

---

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  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE –  
ANCASH, 2017

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

**AUTORA:**

BACH. MARTINA VICTORIA CAPRISTANO MENDOZA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**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  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE –  
ANCASH, 2017

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

**AUTORA:**

BACH. MARTINA VICTORIA CAPRISTANO MENDOZA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
MIEMBRO

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarme la oportunidad de vivir, por permitirme disfrutar cada momento de mi vida y guiarme por el camino que he trazado para mí.

A mi familia, gracias a su fortaleza, comprensión y apoyo incondicional en todo momento de mi vida, y por ser una de las motivaciones primordiales para poder superarme cada día, formándome con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ayuda a crecer como persona, hija y profesionalmente, y así poder cumplir todas mis metas trazadas.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres que a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, brindándome su entera confianza en cada reto presentado, sin dudar en mis capacidades, valores y por enseñarme que, con esfuerzo, dedicación y respeto se puede lograr todo lo uno se propone.

## RESUMÉN

El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de: Describir el control interno y su influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. La investigación desarrollada fue de enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario de preguntas aplicado al Abog. Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI) de la institución del caso. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno no influye positivamente, así como las bases teóricas establecen que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto a los resultados del caso, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, carece de un adecuado control interno, en consecuencia el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de la entidad, debido que los cinco componentes no son aplicadas correctamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión.

**Palabras claves:** Control Interno, gestión administrativa, municipalidad

## **ABSTRACT**

The present research work was carried out with the objective of: Describing the internal control and its influence of the internal control in the administrative management of the municipalities of Peru and the District Municipality of Nuevo Chimbote, 2017. The research developed was focused qualitative non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. For the collection of the information, bibliographic records and the technique of the survey were used through the questionnaire instrument applied to the Abog. Juan Carlos Gómez Ucañay, Chief of the Institutional Control Body (OCI), of the institution of the case. The following results were obtained: with respect to the literature review, national, regional and local authors have described the influence of internal control on the administrative management of the municipalities of Peru; describe that internal control has a positive influence, as well as the theoretical basis that internal control is an integral process and a support tool, its application and effective operation allows optimal management and favorable influence with satisfactory results. Regarding the results of the case, the District Municipality of Nuevo Chimbote lacks adequate internal control; as a result internal control is not positively influencing the administrative management of the entity, since the five components are not applied correctly. Finally, it is concluded that the internal control influences the municipal administrative management, if it is carried out according to the norms and established procedures, otherwise it does not contribute in the management.

**Keywords:** Internal Control, administrative management, municipality

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	i
<b>CONTRACARATULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales .....	28
2.2 Bases teóricas .....	31
2.2.1 Teoría del control interno .....	31
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa .....	32
2.2.3 Teoría de la Gestión Pública .....	34
2.2.4 Teoría de las Municipalidades .....	36
2.2.5 Sistema de Control Interno .....	37
2.2.6 Objeto del Estudio .....	38
a) Datos Generales de la Municipalidad .....	38
b) Atractivos del Distrito .....	39
c) Estructura Administrativa .....	40
d) Concejo Municipal (2015-2018) .....	44
e) Estructura organizacional .....	45
2.3 Marco Conceptual.....	46



2.3.1	Definición de control interno .....	46
2.3.2	Normas de control interno .....	46
2.3.3	Ambiente de control .....	46
2.3.4	Evaluación de riesgos .....	46
2.3.5	Actividades de Control Gerencial .....	46
2.3.6	Control de Gestión .....	47
2.3.7	Gobiernos Locales .....	47
2.3.8	Municipalidad .....	47
2.3.9	La Administración Municipal .....	47
2.3.10	Committe of Sponsoring Organitations (COSO) .....	48
2.3.11	Modelo COSO.....	48
<b>III.</b>	<b>METODOLOGIA .....</b>	<b>48</b>
3.1	Diseño de la Investigación .....	48
3.2	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	48
3.3	Población y muestra .....	48
3.4	Técnicas e instrumentos .....	49
3.4.1	Técnicas .....	49
3.4.2	Instrumento .....	49
3.5	Plan de análisis .....	49
3.6	Matriz de consistencia .....	49
3.7	Principios éticos .....	50
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>50</b>
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	50
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	54
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	58
4.2	Análisis de los resultados .....	63
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	63
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	65
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	68
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>71</b>

5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	71
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	71
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	72
5.4	Conclusión General .....	73
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>75</b>
6.1	Referencia bibliografías .....	75
6.2	Anexos Respecto al objetivo específico 1.....	82
6.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia .....	82
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	83
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario .....	84

#### **INDICE DE LOS CUADROS**

CUADRO N° 01 .....	50
CUADRO N° 02 .....	54
CUADRO N° 03 .....	58

## I. INTRODUCCIÓN

Desde una perspectiva global, el control gubernamental siempre estuvo presente en las Leyes y Decretos de la mayoría de países, dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de la ley, Por ello, puede decirse que a pesar del impulso brindado por Organismos Internacionales en los 90° para modernizar la administración financiera en Latinoamérica, y los esfuerzo desarrollados por algunos Gobiernos en esta misma línea, aún se mantiene la percepción de que el control interno no ha sido ni es todavía, un área prioritaria para el Poder Ejecutivo. Un caso distinto ocurre con las Instituciones Superiores de Auditoría (ISA), generalmente representadas por: Contraloría General, Tribunales de Cuentas, Cortes de Cuentas, Auditoría General, etc, que en su condición de organismo de Supervigilancia del erario público, mantiene latente su preocupación por impulsar mejoras en la gestión pública y en el control interno del estado. (Fonseca, 2011)

El modelo de Control Interno predominante y ampliamente aceptado a nivel internacional es el enfoque del Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). Sin embargo, la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo organizacional alcanzado por las entidades así como por los mecanismos de verificación o autoevaluación de los que disponga la entidad.

Es decir que entidades con un desarrollo organizacional avanzado, poseerán mecanismos de retroalimentación que les permita verificar el grado de

implementación de su Control Interno así como el resto de sus sistemas funcionales o administrativos; por el contrario, entidades con un desarrollo organizacional insuficiente, no dispondrán de mecanismos para verificar su avance, lo cual dificultará también el control gubernamental. (**Contraloría de la República del Perú**, 2014).

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la municipalidad, según lo establece el sistema de control interno (**Barragán**, 2007).

Para el sector público el control interno es una herramienta que comprende el proceso integral efectuado por el titular de la entidad, funcionarios de confianza y servidores públicos, diseñado para enfrentar riesgos y asegurar que se pueda alcanzar los objetivos gerenciales. La aplicación del control interno

requiere compromiso, planificación sistemática y verificación del cumplimiento de tareas. (**Gobernanza Democrática**, 2011).

Así mismo el control interno es uno de los pilares más importantes en las organizaciones, que da solución a numerosos problemas potenciales de las entidades y como una extraordinaria ayuda para concretar un buen gobierno y así obtener productividad y lograr la responsabilidad social. Resaltando que las entidades públicas que apliquen controles internos en sus operaciones, conducirán a tener un sistema más ágil, 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. (**Aguirre**, 2011).

Para (**Vergara**, 2017) indica que el control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones. (**American Institute of Certified Public Accountants**, 2008)

En relación al caso de estudio Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se ubica en Distrito de Nuevo Chimbote, cuenta con profesionales y técnicos, pero con desconocimiento técnico en la aplicación del control interno. Ante esta situación se puede observar que existe información a niveles internacionales y nacionales, mientras que por el ámbito local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío

del conocimiento. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017?**

Para dar respuesta a este problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017**

Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, 2017
2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017
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 - Ancash, 2017

La presente investigación se justifica porque nos permite describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, en especial de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, Ancash - 2017; dada la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno, se cumpla con la normativa vigente y obtener buenos

resultados en la gestión administrativa de la Municipalidad. Asimismo, la investigación se justifica porque contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las municipalidades, por cuanto permite el logro de metas y objetivos planteados.

Finalmente, la investigación también se justifica porque a través de su elaboración, ejecución, sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de contador público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela profesional de contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a los trabajos de investigación realizados por los diferentes autores en cualquier ciudad del mundo, menos en Perú; relacionados a las mismas variables, unidades de análisis y sector de muestra de nuestra la investigación.

(Dugarte, 2012) En su tesis denominado **ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE la ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL**, Merida-Venezuela, cuyo objetivo general fue establecer estándares de

control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, el diseño de campo o no experimental. El estudio de caso realizado, determinó que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente, se puede afirmar que debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico. Por lo tanto, se



recomienda diseñar Manuales de normas y procedimientos de control interno administrativo ajustados a las distintas actividades y operaciones propias de los órganos de la administración pública municipal; las mismas, deberán ser planteadas a los fines de garantizar eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones; obtener confiabilidad y oportunidad de la información y cumplir con leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables.

(Cardenas, 2012) En su tesis denominada **EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO (MECI) COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA ALGUNAS ENTIDADES PÚBLICAS DE LA CIUDAD DE PALMIRA**, Colombia, cuyo objetivo general fue evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira, el diseño de investigación fue cualitativo. El estudio de caso realizado, determinó la existencia de deficiencias en la implementación del MECI en algunas áreas, las mismas que afectan la gestión, por lo que se debe comprender a fondo el por qué y el para qué de su implementación para garantizar coordinación de acciones de manera intencional, consciente y efectiva al definir los flujos de información y comunicación que permita a los servidores públicos anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan en su quehacer dentro de

la entidad. Entendiendo que los servidores públicos son quienes hacen del Control Interno una realidad, pues a través de sus acciones se concreta el cumplimiento de los objetivos de la entidad pública.

(Solis, 2014) En su tesis denominado **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE RECAUDACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO**, Ambato - Ecuador, cuyo objetivo general fue, evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el propósito de obtener información confiable y oportuna, proteger y utilizar adecuadamente los recursos disponibles, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. El diseño de investigación fue cualitativo. Concluyendo que para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, aunque el orgánico funcional solo indica los informes que debe emitir el departamento de Tesorería, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito. El cumplimiento del plan operativo se evalúa en periodos trimestrales a nivel de directores y jefes departamentales además se realizan reuniones mensuales con el Sr. Alcalde Cantonal para este

propósito; en el caso de evaluaciones al personal se realizan anualmente; en el área de recaudación se realizan evaluaciones mensuales para verificar el cumplimiento de la programación presupuestaria. Se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos. No cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Ancash que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Flores, 2015) En su tesis denominado **REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN**, cuyo objetivo general fue determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román durante el año 2013, llegó a la conclusión, que de los resultados obtenidos en la investigación efectuada, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de San

Román, del mismo modo de acuerdo a la contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, Como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto la gestión del gobierno local. Así mismo se ha establecido que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno repercute significativamente en la Gestión de la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013.

(Vizcarra, 2017) En tesis denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO 2015**, cuyo objetivo general fue determinar si el control interno, incide en la gestión

administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, llegó a la conclusión que con un error de 5% se afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes, cuya recomendación es indicar al titular y funcionarios de la Municipalidad; para una mayor eficiencia y eficacia respecto a la incidencia del control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad. Se debe capacitar y sensibilizar a todo el personal en el tema de Control Interno. Asimismo, coadyuvar en forma real y objetiva el proceso de implementación del Sistema de Control interno. El mismo que permitirá un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

(**Manrique**, 2017) En su tesis denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO IMPERIAL, 2015**, ubicada en la provincia de Cañete, cuyo

objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015, llegó a la conclusión: Que de los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial de Cañete, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha municipalidad. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la municipalidad, implementar formalmente el control interno en la misma, para mejorar la gestión, lo que redundará en beneficio de la comunidad de dicho municipio.

**(Rodriguez, 2017) En su tesis denominada EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO**

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPITO – TRUJILLO, 2016**, cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016., llegó a la conclusión final que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración. En lo que respecta al caso en estudio: La Municipalidad Distrital de Guadalupe solo ha implementado el componente ambiente de control en un 50%, evaluación de riesgo un 25%, actividad de control gerencial 60%, información y comunicación 67% y supervisión y monitoreo 67%; esto se debe a que los gobiernos de turno entran a ocupar los diferentes puestos de trabajo con personal que apoyaron en su campaña política, siendo gente de su confianza mas no personas profesionales capacitadas para desempeñar cargos administrativos en bien de la sociedad. Por lo tanto esto quiere decir que no está aplicando con responsabilidad todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz verificación de los recursos públicos asignados y generados.

(Pari, 2018) En su tesis denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA - TACNA, AÑO 2017**, cuyo objetivo general fue describir la influencia del Control Interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Calana - Tacna, año 2017, llegó a la conclusión final que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Respecto al caso de estudio: la Municipalidad Distrital de Calana no cuenta con un adecuado control interno. La aplicación del componente ambiente de control en un 50%, evaluación de control 100%, información y comunicación 67%, evaluación de riesgos 0% y supervisión 0 %, por lo tanto el control interno no influye positivamente en gestión administrativa de la municipalidad, ello refleja que no cuentan con personal capacitado con responsabilidades para llevar un adecuado control y cumplimiento de los manuales, procedimientos establecidos. Sin embargo las bases teóricas señalan que son efectivos y favorables si operan en forma conjunta.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada en cualquier ciudad de la



región Ancash, menos de la provincia de Santa; relacionadas con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(**Mamani**, 2015) En su tesis denominado **EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMASHCA - CARHUAZ, 2014**, cuyo objetivo general fue determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca - Carhuaz, 2014, llegó a la conclusión, que de la comparación de la información recolectada del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Amashca - Carhuaz, el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa, sin embargo, esta entidad amerita de un Órgano de Control Institucional (OCI), es fundamental la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos por consiguiente este componente es importante, el monitoreo en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, lo realiza el alcalde, los funcionarios y los servidores y los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.

(**Cordova**, 2016) En su tesis denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN**

**DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2016**, cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Carhuaz, 2016, llegó a la conclusión final que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Provincial de Carhuaz no está aplicando adecuadamente la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades en general y en la entidad del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados. Por lo tanto, se recomienda que las municipalidades de Perú y la municipalidad del caso de estudio, procuren mejorar los componentes del ambiente de control y actividades de control, implementando programas de capacitación al personal, con la finalidad de mejorar las actitudes del personal para sacar adelante sus instituciones.

(Antunez, 2017) En su tesis denominado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULEBRAS, 2017**, ubicado en la provincia de Huarney, cuyo objetivo general fue describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Culebras, 2017, llegó a la conclusión final; Que la mayoría de los investigadores solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Culebras carece de la implementación del control interno no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de

control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la Provincia de Santa, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**(Puerta, 2016)** En su tesis denominado **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2014**, cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014, llegó a la conclusión: Que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando la

mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

Se recomienda que se realicen trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del Control interno en las Municipalidades del Perú.

(Martinez, 2017) En su tesis denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2014**, cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las instituciones públicas del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014, llegó a la conclusión; que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales, regionales y locales, el

resultado total no coinciden 100% sin embargo el 80 % si coinciden y el 20% no coinciden, lo cual refleja que el control interno en el Perú y en la Municipalidad de Nuevo Chimbote contribuyó al fortalecimiento con algunas debilidades a mejorar así:

La eficiencia operativa en las actividades, por ser una guía o herramientas para llevarlas a cabo; obteniendo información oportuna, confiable y veraz logrando así la confianza de los entes donantes, captando más donaciones para financiar sus proyectos beneficiando a personas de escasos recursos económicos; además, el 42 resguardo de los bienes de la organización enfocados a la maximización de sus recursos y cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y disposiciones legales. Finalmente concluimos que el papel de las organizaciones gubernamentales es de gran importancia, ya que éstas han son esencial en la vida de la comunidad y en los diferentes sectores de la población derivados.

Valor agregado el control de interno de cualquier entidad, independientemente de su naturaleza lucrativa o no lucrativa, pública o privada deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo, para el logro de sus objetivos a sus principales actividades con el objetivo fundamental de proporcionar la seguridad razonable de su información financiera a fin de prevenir falencias futuras.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Teoría del Control Interno

(Dorta, 2005) Indica que, según el informe COSO, el control interno es: Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b) Fiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Fernando, Pérez, 2017) Según el informe COCO, el control interno se caracteriza por la simplificación de los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad, en cualquier nivel de la organización, su objetivo se orienta hacia el desarrollo de lineamientos generales para el diseño, implementación, evaluación y reportes sobre estructuras de control. Engloba el sector público y el privado.

(Landsittel, 2013), el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

## **El Responsable del Control Interno**

(**Machicado**, 2012) Precisa que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización.

### **2.2.2 Teorías de la gestión administrativa**

(**Rodrila**, 2011) Indica que “George Terry” explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos. Existen cuatro elementos importantes que están



relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Ejecución
- ✓ Control

### **Importancia de la Gestión Administrativa**

(Calix, 2011) La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

Este hecho acontece en la administración pública, ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y su cada vez más acentuada absorción de actividades que anteriormente estaban olvidadas en el sector privado, la maquinaria administrativa pública se ha constituido en la empresa más importante de un país.

Es en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.

### 2.2.3 Teoría de la Gestión Pública

(Sanchez, 2016) Afirma que “La gestión pública representa una “orientación” o “campo de interés” que bajo un mismo objeto incluye una diversidad de investigaciones empíricas. En el nivel práctico, corresponde al conjunto de políticas públicas para modernizar, reformar y transformar la administración pública en un organismo más flexible, apto, ágil y capaz para dar atención a los requerimientos ciudadanos en un contexto de globalización, interdependencia mundial y rápido avance tecnológico”.

(Asencio, 2006) La acción municipal implica gestión política y gestión operativa. La gestión política consiste en proyectar y dirigir la agenda de los dirigentes en función de las necesidades de los ciudadanos, define objetivos de carácter público, establece alianzas y consensos, comunica y busca la legitimidad de nuestra acción de gobierno. La gestión operativa se relaciona con los medios y la organización. Significa poner a punto la maquinaria administrativa para que los instrumentos y los recursos estén al servicio de la organización, y esta a su vez al servicio de la política.

#### **Las Teorías de la nueva gestión pública**

(Vasquez, 2015) Indica que las Características de la Nueva Gestión Pública son las siguientes;

- a) **Estado racionalizado o lean state:** Es el enfoque de Estado racionalizado consiste en analizar cuáles son las necesidades de los ciudadanos y qué agentes – privados, públicos,

asociaciones – pueden prestarlos con mayor eficiencia y calidad, de modo que el Estado haga sólo aquello que los ciudadanos no puedan conseguir por sí mismos en el mercado.

b) **Separación de los niveles estratégico y operativo;**

Comprende la estricta división de las esferas política y administrativa resulta fundamental para la Nueva Gestión Pública, en la medida en que la primera se enmarca en el ámbito de la gestión estratégica, encargada de definir las políticas globales y sus criterios de aplicación, mientras que la segunda asume un papel de carácter operativo en el que se precisa la manera como se suministran los servicios a los ciudadanos, con base en los lineamientos generales establecidos en el nivel estratégico.

c) **Nueva actitud de servicio:** La administración pública debe orientarse hacia la identificación de las demandas de los ciudadanos y su satisfacción por medio de mecanismos eficientes, efectivos y de calidad.

d) La Nueva Gestión Pública se basa en un modelo de gestión inspirado en la estructura gerencial y la organización de las empresas privadas, cuyas principales características son la gestión por resultados, la orientación hacia el mercado, la promoción de la competencia, el enfoque en los productos,

la gestión total de calidad y un esquema de rendición de cuentas sobre los resultados.

#### **2.2.4 Teoría de las municipalidades**

**(Municipioaldía)** Las municipalidades tienen como antecedente al cabildo, instancia de administración local creada durante el virreynato que adquiere roles de gobierno al regular la actividad económica local y en general la vida cotidiana local. Contaba con un alcalde, elegido por periodos anuales mientras que el cargo de regidor se obtenía por compra o herencia. El Cabildo es retomado durante los primeros años de la república prácticamente con las mismas características, diferenciando a las “municipalidades de pueblos de peruanos” – comunidades de indígenas específicamente - , y, posteriormente en 1823, se establece un régimen común. La Municipalidad ha atravesado diversas etapas, de supresión, de restablecimiento, de cambios en la elección de sus órganos de gobierno, de cambios en su misión y mecanismos de creación.

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

**(Machicado, 2012)** La Teoría Legalista (Kelsen, Rossatti, Bielsa) dice que sin El Estado no existe municipio. El Municipio es creación normativa de la ley. “Un municipio es un mero criterio

formal para materializar la división política y administrativa de la Organización del Estado.” (Ugarte Cortes).

Fernando Abi de la Escuela Iusnaturalista (Posada, Bauzá, Dromi) dice que el municipio es anterior al Estado. Un Municipio constituye una sociedad natural, formada por seres vivos, anteriores a la voluntad del Estado. Éste solo lo reconoce, no lo crea.

Las Municipalidades se encuentran respaldadas con la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, aprobado el 27/05/2003, en capítulo I, establece las disposiciones generales como el objeto y alcance de la ley y las clases de municipalidades.

#### **2.2.5 Sistema de Control Interno**

(**Taboada**, 2011) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad. El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7° de la Ley 277852.

#### **Normativa en el Perú**

La Ley N° 28716, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia N° 067- 2009 y la Ley N° 29743, impulsan para la

Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno – SCI, con una estructura uniforme.

## 2.2.6 Objeto del estudio

### Descripción

La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se encuentra ubicada en el Distrito de Nuevo Chimbote, Distrito de Santa, Departamento de Ancash, es una Institución de Gobierno Local, que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local.

El aniversario de la institución edil es el 1 de Junio del 1994, aprobado mediante Ley N° 26318.

Su máxima Autoridad es el Alcalde Distrital, el Dr. Valentín Rolando, FERNÁNDEZ BAZÁN, periodo 2015-2018.

### a) Datos Generales de la Municipalidad

Razón Social : Municipalidad Distrital de Nvo. Chimbote

Ubicación : Nro. S/n urb. Unicreto (biblioteca Inca Garcilazo de la Vega Ancash - Santa – Nuevo Chimbote.

RUC : 20282911915

Actividad Económica:

**Principal – 8411** : Actividades de la Administración Pública En General

Página Web : [www.muninuevocimbote.gob.pe](http://www.muninuevocimbote.gob.pe)

## b) **Atractivos del Distrito**

### **Plaza Mayor**

La más grande del Perú, con un monumento diseñado por Enrique Olivera Arroyo, que representa a una Garza Real, cuyo significado al ave migratoria que se encuentra en el distrito ecológico. Esto, porque los Humedales de Villa María (separado por el río Lacramarca) es una zona de protección ecológica donde alberga a especies de aves migrantes de otros países, como: la Garza Grande, zambullidor Grande, zambullidor Pico Grueso, Pato Colorado, Huaco Común, el Pato Gargantillo, Gallaretas, entre otras especies.

### **Catedral**

La catedral presenta influencia de una arquitectura antigua y es la romana, por presentar características como: arcos, plata, ornamentos.

Fue construida el 22 de marzo del 2002, con el nombre “Nuestra Señora del Carmen y San Pedro Apóstol”, ubicada frente a la Plaza Mayor.

Su área es de 2000 m<sup>2</sup> con una capacidad aproximada de 1600 personas en la primera planta con sus respectivos asientos. Posee una cúpula muy parecida a la Catedral “San Pedro” de Roma.

Fue diseñado por el italiano Ángel Ripa Monti con el apoyo del entonces Monseñor Luis Armando Bambarén Gastelumendi y la ejecución de esta infraestructura por Matto Grosso y Hochschid.

### **Cementerio “Lomas de la Paz”**

Similar a los grandes cementerios que existen en la ciudad de Lima.

#### **c) Estructura Administrativa**

##### **Misión**

Somos una entidad pública, encargada de planificar, administrar, promover y conducir al desarrollo socio económico del Distrito de Nuevo Chimbote, a fin de contribuir a mejorar los estándares de calidad de vida de todos sus habitantes, fortaleciendo lazos de participación ciudadana en búsqueda de satisfacer las necesidades colectivas de la población.

##### **Visión**

Ser una entidad líder a la vanguardia de la modernidad y tecnología, trabajando con eficiencia, competitividad y transparencia, capaz de construir un mejor futuro del Distrito de Nuevo Chimbote, propiciando el desarrollo socio económico integral de la mano con la participación ciudadana.

##### **Objetivos**

1. Fortalece la gestión institucional a fin de mejorar la atención al público y los procesos administrativos internos,



convirtiendo a esta en una gestión no solo moderna, sino eficaz y eficiente.

2. Potenciar el Sistema de Seguridad Ciudadana, dotándola de mayores recursos humanos y logísticos a fin de disminuir las acciones delictivas y la sensación de inseguridad en la población, coordinando estrechamente las acciones entre la Policía Nacional, Serenazgo, Juntas Vecinales y la Comunidad.
3. Mejorar los niveles de desarrollo humanos de la población, a través de la realización de actividades educativas, culturales, deportivas, turísticas, de salud y artísticas y dinamizando la economía local, identificando las oportunidades de inversión concertando con los agentes económicos, a fin de liderar el desarrollo del distrito.
4. Mejorar el entorno y optimizar la prestación de los servicios públicos municipales: parques y jardines, limpieza pública y que esto permita incrementar y mejorar la recaudación tributaria municipal, así como reducir los índices de morosidad y evasión tributaria.
5. Fomentar el crecimiento ordenado y planificado del Distrito de Nuevo Chimbote desarrollando acciones que incentiven la formalización de las actividades económicas y edificatorias, promoviendo el ordenamiento territorial, urbanístico y vial.

### **Manual de Organización y Funciones (MOF)**

El Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote fue aprobado, mediante Ordenanza Municipal N° 001-2008-MDNCH, de fecha 21 de enero del 2008 y tiene por finalidad establecer su organización interna, funciones específicas, número del cargo necesario para su óptimo funcionamiento, las interrelaciones jerárquicas, líneas de coordinación internas y externas y requisitos mínimos para ocupar los puestos y/o cargos; teniendo en cuenta a todos las dependencias que se detallan en la Estructura Orgánica Municipal.

### **Reglamento de Organización y Funciones (ROF)**

Mediante la Ordenanza Municipal N° 025-2016-MDNCH, de Chimbote, 07 de Diciembre del 2016, se aprueba la Modificación de la Estructura Orgánica y aprueba el Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Municipalidad Distrital de Nvo. Chimbote, fue formulado con la finalidad de modernizar la entidad en sus diferentes instancias, mejorando la gestión institucional y elevando la calidad de los servicios que se brindan a la comunidad. Este documento técnico normativo de gestión institucional, formaliza la estructura orgánica de la Municipalidad, orientada al esfuerzo institucional y al logro de la misión, visión, y objetivos. Contiene asimismo, las funciones generales de la Municipalidad y las funciones específicas de los

órganos y unidades orgánicas, y establece sus relaciones y responsabilidades.

### **Cuadro para Asignación de Personal**

El Cuadro para Asignación de Personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, fue aprobado mediante Ordenanza Municipal N° 002-2008-MDNCH, de fecha 21 de Enero del 2008, es el documento de gestión institucional que contiene los cargos clasificados, elaborado en base a la Estructura Orgánica vigente prevista en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF).

**Nota:** Dicho Cuadro para Asignación de Personal, se encuentra desactualizada.

### **Directivas Internas de la Entidad**

- Directiva N° 004-2015-MDNCH “Directiva que regula el otorgamiento, la utilización y rendición de fondos en la modalidad de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote”, aprobado mediante Resolución de Gerencia N° 044-2015-MDNCH, de fecha 11 de Febrero del 2015.
- Directiva N° 001-2016-MDNCH “Normas y procedimientos para la apertura, manejo y control del fondo fijo para caja chica, aprobado mediante Resolución de Gerencia Municipal N° 123-2016-MDNCH de fecha 05 de Febrero del 2016.

- Directiva N° 001-2016-OGA-UL “Directiva para contratación de bienes y servicios cuyos montos son iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributarias de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote”, aprobado mediante Resolución de Gerencia Municipal N° 646-2016-MDNCH de fecha 29 de Setiembre 2016.
- Directiva N° 002-2017 “Directiva que regula el otorgamiento de viáticos y rendición de cuentas para viajes en comisión de servicio dentro del territorio Nacional”, aprobado mediante Resolución de Gerencia Municipal N° 231-2017-MDNCH de fecha 16 de Mayo del 2017.

**d) Concejo Municipal (2015 – 2018)**

**Alcalde (2015-2018)**

Dr. Valentín Rolando, FERNÁNDEZ BAZÁN

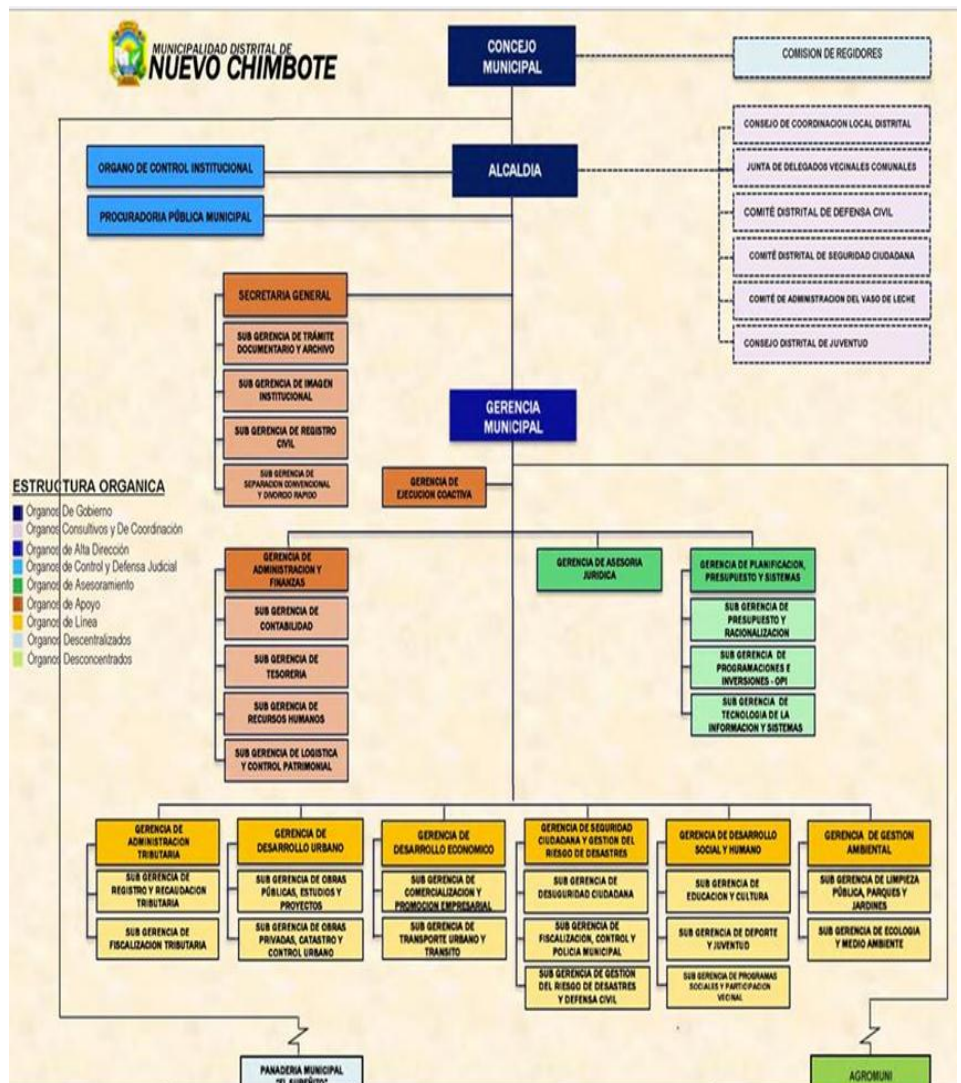
**Regidores (2015-2018)**

- Benito Glicerio, JOSUE ALBUJA CUMPA
- Paula Elizabeth, AMBROCIO RAMOS
- Luis, ANCAJIMA TIMANA
- Lincoln Heli, CEDEÑO VERGARA
- Christian Ernesto, ESTRADA VELARDE
- Max Alexander, GONZALES ARRESTEGUI
- Paola Marlene, HUAMAN VELA
- Beatriz, MADRID AMAYO

- Jean Pierre, NADAL PARODI
- Carlos Humberto, QUIROZ URQUIZO
- Evelyn Tatiana, SEGURA MIO

**e) Estructura organizacional**

- Organigrama de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote



**Fuente:** Tomado de la Ordenanza Municipal N° 025-2016-MDNCH.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Control Interno:**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### **2.3.2 Normas de Control Interno**

Constituyen el marco general de la estructura de control interno, define los conceptos básicos, tanto de la estructura de control interno, como de sus componentes que se encuentran integrados en el proceso administrativo en las entidades públicas.

### **2.3.3 Ambiente de Control**

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

### **2.3.4 Evaluación del Riesgo**

Se define al riesgo como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

### **2.3.5 Actividades de Control Gerencial**

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en

relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

### **2.3.6 Control de Gestión**

Es un Proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas.

### **2.3.7 Gobiernos Locales**

Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la Ley N°27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

### **2.3.8 Municipalidad**

La municipalidad es el órgano de un gobierno local con personería jurídica de derecho público, establecido por la constitución, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, se rige según la constitución política y la ley orgánica de municipalidades y otras normas que regulan su funcionamiento dentro del sector público.

### **2.3.9 La Administración Municipal**

Es aquella que adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia,

eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General.

#### **2.3.10 Committe of Sponsoring Organitations (COSO)**

El grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants(AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accountants (IMA).

#### **2.3.11 Modelo COSO**

Es una herramienta de auditoria que permite evaluar los controles internos de las organizaciones. Su importancia se debe a su uso como modelo para la evaluación de la gestión de los controles internos.

### **III. METODOLOGÍA**

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

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.2 Definición y operacionalización de variables**

No aplica

#### **3.3 Población y muestra**

##### **3.3.1 Población**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.



### **3.3.2 Muestra**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá muestra.

## **3.4 Técnicas e instrumentos**

### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

### **3.4.2 Instrumento**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

## **3.5 Plan de Análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1, se utilizó la revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, aplicado al jefe de Control Interno Institucional (OCI) de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo procurando que esta comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo específico 1 y 2.

## **3.6 Matriz de Consistencia**

Ver anexo N° 01

### 3.7 Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y debido cuidado profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

## 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, 2017.

#### CUADRO N° 01

##### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN

##### ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ, 2017

AUTOR(ES)	RESULTADOS
(Flores, 2015)	Establece que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios

---

y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuente de financiamiento.

---

(Vizcarra, 2017) Afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda el activo y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

---

(Manrique, 2017) Determina que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad.

---

(Rodriguez, 2017) Sostiene que el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que,

---

---

	<p>aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz verificación de los recursos públicos asignados y generados.</p>
(Pari, 2018)	<p>Afirma que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios.</p>
(Mamani, 2015)	<p>Determina que el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa, quien lo realiza es el alcalde, los funcionarios, los servidores públicos y los órganos de control garantizan la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.</p>
(Cordova, 2016)	<p>Determina que no se está aplicando adecuadamente la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por ello el control interno no está influenciando positivamente en las entidades en general; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.</p>
(Antunez, 2017)	<p>Establece que no se ha demostrado la influencia del control interno, carece de implementación por ende no</p>

---

---

está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

---

(Puerta, 2016) Afirma que el control interno no está influenciando positivamente en la entidad, no se está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

---

(Martinez, 2017) Determina que el control interno contribuyó al fortalecimiento con algunas debilidades a mejorar, así: La eficiencia operativa en las actividades, por ser una guía o herramienta para llevar a cabo; obteniendo información oportuna, confiable y veraz logrando así la confianza de los entes donantes, captando más donaciones para financiar sus proyectos beneficiando a

---

personas de escasos recursos económicos. Podemos decir que el papel de las organizaciones gubernamentales es de gran importancia, ya que éstas han son esencial en la vida de la comunidad y en los diferentes sectores de la población derivados.

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

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017

**CUADRO N° 02**

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE – ANCASH, 2017

ITEM	PREGUNTAS	RESULTADO	
		SI	NO
	La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un sistema de Control Interno Implementado.	X	
<b>1.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>1.1</b>	El despacho de alcaldía muestra interés en apoyar a la oficina de control interno en la municipalidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros, medios.		X
1.2	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones.	X	

1.3	En la entidad es de conocimiento general la visión, misión y objetivos generales de la municipalidad.	X
1.4	La estructura organizacional es congruente a la misión de la municipalidad.	X
1.5	La entidad cuenta con instrumentos de gestión, como mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación personal.	X
1.6	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el cuadro de Asignaciones.	X
1.7	El órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora, agregando valor a la gestión de la entidad.	X
<b>2.</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
2.1	El despacho de alcaldía ha establecido y difundido lineamiento y políticas para la administración de riesgos.	X
2.2	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidades de que ocurran los riesgos identificados.	X
2.3	Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados	X
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.	X
3.2	Las actividades expuestas a los mayores riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos.	X
3.3	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los	X

	procesos, actividades y tareas.	
3.4	Se han identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos, en su unidad.	X
3.5	La unidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.	X
3.6	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas.	X
3.7	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	X
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
4.1	La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para toma de decisiones.	X
4.2	Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaz y efectivos que favorecen su gestión.	X
4.3	La información que emite los funcionarios y servidores públicos, es oportuna y clara para la toma de decisiones.	X
4.4	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.	X
4.5	La entidad cuenta con políticas o directivas para el control de la documentación e información generada y recepcionada.	X
4.6	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten, y la comunican internamente.	X
4.7	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	X
4.8	Se ha implementado alguna política que estandarice	X



---

una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, etc.

---

**5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

---

5.1	La entidad realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos y si es necesario adaptarlos a los cambios.	X
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican en brevedad a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para que su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.	X
5.3	Se adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control.	X
5.4	La entidad se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación de la gestión y control interno.	X

---

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

**4.1.1 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 - Ancash, 2017

**CUADRO 03**

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 - ANCASH, 2017

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>Ambiente de Control</b>	<p>Afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda el activo y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes (Vizcarra, 2017).</p>	<p>La entidad no muestra interés en apoyar a la oficina de control interno, así mismo no aplica los mecanismos y procedimientos como instrumento de gestión, para el buen desempeño de las labores del personal, y el público en general.</p>	No Coincide

<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>Establece que no se ha demostrado la influencia del control interno, carece de precisión y exactitud, implementación por ende no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos</p>	<p>La entidad no tiene identificado los riesgos y errores, con precisión y exactitud, por ende conlleva a mantener las mismas falencias y deficiencias en la gestión municipal en cada periodo de gestión, reflejándose internamente en especial con las áreas administrativas y externamente con la población y el usuario final.</p>	<p>Sí Coincide</p>
------------------------------	---	--	--------------------

---

y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. (Antunez, 2017)

Determina que no se está aplicando adecuadamente la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por ello el control interno no está influenciando positivamente en las entidades en general; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

---

<b>Actividades de Control</b>	Determina que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la municipalidad.	La entidad ha establecido procedimiento para los procesos, actividades y tareas que constan en Directivas internas, para la apertura y reembolso de caja chica, rendición de cuentas viáticos y encargos, para los pagos de servicios y adquisiciones de bienes y valorizaciones de obra, cabe indicar que para este periodo se ha delegado facultades a los funcionarios, para su revisión, verificación y cumplimientos de sus labores diarias.	Sí, Coincide
-------------------------------	--	---	--------------

(Manrique, 2017).

Afirma que el control interno es un proceso

---

integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. (Pari, 2018)

---

**Información y Comunicación**

No aplica

La municipalidad no cuenta con una política o directivas que apoye con el manejo y control de la información recepcionada de forma interna o externa, la información recabada para el público es mínima, cabe indicar que cada gestión de turno solo vela por la información de su periodo, y dejando atrás lo mínimo que se pudo organizar o mejorar. En este caso no aplica con responsabilidad los componentes del control interno.

No Coincide

---

<b>Supervisión y monitorio</b>	Establece que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes. (Flores, 2015)	La entidad no implementa las observaciones y/o recomendaciones de los auditores externos y no realiza una autoevaluación de control interno con las áreas competentes que generen riesgos (Áreas administrativas), para la mejora y proyección de un sistema de control adecuado que se enfoque a las problemáticas y deficiencias reales de la institución.	No Coincide
--------------------------------	---	--	-------------

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Para los autores (Manrique, 2017), (Pari, 2018), (Martinez, 2017), (Vizcarra, 2017), concuerdan que el control interno es una herramienta y guía de apoyo, su aplicación y funcionamiento permite una gestión gubernamental optima, obteniendo resultados favorables, oportunos, confiables y con veracidad, todo ello

basándose al informe COSO, a los instrumentos de Gestión, a las normas y leyes vigentes que regula el estado. Así mismo para los autores (Flores, 2015), (Mamani, 2015) coinciden que el control interno compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes. Para el autor internacional (Solis, 2014) afirma que para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos.

Por otro lado, para (Rodriguez, 2017), (Cordova, 2016), (Antunez, 2017) y (Puerta, 2016), manifiestan que el control interno no está influenciando positivamente, por la falta de implementación, conocimiento de los sub componentes y componentes, sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar con eficiente y eficaz la verificación de los recursos públicos asignados y generados.

Finalmente de los trabajos de investigación citados, reflejan la importancia del control interno y es notorio que no influye de forma positiva el control interno en las entidades del Perú.



#### **4.2.2 Respeto al objetivo específico 2:**

En el caso de estudio, según el cuestionario aplicado de control interno se obtuvo los siguientes resultados.

##### **Respeto al componente ambiente de control**

Del cuestionario realizado al Abog, Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI), de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; refleja que la institución edil no muestra interés en apoyar al órgano de control Institucional (OCI), no se da la debida importancia a los componentes del control interno, mediante orientaciones o capacitaciones u otros medios.

Pero a su vez la entidad cuenta con código de ética, visión, misión, objetivos generales, visibles en la estructura organizacional del ROF actualizado, pero no es proporcionado y/o comunicado en el debido momento a los nuevos trabajadores de la entidad, generando deficiencia y dificultades en desarrollo de sus funciones.

##### **Respeto al componente evaluación de riesgo**

Del cuestionario realizado al Abog, Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI), de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; refleja que la institución edil no tiene identificado los riesgos y errores, con precisión y exactitud, por ende conlleva a mantener las mismas falencias y deficiencias en la gestión municipal en cada periodo de gestión, tampoco se ha cuantificado la posibilidad de que ocurran

los riesgos. Este resultado si coincide con los resultados de (Antunez, 2017) donde expresa que no se ha demostrado la influencia del control interno, carece de implementación por ende no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes que está diseñado para cumplir de manera objetiva y razonable, la importancia de la gestión de riesgos en la entidad pública.

### **Respecto al componente de actividades de control**

Del cuestionario realizado al Abog, Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI), de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; refleja que la institución edil ha establecido procedimiento para los procesos, actividades y tareas que constan en Directivas internas, para la apertura y reembolso de caja chica, otorgamiento y rendición de viáticos y otorgamiento y rendición de encargos internos al personal de la entidad, Directiva para la adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UIT y Directivas para el pago de las valorizaciones de obra, cabe indicar que para este periodo el alcalde a delegado facultades a los funcionarios, para su revisión, verificación y cumplimientos de sus labores diarias. Este resultado si coincide con los resultados de (Pari, 2018) donde afirma que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. Además

según las bases teóricas para (Dorta, 2005) Indica que, según el informe COSO, el control interno es: Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías; eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables, así mismo se afirma que el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Landsittel, 2013).

### **Respecto al componente información y comunicación**

Del cuestionario realizado al Abog, Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI), de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; refleja que la institución edil no cuenta con políticas o directivas que apoye con el manejo y control de la información recepcionada de forma interna o externa, la información recabada para el público es mínima, cabe indicar que, cada gestión de turno solo vela por la información de su periodo, y dejando atrás lo mínimo que se pudo organizar o mejorar. En este caso no se aplica con responsabilidad este componente de control interno.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Del cuestionario realizado al Abog, Juan Carlos Gómez Ucañay, Jefe del Órgano de Control Institucional (OCI), de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote; refleja que la institución edil no implementa las observaciones y/o recomendaciones de los auditores externos y no realiza una autoevaluación de control interno con las áreas competentes que generen riesgos (Áreas administrativas), para la mejora y proyección de un sistema de control adecuado que se enfoque a las problemáticas y deficiencias reales de la institución, según las bases teóricas para (Machicado, 2012) precisa que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno, para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

##### **Respecto al componte ambiente de control**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto al componente ambiente de control **no coinciden** debido a que, la entidad no muestra interés en apoyar

a la Oficina de Control Interno y sobre todo no aplica los mecanismo como instrumento de gestión, para lo cual (**Vizcarra, 2017**), afirma que el control interno, incide en la gestión administrativa, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la evaluación de riesgos, **sí coinciden** en establecer que la entidad no proporciona mecanismos para evaluar, identificar, valorar y responder frente a los riesgos que está expuesta la entidad. Sin embargo (**Cordova, 2016**) que determina que no se está aplicando adecuadamente la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por ello el control interno no está influenciando positivamente en las entidades en general.

### **Respecto al componente de actividades de control**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto al componente de actividades de control, **sí coincide**, debido a que la entidad ha establecido procedimiento para los procesos, actividades y tareas que constan en Directivas internas, para el resguardo de los recursos, verificación de las actividades de las diferentes áreas de la institución, con el objeto de verificar el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos generales de la entidad. Como lo

determina (Manrique, 2017) que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, así mismo se afirma que el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectiva permite una gestión óptima y una influencia favorable con resultados satisfactorios. (Pari, 2018).

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la información y comunicación, **no coinciden**, debido que los autores nacionales, regionales, locales en sus trabajos de investigación no han aplicado los sub componentes de información y comunicación del informe COSO; y para el caso de estudio no se cuenta con políticas o directivas internas que apoyen con el manejo y control de la información recepcionada de forma interna o externa, es decir no existe el compromiso por los funcionarios en implementar la forma de manejar la información y comunicación al público con el personal.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, respecto a la supervisión y monitoreo, **no coincide** los resultados, debido a que la entidad no efectúa una adecuada supervisión, evaluación y no realiza una autoevaluación con las áreas técnicas, con las recomendaciones y sugerencias

otorgadas por el auditor externo de la entidad (OCI), para (Flores, 2015) establece que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes.

## **V. CONCLUSIONES**

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

De los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, determinando que no se cumplen con el correcto control interno, por el descuido de los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, todo ello influye de forma negativa en el Control Interno de la institución, sin embargo según las bases teóricas existe influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa.

Por tanto, se sugiere que el titular de la entidad y los funcionarios competentes tomen las medidas necesarias en implantar e implementar los Instrumentos de Gestión, para un adecuado Control Interno, en cumplimiento a la Ley Orgánica de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716 y Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972.

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

Del cuestionario aplicado al Jefe de OCI, de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se obtuvo como resultado que la institución carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. Es así que, el control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado.

Se sugiere con carácter de urgencia que el Alcalde, la Gerencia Municipal y funcionarios, implementen y/o actualicen y pongan en práctica el funcionamiento del Control interno y los instrumentos de gestión con las necesidades de cada área crítica, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo.

Para la entidad siendo las áreas críticas con mayor riesgo:

- a) Gerencia de Desarrollo Urbano (Obras) por ser el encargado de formular y evaluar el Plan de Desarrollo Urbano del Distrito.
- b) Gerencia de Administración Tributaria, por ser un órgano encargado de dirigir y controlar la acciones de administración, recaudación y fiscalización de los ingresos por tributos municipales y multas administrativas.
- c) La Gerencia de Administración y Finanzas, con sus unidades orgánicas con mayor deficiencia la Sub Gerencia de Logística y



Control Patrimonial que tiene a su cargo el Equipo Funcional de Almacén y el Equipo Funcional de Control Patrimonial.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Después de la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que, de las municipalidades a nivel nacional y regional del Perú, no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, referente al caso de estudio, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, no cuenta con instrumentos de gestión actualizados que conlleven con el correcto uso de los 05 componentes del control interno, poniendo en riesgo los objetivos y metas establecidos y sobre todo la protección de los recursos y bienes del estado.

### **5.4. Conclusión General:**

De los resultados y análisis se concluye que los autores solo se han limitado a describir por separado las variables del control interno y de la administración pública, estableciendo que el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia en la gestión pública, todo ello basándose en el informe COSO, determinando que, implementar o aplicar correctamente los 05 componentes de Control Interno, promueve los posibles riesgos que afectan a la institución, en salva guarda de los objetivos y metas y sobre todo de los recursos y bienes del Estado. Sin embargo para la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, su implementación y funcionamiento del control interno es mínimos por

desconocimiento y dejadez en implementar las sugerencias y recomendaciones por el auditor externo, por lo que se puede afirmar que el Control Interno no influye de forma positiva en la entidad en la actualidad.

Por tanto, se sugiere que el titular de la entidad y los funcionarios competentes tomen las medidas necesarias en reformular y/o implementar los Instrumentos de Gestión, para un adecuado Control Interno, en cumplimiento a la Ley Orgánica de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716 y Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo, ajustándose a las necesidades y operaciones propias de la entidad, con la finalidad de garantizar la eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

Aguirre, R. (20 de agosto de 2011). La importancia del estudio y evaluación del Control Interno en las Empresas. Recuperado el 20 de agosto de 2017, de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figuras](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figuras)

Antunez. (30 de 12 de 2017). Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>.

Asencio. (2006). El Libro de la Gesion Municipal: Clave de éxito para políticos y directivos locales. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=TgakYwsmQIUC&pg=PA5&lpg=PA5&dq=La+acci%C3%B3n+municipal+implic+a+gesti%C3%B3n+pol%C3%ADtica+y+gesti%C3%B3n+operativa.+La+gesti%C3%B3n+pol%C3%ADtica+consiste+en+proyectar+y+dirigir+la+agenda+de+los+dirigentes+en+funci%C3>

Calix. (07 de 2011). Gestión Administrativa. Obtenido de <http://marielgestadmonhond11.blogspot.com/p/contenidos.html>

Campos, C. (12 de 04 de 2007). Los procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado.

[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos\\_g\\_c/cap1.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos_g_c/cap1.htm). Obtenido de Análisis del Control Interno:  
[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos\\_g\\_c/cap1.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos_g_c/cap1.htm)

Cardenas. (2012). Evaluación del impacto del modelo estandar de control interno (meci) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira.  
<http://bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>.

Cordova, G. (24 de 09 de 2016). El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2016.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2822>.

Democrática, G. (12 de agosto de 2011). Obtenido de PROMCAD INICAM:  
<https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

democratica, G. (12 de 08 de 2011). ¿Qué es el control interno en el sector público? Obtenido de  
<https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

Dorta. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno.

Obtenido de Revista internacional legis de contabilidad & auditoría:

[http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)

Dugarte. (2012). establecer estándares de control interno administrativo

para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal. Obtenido de <https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>

Flores. (2015). Repercusión del Control Interno en la Gestión

Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Fonseca. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. (P.

edición, Editor) Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Landsittel. (05 de 2013). Control Interno - Marco Integrado (Resumen-

Interior\_coso). Obtenido de Instituto de Auditores de

Espeña: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972. (2003). Obtenido de Sistema Peruano de Información Jurídica: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)

Machicado. (2012). "¿Que es el Municipio?". Apuntes juridicos de la Web.<https://jorgemachicado.blogspot.com/2012/01/municipio.html#tom>.

Mamani. (2015). El control interno en la municipalidad distrital de Amashca - Carhuaz, 2014. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/644>.

Manrique. (2017). El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2863>

Martinez. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Instituciones Públicas del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote, 2014. Obtenido de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2052/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_MARTINEZ\\_CONTRERAS\\_KATHY\\_JULEYSI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2052/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_MARTINEZ_CONTRERAS_KATHY_JULEYSI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Municipioaldía. (s.f.). Municipio al día información contable para la gestión . Obtenido de Quehacer Municipal/Municipalidades del Perú: <https://municipioaldia.com/municipalidades-del-peru/#2-section>

Pari. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Calana - Tacna, año 2017. Tacna: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3049>.

Peruano, D. e. (2003). Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972. Obtenido de Sistema Peruano de Información Jurídica: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)

Puerta. (2016). El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/934>

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Fernando, Pérez. (2017). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.

Obtenido de:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Republica, C. G. (2014). Control Interno.

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

[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)

Rodriguez, I. (2017). El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1887.](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1887)

Rodrila. (8 de 8 de 2011). Origen, evolucion y precursores de la gestion administrativa. Obtenido de

[https://es.slideshare.net/abelrodrila/origen-evolucion-y-precursores-de-la-gestion-administrativa?next\\_slideshow=1](https://es.slideshare.net/abelrodrila/origen-evolucion-y-precursores-de-la-gestion-administrativa?next_slideshow=1)

Sanchez. (02 de 01 de 2016). Gestión Pública y Governance . Obtenido de

[inderm.yucatan.gob.mx/files-content/.../79640a404dd1d848d718dee8f3013105.pdf](http://inderm.yucatan.gob.mx/files-content/.../79640a404dd1d848d718dee8f3013105.pdf)

Solis. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del



gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo.

Ambato:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>.

Taboada. (22 de 11 de 2011). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública.  
[http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf).

Vasquez. (23 de 04 de 2015). Las teorías de la nueva gestión pública. Obtenido de <https://prezi.com/6hlndyk3gww5/las-teorias-de-la-nueva-gestion-publica/>

Vergara, V. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos.

Vizcarra. (2017). El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015.

[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/140/Meyer\\_Tesis\\_titulo\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/140/Meyer_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

## 6.2. Anexos

### 6.2.1 Anexo 02: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>
El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote- Ancash, 2017	¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, Ancash, 2017?	Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote- Ancash, 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú. 2017</li> <li>2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017.</li> <li>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 - Ancash, 2017.</li> </ol>	La investigación se justifica porque nos permite describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, en especial de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote- Ancash, 2017; dada la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno, se cumpla con la normativa vigente y obtener buenos resultados en la gestión administrativa de la Municipalidad.

### 6.2.2 Anexo 02 Modelo de Fichas Bibliográficas

**AUTOR** : RODRIGUEZ RUIZ, Irina Berenice

**TITULO** : El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Guadalupe – Trujillo, 2016

**ASESOR** : Mgtr. Víctor Alejandro Sichez Muñoz

**PUBLICACIÓN:** Chicote: Universidad Católica los Ángeles de Chicote

**AÑO** : 2017

El control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz verificación de los recursos públicos asignados y generados.

**TITULO:** “El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Instituciones Públicas del Perú: Caso de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chicote, 2014”

**AUTOR:** Martínez Contreras Kathy Juleysi

**LUGAR:** Universidad Católica Los Ángeles de Chicote

**AÑO** : 2017

**ANALISIS:** Ccontrol interno en el Perú y en la Municipalidad de Nuevo Chicote contribuyó al fortalecimiento con algunas debilidades a mejorar así: La eficiencia operativa en las actividades, por ser una guía o herramientas para llevarlas a cabo; obteniendo información oportuna, confiable y veraz logrando así la confianza de los entes donantes, captando más donaciones para financiar sus proyectos beneficiando a personas de escasos recursos económicos.

### 6.2.3 Anexo 03: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - Ancash, 2017”.

La información que usted proporcionará será de gran interés sólo con fines académicos y de investigación: por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Instrucciones:** Lea detenidamente las pregunta formuladas y marque con un aspa (x) en la alternativa correspondiente:

ELEMENTOS		SI	NO
La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote cuenta con un sistema de Control Interno Implementado.		X	
1.	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1	El despacho de alcaldía muestra interés en apoyar a la oficina de control interno en la municipalidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros, medios.		X
1.2	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones.	X	

1.3	En la entidad es de conocimiento general la visión, misión y objetivos generales de la municipalidad.	X	
1.4	La estructura organizacional es congruente a la misión de la municipalidad.	X	
1.5	La entidad cuenta con instrumentos de gestión, como mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación personal.		X
1.6	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el cuadro de Asignaciones.		X
1.7	El órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora, agregando valor a la gestión de la entidad.	X	
<b>2.</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
2.1	El despacho de alcaldía ha establecido y difundido lineamiento y políticas para la administración de riesgos.	X	
2.2	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidades de que ocurran los riesgos identificados.		X
2.3	Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados		X
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.	X	
3.2	Las actividades expuestas a los mayores riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos.	X	
3.3	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.		X
3.4	Se han identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos, en su unidad.		X
3.5	La unidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		X
3.6	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas.	X	



3.7	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	X	
4	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1	La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para toma de decisiones.	X	
4.2	Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaz y efectivos que favorecen su gestión.		X
4.3	La información que emite los funcionarios y servidores públicos, es oportuna y clara para la toma de decisiones.		X
4.4	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.	X	
4.5	La entidad cuenta con políticas o directivas para el control de la documentación e información generada y recepcionada.		X
4.6	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten, y la comunican internamente.		X
4.7	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.		X
4.8	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, etc.	X	
5	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1	La entidad realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos y si es necesario adaptarlos a los cambios.	X	
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican en brevedad a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para que su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.	X	
5.3	Se adopta medidas adecuadas y oportunas para implementación de las recomendaciones de las observaciones de acciones de control.		X
5.4	La entidad se promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluación de la gestión y control interno.		X