



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES
Y PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE ILO – 2015.**

PRESENTADA POR

Bach. CLAUDIA STEPHANIE SOSA URBINA

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

MOQUEGUA – PERÚ

2016

UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO – 2015.

Tesis sustentada y aprobada el 28 de diciembre del 2016; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE : Dra. Dora Mayta Huiza

MIEMBRO : Dr. Jorge Jinchuña Huallpa

MIEMBRO : Mgr. Ciriaco Apaza Cardenas

ASESOR : Dr. Teófilo Lauracio Ticona

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dedicado a quienes con cariño inagotable, han sido para mí un ejemplo de esa paciencia y tranquilidad y el soporte de seguir investigando en esta materia del Sistema de Control Interno, finalmente, y de manera muy especial, un agradecimiento póstumo a mis señores padres, quienes con su espíritu han sido responsables de lo bueno y positivo que pueda tener el presente trabajo.

Claudia

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento y reconocimiento imperecedero a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo, por su comprensión, colaboración y apoyo incondicional al haber brindado las facilidades en el proceso de investigación, permitiendo la materialización del presente trabajo.

Reconocer la labor de mi asesor, Dr. Teófilo Lauracio Ticona y a todos los docentes que me enseñaron en el transcurso de mi formación profesional, gracias por su orientación y contribución teórica y metodológica durante mi estudio universitario.

Claudia

R E S U M E N

Objetivo. Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo. **Métodos.** El método de investigación utilizado, se adhirió al de investigación básica, cuyo diseño de investigación aplicado es el no experimental de nivel transversal – correlacional, respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerados las gerencias, jefes de Oficina, sub Gerencias, y Unidades de 45 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo; y aplicando la fórmula estadística, nos resultó como muestra a 31 funcionarios, a los cuales se aplican una encuesta estructurado por el autor y validado por juicio de expertos utilizando el cuestionario para control interno y el cuestionario para gestión institucional. **Resultados.** Para los niveles de Control Interno del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 58.1% se ubica en el nivel regular en control interno y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 9,7% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión se desarrollan regularmente en la institución de manera general. Para los niveles de Gestión Institucional del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 51.6% se ubica en el nivel regular en gestión institucional y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 16,1% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, Nivel de

procedimientos, Eficiencia y eficacia institucional y liderazgo y toma de decisiones se desarrollan regularmente en la institución de manera general. **Conclusiones.** Se concluye que existe relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.850, ésta es una correlación positiva considerable, la relación es directa y significativa; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna, demostrando que el control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la mismas.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión Institucional, Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, Nivel de procedimientos, Eficiencia y eficacia institucional y Liderazgo y toma de decisiones

A B S T R A C T

Objective. Determine the relationship between the implementation of the system of Control internal and it management institutional of the municipality Provincial of Ilo. **Methods.** The research method used, joined the research Basic, which applied research design is the pilot of level cross - correlational, regarding the population subject to study, were considered managers, heads of Office, sub managements, and 45 officials from the Provincial Municipality of Ilo units; and by applying the statistical formula, was us as sample 31 officials, which apply a survey author-structured and validated by expert opinion using internal control questionnaire and the questionnaire for institutional management. **Results.** For the levels of Internal Control of 100% of the scope of the Provincial Municipality of Ilo officials; the 58.1% is located in the level regular in control internal and the 32.3% is located in a level high and only the 9.7% is located in a level low, by what is deduced that the officials in the field of the municipality Provincial of Ilo; they perceive the environment of control, risk assessment, of managerial control, information and communication and monitoring activities regularly in the institution in general. For the levels of institutional management of 100% of the scope of the Provincial Municipality of Ilo officials; the 51.6% is located in the level regular in management institutional and the 32.3% is located in a level high and only the 16.1% is located in a level low, by what is deduced that the officials in the field of the municipality Provincial of Ilo; they perceive the establishment of goals and objectives, institutional policies, procedures, efficiency and organizational effectiveness and leadership level and decision-making occur

regularly in the institution generally. **Conclusions.** It concludes that there is a relationship between the implementation of the system of Internal Control and its management institutional of the municipality Provincial of Ilo, being the value of correlation of Pearson = 0.850, this is a correlation positive considerable, the relationship is direct and significant; by what it rejects the null hypothesis and it accepts the alternate hypothesis demonstrating that the internal control is a process, to the extent that the internal control as a process, it makes reference to a chain of actions extended to all its activities, inherent to its management and integrated to the other processes basic of the same.

Keywords: Internal Control, Institutional Management, establishment of goals and objectives, institutional policies, level of procedures, efficiency and institutional effectiveness and leadership and decision-making

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| DEDICATORIA | iii |
| AGRADECIMIENTO | iv |
| RESUMEN | v |
| ABSTRACT | vii |
| ÍNDICE DE CONTENIDO | ix |
| ÍNDICE DE CUADROS | vii |
| ÍNDICE DE FIGURAS | vii |
| INTRODUCCIÓN | viii |
| | |
| I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 1 |
| 1.1 Descripción de la realidad problemática | 1 |
| 1.2 Definición del problema | 3 |
| 1.2.1 Problema general | 3 |
| 1.2.2 Problema específico | 4 |
| 1.3 Objetivos | 4 |
| 1.3.1 Objetivo general | 4 |
| 1.3.2 Objetivos específicos | 4 |
| 1.4 Justificación e importancia de la investigación | 5 |
| 1.5 Variables | 6 |
| 1.6 Hipótesis de la investigación | 9 |
| 1.6.1 Hipótesis general | 9 |
| 1.6.2 Hipótesis específicas | 9 |
| | |
| II MARCO TEÓRICO | 10 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 10 |
| 2.2 Bases teóricas | 13 |
| 2.3 Marco Conceptual | 36 |

| | | |
|-----|--|----|
| III | MÉTODO | 46 |
| | 3.1 Tipo de investigación | 46 |
| | 3.2 Diseño de investigación | 46 |
| | 3.3 Población y muestra | 47 |
| | 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 49 |
| | 3.5 Técnicas para el Procesamiento de la Información | 53 |
| IV | RESULTADOS | 55 |
| | 4.1 Presentación de resultados | 63 |
| | 4.2 Contrastación de Hipótesis | 63 |
| | 4.3 Discusión de resultados | 75 |
| V | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 81 |
| | 5.1 Conclusiones | 81 |
| | 5.2 Recomendaciones | 82 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 84 |
| | ANEXOS | 88 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| <i>Tabla 1. Niveles de control interno</i> | 55 |
| <i>Tabla 2. Niveles por dimensiones para control interno</i> | 57 |
| <i>Tabla 3. Niveles de gestión institucional</i> | 59 |
| <i>Tabla 4. Niveles por dimensiones para gestión institucional</i> | 61 |
| <i>Tabla 5. Correlación de Pearson hipótesis específica 1</i> | 63 |
| <i>Tabla 6. Correlación de Pearson hipótesis específica 2</i> | 65 |
| <i>Tabla 7. Correlación de Pearson hipótesis específica 3</i> | 67 |
| <i>Tabla 8. Correlación de Pearson hipótesis específica 4</i> | 69 |
| <i>Tabla 9. Correlación de Pearson hipótesis específica 5</i> | 71 |
| <i>Tabla 10. Correlación de Pearson hipótesis general</i> | 73 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| <i>Figura 1. Niveles de control interno</i> | 56 |
| <i>Figura 2. Niveles por dimensiones para control interno</i> | 58 |
| <i>Figura 3. Niveles de gestión institucional</i> | 60 |
| <i>Figura 4. Niveles por dimensiones para gestión institucional</i> | 62 |
| <i>Figura 5. Dispersión control interno y el establecimiento de metas y objetivos.</i> | 64 |
| <i>Figura 6. Dispersión control interno y las políticas institucionales.</i> | 66 |
| <i>Figura 7. Dispersión control interno y el nivel de procedimientos</i> | 68 |
| <i>Figura 8. Dispersión control interno y la eficacia y eficiencia institucional</i> ... | 70 |
| <i>Figura 9. Dispersión control interno y el liderazgo y toma de decisiones</i> | 72 |
| <i>Figura 10. Dispersión Control Interno y la gestión institucional</i> | 74 |

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, se llevó a cabo en virtud a la problemática detectada en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo, en adelante “la Municipalidad”, el cual carece de una adecuada implementación del Sistema de Control Interno, en adelante “SCI” que asegure la efectividad y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los estados financieros, y sobre todo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, motivo por el cual, se ha considerado su tratamiento desde el Planteamiento del Problema, al identificarse de no contar con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención y gestión de riesgos. Asimismo, de continuar esta situación, no será posible lograr una gestión eficiente y eficaz de la Municipalidad; con lo cual la entidad no podrá aprovechar las fortalezas y oportunidades que le permitan cumplir sus metas, objetivos, misión y visión institucional. Agravándose dicha situación el no tener avances en la Implementación del Sistema de Control Interno - SCI. Puesto que esta, representaría la solución a dichas deficiencias.

El proceso de implementación del SCI, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvará al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera la mejora de la gestión institucional, en particular de la Municipalidad Provincial de Ilo. Puesto

que, consideramos este trabajo de investigación importante porque, contribuirá a fortalecer la implantación de los Controles Internos en la Municipalidad Provincial de Ilo, como solución a los problemas que afronta. Habiéndonos planteado como Hipótesis “Si existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo”. Finalmente el presente documento se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En lo referente al Capítulo I: Planteamiento del Problema, se abarca desde la descripción de la realidad problemática, donde a través de un comentario relacionado con el tema, se hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en la gestión institucional de la Municipalidad y que no existe una adecuada implementación del SCI; para luego, a continuación, formular los problemas, objetivos, justificación de investigación, variables, formulación de hipótesis, limitaciones y viabilidad.

El Capítulo II: Marco Teórico del Estudio, se consideró entre los diferentes aspectos a tratar, los antecedentes de la investigación, marco histórico, base legal relacionada con ambas variables, bases teóricas sobre Control Interno y Gestión Institucional, definiciones conceptuales, donde se utilizó los diferentes aportes de los especialistas, resaltando la importancia que tienen estos contenidos en el estudio; como también, se determinó la coherencia entre ambas variables y que han sido de mucha utilidad, en el desarrollo del trabajo, terminando con el marco conceptual.

En el Capítulo III: Metodología, se desarrolló sobre el diseño metodológico, donde destaca el tipo y nivel de la investigación, como también el método y diseño; complementado con la población y muestra, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información.

En el capítulo IV: Abarcó desde la Interpretación de Resultados, se destaca el proceso llevado a cabo en la parte estadística y gráfica y su respectiva interpretación en cada una de las preguntas, permitiendo analizar la información proporcionada por los encuestados sobre la implementación de SCI y la Gestión Institucional en la Municipalidad, la cual fue presentada tanto en la parte estadística, como en el correspondiente análisis; complementada con la contrastación de las hipótesis.

Finalmente, el trabajo de campo terminó con las Conclusiones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de hipótesis, finalizando con las Recomendaciones, a manera de sugerencias, destacando que era necesario que los componentes y factores de Control Interno deben ser adecuadamente implementados en la Municipalidad, iniciándose con la concientización y sensibilización de la alta dirección, y todo el personal para culminar con un sistema integral eficaz y eficiente.

I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

El enfoque básico para la administración y operación de una organización, consiste en efectuar una verificación de cumplimiento en el desarrollo de planes y programas, el logro de objetivos, el cumplimiento de metas, la observancia de un marco de referencia de normatividad, ya sea de manera particular o en alguna combinación de éstas. En este sentido se tiene que, el enfoque de esta verificación se orienta al ámbito de lo que en general se denomina Control Interno.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, fundada en el año 1953, reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR). (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. Página CGR. 3 de noviembre de 2006). Es en este marco donde la Contraloría General de la República ha venido emitiendo en los últimos años, diversa normativa orientada a reforzar la comprensión y práctica del control interno en las entidades públicas.

Normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control con énfasis en la prevención de riesgos y con un enfoque transversal a todas las funciones del ciclo gerencial y de sus funciones; y cuya implementación no compromete mayor presupuesto o gastos significativos para la entidad, ya que utiliza principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, experiencia y conocimientos, entre otros. Posiblemente los recursos de mayor demanda en la aplicación del control preventivo, sean la voluntad y compromiso de los niveles políticos y técnicos.

Mediante diagnóstico realizado en Municipalidad, correspondiente al período 2015, se ha determinado deficiencias en la gestión municipal, en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, acarreando consigo deficiencia e ineficacia institucional, no contando la entidad con controles internos implementados.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectar tanto su patrimonio como recursos financieros, al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional. Por tanto, la Municipalidad no cumple sus metas, objetivos y misión institucional planteada.

Debemos destacar también que, al carecer la entidad de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del

personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención y gestión de riesgos.

Esta situación se debe a la falta de políticas económicas, financieras y administrativas; políticas de racionalización del gasto y de gestión que son necesarias para revertir estas situaciones.

De esta forma, se mejorará la planeación, organización, dirección y coordinación de la Municipalidad; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración, determinándose los errores o las irregularidades para así recomendar las medidas correctivas más adecuadas.

En este sentido, es fundamental que los responsables de la gestión edil utilicen la información de control interno y tomen decisiones sobre esa base, para asegurar la eficiencia y eficacia de la gestión de la municipalidad; entidad que necesita gestionarse de la mejor manera para ser una verdadera autoridad competente en pro de los ciudadanos de esta provincia de Ilo.

1.2 Definición del problema

1.2.1 Problema General

¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo?

1.2.2 Problemas Específicos

- P.E.1.** ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos?
- P.E.2.** ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales?
- P.E.3.** ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de procedimientos?
- P.E.4.** ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional?
- P.E.5.** ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- O.E.1.** Establecer la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos.
- O.E.2.** Precisar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales.
- O.E.3.** Conocer la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de procedimientos.

O.E.4. Demostrar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional.

O.E.5. Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación.

Metodológicamente el proceso de implementación del SCI, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvará al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera la mejora de la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.

En su valor práctico frente al problema de la gestión institucional de la Municipalidad, se considera necesario presentar alternativas de solución, que estén relacionadas con la profesión contable, siendo una de estas la implementación del SCI la que garantice una adecuada gestión Municipal.

Dentro de su utilidad metodológico la implementación adecuada del SCI dinamizará sus componentes, y éstos que permitirá evaluarlos y retroalimentados para que cumplan con los fines, objetivos y misión institucionales.

Relevancia teórica, dada que los resultados aportarán al conocimiento, y reafirma la teoría ya establecida dentro del campo de la administración, de las variables estudiadas de control interno y gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.

1.4.2 Importancia.

Esta investigación es importante porque contribuirá a fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Ilo, como solución a los problemas que afronta.

Asimismo, es importante porque utiliza el método científico para demostrar la importancia de la implementación del SCI.

Finalmente, porque permite aplicar los conocimientos adquiridos en la solución de problemas institucionales.

1.5 Variables

1.5.1 Variable 1

V1. Componentes del Sistema de Control Interno

INDICADORES

X₁ Ambiente de Control

X₂ Evaluación de Riesgos

X₃ Actividades de Control Gerencial

X₄ Información y Comunicación

X₅ Supervisión

1.5.2 Variable 2

V2. Gestión Institucional

INDICADORES

Y₁ Establecimiento de Metas y Objetivos

Y₂ Políticas Institucionales

Y₃ Nivel de Procedimientos

Y₄ Eficiencia y Eficacia Institucional

Y₅ Liderazgo y Toma de decisiones

1.5.3 Operacionalización de variables

A continuación se presentan las variables y sus respectivos indicadores:

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA |
|---------------------------------|---|--|----------------------------------|---|---------|
| Control interno (Variable 1) | Ley Nro. 28716, establece; "Artículo 3.- Sistema de control interno Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, | Se evalúa la variable Control interno en las dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, y Supervisión; se evaluará utilizando el cuestionario para control interno. | Ambiente de Control | Nivel de ambiente de Control | Ordinal |
| | | | Evaluación de Riesgos | Nivel de evaluación de Riesgos | |
| | | | Actividades de Control Gerencial | Nivel de actividades de Control Gerencial | |

| | | | | | |
|------------------------------------|--|---|---|--|---------------|
| | incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley | | Información y Comunicación | Nivel de información y Comunicación | |
| | | | Supervisión | Nivel de supervisión | |
| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA |
| Gestión institucional (Variable 2) | Para Davis y Newstrom (1999) La satisfacción laboral es: "El conjunto de sentimientos y emociones favorables o desfavorables con el cual los empleados consideran su trabajo". (p. 276) | Para evaluar el nivel de gestión institucional: se tendrá en cuenta las dimensiones siguientes: Establecimiento de Metas y Objetivos, Políticas Institucionales, Nivel de Procedimientos, Eficiencia y Eficacia Institucional y Liderazgo y Toma de decisiones; se evaluará utilizando el cuestionario de gestión institucional | Establecimiento de Metas y Objetivos Políticas Institucionales Nivel de Procedimientos Eficiencia y Eficacia Institucional Liderazgo y Toma de decisiones | Identifica las condiciones físicas y / o materiales de los trabajadores Identifica los beneficios laborales y/o remunerativos Identifica las Políticas Administrativas que afectan a los trabajadores Identifica el Desarrollo Personal de los trabajadores | Ordinal |

Fuente: Elaboración Propia

1.6 Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis General

Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.

1.6.2 Hipótesis Específicas

H.E.1 Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos.

H.E.2 Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales

H.E.3 Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de procedimientos.

H.E.4 Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional.

H.E.5 Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Control Interno.

Existen estudios que anteceden nuestra investigación relacionados al Control Interno, en organizaciones, generalmente a nivel de tesis, que a continuación pasamos a detallar:

Escalante, R. (2004). Control Interno de las áreas empresariales para optimizar la administración (Tesis de Licenciatura), de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Concluye que, “[...] el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control interno o monitoreo. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los Estados Financieros.”

Hernández, D. (2003) Control Interno eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples (Tesis de Licenciatura) de la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima Perú. Señala en su conclusión que, “[...] el control interno ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control interno de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de control interno. Bajo la perspectiva amplia, el control interno es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos. Este enfoque hace énfasis en los factores sociales y culturales presentes en el contexto institucional ya que parte del principio que es el propio comportamiento individual quien define en última instancia la eficacia de los métodos de control interno elegidos en la dinámica de gestión.”

Romero, A. (2004). Deficiencias de Control Interno en el proceso de gestión institucional (Tesis de Licenciatura) de la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima Perú. Señala que, “[...] el Control Interno tiene problemas en lo previo, concurrente y posterior; lo que no facilita el proceso

de ejecución de la gestión de las instituciones del Estado, indicando que una de las razones más evidentes de la importancia del control interno, es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control interno se emplea para crear mejor calidad; las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. Enfrentar el cambio forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización.”

2.1.2 Gestión Institucional.

Bendezú, Juan H. (2001). La Auditoría de Gestión en la Empresa Moderna, (Tesis de Licenciatura) de la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima Perú. Señala; “[...] desarrolla el proceso de la auditoría de gestión, tratando en primer lugar la evaluación del sistema de control administrativo, lo que será de suma utilidad para este trabajo de investigación. Además; hace referencia a los programas, procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría de gestión; lo que facilitará la investigación a realizar.”

Flores, J. (2007). La contabilidad y la auditoría logística, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas, (Tesis de Licenciatura); de la Universidad Nacional del Callao, Callao-Lima Perú; concluye que, “[...] tanto la contabilidad como la auditoría logística se unen para constituirse en herramientas que puedan facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto el contenido de la información puede ser utilizada en la formulación de nuevos

planes, decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y como medio de control empresarial.”

Sánchez, M. (2009). Bases para el diseño de un modelo de gestión en Instituciones de Educación Superior, (Tesis de Licenciatura), de la universidad de Buenos Aires - Argentina, señala que, “[...] hay una sentida animadversión al tema de la gestión (burbuja académica) no obstante la realidad empírica demuestra que cada vez más son necesarios los equipos profesionales con entrenamientos específicos que se ocupen de la gestión, como una forma de mejorar la calidad en las misiones de docencia, investigación y extensión.”

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

Según **Ley de Control Interno de las entidades del Estado**. Aprobado mediante Ley Nro. 28716, establece;

“Artículo 3.- Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley. Constituyen sus componentes:

- a) *El 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.
- b) *La evaluación de riesgos*; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) *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;
- d) *Las actividades de prevención y monitoreo*; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- e) *Los sistemas de información y comunicación*; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;
- f) *El seguimiento de resultados*; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones

formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) *Los compromisos de mejoramiento*; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Artículo 5.- Funcionamiento del control interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7° de la Ley N° 27785”.

2.2.2 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la

República. Aprobado mediante Ley Nro. 27785, el cual establece;

“Artículo 7.- Control Interno.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. 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 en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se

formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.”

2.2.3 Normas de Control Interno, aprobado mediante, Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, el 3 de noviembre de 2006. El cual señala entre sus principales aspectos; en lo respectivo a:

“3. CONCEPTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

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

Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se describen en el capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento.

4. OBJETIVOS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

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

III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO

1. AMBIENTE DE CONTROL

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas

y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Contenido:

- 1.1. Filosofía de la Dirección*
- 1.2. Integridad y los valores éticos*
- 1.3. Administración estratégica*
- 1.4. Estructura organizacional*
- 1.5. Administración de recursos humanos*
- 1.6. Competencia profesional*
- 1.7. Asignación de autoridad y responsabilidades*
- 1.8. Órgano de Control Institucional.*

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades.

El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un

conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada.

Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

Contenido:

- 21. Planeamiento de la gestión de riesgos*
- 22. Identificación de los riesgos*
- 23. Valoración de los riesgos*
- 24. Respuesta al riesgo.*

3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar

los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad.

Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de

operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Contenido:

- 3.1. Procedimientos de autorización y aprobación*
- 3.2. Segregación de funciones*
- 3.3. Evaluación costo-beneficio*
- 3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos*
- 3.5. Verificaciones y conciliaciones*
- 3.6. Evaluación de desempeño*
- 3.7. Rendición de cuentas*
- 3.8. Revisión de procesos, actividades y tareas*
- 3.9. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).*

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y

regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.

Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no sólo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones.

Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

Contenido:

- 4.1. *Funciones y características de la información*
- 4.2. *Información y responsabilidad*
- 4.3. *Calidad y suficiencia de la información*
- 4.4. *Sistemas de información*
- 4.5. *Flexibilidad al cambio*
- 4.6. *Archivo institucional*
- 4.7. *Comunicación interna*
- 4.8. *Comunicación externa*
- 4.9. *Canales de comunicación.*

5. SUPERVISIÓN

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios.

En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la

identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

Contenido:

5.1. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

5.1.1. Prevención y monitoreo

5.1.2. Monitoreo oportuno del control interno

5.2. NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

5.2.1. Reporte de deficiencias

5.2.2. Seguimiento e implantación de medidas correctivas

5.3. NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

5.3.1. Autoevaluación

5.3.2. Evaluaciones independientes”.

Guía Para la implementación del Sistema de Control Interno, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, publicada el 30 de octubre de 2008.

El cual señala entre sus principales aspectos; en lo respectivo a;

“Objetivos: La presente guía tiene como objetivo principal proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI).

Adicionalmente, también se pueden señalar los siguientes objetivos:

- Servir de referencia para la implementación o adecuación del SCI, en el marco de las NCI
- Promover la aplicación de una estructura de control interno uniforme que se adapte a cada entidad
- Exponer con mayor amplitud los conceptos utilizados en las NCI.

Finalidad

La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su artículo 6° establece que el control gubernamental “*consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.*” Asimismo, dicha norma precisa que “*el control*

gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

De igual manera, en respuesta a los requerimientos y necesidades del sector público, se prioriza la participación activa de la administración en el control institucional. En este sentido el artículo 7° señala: *“el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”.*

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, se dio con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior. Para ello se establece en el artículo 10° que corresponde a la CGR dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.”

2.2.4 Gestión institucional

Para comprender de manera integral y se organice el proceso de Gestión institucional, es necesario identificar, sistematizar e interpretar cada uno de los conceptos básicos, realizando las distinciones correspondientes.

De acuerdo a Vázquez (2010) La Gestión Institucional se enfoca en la manera en que cada organización traduce lo establecido en las políticas; se refiere a los subsistemas y a la forma en que agregan al contexto general sus particularidades.

Respecto a la Gestión institucional, esta implica impulsar la conducción de la institución hacia determinadas metas a partir de una planificación estratégica, para lo que resultan necesarios saberes, habilidades y experiencias respecto del medio sobre el que se pretende operar, así como sobre las prácticas y mecanismos utilizados por las personas implicadas en las tareas laborales. (Navarro & Lladó, 2014, p.26).

Por otro lado la gestión institucional, no sólo tendría que ser eficaz sino adecuada, debido a que debe movilizar a todos los elementos de la organización, por lo que es necesario coordinar sus esfuerzos en acciones cooperativas que permitan el logro de objetivos compartidos, los cuales habrán sido previamente concertados y sus resultados serán debidamente evaluados para tener la retroalimentación necesaria que permita tomar decisiones acertadas. (Villarreal, 2005, p.1).

Lograr una gestión institucional eficaz y adecuada, es uno de los desafíos más importantes y complejos que deben enfrentar las instituciones públicas en la sociedad actual, entendida la Gestión Institucional como una herramienta para crecer en eficacia, es decir, en la sistematización de las

acciones dirigidas al logro de objetivos, además de ser también una herramienta para avanzar con mayor precisión hacía los fines educativos, que no pueden darse por presupuestos. Estos fines estarán presentes detrás de cada decisión que se tome, de cada priorización, y de cada procedimiento que se implemente.

Entonces la Gestión Institucional como instrumento vale en la medida en que responde a fines claros asumidos como meta. La gestión institucional orientada a resultados institucionales, es una línea de acción que tiene como objetivo promover el desarrollo de una institución u organización que evalúa su gestión y se compromete con el logro de resultados de calidad, considerada la cultura evaluativa como instrumento clave en el desarrollo institucional. (Villarreal, 2005, p.2).

ESTABLECIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

Se establecen a nivel estratégico, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de reporte y cumplimiento. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación efectiva de eventos, la evaluación de riesgos y respuesta a ellos es el establecimiento de los objetivos que tienen que estar alineados con la tendencia al riesgo, orientados a su vez a los niveles de tolerancia al riesgo de la entidad.

La gerencia define objetivos estratégicos, formula la estrategia y establece operaciones relacionadas. Los objetivos estratégicos son metas de alto nivel alineadas a la visión y soportando la misión de la entidad.

POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Las políticas son declaraciones o ideas generales que guían el pensamiento en la toma de decisiones. Aseguran que las decisiones caigan dentro de ciertas fronteras. Usualmente no requieren acción, sino que tiene el propósito de orientar a los gerentes en su compromiso con las decisiones que se toman en última instancia. La esencia de la política es la discreción. La estrategia, por otra parte, se ocupa de la dirección en la cual se aplicará los recursos humanos y materiales con el fin de acrecentarla probabilidad de lograr los objetivos seleccionados. Algunas políticas y estrategias fundamentales pueden ser esencialmente las mismas. La política de desarrollar solo aquellos productos nuevos que encajan en el plan de mercadotecnia de una compañía o la de distribuir solamente mediante terceros puede ser un elemento esencial de la estrategia de una compañía para el desarrollo y la comercialización de un producto nuevo. Una empresa puede tener una política de crecimiento mediante adquisiciones de otras compañías, mientras que otra tendrá una política de crecer solo al ampliar los mercados y productos actuales.

NIVEL DE PROCEDIMIENTOS

Se utiliza para la horizontalidad de una determinada empresa, reconociéndose como el grado de procedimientos y avances de los planes trazados por la institución; significa actuar de una forma determinada vinculado a un método de trabajo, o acción de ejecutar algo. Es decir, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz.

EFICIENCIA Y EFICACIA INSTITUCIONAL

Eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en tanto que la eficacia se materializa en la obtención de resultados, precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados.

LIDERAZGO Y TOMA DE DECISIONES

El liderazgo se puede decir que es toda capacidad que un individuo pueda tener para influir en un colectivo de personas, haciendo que este grupo trabaje con entusiasmo en el logro de objetivos comunes. Asimismo, se entiende como la capacidad de tomar la iniciativa, gestionar, convocar, promover, incentivar, motivar y evaluar a un grupo o equipo. La toma de decisiones, es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones en una entidad.

2.2.5 Municipalidad Provincial de Ilo - Moquegua.

Misión

Impulsar y promover e el marco del Proceso de Descentralización del Estado, el desarrollo sostenible en la Provincia de Ilo y mejora de la calidad de vida de la población, con énfasis en la promoción del desarrollo humano, la generación de nuevas capacidades en la población y el territorio; para emprender actividades productivas en la prestación de servicios de calidad.

Visión

Gobierno Local líder del desarrollo, modelo de gestión pública Municipal, sensible y coherente con las necesidades ciudadanas. Con personal competente comprometido, trabajando en equipo, en un ambiente de armonía, solidaridad y participación.

Objetivos Estratégicos - PEI.

PUERTO COMPETITIVO PLATAFORMA DEL COMERCIO INTERNACIONAL

1. Elevar la capacidad operativa del puerto de Ilo hasta alcanzar niveles de competitividad internacional.
2. Convertir a la ciudad de Ilo en un centro logístico eficiente que brinde pleno apoyo al comercio internacional.

**POLO ENERGÉTICO, CENTRO DE INDUSTRIAS
TRANSFORMADORAS Y DE SERVICIOS.**

3. Lograr el máximo beneficio local en el uso del gas natural transportado por el gasoducto del Sur del Perú.
4. Expandir la actividad industrial basada en los recursos naturales regionales.

**CIUDAD SALUDABLE CON AGUA Y SERVICIOS BASICOS DE
CALIDAD PARA TODOS**

5. Asegurar el abastecimiento definitivo de agua potable e industrial a largo plazo.
6. Lograr una ciudad atractiva, moderna y segura, libre de contaminación, con índices adecuados de áreas verdes y recreacionales

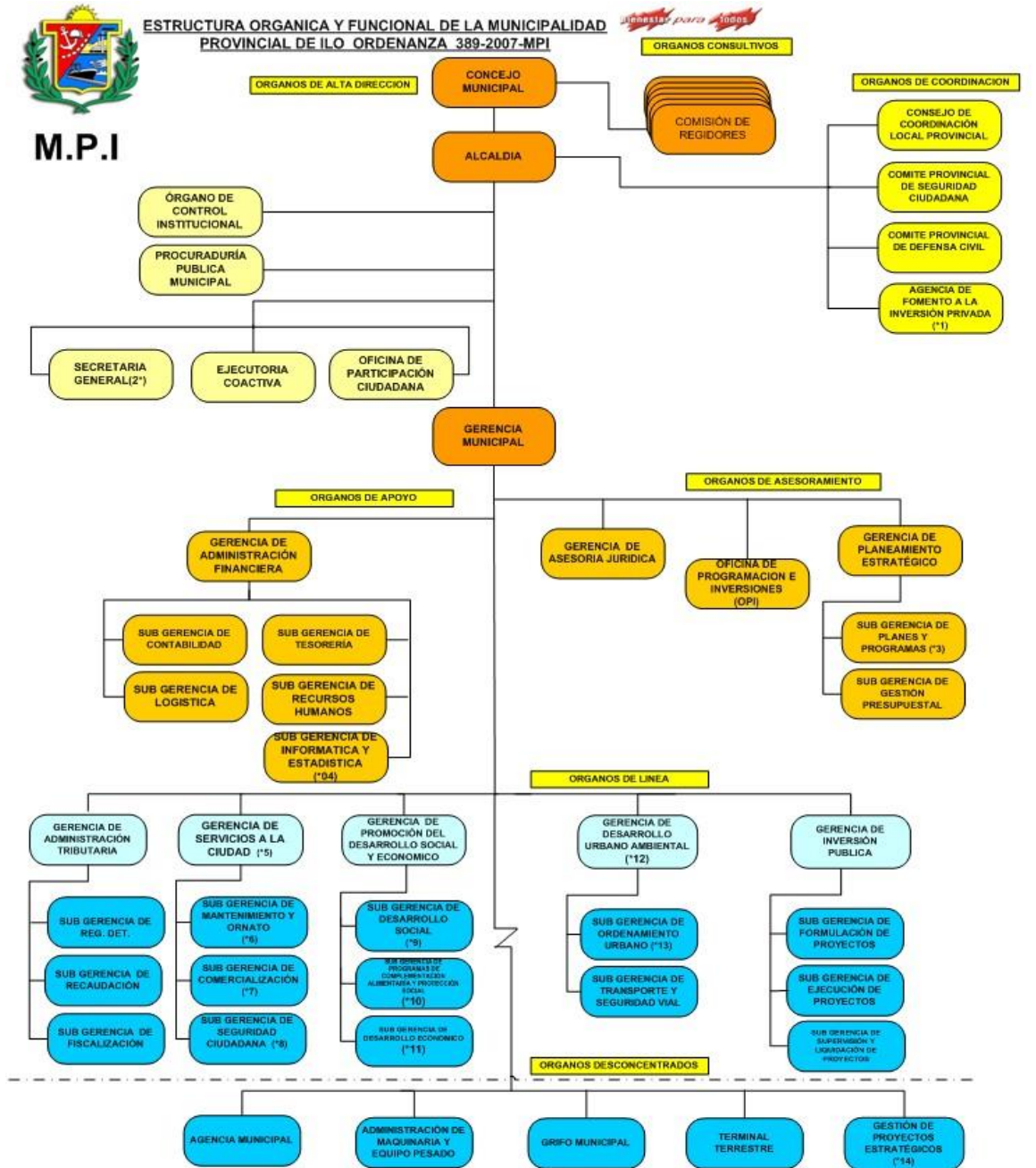
EDUCACIÓN DE EXCELENCIA

7. Elevar los niveles de educación de la provincia hasta alcanzar la excelencia.

SALUD DE CALIDAD

8. Extender los servicios de salud y de protección a la madre y el niño al conjunto de la población.

Organigrama de la Municipalidad Provincial de Ilo.



(*1) - Empresas Privadas de la Provincia

(*2) - Relaciones Públicas
- Tramite Documentario
- Archivo Central

(*3) - Racionalización

(*4) - Producción y Desarrollo Tecnológico
- Soporte Técnico y Comunicaciones
- Estadística

(*5) - Expedición de Licencias
- Registro Civil

(*6) - Limpieza Pública
- Parques y Jardines.
- Control Canino
- Administración del Bosque Cabacatas.
- Administración del Vivero Municipal.

(*7) - Mercados
- Camal

(*8) - Serenazgo
- Defensa Civil

(*9) - Salud
- Educación, Cultura, Deporte, Recreación
- COPELUI
- Municipios Escolares
- DEMUNA
- Adulto Mayor
- Discapacitados

(*10) Programas Municipales
- Vaso de Leche
Programa Complementación Alimentaria:
Sub Programas
- Comedores Populares
- PAINTSC
- Adulto en Riesgo y de Salud
Programas de Intervención Nutricional
Sub Programas
- Comedores Infantiles.
- Alimentación Escolar y Preescolar.
- Alimentación y Nutrición de Familias de Alto Riesgo (PANFAR).
Programas de Protección Social
- Wawa-wasis
- Centro de Emergencia Mujer

(*11) - Promoción Municipal:
- Procesos de Promoción de la Inv. Priv. En Activos y Recursos Públicos.
- Procesos de Promoción e Iniciativa privada
- Plan de Competitividad Empresarial
- Promoción Mypes
- Promoción del Turismo

(*12) - Ecología y Control Ambiental

(*13) - Planeamiento Urbano
- Control Urbano
- Catastro

(*14) PROYECTOS ESTRATEGICOS
- Ciudad Portuaria
- Ciudad Pesquera
- Ciudad Productiva
- Ciudad Turística
- Danzadróromo
- Ciudad de la Cultura, el Arte y el Deporte.
- Ciudad de Dios y de los Niños.
- Ciudad Minera
- Ciudad Agropecuaria
- Lomas de Ilo
OTRAS RESPONSABILIDADES
- Escuela de Altos Estudios en Geot. Ciudadana.
- RR.EE. Y Coopr. Tec. Internacional.

2.2.6 Marco Legal

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el control interno gubernamental.

Normas de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)

Define y comenta todas y cada una de las Normas de Control Interno.

Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)

Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno

2311 Actividades de control interno: Las actividades de control interno son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control interno en toda la organización institucional, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones,

verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

2312 Ambiente de control: Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control interno de una entidad. Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

2313 Control interno: “Sistema de control que comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.” (Soria, 2011, p.86).

“El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones,
- ✓ Confiabilidad de la información financiera,
- ✓ Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables,
- ✓ Adhesión a las políticas de la empresa. (Vizcarra, 2008).

2314 Control gubernamental: “Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia,

eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control (SNC), evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El Sistema Nacional de Control es descentralizado: en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional, que depende directamente de la Contraloría General de la República. Sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades distritales, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite. Por tal razón, es permitido que las municipalidades distritales coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario.

Su ámbito abarca a todos los órganos de la municipalidad y a todos los actos y operaciones de ésta. Este órgano se encuentra bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, área que emite informes anuales al concejo municipal sobre el ejercicio de sus funciones y del estado del control del uso de los recursos municipales; sus observaciones, conclusiones y recomendaciones deben ser públicas. La auditoría de los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad, se realiza anualmente de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República.

El Control Gubernamental es interno y externo:

- **El Control Interno**

Comprende las acciones de control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza la municipalidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente. El control interno es previo, simultáneo y posterior:

- Lo que se busca con el **control previo**, es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción municipal.
- Con el **control simultáneo**, se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión municipal. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la municipalidad.
- El **control interno posterior**, es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

- **El Control Externo**

Está constituido por las políticas, las normas, los métodos y procedimientos técnicos que aplica la Contraloría General de la República para supervisar la gestión pública, especialmente la

captación y el uso de los bienes y recursos municipales. Si bien, el Órgano de Control Institucional (OCI) realiza acciones de control posterior de manera permanente, la Contraloría General de la República también está facultada para hacerlo, pero de manera selectiva, es decir, seleccionando a las instituciones públicas, para ello coordina con los OCI de cada municipalidad. (Soria; 2011, p.85.86).

2315 **Coso:** Organización privada establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) fraude e información financiera COSO ha establecido un modelo común de control Interno que las entidades y compañías pueden emplear para evaluar y contrastar sus propios sistemas de control. (Committe of sponsoring organizations of the treadway commission - Comité de organizaciones patrocinadoras de la commission Treadway).

2316 **Ejecución de actividades de control interno:** Es el conjunto de acciones que se llevan a cabo para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procesos o tareas (mediante la utilización de los recursos humanos, materiales, técnicos, y financieros asignados a la actividad con un costo determinado), y que queda a cargo de una entidad administrativa de nivel intermedio o bajo. Es una categoría programática cuya

producción es intermedia, y por tanto, es condición de uno o varios productos terminales. La actividad es la acción presupuestaria de mínimo nivel e indivisible a los propósitos de la asignación formal de recursos. Conjunto de operaciones o tareas que son ejecutadas por una persona o unidad administrativa como parte de una función asignada.

2317 Evaluación de riesgos: Las entidades del estado así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

2318 Tipos de control interno

Control interno preventivo

Diseñado para limitar la posibilidad de materialización de un riesgo y de un evento indeseable observado. Cuanto mayor es el impacto del riesgo en la capacidad de alcanzar los objetivos de la entidad, es más importante la implementación de controles preventivos apropiados.

Control Interno directivo

Diseñado para asegurar que un resultado particular está siendo alcanzado, son importantes particularmente cuando un evento es crítico (como brecha de seguridad). Generalmente se utiliza para apoyar el logro de los objetivos de la confiabilidad.

Control Interno detectivo

Diseñado para identificar si resultados indeseables han ocurrido después de un acontecimiento; sin embargo la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados indeseables que ocurren creando un efecto disuasivo.

Control Interno correctivo

Diseñado para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño.

- 2319** **Seguimiento de implementación:** Poner en funcionamiento, cautelar y aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar a cabo las recomendaciones realizadas en mejora de la gestión.

2.3.2 Gestión institucional

- 2321** **Gestión institucional:** El concepto de gestión tal como se utiliza actualmente, proviene del mundo de la empresa y atañe a la gerencia, definiéndose como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución, implicando por consiguiente un fuerte compromiso de sus actores con la institución y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia desde las acciones ejecutadas bajo este punto de vista, se entiende que la conducción de toda institución supone aplicar técnicas de gestión para el desarrollo de sus acciones y el alcance de sus objetivos.

2322 Establecimiento de metas y objetivos: Se establecen a nivel estratégico, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de reporte y cumplimiento. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación efectiva de eventos, la evaluación de riesgos y respuesta a ellos es el establecimiento de los objetivos que tienen que estar alineados con la tendencia al riesgo, orientados a su vez a los niveles de tolerancia al riesgo de la entidad. La gerencia define objetivos estratégicos, formula la estrategia y establece operaciones relacionadas. Los objetivos estratégicos son metas de alto nivel alineadas a la visión y soportando la misión de la entidad.

2323 Políticas institucionales: Las políticas son declaraciones o ideas generales que guían el pensamiento en la toma de decisiones. Aseguran que las decisiones caigan dentro de ciertas fronteras. Usualmente no requieren acción, sino que tiene el propósito de orientar a los gerentes en su compromiso con las decisiones que se toman en última instancia. La esencia de la política es la discreción. La estrategia, por otra parte, se ocupa de la dirección en la cual se aplicará los recursos humanos y materiales con el fin de acrecentarla probabilidad de lograr los objetivos seleccionados. Algunas políticas y estrategias fundamentales pueden ser esencialmente las mismas. La política de desarrollar solo aquellos productos nuevos que encajan en el plan de mercadotecnia de una compañía o la de distribuir solamente

mediante terceros puede ser un elemento esencial de la estrategia de una compañía para el desarrollo y la comercialización de un producto nuevo. Una empresa puede tener una política de crecimiento mediante adquisiciones de otras compañías, mientras que otra tendrá una política de crecer solo al ampliar los mercados y productos actuales.

2324 Estrategias institucionales: Las estrategias definen los cursos de acción que muestran los medios, recursos y esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de acuerdo con las estrategias planteadas por una institución, el uso y asignación de recursos serán definidos para lograr los objetivos estratégicos de incorporación de tecnologías de información en la institución.

2325 Nivel de procedimientos: Se utiliza para la horizontalidad de una determinada empresa, reconociéndose como el grado de procedimientos y avances de los planes trazados por la institución; significa actuar de una forma determinada vinculado a un método de trabajo, o acción de ejecutar algo. Es decir, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz.

2326 Eficiencia y eficacia institucional: Eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en tanto que la eficacia se materializa en la obtención de resultados, precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados.

2327 Liderazgo y toma de decisiones: El liderazgo se puede decir que es toda capacidad que un individuo pueda tener para influir en un colectivo de personas, haciendo que este grupo trabaje con entusiasmo en el logro de objetivos comunes. Asimismo, se entiende como la capacidad de tomar la iniciativa, gestionar, convocar, promover, incentivar, motivar y evaluar a un grupo o equipo.

La toma de decisiones, es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones en una entidad.

III. MÉTODO

3.1 Tipo de investigación

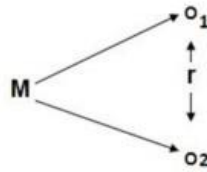
La presente investigación constituye una investigación básica, no experimental (Hernández et. al., 2010).

Investigación Básica, porque busca el conocimiento puro por medio de la recolección de datos, de forma que añade datos que profundizan cada vez los conocimientos ya existidos en la realidad, se construye a base de esto un mayor conocimiento en sus hipótesis, teorías y leyes, por cuanto, permite explicar cómo la implementación del Sistema de Control Interno se relaciona con la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.

3.2 Diseño de investigación

Para el presente estudio se seleccionó el diseño transversal - Correlacional, puesto que implica recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández et. al., 2010, p. 151).

El diseño Correlacional es representado por:



Dónde:

M = Muestra

O1 =Variable 1

O2 =Variable 2

r= Posible Relación

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población objeto de estudio, estuvo conformado por los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, (Gerencias, Jefes de Oficina, Sub gerencias, y Unidades) haciendo un total de N = 45 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo.

Distribución de la población

| Agentes – Funcionarios | Muestra | % |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Gerentes | 10 | 22.22 |
| Jefes de Oficina | 10 | 22.22 |
| Sub gerentes | 20 | 44.44 |
| Jefes de Unidad | 5 | 11.11 |
| TOTAL | 45 | 100.00 |

Fuente: Gerencia de planeamiento estratégico de la MPI - 2016

Fórmula estadística

a) Fórmula

$$n = \frac{Z^2 pq N}{NE^2 + Z^2 pq} = \text{Tamaño de la muestra;}$$

Dónde:

n = Muestra inicial;

p = Probabilidad de aciertos;

q = Probabilidad de errores;

Z = Nivel de Confianza;

E = Margen de error;

N = Población.

Se aplicó la fórmula con los siguientes condicionantes y/o parámetros,

para la generalización de nuestros resultados:

$N = 45$ (Funcionarios)

$E = 0.05$ (margen de error 5%)

$Z = 95\% = 1.96$ (nivel de confianza)

$p = 0.5$

$q = 0.5$

Reemplazando en la fórmula:

b) Funcionarios de la MPI.

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(45)}{(45)(0.1)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)} = \frac{43.218}{1.41} = 30.64$$

$n = 31$ Funcionarios

3.3.2 Muestra

La muestra óptima resultaron 31 Funcionarios. Para que la muestra sea representativa esta se distribuyó de manera proporcional, obteniendo lo siguiente:

Distribución de la población

| Agentes – Funcionarios | Muestra | % |
|-------------------------------|----------------|----------|
| Gerentes | 7 | 22.22 |
| Jefes de Oficina | 7 | 22.22 |
| Sub gerentes | 14 | 44.44 |
| Jefes de Unidad | 3 | 11.11 |
| TOTAL | 31 | 100.00 |

Fuente: Gerencia de planeamiento estratégico de la MPI - 2016

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas:

Según Sabino (2009)) Conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. (p.149).

Para recolectar los datos de las variables de estudio; control interno y gestión institucional se utilizara la encuesta.

2.1.1. Instrumentos:

Según Sabino (2009) Es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información (p.150).

Cuestionario para control interno y gestión institucional: El instrumento permitió evaluar las variables de estudio el cual ha sido estructurado en función de sus dimensiones de cada una de las variables: El cuestionario consta de 30 ítems.

a) Ficha técnica:

- Nombre del instrumento: **Cuestionario para control interno y gestión institucional**
- Autor: Claudia Stephanie Sosa Urbina
- Administración: Individual
- Procedencia: Carrera profesional de contabilidad, Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua.
- Año: 2016.
- Aplicación: Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo.
- Duración: 15 minutos
- N° total de Ítems: 30 ítems.

b) Descripción de la Prueba

Se presenta el instrumento elaborado sobre control interno y gestión institucional, partiendo de las variables dividida en sus dimensiones. Cada una de ellas con sus respectivos indicadores.

En base a estas dimensiones e indicadores se plantearon los ítems, que hacen un total de 30 enunciados; cada pregunta tiene tres alternativas de respuestas: 1 Nunca, 2 A veces y 3 Siempre.

La descripción del instrumento se facilita en el siguiente apartado:

En la variable control interno en las dimensiones:

- Ambiente de control (Dimensión 1): Ítem (1, 2, 3).
- Evaluación de riesgos (Dimensión 2): ítem (4, 5, 6.).
- Actividades de control gerencial (Dimensión 3): Ítem (7, 8, 9).
- Información y comunicación (Dimensión 4): Ítem (10, 11, 12).
- Supervisión (Dimensión 5): Ítem (13, 14, 15).

En la variable gestión institucional en las dimensiones:

- Establecimiento de metas y objetivos (Dimensión 1): Ítem (1, 2, 3).
- Políticas institucionales (Dimensión 2): ítem (4, 5, 6.).
- Nivel de procedimientos (Dimensión 3): Ítem (7, 8, 9).
- Eficacia institucional (Dimensión 4): Ítem (10, 11, 12).
- Toma de decisiones. (Dimensión 5): Ítem (13, 14, 15).

c) Confiabilidad del instrumento.

Hernández et al. (2010) Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. (p. 200):

La confiabilidad del instrumento sobre control interno y gestión institucional, se determinó mediante el “Alfa de Cronbach”.

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left(1 - \frac{S_i^2}{S_T^2} \right)$$

S_i^2 : Sumadora de varianza de los ítems

S_T^2 : Varianza de la suma de los ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

K: El número de ítems

George y Mollery (2003) sugirieron las siguientes escalas para evaluar el coeficiente de “Alfa de Cronbach”.

| <u>ESCALA</u> | <u>CATEGORÍA</u> |
|---------------|------------------------------|
| 0,00 | : confiabilidad Nula. |
| 0,51 a 0,60 | : Confiabilidad Inaceptable |
| 0,61 a 0,70 | : Confiabilidad Cuestionable |
| 0,71 a 0,80 | : Confiabilidad Aceptable |
| 0,81 a 0,90 | : Confiabilidad Buena |
| 0.91 a 0.99 | : Confiabilidad Excelente |
| 1.00 | : Confiabilidad Perfecta |

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,884 | 30 |

FUENTE: Base de datos prueba piloto /Cuestionario para control interno y gestión institucional

Como se obtuvo 0,884 en el instrumento Cuestionario para control interno y gestión institucional, se deduce que los instrumentos tiene una confiabilidad buena.

d) Validación del instrumento.

Hernández et al. (2010) Validez. Grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. (p. 201):

En el cuestionario se incorporó las modificaciones sugeridas por el juicio de 3 expertos, quienes opinaron que puede ser aplicado a la muestra de estudio de la presente investigación, porque encontraron que existe coherencia entre los objetivos, la hipótesis, las variables, las dimensiones y los indicadores.

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En cuanto a los métodos a utilizar en esta investigación Kaplan & Saccuzzo (2006, p. 145), indican que “el análisis de datos es un proceso de inspeccionar, limpiar y transformar datos con el objetivo de resaltar información útil, lo que sugiere conclusiones, y apoyo a la toma de decisiones. El análisis de datos tiene múltiples facetas y enfoques, que abarca diversas técnicas en una variedad de nombres, en diferentes negocios, la ciencia, y los dominios de las ciencias sociales”.

Para procesar la información y su análisis se procedió de la siguiente manera:

3.5.1 Técnicas de procesamiento de datos

En la investigación fue necesario el procesamiento de los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas.

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Uso del software estadístico IBM-SPSS versión 21. Y Microsoft Excel 2015.

3.5.2 Técnicas de Análisis

En el trabajo de campo fue necesaria e indispensable la utilización de las siguientes técnicas:

- Estadística descriptiva: Tablas de frecuencias, y porcentajes, figuras de las variables de estudio.
- Para la verificación de la hipótesis se utilizará el Coeficiente de correlación lineal de Pearson para la relación de las variables.
- La fórmula es la siguiente:

$$r = \frac{n \sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{[n \sum X^2 - (\sum X)^2][n \sum Y^2 - (\sum Y)^2]}}$$

- El análisis estadístico; se realizara utilizando los resultados, se interpretara y discutirá los datos de cuadros, correlación Pearson para la formulación de conclusiones.

IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados

Tabla 1. Niveles de control interno

| Niveles | Rango | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|---------|------------|------------|
| BAJO | 15 - 25 | 3 | 9,7 |
| REGULAR | 26 - 35 | 18 | 58,1 |
| ALTO | 36 - 45 | 10 | 32,3 |
| Total | | 31 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario para control interno

Mediante la Tabla 1 del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 58.1% se ubica en el nivel regular en control interno y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 9,7% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y

comunicación y supervisión se desarrollan regularmente en la institución de manera general.

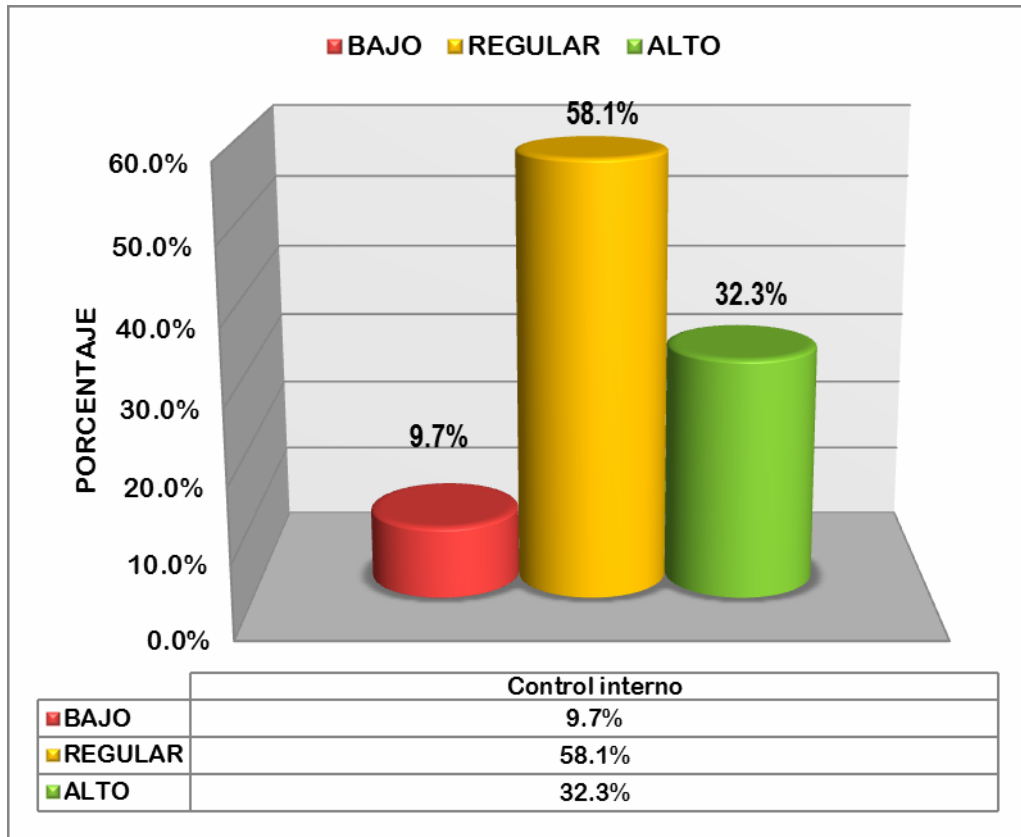


Figura 1. Niveles de control interno

Fuente: Cuestionario para motivación laboral

En la Figura 1 se demuestra claramente lo indicado en el párrafo anterior, que se nota una marcada tendencia a ubicarse dentro de los niveles superiores; de la variable control interno.

Tabla 2. Niveles por dimensiones para control interno

| Nivel por dimensi o nes de control | Dimensiones | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|-------------|--------------|
| | Ambiente de control | | Evaluación de riesgos | | Actividades de control gerencial | | Información y comunicación | | Supervisión | |
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| BAJO | 3 | 9,7 | 5 | 16,1 | 1 | 3,2 | 4 | 12,9 | 5 | 16,1 |
| REGU | | | | | | | | | | |
| LAR | 20 | 64,5 | 15 | 48,4 | 23 | 74,2 | 20 | 64,5 | 17 | 54,8 |
| ALTO | 8 | 25,8 | 11 | 35,5 | 7 | 22,6 | 7 | 22,6 | 9 | 29,0 |
| Total | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario para *control interno*

Conforme a la Tabla 2 del 100% de funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; de acuerdo a sus dimensiones se encuentra que el 64,55% se ubicados en el nivel regular en la dimensión ambiente de control; el 48,4% se ubica en un nivel regular en la dimensión evaluación de riesgos; el 74,2% se ubica en un nivel regular en la dimensión actividades de control gerencial; el 64,5% se ubica en un nivel regular en la dimensión información y comunicación; y 52,9% se ubica en un nivel regular en la dimensión supervisión; por lo que se deduce que los funcionarios; perciben las dimensiones de control interno se desarrollan regularmente en estas instituciones de manera general.

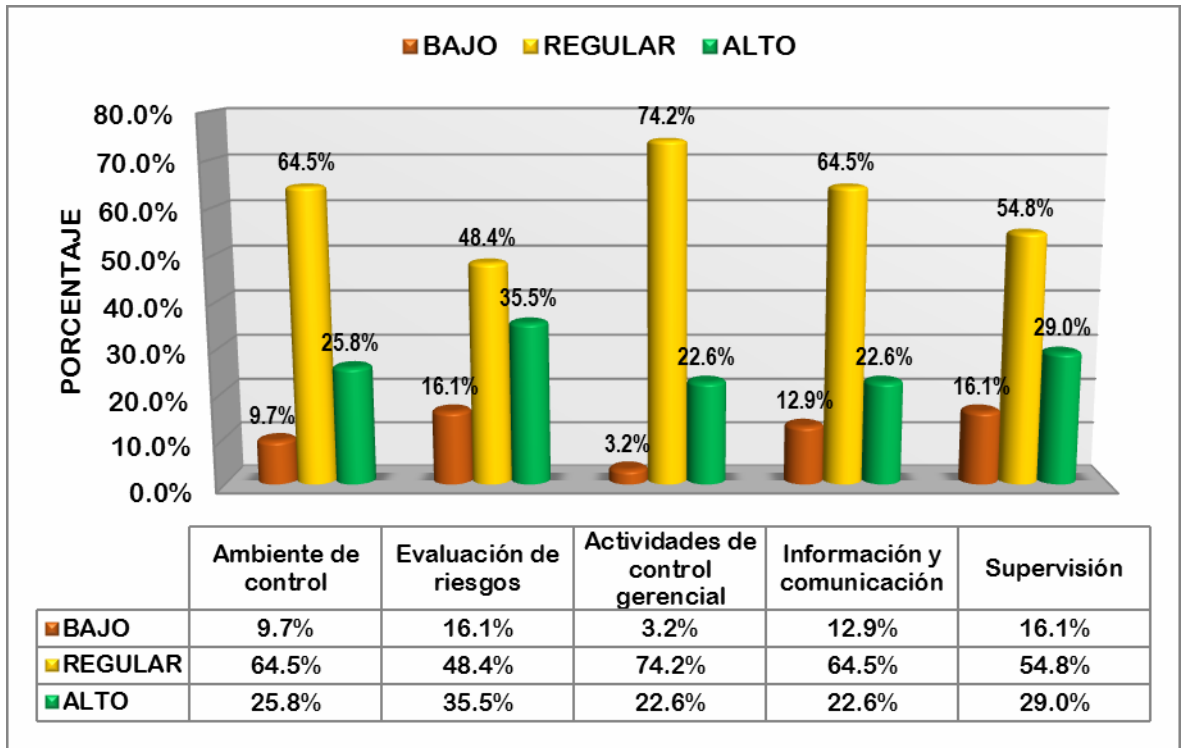


Figura 2. Niveles por dimensiones para control interno

Fuente: Cuestionario para motivación laboral

La representación gráfica demuestra claramente lo indicado en el párrafo anterior, que se nota una marcada tendencia de las dimensiones control interno a ubicarse dentro de los niveles superiores; de la variable control interno.

Tabla 3. Niveles de gestión institucional

| Niveles | Rango | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|--------------|-------------------|-------------------|
| BAJO | 15 - 25 | 5 | 16,1 |
| REGULAR | 26 - 35 | 16 | 51,6 |
| ALTO | 3.6 - 45 | 10 | 32,3 |
| Total | | 31 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario para gestión institucional

Mediante la Tabla 3 del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 51.6% se ubica en el nivel regular en gestión institucional y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 16,1% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, Nivel de procedimientos, Eficiencia y eficacia institucional Y liderazgo y toma de decisiones se desarrollan regularmente en la institución de manera general.

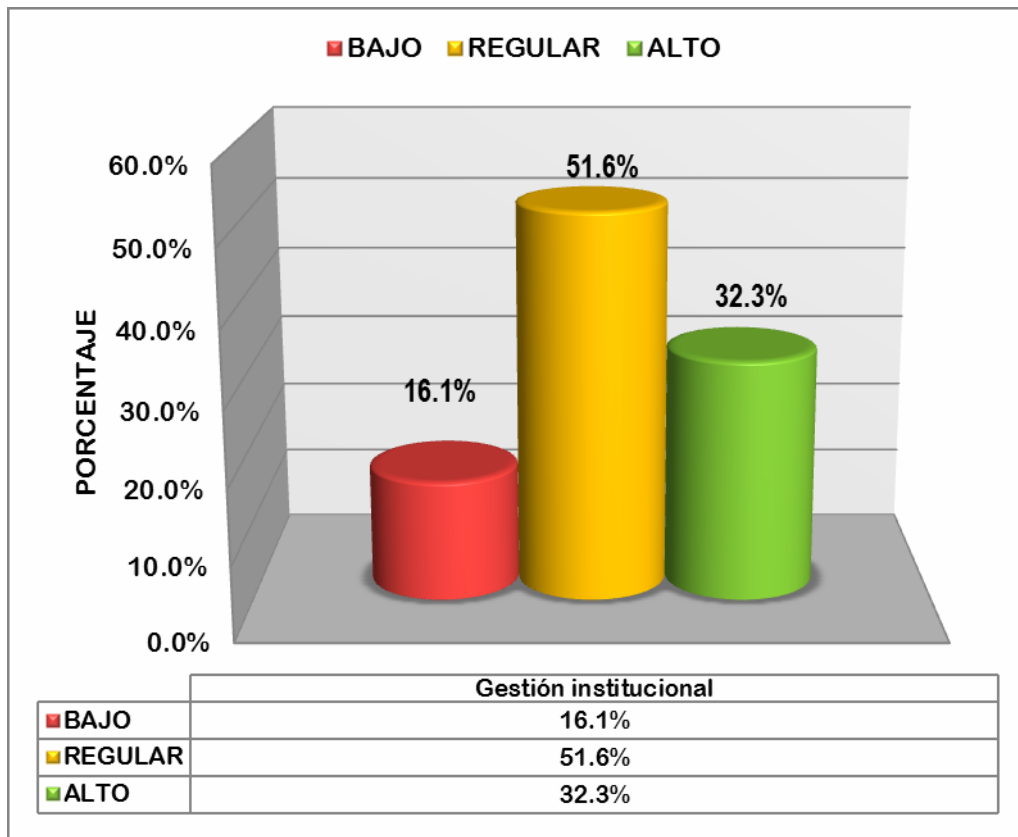


Figura 3. Niveles de gestión institucional

Fuente: Cuestionario para satisfacción laboral

La Figura 3 demuestra claramente lo indicado en el párrafo anterior, que se nota una marcada tendencia a ubicarse dentro de los niveles superiores; de la variable gestión institucional.

Tabla 4. Niveles por dimensiones para gestión institucional

| Nivel por dimensi ones de control | Dimensiones | | | | | | | | | |
|---|--|--------------|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|---|--------------|--------------------------------------|--------------|
| | Establecimiento de metas y objetivos | | Políticas institucionales | | Nivel de procedimientos | | Eficiencia y eficacia institucional | | Liderazgo y toma de decisiones | |
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| BAJO | 6 | 19,4 | 5 | 16,1 | 6 | 19,4 | 5 | 16,1 | 5 | 16,1 |
| REGU LAR | 14 | 45,2 | 16 | 51,6 | 14 | 45,2 | 19 | 61,3 | 19 | 61,3 |
| ALTO | 11 | 35,5 | 10 | 32,3 | 11 | 35,5 | 7 | 22,6 | 7 | 22,6 |
| Total | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 | 31 | 100,0 |

Fuente: Cuestionario para gestión institucional

Conforme a la Tabla 4 del 100% de funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; de acuerdo a sus dimensiones se encuentra que el 45,2% se ubica en el nivel regular en la dimensión establecimiento de metas y objetivos; el 51,6% se ubica en un nivel regular en la dimensión políticas institucionales; el 45,2% se ubica en un nivel regular en la dimensión Nivel de procedimientos; el 61,3% se ubica en un nivel regular en la dimensión eficiencia y eficacia institucional; y 61,3% se ubica en un nivel regular en la dimensión Liderazgo y toma de decisiones; por lo que se deduce que los funcionarios; perciben las dimensiones de gestión institucional se desarrollan regularmente en estas instituciones de manera general.

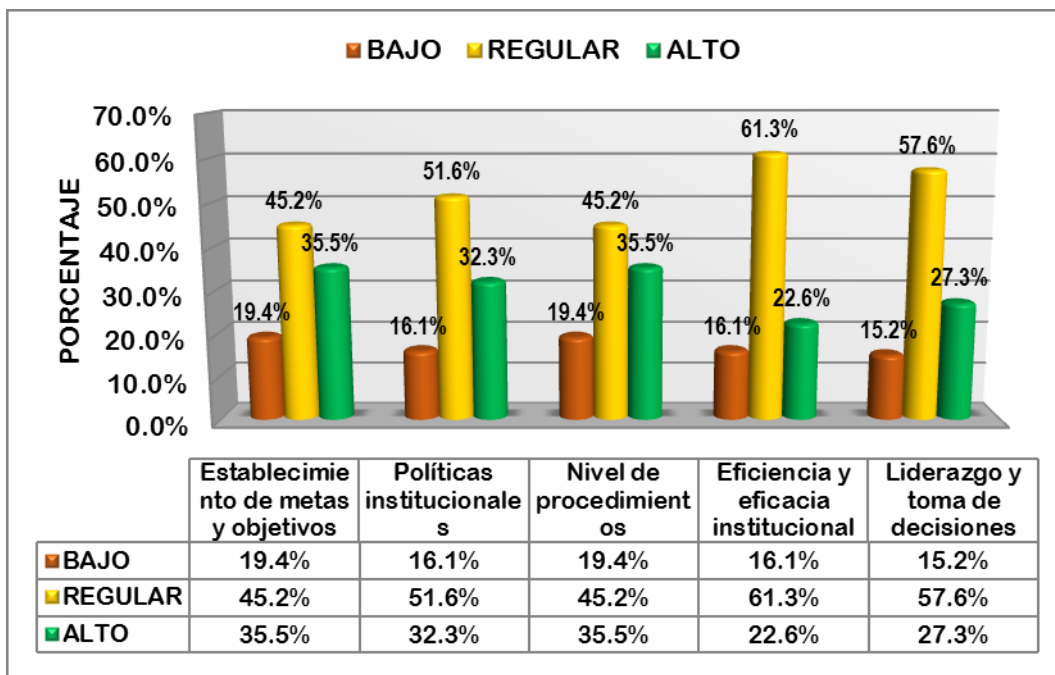


Figura 4. Niveles por dimensiones para gestión institucional

Fuente: Cuestionario para satisfacción laboral

La Figura 4 demuestra claramente lo indicado en el párrafo anterior, que se nota una marcada tendencia de las dimensiones establecimiento de metas y objetivos políticas institucionales nivel de procedimientos eficiencia y eficacia institucional liderazgo y toma de decisiones; a ubicarse dentro de los niveles superiores; de la variable gestión institucional.

4.2 Contraste de hipótesis

4.2.1 Contraste de hipótesis específicas

a) La primera hipótesis específica es *“Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos”*.

Para el contraste de la tercera hipótesis específica se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 5. Correlación de Pearson hipótesis específica 1

| | | Control Interno | Establecimiento de metas y objetivos |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,707** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 31 | 31 |
| Establecimiento de metas y objetivos | Correlación de Pearson | ,707** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 31 | 31 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

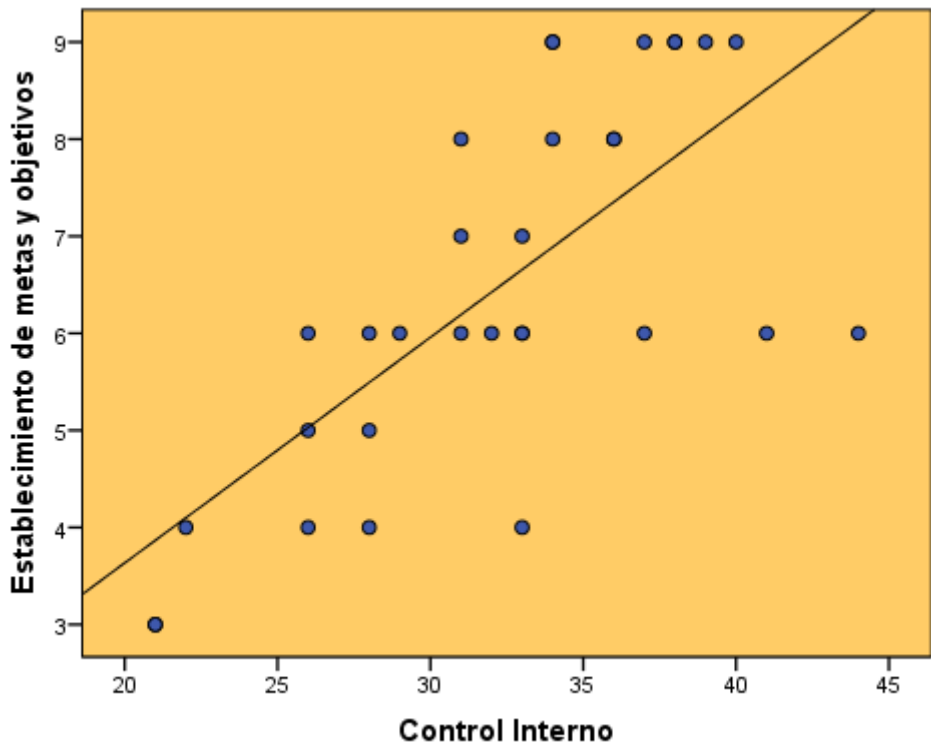


Figura 5. Dispersión control interno y el establecimiento de metas y objetivos

Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,707$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva media, la relación es directa entre la control interno y el establecimiento de metas y objetivos de la gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 5; la nube de puntos puede delinearse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables control interno y el establecimiento de metas y objetivos.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

b) La segunda hipótesis específica es “*Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y las Políticas institucionales.*”.

Para el contraste de la cuarta hipótesis específica se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 6. Correlación de Pearson hipótesis específica 2

| | | Control Interno | Políticas institucionales |
|---------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,657** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 102 | 102 |
| Políticas institucionales | Correlación de Pearson | ,657** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 102 | 102 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

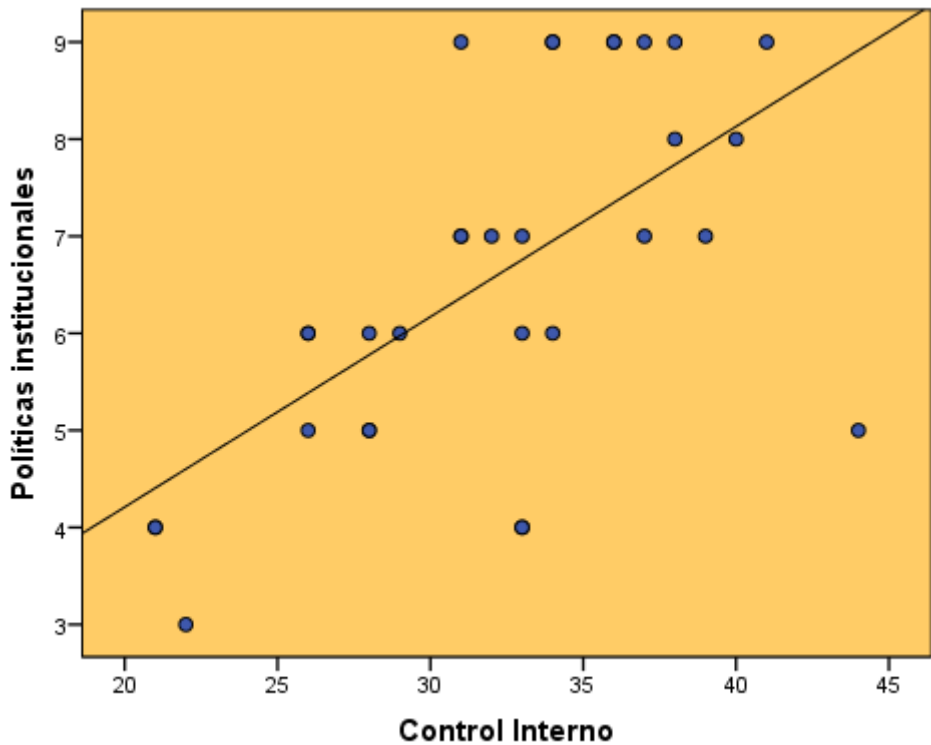


Figura 6. Dispersión control interno y las políticas institucionales.
Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,657$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva media, la relación es directa entre la control interno y las políticas institucionales de la gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 6; la nube de puntos puede delinarse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables control interno y las políticas institucionales.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

c) La tercera hipótesis específica es ***“Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de procedimientos”***.

Para el contraste de la quinta hipótesis específica se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 7. Correlación de Pearson hipótesis específica 3

| | | Control Interno | Nivel de procedimientos |
|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,698** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 31 | 31 |
| Nivel de procedimientos | Correlación de Pearson | ,698** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 31 | 31 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

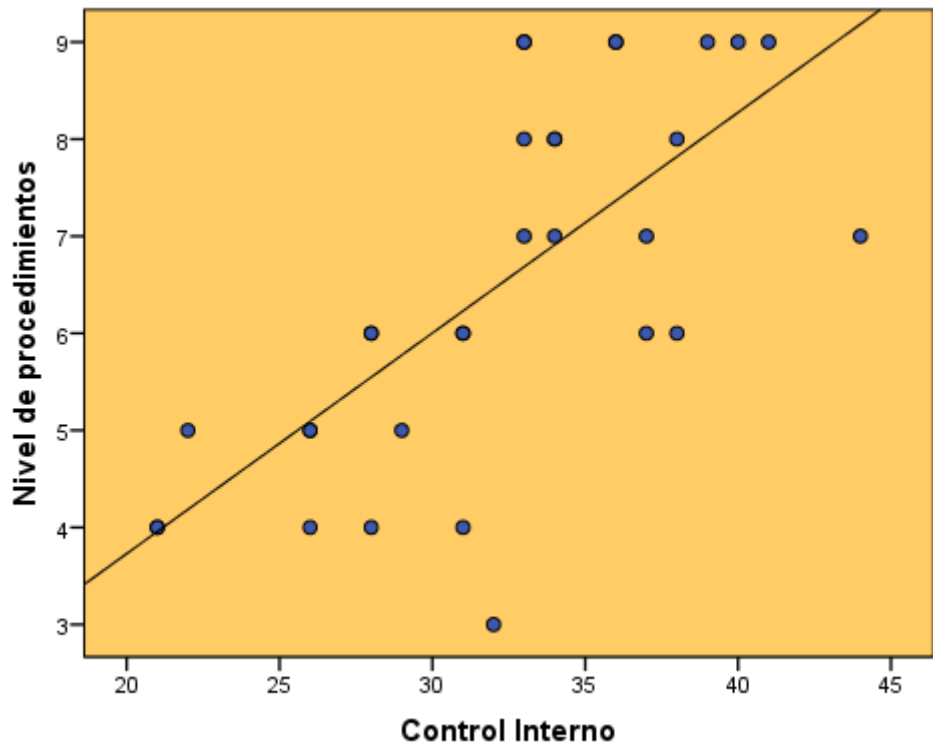


Figura 7. Dispersión control interno y el nivel de procedimientos.
Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,657$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva media, la relación es directa entre la control interno y el nivel de procedimientos de la gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 7; la nube de puntos puede delinearse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables control interno y el nivel de procedimientos.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

d) La cuarta hipótesis específica es *“Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional”*.

Para el contraste de la sexta hipótesis específica se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 8. Correlación de Pearson hipótesis específica 4

| | | Control Interno | Eficiencia y eficacia institucional |
|---|------------------------|-----------------|---|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,681** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 31 | 31 |
| Eficiencia y eficacia institucional | Correlación de Pearson | ,681** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 31 | 31 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

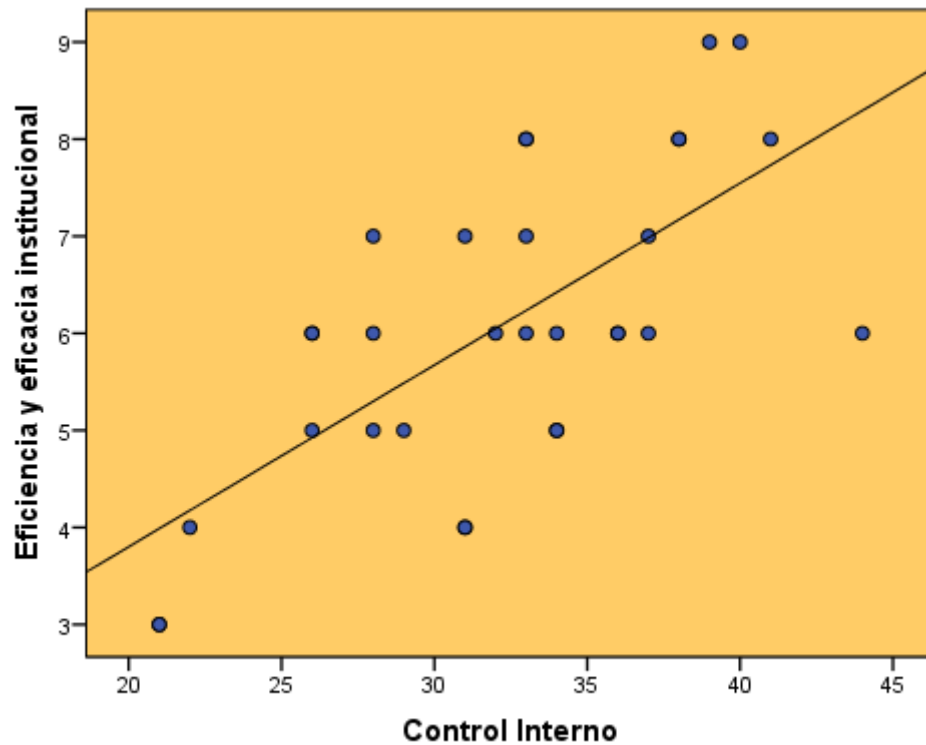


Figura 8. Dispersión control interno y la eficacia y eficiencia institucional

Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,681$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva media, la relación es directa entre la control interno y la eficacia y eficiencia institucional de la gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 8; la nube de puntos puede delinarse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables control interno y la eficacia y eficiencia institucional.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

e) La quinta hipótesis específica es “*Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones*”.

Para el contraste de la sexta hipótesis específica se aplicó el Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 9. Correlación de Pearson hipótesis específica 5

| | | Control Interno | Liderazgo y toma de decisiones |
|--------------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,659** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 31 | 31 |
| Liderazgo y toma de decisiones | Correlación de Pearson | ,659** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 31 | 31 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

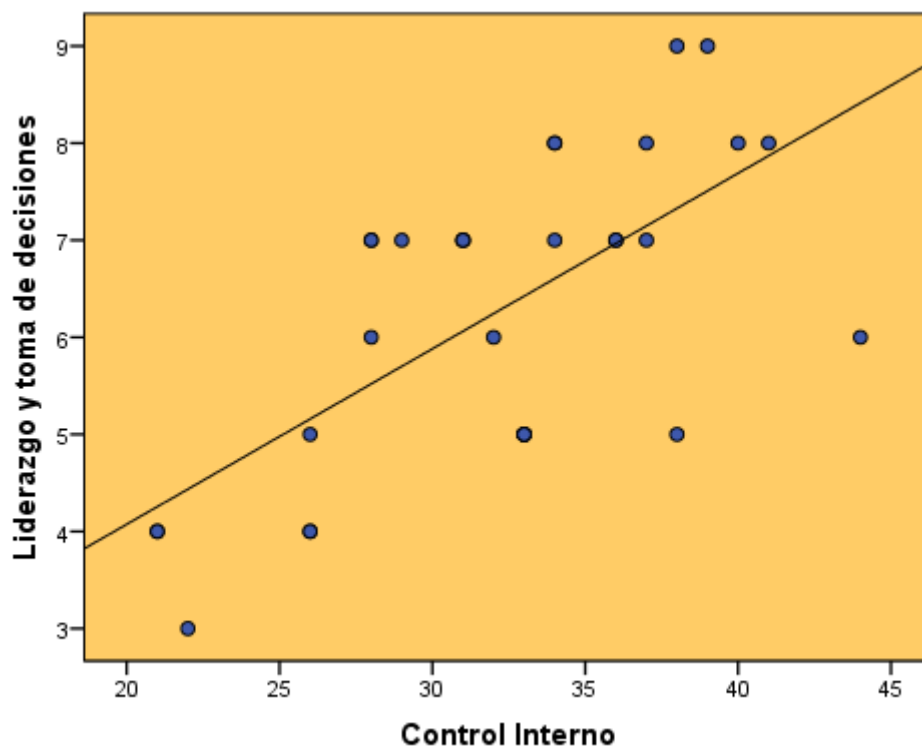


Figura 9. Dispersión control interno y el liderazgo y toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,659$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva media, la relación es directa entre la control interno y el liderazgo y toma de decisiones de la gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 9; la nube de puntos puede delinearse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables control interno y el liderazgo y toma de decisiones.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

4.2.2 Contraste de hipótesis general

La hipótesis general es “*Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo*”.

Para el contraste de esta hipótesis general se aplicó el estadígrafo paramétrico; Coeficiente de Correlación de Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H₀: No existe relación entre las variables

H₁: Existe relación entre las variables

Tabla 10. Correlación de Pearson hipótesis general

| | | Control Interno | Gestión Institucional |
|-----------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | ,850** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 31 | 31 |
| Gestión Institucional | Correlación de Pearson | ,850** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 31 | 31 |

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia y SPSS

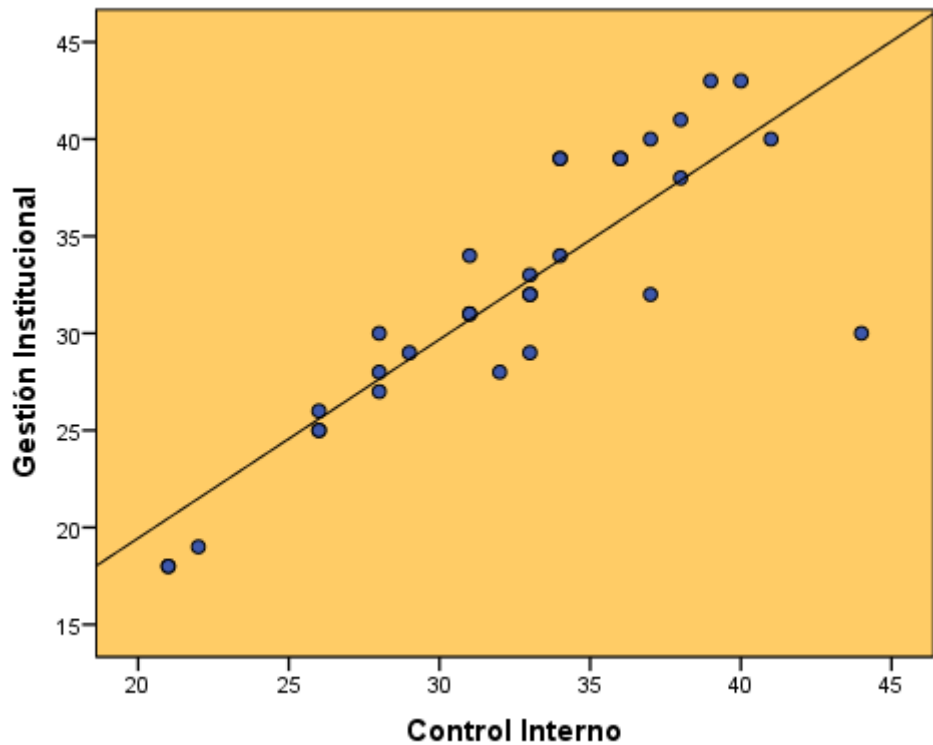


Figura 10. Dispersión Control Interno y la gestión institucional
Fuente: Elaboración propia y SPSS

El valor obtenido del coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0,850$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva considerable, la relación es directa entre la control interno y gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo, en la Figura 10; la nube de puntos puede delinearse bien por una línea recta, nos indica que hay una relación lineal entre las dos variables Control Interno y la gestión institucional.

Conclusión: Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

4.3 Discusión de resultados

4.3.1 Control Interno

Es objetivo del Estado, salvaguardar los activos y recursos que posee, motivo por el cual se emite la Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG, norma que incluye términos modernos en materia de control como es el Informe COSO y sus componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Asimismo, se promulga la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno para las Entidades del Estado, cuyo objeto es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales [...] Asimismo, Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales. Para este propósito, se emite la Resolución de Contraloría General Nro.

458-2008-CG, “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, documento normativo que consigna una serie de formatos y modelos para facilitar su implementación del SCI. En ese sentido, se evidencia que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. El titular y funcionarios actuales, no cumplen con realizar y dar continuidad a la implementación.

Uno de las revelaciones principales de esta investigación es la inobservancia de las normas de control interno por parte de la Alta Dirección, al no haber designado y/o recompuesto el Comité de control interno a la fecha, a pesar de existir un acta de compromiso y un comité asumido por los responsables de la gestión anterior (2012). Situación que inobserva el artículo 6° - Obligaciones del Titular y funcionarios, que textualmente dice: *“Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno: a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables denota claramente que da responsabilidad a la alta dirección del cumplimiento estricto de lo normado.”*

En relación a la Tabla 1 del 100% de los funcionarios en el ámbito de

la Municipalidad Provincial de Ilo; el 58.1% se ubica en el nivel regular en control interno y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 9,7% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión se desarrollan regularmente en la institución de manera general.y de acuerdo a Romero, A. (2004)... que afirma que el control interno se emplea para crear mejor calidad; las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores. Enfrentar el cambio forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Que demuestra la importancia del control interno en una institución pública.

4.3.2 Gestión de calidad Institucional

La definición de “gestión”, tal como se utiliza actualmente, proviene del mundo empresarial y atañe a la gerencia, y se refiere a la ejecución y al monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución, implicando por consiguiente, un fuerte compromiso de sus actores con la institución y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia desde las acciones ejecutadas bajo este punto de vista, se entiende que la conducción de toda institución supone aplicar técnicas de gestión para el desarrollo de sus acciones y el alcance de sus objetivos. Es decir, “Gestión” es sinónimo de dirección, de administración, de liderazgo, de conducción de la empresa hacia el logro de sus objetivos; es así que, la presente investigación tiene como propósito identificar y describir la situación real de la Gestión institucional liderada por la Alta Dirección encabezada por su Alcalde y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo.

Se ha determinado que de implementarse el sistema de control interno, en la MPI, se daría una seguridad razonable en la consecución de los objetivos y metas, una confiabilidad en la formulación de los estados financieros y se cumpliría con las regulaciones que afectan a la entidad. Es decir que la buena gestión, es sinónimo de eficiencia y eficacia institucional. La eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos y el máximo aprovechamiento de los mismos y la eficacia se refiere al

logro de las metas, objetivos y misión institucional.

Además en la Tabla 3 del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 51.6% se ubica en el nivel regular en gestión institucional y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 16,1% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, Nivel de procedimientos, Eficiencia y eficacia institucional Y liderazgo y toma de decisiones se desarrollan regularmente en la institución de manera general y de acuerdo a Sánchez, M. (2009)... la realidad empírica demuestra que cada vez más son necesarios los equipos profesionales con entrenamientos específicos que se ocupen de la gestión, como una forma de mejorar la calidad en las misiones de docencia, investigación y extensión. Que demuestra la importancia de la gestión institucional en una institución pública.

El p - valor obtenido es $r = 0,830$ (valor de $p = 0,000$); por lo tanto, se rechaza H_0 ; es decir, que existe una correlación positiva considerable, la relación es directa entre la control interno y gestión institucional en los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo: resultados que tiene relación con, lo afirmado por Flores, J. (2007). Afirma que tanto la contabilidad como la auditoría logística se unen

para constituirse en herramientas que puedan facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto el contenido de la información puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos; y como medio de control empresarial

Por tanto, la implementación del control interno se relacionan con la gestión institucional la MPI, logrando una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación, control de los recursos y actividades de la institución.

CAPÍTULO CINCO

I. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En merito a los resultados obtenidos podemos concluir lo siguiente:

5.1 Conclusiones

- a. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo., siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.850, ésta es una correlación positiva considerable, la relación es directa y significativa.
- b. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.707, ésta es una correlación positiva media, la relación es directa y significativa.
- c. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.657, ésta es una correlación positiva media, la relación es directa y significativa.
- d. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema

de Control Interno y el nivel de procedimientos., siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.627, ésta es una correlación positiva media, la relación es directa y significativa.

- e. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.681, ésta es una correlación positiva media, la relación es directa y significativa.
- f. Se ha determinado la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.659, ésta es una correlación positiva media, la relación es directa y significativa.

5.2 Recomendaciones

En mérito a los aspectos expuestos en los capítulos precedentes y con el propósito de contribuir a mejorar la Gestión edil, me permito en formular las recomendaciones siguientes:

Al Titular y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo, para lograr que todas sus actividades desarrolladas en la parte administrativa y operativa impliquen ser una gestión eficiente, eficaz, transparente y honesta. Comprende allanarse sin titubeos, así como disponer la continuidad de la implantación del Sistema de Control Interno y observancia de la normatividad inherente a Control Interno y conexas.

1. Al titular, funcionarios y servidores de la Municipalidad; y sobre

todo al personal directivo; disponga la recomposición del comité de control interno y brindar el apoyo logístico del caso, a efecto de proseguir el proceso de Implantación del Sistema de Control Interno, así como también en el estudio, difusión y sensibilización de este tema y proceso, en observancia a la normatividad pertinente. Previo al cumplimiento de las actividades que este proceso implica, se vería cristalizado todo compromiso que asuma la alta dirección que oriente la gestión de la Municipalidad y sobre todo el logro de los objetivos metas institucionales.

2. Desarrollar y reorientar mayor esfuerzo en el estudio, difusión, sensibilización en el conocimiento, aplicación y práctica de las Normas de Control Interno, de todo el personal, que indudablemente traerá consigo el adecuado cumplimiento de funciones en todos los niveles, aspecto que aseguraría brindar un adecuado servicio a la población Ileña y sobre todo, un adecuado uso del patrimonio y los recursos de la Municipalidad. Por tanto, ésta situación representaría ser una gestión edil eficiente y eficaz destinado al logro de objetivos y metas institucionales. Esta situación, será posible sólo en la medida en que el titular, funcionarios y servidores de la MPI, tengan una formación integral en este tema y sobre todo un compromiso total con la MPI.

REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA

Alfaro J. (2011) *Manual de Gestión Municipal*. Lima Perú. Editorial Fecat.
Tercera edición.

Andia, W. (2009) *Manual de Gestión Pública*. Perú Edición.

Arens, A. & Loebbecke, J (2005) *Auditoria-Un Enfoque Integral*. México.
Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Argandoña, M. (2008) *Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal
y de Gestión Gubernamental*. Lima. Marketing Consultores S.A. Volumen I
y II.

Bacón; J. (2007) *Manual de Auditoria Interna*. Buenos Aires. Editorial megabyte

BRAVO, M. /2001) *Control Interno*. Lima-Perú, Editorial San Marcos Primera
Edición.

Brink, M. (2007) *Auditoria Interna Moderna*. Buenos Aires. Editorial megabyte

COMISIÓN TREADWAY (2014) *Control Interno – Marco Integrado” (Internal
Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of
the Treadway Comisión – COSO I y II)*. Elaborado por la Comisión Nacional
sobre Información Financiera Fraudulenta - conocida como la Comisión
Treadway. Versión Actualizada.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2007). *Ley de Control
Interno de las entidades Públicas*. Lima. Editora Perú.

Diario oficial El Peruano (2008) Resolución de Contraloría Nro. 458-2008-CG.

(2008) *Aprueba las Guías para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.*

Diario Oficial El Peruano.(2002) Ley Nro. 27785 *Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

Diario oficial El Peruano.(2006) Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG.
Aprueba Las Normas De Control Interno Para El Sector Público.
Contraloría General de la República.

Diario Oficial El Peruano.(2008) Ley Nro. 28716 (2008) *Ley de Control Interno para las Entidades del Estado.*

EDITORIAL OCÉANO (2005) *Enciclopedia de la Auditoria.* Madrid. Editorial Océano.

Elorreaga G. (2007) *Auditoria Interna.* Chiclayo- Perú. Edición actualizada a cargo del autor.

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES (2004) *Manual Internacional de Pronunciamiento de Auditoria y Aseguramiento.* Lima.
Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.

Hernández S. Fernández C. Baptista L. (2010). *Metodología de la Investigación.*
Quinta Edición Editorial. McGraw-Hill. México

Herrador, T. (2005) Introducción A. *La Auditoría Interna*. Madrid. Augusto San Segundo Ontín (Editorial Tirant Lo Blanch).

INSTITUTO AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA- COOPERS & LYBRAND, SA. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno- Informe COSO*- Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA.

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ. (2001). *El Nuevo Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y Código de Ética*. Lima. Edición a cargo The Institute of Internal Auditors.

Kaplan, R. y Saccuzzo, D. (2006). *Pruebas Psicológicas: Principios, aplicaciones y temas* (6ta edición). México: Thompson.

Kell, W. G. & Boynton W. (2005) *Auditoría Moderna*. México. CEC-SA DE CV.

Koontz; H. & Cannice M. (2012) *ADMINISTRACIÓN, Una perspectiva global y empresarial*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.

Navarro, M. & Lladó, D. (2014). *La gestión escolar: una aproximación a su estudio*. México. Palibrio.

Sabino, A. (2009). *Metodología de la Investigación*. Editorial Nuevo Mundo. Caracas: república Bolivariana de Venezuela.

Santillana,, J. (2007) *Auditoría Interna Integral*. Buenos Aires. Editorial megabyte.

- Soria Del Castillo, B. (2011) *Diccionario Municipal Peruano*. Lima – Perú.
PROMCAD/INICAM, Instituto de Investigación y Capacitación Municipal.
Ediciones Nova Print S.A.C.
- Valderrama S. y León L. (2009). Técnicas e instrumentos para la obtención de datos en la investigación científica. Lima
- Vara, A. (2008). *¿Cómo hacer una tesis en ciencias empresariales?* La tesis de maestría en educación. Tomo I. El proyecto de tesis. Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Primera edición.
- Vara, A. (2010). *¿Cómo hacer una tesis en ciencias empresariales?* Manual breve para los tesisistas de Administración, Negocios Internacionales, Recursos Humanos y Marketing. Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Segunda edición (Abreviada).
- Vázquez E. (2010) *Modelo de Gestión Educativa Estratégica*. Segunda edición.
México, D.F.
- Villarreal, E. (2005). *La efectividad de la gestión escolar depende de la formación del recurso humano como factor, actor y promotor del cambio dentro de los procesos, dimensiones y políticas educativas*. Revista Iberoamericana de Educación. Hermosillo (Sonora), México.

ANEXOS

ANEXO Nro. 1 MATRIZ

DE CONSISTENCIA

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO 2015.

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|---|--|--|--|--|
| <p>Problema General: ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>P.E.1. ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos?</p> <p>P.E.2. ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales?</p> <p>P.E.3. ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control</p> | <p>Objetivo General: Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>O.E.1. Establecer la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos.</p> <p>O.E.2. Precisar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales.</p> <p>O.E.3. Conocer la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de</p> | <p>Hipótesis General: Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo.</p> <p>Hipótesis Específicas:</p> <p>Hi1. Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento de metas y objetivos.</p> <p>Hi2. Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y las políticas institucionales.</p> <p>Hi3. Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de</p> | <p>Variable 1:</p> <p>X. Control Interno</p> <p>INDICADORES</p> <p>X1. Ambiente de control X2. Evaluación de riesgos X3. Actividades de control gerencial X4. Información y comunicación X5. Supervisión</p> <p>Variable 2</p> <p>Y. Gestión Institucional</p> <p>INDICADORES</p> <p>Y1. Establecimiento de metas y objetivos Y2. Políticas institucionales Y3. Nivel de procedimientos Y4. Eficiencia y eficacia institucional Y5. Liderazgo y toma de decisiones</p> | <p>1. Tipo de Investigación Básica</p> <p>2. Población = 45 Funcionarios de la MPI</p> <p>3. Muestra = 31 Funcionarios de la MPI, aplicando la fórmula:</p> $n = \frac{Z^2 pq N}{NE^2 + Z^2 pq} = \text{Tamaño de la muestra};$ <p>Dónde: <i>n</i> = Muestra inicial; <i>p</i> = Probabilidad de aciertos; <i>q</i> = Probabilidad de errores; <i>Z</i> = Nivel de Confianza; <i>E</i> = Margen de error; <i>N</i> = Población.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de Datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario para control interno y gestión institucional |

| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| <p>P.E.4. Interno y el nivel de procedimientos? ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional?</p> <p>P.E.5. ¿Cuál es la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones?</p> | <p>procedimientos.</p> <p>O.E.4. Demostrar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional.</p> <p>O.E.5. Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones.</p> | <p>procedimientos.</p> <p>Hi4. Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la eficacia y eficiencia institucional.</p> <p>Hi5. Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y el liderazgo y toma de decisiones.</p> | | |
|--|--|---|--|--|

ANEXO Nro. 2

CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO Y GESTIÓN INSTITUCIONAL

INSTRUCCIONES:

A continuación le presentamos un cuestionario que evaluará el clima laboral. Para nuestra investigación su respuesta es sumamente relevante; por ello debe leerlo en forma detallada y, luego, marcar con un aspa (X) una de las tres alternativas. Recuerde el cuestionario es totalmente anónimo. Responda y marque sólo una de las alternativas.

- ✓ Marque 1 Nunca
- ✓ Marque 2 A veces
- ✓ Marque 3 Siempre

I. CONTROL INTERNO

| N° | PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|---|---|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 01 | El entorno organizacional genera una cultura de control interno en el municipio. | | | |
| 02 | En el municipio se practica reglas apropiadas que conducen al logro de los objetivos institucionales. | | | |
| 03 | En el municipio existe una cultura organizacional que influyen en el comportamiento del personal. | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 04 | Se realiza el proceso de identificación y análisis de los riesgos a la que está expuesta el municipio. | | | |
| 05 | En el área se define las estrategias y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. | | | |
| 06 | La administración de riesgos se encuentra incorporada en la visión y misión de la municipalidad. | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL | | | | |
| 07 | El flujo de información se da con oportunidad entre las | | | |

| | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|
| | instancias de la municipalidad. | | | |
| 08 | El flujo de información se traduce en toma de decisiones. | | | |
| 09 | La comunicación permite cumplir con las responsabilidades y se traduce en toma de decisiones en los diferentes niveles. | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 10 | El flujo de información se da con oportunidad entre las instancias de la municipalidad. | | | |
| 11 | El flujo de información se traduce en toma de decisiones. | | | |
| 12 | La comunicación permite cumplir con las responsabilidades y se traduce en toma de decisiones en los diferentes niveles. | | | |
| SUPERVISIÓN | | | | |
| 13 | Se promueve una actitud proactiva y de autocontrol en la ejecución de los procedimientos y operaciones. | | | |
| 14 | Se promueve la vigilancia y evaluación y modos que se adopta en las medidas de control interno. | | | |
| 15 | La cultura organizacional propicia el autocontrol y transparencia de la gestión en la municipalidad. | | | |

II. GESTIÓN INSTITUCIONAL

| N° | PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|---|
| ESTABLECIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS | | | | |
| 01 | En la municipalidad se estableció metas institucionales. | | | |
| 02 | En la municipalidad se estableció objetivos institucionales. | | | |
| 03 | Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión. | | | |
| POLÍTICAS INSTITUCIONALES | | | | |
| 04 | Se aplica Normas de Control Interno en la Municipalidad. | | | |
| 05 | Las políticas institucionales que rigen en la municipalidad se | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | enmarcan de acuerdo a las normas del Sector Público. | | | |
| 06 | Las actividades de la municipalidad tienden a salvaguardar los bienes y recursos de la entidad. | | | |
| NIVEL DE PROCEDIMIENTOS | | | | |
| 07 | La municipalidad realiza actividades de planeación y organización para el logro de sus objetivos. | | | |
| 08 | Las acciones y actividades de la municipalidad se enmarca en el cumplimiento de las normas legales. | | | |
| 09 | Los trabajadores perciben que toda actividad es pasible de un control posterior. | | | |
| EFICIENCIA Y EFICACIA INSTITUCIONAL | | | | |
| 10 | En la municipalidad, la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos. | | | |
| 11 | La eficacia se materializa en la obtención de resultados esperados. | | | |
| 12 | La efectividad se da en el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, y uso racional de los recursos disponibles. | | | |
| LIDERAZGO Y TOMA DE DECISIONES | | | | |
| 13 | La alta dirección tiene un adecuado liderazgo en la conducción de la Municipalidad. | | | |
| 14 | Los funcionarios influyen para el logro de objetivos de la municipalidad. | | | |
| 15 | Los funcionarios de la municipalidad toman decisiones para resolver diferentes decisiones en la municipalidad. | | | |

ANEXO Nro. 3
BASE DE DATOS

| Nro. | CONTROL INTERNO | | | | | | GESTIÓN INSTITUCIONAL | | | | | |
|------|-----------------|----|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|
| | D1 | D2 | D3 | D4 | D5 | V1 | D1 | D2 | D3 | D4 | D5 | V2 |
| 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 21 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 18 |
| 2 | 5 | 9 | 7 | 7 | 8 | 36 | 8 | 9 | 9 | 6 | 7 | 39 |
| 3 | 6 | 8 | 7 | 6 | 7 | 34 | 9 | 9 | 8 | 5 | 8 | 39 |
| 4 | 4 | 6 | 7 | 8 | 8 | 33 | 4 | 6 | 7 | 7 | 5 | 29 |
| 5 | 6 | 4 | 8 | 8 | 7 | 33 | 6 | 4 | 9 | 8 | 5 | 32 |
| 6 | 6 | 6 | 6 | 5 | 5 | 28 | 6 | 6 | 6 | 5 | 7 | 30 |
| 7 | 8 | 9 | 7 | 4 | 3 | 31 | 8 | 9 | 6 | 4 | 7 | 34 |
| 8 | 7 | 7 | 8 | 6 | 5 | 33 | 7 | 7 | 8 | 6 | 5 | 33 |
| 9 | 9 | 5 | 9 | 9 | 8 | 40 | 9 | 8 | 9 | 9 | 8 | 43 |
| 10 | 6 | 9 | 9 | 8 | 9 | 41 | 6 | 9 | 9 | 8 | 8 | 40 |
| 11 | 6 | 6 | 5 | 5 | 4 | 26 | 6 | 6 | 5 | 5 | 4 | 26 |
| 12 | 6 | 7 | 5 | 6 | 8 | 32 | 6 | 7 | 3 | 6 | 6 | 28 |
| 13 | 7 | 7 | 7 | 4 | 6 | 31 | 7 | 7 | 6 | 4 | 7 | 31 |
| 14 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 22 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 19 |
| 15 | 6 | 7 | 5 | 7 | 6 | 31 | 6 | 7 | 4 | 7 | 7 | 31 |
| 16 | 8 | 7 | 7 | 6 | 9 | 37 | 6 | 7 | 6 | 6 | 7 | 32 |
| 17 | 4 | 5 | 5 | 7 | 7 | 28 | 4 | 5 | 4 | 7 | 7 | 27 |
| 18 | 9 | 9 | 7 | 6 | 6 | 37 | 9 | 9 | 7 | 7 | 8 | 40 |
| 19 | 9 | 9 | 7 | 7 | 6 | 38 | 9 | 9 | 6 | 8 | 9 | 41 |
| 20 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 21 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 18 |
| 21 | 5 | 9 | 7 | 7 | 8 | 36 | 8 | 9 | 9 | 6 | 7 | 39 |
| 22 | 6 | 8 | 7 | 6 | 7 | 34 | 9 | 9 | 8 | 5 | 8 | 39 |
| 23 | 7 | 8 | 6 | 9 | 8 | 38 | 9 | 8 | 8 | 8 | 5 | 38 |
| 24 | 9 | 9 | 9 | 8 | 9 | 44 | 6 | 5 | 7 | 6 | 6 | 30 |
| 25 | 9 | 9 | 9 | 6 | 6 | 39 | 9 | 7 | 9 | 9 | 9 | 43 |
| 26 | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 28 | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 28 |
| 27 | 6 | 6 | 5 | 5 | 7 | 29 | 6 | 6 | 5 | 5 | 7 | 29 |
| 28 | 8 | 6 | 7 | 6 | 7 | 34 | 8 | 6 | 7 | 6 | 7 | 34 |
| 29 | 4 | 6 | 5 | 6 | 5 | 26 | 4 | 6 | 5 | 6 | 4 | 25 |
| 30 | 5 | 6 | 4 | 6 | 5 | 26 | 5 | 5 | 4 | 6 | 5 | 25 |
| 31 | 6 | 4 | 8 | 8 | 7 | 33 | 6 | 4 | 9 | 8 | 5 | 32 |