

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
ESCUELA DE POSGRADO
UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES



“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA – CALLAO,
PERÍODO 2016”

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO
EN CIENCIAS FISCALIZADORAS CON MENCIÓN
EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL

AUTOR: LUIS ALBERTO MORI FLORES

Callao, 2022

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

DR. HUMBERTO RUBEN HUANCA CALLASACA	:	PRESIDENTE
MG. ANNE ELIZABETH ANICETO CARISTAN	:	SECRETARIO
MG. MANUEL ERENESTO FERNANDEZ CHAPARRO	:	MIEMBRO DEL JURADO
MG. LILIANA RUTH HUAMAN RONDON	:	MIEMBRO DEL JURADO

ASESOR: GLADYS ESPINOZA VASQUEZ

Nº de Libro:

Nº de Acta:

Fecha de Aprobación:

Resolución de Sustentación:

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres,
mi esposa y mis hijas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro Creador y a todos los docentes de posgrado que contribuyeron con sus enseñanzas a la culminación de la maestría.

ÍNDICE

ÍNDICE.....	1
TABLAS DE CONTENIDO	4
TABLAS DE GRÁFICOS	5
RESUMEN.....	6
ABSTRACT.....	7
INTRODUCCIÓN.....	8
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1 Descripción de la realidad problemática	11
1.2 Formulación del Problema.....	14
1.2.1 Problema General	14
1.2.2 Problemas Específicos.....	14
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1 Objetivo General	14
1.3.2 Objetivos Específicos.....	15
1.4 Limitantes de la investigación.....	15
1.4.1 Teórica	15
1.4.2 Temporal	15
1.4.3 Espacial.....	15
II. MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacional.....	16
2.1.2. Nacional	18
2.2 Bases teóricas	19
2.2.1 Teoría General del Control.....	19
2.2.2 Teoría de la Organización.....	20
2.2.3 Teoría de la Gestión.....	20
2.3 Conceptual.....	22
2.3.1 Control Interno.....	22
2.3.2. Gestión	46
2.4 Definición de términos básicos Servicios de Control posterior	49

III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	51
3.1	Hipótesis	51
3.1.1	Hipótesis General.....	51
3.1.2	Hipótesis Específicas	51
3.2	Definición conceptual de las Variables.....	51
3.3	Operacionalización de Variables	53
IV.	DISEÑO METODOLÓGICO	54
4.1	Tipo y diseño de Investigación	54
4.1.1	Tipo de Investigación	54
4.1.2	Diseño de Investigación	54
4.2	Método de Investigación.....	54
4.3	Población y Muestra	55
4.3.1	Población.....	55
4.3.2	Muestra	55
4.4	Lugar de estudio y período desarrollado	56
4.5	Técnicas e Instrumentos para la recolección de información	56
4.5.1	Técnicas	56
4.5.2	Instrumentos.....	57
4.6	Análisis y procesamiento de datos	57
V.	RESULTADOS	60
5.1.	Resultados descriptivos	60
5.2.	Resultados inferenciales	76
5.2.1	Hipótesis específica 1.	76
5.2.2	Hipótesis específica 2.	78
5.2.3	Hipótesis General.....	79
5.3.	Otros Tipos de Resultados	80
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	85
6.1	Contrastación y demostración de hipótesis con los resultados.....	85
6.1.1	Primera hipótesis específica.....	85
6.1.2	Segunda hipótesis específica	86
6.1.3	Hipótesis General.....	87
6.2	Contrastación de Resultados con otros Estudios Similares.....	88
6.3	Responsabilidad ética.....	90
	CONCLUSIONES	91

RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXO 1: Matriz de consistencia.....	100
ANEXO 2: Instrumentos validados.....	101
ANEXO 3: Consentimiento informado	107
ANEXO 4: Base de datos	109
ANEXO N° 5: Documentación que acredita las capacitaciones realizadas en la municipalidad distrital de bellavista.....	110
ANEXO N° 6: Plan operativo institucional de la Municipalidad Distrital de Bellavista, período 2016	112
Anexo 07: Resolución De Alcaldía N° 092-2016-MDB.....	119

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1: ¿Se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?	60
Tabla 2: ¿Sabe usted que es el Control Interno y cuáles son sus beneficios?	61
Tabla 3: ¿La Municipalidad emplea el Control Interno?.....	62
Tabla 4: ¿El control interno es importante?	63
Tabla 5: ¿Cada cuánto tiempo se ejecuta el Control Interno en la Municipalidad?	64
Tabla 6: ¿El Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad?	65
Tabla 7: ¿Utiliza Ud. Los componentes del Control Interno en las labores que desempeña?	66
Tabla 8: ¿La supervisión del Control Interno hace posible la detección de riesgos?	67
Tabla 9: ¿El ambiente de Control Interno de la Municipalidad es el adecuado?.....	68
Tabla 10: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?	69
Tabla 11: ¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?	70
Tabla 12: ¿La Municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?	71
Tabla 13: ¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?	72
Tabla 14: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?	73
Tabla 15: ¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?.....	74
Tabla 16: ¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?	75
Tabla 17: Correlación entre las actividades de control y la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016	77
Tabla 18: Correlación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016	78
Tabla 19: Correlación entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016	79
Tabla 20: Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS.....	80
Tabla 21: Detalle de la Nota a los Estados Financieros al 30 de diciembre del 2016 de la Municipalidad Distrital de Bellavista	83

TABLAS DE GRÁFICOS

Figura 1: Administración Moderna de la Organización Fuente: Administración General de Chiavenato.....	47
Gráfico 1: ¿Se realizan eventos de capacitación en control interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?	60
Gráfico 2: ¿Sabe usted qué es el control interno y cuáles son sus beneficios?	61
Gráfico 3: ¿La Municipalidad emplea el control interno?	62
Gráfico 4: ¿El control interno es importante?	63
Gráfico 5: ¿Cada cuánto tiempo ejecuta el control interno en la Municipalidad.....	64
Gráfico 6: ¿El control interno influye en la gestión de la Municipalidad?	65
Gráfico 7: ¿Utiliza Ud., los componentes del control interno en las labores que desempeña	66
Gráfico 8: ¿La supervisión del control interno hace posible la detección de riesgos?	67
Gráfico 9: ¿El ambiente de control interno de la Municipalidad es el adecuado?	68
Gráfico 10: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?	69
Gráfico 11: ¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?	70
Gráfico 12: ¿La municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?.....	71
Gráfico 13: ¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?	72
Gráfico 14: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?.....	73
Gráfico 15: ¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?.....	74
Gráfico 16: ¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?.....	75

RESUMEN

El objetivo de la tesis ha sido determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

La Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, realiza un control interno rudimentario, teniendo una serie de problemas como son la carencia de documentos de gestión, ausencia de directivas internas e inexistencia del manual de procedimientos. Viéndose la necesidad de haber realizado la presente investigación para darle una alternativa de solución a la problemática planteada.

El tipo de investigación fue aplicada, de diseño no experimental de espacio de tiempo transversal, método deductivo de nivel correlacional. Su enfoque fue cuantitativo de método deductivo. La población en el plan de trabajo fue de 135 personas, y como muestra para la ejecución del estudio se considera el 100% de la población existente de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao. La técnica utilizada fue la encuesta siendo su instrumento el cuestionario.

Como resultado de la investigación se determinó que el 52% de los encuestados manifiestan que siempre y casi siempre realizan eventos de capacitación en control interno, mientras que el 48% manifiesta que a veces, casi nunca o nunca sucede esto. El 52% indica que el gobierno local, casi nunca o nunca emplea el control interno. Y en otra interrogante el 51% manifiesta a veces, casi nunca o nunca el control interno influye en la gestión de la Municipalidad ni se utiliza en las labores que se desempeñan ni es adecuada.

Concluyendo que el control interno incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, lo cual valida la hipótesis planteada en la investigación.

Palabras claves: Control, gestión, Municipalidad distrital de Bellavista

ABSTRACT

The objective of the thesis has been to determine the incidence of internal control in the management of the District Municipality of Bellavista - Callao, period 2016.

The District Municipality of Bellavista - Callao, carries out a rudimentary internal control, having a series of problems such as the lack of management documents, the absence of internal directives and the lack of a procedures manual. Seeing the need to have carried out the present investigation to provide an alternative solution to the problem raised.

The type of research was applied, non-experimental design of cross-sectional time space, deductive method of correlational level. His approach was quantitative to deductive method. The population in the work plan was 135 people, and as a sample for the execution of the study, 100% of the existing population of the Bellavista - Callao District Municipality is considered. The technique used was the survey, its instrument being the questionnaire.

As a result of the research, it was determined that 52% of the respondents state that they always and almost always carry out training events in internal control, while 48% state that this sometimes, almost never or never happens. 52% indicate that the local government almost never or never uses internal control. And in another question, 51% manifest sometimes, almost never or never, internal control influences the management of the Municipality, nor is it used in the tasks that are carried out, nor is it adequate.

Concluding that internal control positively affects the management of the Bellavista-Callao District Municipality, which validates the hypothesis raised in the investigation.

Keywords: Control, management, District Municipality of Bellavista

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refirió a la incidencia que tiene el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao.

Se sabe que un control interno idóneo en las municipalidades es imprescindible actualmente, ya que los controles internos en las operaciones protegen y resguardan los activos, y recursos de la misma, volviendo exactos y confiables los datos contables, financieros y administrativos, por tanto, es importante tener un Sistema de Control que permita mejorar la gestión para obtener mejores resultados en beneficio de la población.

El control interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao debe comprender el plan de organización en todos los procedimientos acorde a las necesidades, para proteger y resguardar todos los trabajos presupuestados de la Municipalidad y su correspondiente ejecución. Este control interno permite verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables para llevarlos de manera eficiente y eficaz. Todas las áreas de la Municipalidad sufren cambios acorde al período de mandato, por ello se debe enfatizar en el control interno para que la Municipalidad funcione de forma eficiente.

Dentro de la Municipalidad Distrital de Bellavista se denotaron algunas carencias, como son problemas con las directivas internas y la falta de un manual de procedimientos administrativos, esto conlleva a una serie de problemas dentro de la gestión Municipal.

La presente investigación tuvo como fin el brindar alternativas de solución frente a los problemas que se verán en el desarrollo de la tesis y brindar con ello un aporte en la mejora del control interno de la Municipalidad.

Para ello la investigación se dividió en las siguientes partes:

I.- Refiriéndose a la realidad problemática de la investigación, encontrándose la formulación del problema, los objetivos y las limitaciones del estudio.

II.- Contiene el marco teórico de la investigación. Asimismo se encontraron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y conceptuales de las variables de estudio como son el control interno y la gestión, además de la definición de términos.

III.- Se encuentran las hipótesis de la investigación, la conceptualización de las variables y su operacionalización.

IV.- Además se halló la metodología de la investigación, es decir, el tipo y diseño de la investigación, la cual es aplicada y correlacional no experimental, el método de estudio el cual es deductivo, la población y muestra, así como la técnica e instrumento utilizados en la encuesta, el cuestionario, para determinar finalmente al análisis y procesamiento de datos.

V.- En este capítulo se señaló los resultados de la investigación, lo cual incluye los resultados descriptivos, los inferenciales y otros tipos de resultados estadísticos.

VI.- Asimismo la discusión de los resultados, en donde hace la contrastación y demostración de las hipótesis con los resultados, como también la

contrastación de resultados con otros estudios similares y la responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.

Al finalizar la presente investigación las conclusiones, recomendaciones, referencias y los anexos correspondientes.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Las municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores. En el Perú existen 196 Municipalidades provinciales y 1646 Municipalidades distritales.

En nuestra nación las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control.

El control interno de las municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y contraloría General de la república y por las normas técnicas de control Interno (Contraloría, 2018). El Callao cuenta con 7 distritos, por lo tanto tiene 7 municipalidades., se trabajará solamente con la municipalidad de Bellavista.

Control Interno, es entendido como el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, que tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como

alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. El Perú cuenta con la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y la Ley N° 27785 – Ley orgánica del sistema Nacional de control y de la Contraloría General de la República. (Contraloría., 2018)

El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, cuya esencia está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones; dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones. (Rodríguez, 2012, p. 45)

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de forma vinculada a las necesidades de la entidad, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en los proyectos a realizar para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la municipalidad. (Perdomo, 2005, p. 37)

A nivel global se conoce que el Control Interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las entidades del sector público, con la finalidad de optimizar el desempeño de la Organización.

En el ámbito nacional, el Control Interno va de la mano con la gestión estratégica con el propósito de inducir a la eficacia y eficiencia de las entidades públicas. (Contraloría General de la República, 2016)

La importancia de tener un adecuado sistema de control interno en las entidades gubernamentales, ha crecido últimamente, esto se debe a lo efectivo que resulta al evaluar la eficiencia y la productividad de la

entidad al implementar este sistema; sobre todo si se centra en las funciones básicas que estas ejecutan, pues de ello dependen para sostenerse dentro de los límites normativos de la Gestión pública.

Los Gobiernos Locales gozan de autonomía administrativa, económica y financiera, en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno y administrativos, con sujeción al ordenamiento jurídico.

Una municipalidad que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Para el efecto, la Contraloría General de la República dictó diversas Resoluciones avalando las normas de control gubernamental en base al COSO II y sobre la cual todas las entidades gubernamentales deben ceñirse dentro de un plazo estipulado para implementar su sistema de control interno. (Contraloría., 2018)

Por ello, cabe precisar que en la Municipalidad Distrital de Bellavista del Callao-MDB, el control interno tiene deficiencias que pueden levantarse para un mejoramiento de la gestión municipal. Si bien es cierto existen directivas, manuales de procedimiento - MAPRO, documentos de gestión (Cuadro para Asignación de Personal – CAP y Presupuesto Analítico del Personal - PAP), también es cierto que su eficiencia no llega al 100% de operatividad, por ello es que se ve como un problema, el cual tal vez no sea grave, pero puede mejorarse y conducir a optimizar los procedimientos administrativos.

Por ello lo que se busca es determinar la necesidad de contar con un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista, para optimizar la gestión de la institución y a la vez incorporar mecanismos de monitoreo en las diversas actividades llevadas a cabo por este municipio.

Es por ello la necesidad de determinar la incidencia de la aplicación del control interno en la gestión de la Municipalidad de Bellavista - Callao.

Para lograr esto fue necesario contar con la metodología adecuada, por lo que se optó por un tipo de investigación aplicada de diseño correlacional no experimental con un enfoque cuantitativo y de método deductivo. Esto nos permitió hallar los resultados de la investigación para construir las conclusiones y recomendaciones respectivas.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo incide el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - ¿Callao, período 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué forma las actividades de control inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - ¿Callao, período 2016?
- b) ¿Cómo la supervisión y monitoreo incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - ¿Callao, período 2016?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Establecer si las actividades de control inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016
- b) Determinar si la supervisión y monitoreo inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016

1.4 Limitantes de la investigación

1.4.1 Teórica

El estudio se limitó teóricamente por los constructos aportados a la profesión contable, propiciando con ello que el conocimiento sirva para problemas similares que pudieran ocurrir en otras municipalidades. Se describieron los conceptos de las variables control interno y gestión, tanto en los antecedentes de estudio como en bases teóricas y conceptuales.

1.4.2 Temporal

El tiempo en donde se llevó a cabo el estudio de la investigación fue en el período 2016, basándose en la normativa emitida por la Contraloría General de la República para la implementación del sistema control interno en todas las entidades del sector público según lo dispuesto por la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

1.4.3 Espacial

Como limitación espacial, abarcó los sistemas informáticos del control interno sobre una plataforma virtual. El sitio en donde se llevó a cabo el estudio de la tesis fue en la Municipalidad Distrital de Bellavista en el Callao.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional

Pantoja (2016). En su tesis indica: "El objetivo de su investigación es el control en organizaciones del Estado, y concluye que el control es necesario con el fin de establecer que los recursos se utilicen conforme lo previsto" (p. 15).

El autor analiza que las entidades públicas están en la obligación de implementar un sistema de control interno, para supervisar las actividades de las diversas áreas, para una gestión eficiente y eficaz en cumplimiento de las metas.

La investigación se enfoca en la acentuación de la competencia en el sector público, la cual debe ser oportuna, se sostiene que un mayor uso de las reglas de mercado ha sido y es un elemento clave, pues cuando se ha creado una situación en la que las organizaciones del sector público deben enfrentarse a la competencia, se ha fomentado notablemente la mejora de la calidad y la eficiencia. (Pantoja, 2016)

Varela (2017). En su Tesis concluye:

El propósito de esta investigación es analizar la gestión pública y la gobernanza local en España y Portugal, más concretamente en las organizaciones locales de Galicia y el Norte de Portugal, y en particular del entramado administrativo de la Euro región Galicia-Norte de Portugal. (p. 97)

En la referida tesis se mencionan modelos de control y de gestión que se aplican a unidades que utilizan un régimen de prestación de servicios locales, y otros en cooperación por medio de figuras asociativas locales;

donde se aplican instrumentos de gestión entre unidades estatales, y locales.

Camacho (2012). Consideró en su estudio que "El sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilitan maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de la Dirección General".

El tesista indica que (...) los procesos internos permitirán hacer más eficaces los tiempos de entrega de recursos, (...), minimizando el número de pasos en los procesos y la generación de documentos que a largo plazo se vuelven obsoletos. (...), siendo posible corregir con esta técnica el sistema de control interno, o en su caso, a falta de él, implementarlo. (Camacho, 2012, p. 18)

Valencia (2013). En su Tesis concluye que:

(...) Los Gobiernos Autónomos Descentralizados en su constante crecimiento han permitido que los nuevos profesionales seamos generadores de cambio, utilizando nuevas técnicas, y herramientas de control que permitan un adecuado manejo de los recursos, contribuyendo al progreso y desarrollo de las entidades Gubernamentales. (p. 89)

La autora busca la implementación de un sistema de control interno para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Eugenio Espejo, que permita disponer de una herramienta útil de control, y una plataforma para el desarrollo de las actividades de la entidad; mediante la revisión de los procesos administrativos, operativos y financieros, para evitar el mal uso de los recursos públicos.

2.1.2. Nacional

Bendezú (2016), el autor en esta tesis desarrolló el proceso de la auditoría, tratando como primer punto la evaluación del sistema de control interno, lo que fue de utilidad para su trabajo de investigación, pues consideró que la auditoría de gestión es un instrumento muy necesario en las organizaciones para hacerlas más eficientes.

La auditoría de gestión hace posible abarcar el crecimiento de una problemática compleja, eso permite confirmar qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos los ejecutivos de la empresa generando en la empresa un dinamismo saludable.

Liñán (2018) en su Tesis concluye sobre la importancia que tienen las acciones de control, programas de auditoría, procedimientos de auditoría, técnicas y prácticas de auditoría para efectos de obtener la evidencia que necesita el auditor para emitir su Informe. Asimismo, considera a la auditoría integral como herramienta para luchar contra el fraude y la corrupción, que existen en el sector público.

En esta tesis se mostró un marco filosófico y doctrinario acerca de los principios, normas y procedimientos de las acciones de control que se realizan en una Auditoría Integral, con el fin de mejorar la Gestión Institucional. Asimismo, dice que las acciones de control son herramientas básicas que determinan la necesidad de la auditoría integral, pues ayuda a concretar un proceso y facilita la gestión institucional.

Pinto (2017). El autor concluye:

Que la supervisión se debe realizar en la entidad por el personal adecuado para una buena organización, obteniendo elementos suficientes para la obtención de mejores resultados, que se hace necesario para una constante vigilancia, una revisión cuidadosa del

trabajo de los empleados que permita cerciorarse de que están llevando a cabo los procedimientos escritos.

El autor encauza la investigación desde la supervisión, a realizarse en todos los niveles de responsabilidad; mediante los manuales de procedimientos y los informes periódicos.

Salazar (2017). El autor concluye: "Que es necesario impulsar el diseño, la implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno".

Es necesario que las entidades estatales fortalezcan sus sistemas administrativos y funcionales, a través de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (PCM, 2016), la misma que fue complementada con la emisión de las Normas de Control Interno (CGR C. G., 2006) y la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (CGR C. G., 2008).

Barbarán (2015). La tesis realizada es un tema de mucho interés que involucra al ente rector del Sistema Nacional de Control, que, a partir del 2014, ha dispuesto cambios en su normativa y que ha ocasionado el retorno de los auditores a capacitarse en el contenido de las normas generales de control gubernamental y los servicios de control posterior, que comprende la Auditoría Financiera Gubernamental, la Auditoría de Desempeño y la Auditoría de Cumplimiento, la cual viene dando comentarios favorables (...).

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría General del Control

Según Mantilla (2012), la teoría general del control es: (...) "un proceso, realizado por el consejo directivo, la administración y el resto del personal de una institución, diseñado para brindar una

seguridad razonable con el fin de darle consecución a los objetivos||
(...). (p. 14)

Se menciona que el control interno no solo sirve para elaborar manuales o supervisar procedimientos, sino que es utilizado como medio para obtener un fin determinado extendido a todas las actividades de la gestión y a los procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

2.2.2 Teoría de la Organización.

Fonseca (2011) expresa lo siguiente:

También llamada Teoría del Comportamiento Humano en la Organización, se desarrolla al terminar la segunda guerra mundial y se extiende hasta los años 60'. Nació en E.E.U.U. y sus exponentes principales fueron: Herbert Simón, Chester Barnard, Richard Cyret, James March, David Miller y Martin Starr.

Se trata de analizar un fenómeno y darle explicación, procurar entender las causas a fin de optimar la realidad, busca especificar las organizaciones y cuales han de aplicarse en cualquier contexto y circunstancia. (...).

2.2.3 Teoría de la Gestión.

Teoría Neoclásica de Peter Drucker

La teoría neoclásica se reconoce por realizar un análisis dinámico en las prácticas administrativas, mediante el pragmatismo y la búsqueda de resultados precisos y evidentes, recogiendo el contenido de casi todas las teorías administrativas Peter Ferdinand Drucker, es considerado el padre de la administración, su teoría ha contribuido al crecimiento de la Administración de una manera notable, de hecho, Drucker fue el pionero en desarrollar estudios referentes a la Administración, colaborando con recientes

teorías y con la fundación de la administración, durante todos los años que estudio a la administración, Peter Drucker escribió y publicó un total de 35 libros, el realizó un enfoque sobre la administración en las organizaciones, haciéndonos reflexionar sobre la eficiencia de las personas, diciendo que la eficiencia es hacer las cosas correctamente, y la efectividad es hacer las cosas correctas. La filosofía Drucker se expresa en categorías bien definidas que se orientan a la base de las organizaciones y permiten un proceso indefinido de gestión empresarial, donde se requiere una gran capacidad y experiencia de las personas que asumen la responsabilidad de llevar al éxito a la organización, bajo principios y valores verdaderamente filosóficos.

Las tres preguntas claves para tomar decisiones son: ¿Cuál es nuestro negocio?, ¿Quién es nuestro cliente? y ¿Qué es lo que el cliente considera valor?, evidentemente, la administración es una ciencia que tiene un cuerpo teórico cada vez más complejo, como las demás ciencias sociales. Sin embargo, una administración o gestión exitosa depende de la capacidad de su gente, de la sinergia conjunta de los seres humanos, de la participación para solucionar no solamente los problemas sino los retos de la globalización de los mercados (Puell, 2009, p. 98). El éxito organizacional se mide por la capacidad de su gente, por el conocimiento de los mismos, como dice Bill Gates: A Microsoft no solamente ingresan los inteligentes, sino los supra inteligentes (p.98). Sin embargo, las organizaciones no gestionan el conocimiento en sí, lo que gestionan son los activos del conocimiento. Puell (2009) afirma que:

El conocimiento es una abstracción mental del individuo que se consigue a través de la experiencia, para generar, o crear conocimiento en las organizaciones se requiere tener

las condiciones adecuadas; que incluyan procesos y la motivación de las personas para compartir y utilizar el conocimiento. (p.100).

2.3 Conceptual

2.3.1 Control Interno

A. Definición

Existen una variedad de definiciones del Control Interno, veamos las más importantes:

Estupiñán (2008) afirma que el control interno es una herramienta básica que ayuda a ejecutar eficientemente una gestión, debe contarse con un plan de trabajo, así se asegurará que la información contable presente fehacientemente toda actividad desarrolla en la institución, lo cual que llevará asimismo a cumplir con las metas planeadas. (p. 26)

Por otro lado, se define al control interno según el INFORME COSO (Committee of Sponsoring Organizations), como el proceso realizado por la plana directiva, gerencial y todo el personal de una organización con la finalidad de obtener una excelente calidad en sus operaciones, información financiera verídica, y el acatamiento de las normas estipuladas dentro del marco legal. (Estupiñán, 2008)

Abraham Perdomo sostiene que el Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdomo, 2005)

Por otra parte, Juan Ramón Santillana manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración (Santillana, 2002)

A su vez, el INTOSAI define al control interno como un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la empresa y de los objetivos generales. (INTOSAI, 2004)

Jaime Vizcarra, en cambio propone una definición de control interno de la forma siguiente:

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, 2007)

Asimismo, la AICPA, en su informe técnico sostiene que el control interno es un proceso efectuado por la administración y otro personal, como los encargados del gobierno, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de la fiabilidad de la información financiera. (AICPA, 2007)

Incluye las políticas de su plan, procedimientos, diseño organizacional y los controles que son parte del proceso de control interno. Las siguientes son algunas de las características generales para un satisfactorio control interno sobre la información financiera:

- Las políticas y procedimientos prevén la segregación apropiada de funciones para reducir la probabilidad de que ocurra un fraude deliberado
- El personal está calificado para llevar a cabo sus responsabilidades asignadas
- Existen buenas prácticas a seguir por el personal en el desempeño de sus funciones.
- Constituye un sistema que garantiza la debida autorización y los procedimientos de registro para las transacciones financieras (AICPA, 2007)

La primera definición de control interno apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes como cuál es la relación entre el control y los objetivos de la organización, quién es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control.

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) definió el control interno como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una empresa, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (INTOSAI, 2004)

A partir de ese momento se estableció un mejor señalamiento sobre algunos elementos fundamentales del actual concepto de control interno, el cual se ha definido como un proceso cuya responsabilidad corresponde a la máxima autoridad de la organización, y que debe asegurar razonablemente el logro de los objetivos empresariales. La Comisión mencionada se refiere al control interno como una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de que los objetivos gerenciales están siendo alcanzados; asimismo, ha mantenido que el garantizar en sus organizaciones un ambiente de control eficaz es parte primordial de la responsabilidad que sobre el uso de los recursos públicos tiene la Administración. En

la actualidad el uso del término "control interno" no se limita al sentido tradicionalmente financiero y, por tanto, al control de las actividades administrativas, sino que abarca un concepto más amplio de "control de gestión".

Conviene comentar que como parte de esa evolución conceptual en diversos momentos se generó discusión en torno a si el control interno correspondía a una estructura, un proceso, un sistema o conjunto de sistemas o acciones, discusión que terminó por referirse al control interno como un proceso, sin perjuicio de las demás clasificaciones.

El control interno constituye una faceta fundamental de la gestión administrativa. Se trata de la serie de sistemas, decisiones, acciones e instrumentos de aplicación consistente, articulados en los procesos y proyectos de la organización, que se desarrollan en puntos previos, coincidentes o posteriores a determinados actos administrativos como un medio para el logro de los objetivos previstos. Así, el control interno está presente en todos los procesos empresariales desde antes que éstos den inicio y, mediante procesos de verificación y otros similares, hasta después de que han concluido. En efecto, los cinco componentes del marco integrado de control interno que se identifican:

- El ambiente de control,
- La valoración del riesgo,
- Las actividades de control,
- Los sistemas de información, y
- El seguimiento,

Sobre los cuales se diseñará la normativa general de control interno aplicable a la empresa que están interrelacionados y se integran al proceso de gestión empresarial.

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera el accionar de las organizaciones, es un medio más para el logro de objetivos y la protección del patrimonio. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la máxima autoridad, es ejecutado por ella y portodos y cada uno de los integrantes de la organización. En este sentido, es un control administrativo que se crea dentro de los organismos como parte de su infraestructura y de la dinámica de los procesos de trabajo, para ayudar a los administradores en su laborde dirección, de manera que les permita alcanzar los resultados programados en sus planes tácticos y estratégicos. Es así como, mediante el control interno, se promueve la administración basada en resultados.

B. Características

Según Hidalgo (2010), se presentan cuatro características dentro del sistema de control que permiten desarrollar el resto de sus componentes, a saber:

Primero, se da la necesidad de que la gerencia supervise y autorice el registro de las operaciones que se han de desarrollar.

Segundo, los estados financieros deben elaborarse mediante transacciones seguras, para avalar los activos registrados.

Tercero, las actividades desarrolladas para el inventario y registro de los activos deben pasar por manos de profesionales debidamente autorizados.

Cuarto, debe realizarse cada cierto tiempo la consistencia de la información y registro contable a través de compulsas y

comparaciones de los rubros del activo, a fin de detectar riesgos por diferencias. (Hidalgo, 2010, p. 54)

C. Objetivos

Al respecto, Argandoña (2008) nos ilustra que el Control Interno presenta los siguientes objetivos a ser considerados en una institución:

- La eficiencia, por la cual se busca un óptimo rendimiento, maximizando recursos y disminuyendo costos.
- La eficacia, considerada como el nexo entre los objetivos planeados y los resultados que se obtienen de las actividades realizadas.
- La equidad, que sirve de equilibrio para las diversas áreas de la empresa en la aplicación de los controles internos.
- La economía, con la cual se instala el principio de economicidad, a través de un adecuado uso de los recursos tanto financieros como económicos de la institución, buscando una alta calidad y precios razonables. (Argandoña, 2008, p. 72)

Por otra parte, el control interno procura proporcionar una seguridad razonable de que la organización alcance los objetivos en las siguientes categorías:

- *Eficacia y eficiencia de las operaciones*, lo que implica una conducción adecuada de las actividades organizacionales, haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y atendiendo las mejores prácticas que dicten la técnica y el ordenamiento jurídico, lo que idealmente debe conducir al logro de los objetivos al menor costo.
- *Confiable y oportunidad de la información*, incluyendo informes sobre la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza,

para uso interno y externo. Los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente al servicio de la ciudadanía.

- *Cumplimiento de la normativa aplicable*, sea ésta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por la gerencia) o administrativo (disposiciones internas de la empresa).
- *Obtención de una seguridad razonable en cuanto a la protección de los activos y a la detección y corrección oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos*. Por ello se dice que el control interno también resulta útil como «primera línea de defensa» que sirve de salvaguarda de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes.

El sistema de control interno debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de estos objetivos, cuya consecución llevará, mediante un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la empresa, a saber, su misión, su visión y sus valores claves. Asimismo, debe señalar las actuaciones impropias que eventualmente se presenten, incluyendo al efecto métodos para detectar si las medidas y los mecanismos de control adolecen de alguna debilidad o han sido violados. Esto permitirá que la administración disponga lo pertinente para fortalecer el sistema y para corregir actuaciones apartadas de los objetivos o

contraproducentes para ellos, a raíz de esas eventuales infracciones.

D. Modelo de control interno

Committee of Sponsoring Organizations - COSO

Diversas agrupaciones profesionales de alto renombre a nivel mundial unieron esfuerzos con el fin de establecer un marco conceptual de control interno integrador de las definiciones y conceptos preexistentes, que permitiera a las organizaciones públicas y privadas, a las auditorías interna y externa, a los académicos y a los legisladores contar con un modelo de referencia común sobre el tema de control. Como resultado, fue emitida la definición de control interno que aparece en el Informe COSO, como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos empresariales agrupados en tres categorías, a saber: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización.

Fue así como se estableció que el control interno constituye, esencialmente, una herramienta útil para que la administración activa dirija su gestión y obtenga una seguridad razonable de que las actividades se están conduciendo al logro de los objetivos empresariales; por ello, también brinda elementos al directivo, a los titulares subordinados y, en general, a todo funcionario, para cumplir con su obligación de rendir cuentas en torno a su gestión respecto de los recursos.

Bajo este nuevo concepto, el control interno está conformado por cinco componentes que son el ambiente de control; la valoración de

riesgos; las actividades de control; la información y la comunicación, y el monitoreo, todos los cuales están inmersos en el contexto de la administración. El control interno es parte del proceso administrativo, sin embargo, no todas las actuaciones o decisiones de la administración son elementos del control interno; ejemplos de esas actuaciones excluidas son la definición de objetivos, misión y valores empresariales, la planeación estratégica, la determinación de objetivos por actividad, la administración de los riesgos y las acciones correctivas. (COSO, 2009)

COSO I

De acuerdo con el Informe COSO (1997), el control es un proceso efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Contabilidad de la Información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (COSO, 2009)

El Informe indica que el control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos; que sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, sino la seguridad total a la conducción de la entidad; está pensado para facilitar la consecución de objetivos y a la vez se extiende a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. (COSO, 2009)

Conceptualizando al Instituto de Auditores Internos de España – Coopers & Lybrand, S.A. (2007), en el marco integrado de control que plantea el informe COSO, éste consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; Supervisión. (Coopers & Lybrand, 2007)

Es necesario señalar que los temas de Control Interno en muchas entidades no son considerados de gran importancia a continuación se presenta diversos autores que demuestran su importancia y la gran necesidad a emplearlo.

Según Hidalgo (2010), señala que:

“Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado”. (Hidalgo, 2010)

Lo que advierte que el control interno es inherente a todo sistema administrativo, por lo que es imperante la implementación razonable del sistema de control interno de una entidad.

Estupiñán (2008) manifiesta que los controles internos comprenden el plan de organización y el conjunto de métodos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad se desarrolla eficazmente, según las directrices marcadas por la administración.

Según el informe COSO (2009), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables. Conceptualizando al Instituto de Auditores Internos de España – Coopers & Lybrand, S.A. (2007), en el marco integrado de control que plantea el informe COSO, éste consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; Supervisión.

Valdivia (2010), señala la importancia de establecer y mantener un control interno efectivo se ilustra también mediante la aprobación de la Ley sobre Prácticas de Corrupción Extranjeras. A mediados de la década de 1970, cientos de corporaciones estadounidenses reconocieron haber hecho pagos (sobornos) a funcionarios en otros países para obtener negocios.

Se establece que un sistema de control interno proporciona una seguridad razonable cuando:

1. Las transacciones son registradas con el conocimiento y autorización de la gerencia.
2. Las transacciones son registradas como necesarias para permitir la preparación de estados financieros confiables y dar cuenta de los activos.
3. El acceso a los activos está limitado a individuos autorizados.
4. Los registros contables de los activos son comparados con los activos existentes en intervalos razonables y se toma la acción apropiada con respecto a cualquier diferencia. (Valdivia, 2010)

Asimismo, expresa lo siguiente:

Por otro lado, se encuentra el denominado "INFORME COSO" sobre control interno, editado por la Security Exchange Comisión (SEC), que en 1992 surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Dicho informe plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)]. (Valdivia, 2010)

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones (COSO, 2009):

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

- La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. (Rittenberg, L.; et al, 2009)

COSO II

Según Fonseca (2011): El COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir (parr.1).

Los 8 componentes del COSO II están interrelacionados entre sí. Estos procesos deben ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización. Los 8 componentes están alineados con los 4 objetivos. Donde se consideran las actividades en todos los niveles de la organización (parr.3). (Fonseca, O. , 2011)

- **Ambiente de control o interno**

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan (parr.4). (Fonseca, O. , 2011)

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

- Establecimiento de Objetivos

Que la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa (parr.5). (Fonseca, O. , 2011)

- Identificación de Eventos

Que se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor formaposible (parr.6). (Fonseca, O. , 2011)

- Evaluación de Riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia) (parr.7). (Fonseca, O. , 2011)

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Al respecto, cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
 - Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
 - Una definición del modo en que habrán de manejarse.
(Fonseca, O. , 2011)
-
- Respuesta al Riesgo
Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.
Las respuestas al riesgo pueden ser:
 - Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo
 - Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
 - Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo (parr.8). (Fonseca, O. , 2011)

- Actividades de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa (parr.9). (Fonseca, O. , 2011)

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones. (Fonseca, O. , 2011)

- Información y Comunicación

La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas (parr.10). (Fonseca, O. , 2011)

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los

comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras. (Fonseca, O. , 2011)

- **Monitoreo**

Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (parr.11). (Fonseca, O. , 2011)

E. Dimensiones del Control Interno:

Se analizarán las siguientes dimensiones considerando los componentes:

➤ **Adecuado Ambiente de Control.**

En toda organización moderna es necesario tener un ambiente idóneo en donde pueda desarrollarse los valores y buenas conductas, a fin de concientizar a todos sus empleados de formar una idiosincrasia acorde con los controles internos.

➤ **Implementar la Evaluación de Riesgos.**

En toda entidad existen riesgos que llevan a un análisis de la planificación de los objetivos, los cuales son establecidos de manera adecuada, siendo esto primordial para que los riesgos puedan ser evaluados y minimizados. (Argandoña, 2008, p. 75)

F. Indicadores del Control Interno:

➤ **Adecuado Ambiente de Control.**

a) Filosofía de la Dirección

Argandoña (2008) indica que en toda organización el nivel directivo debe inculcar un estilo de trabajo acorde con la filosofía contemporánea, la misma que debe fundamentarse en los principios y valores, la empatía organizacional, decisiones transparentes y participativas, gestión eficiente, innovación del aprendizaje, desempeño colectivo y controles permanentes orientados hacia la calidad. (p. 77)

b) Integridad y valores éticos

Sobre los valores y la integridad considera que todos los servidores de los diferentes niveles deben someterse a las normas establecidas en los reglamentos y manuales elaborados para el efecto, fomentando el monitoreo y la supervisión de las actividades administrativas acordes a los lineamientos establecidos. (Argandoña, 2008, p. 77)

c) Estructura organizacional

También expresa Argandoña (2008) que el responsable máximo de una institución tiene la obligación de aprobar y desarrollar una organización estructurada en la eficiencia, para contribuir a la consecución de los objetivos diseñados. (p. 78)

➤ **Implementar la Evaluación de Riesgos.**

a) La proyección de los riesgos

Argandoña (2008) estipula la necesidad de planificar estratégicamente los objetivos y metas trazadas para identificar los riesgos que podrían afectar el desarrollo de la organización, de esa manera se afrontarían las contingencias que se presentasen en el transcurso de la ejecución de las actividades, considerando una respuesta contundente con los cambios necesarios, obteniendo recursos suficientes en respuesta a los riesgos. (p. 81)

b) La individualización de los riesgos

En el sistema de control interno es importante individualizar los riesgos, a fin de evitar que afecten el resultado de los objetivos de la entidad. Además, deben tenerse en cuenta los factores internos y externos como sucesos concatenados. Entre los factores externos tenemos los económicos, ambientales, políticos - sociales y tecnológicos; mientras que la infraestructura, personal y los procesos se consideran como factores internos. (Argandoña, 2008, p. 81)

c) La estimación de los riesgos

En todas las organizaciones resulta muy eficaz evaluar los potenciales riesgos, lo cual conlleva a conocer el posible impacto que tendrían estos sobre los objetivos trazados. Este análisis debe ser ejecutado por todas las instancias de la

entidad, a fin de conocer los efectos y consecuencias que irrogarían los riesgos y sus posibles respuestas para solucionarlos. (Argandoña, 2008, p. 83)

➤ **Supervisión y monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (Gonzales, 2013)

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Responsabilidad asumida por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros. (Auditool, 2015)

2.3.2. Gestión

A. Organización

Llamada Teoría de la Organización o Teoría del Comportamiento Humano, parafraseando a Fonseca (2011) se arriba a la conclusión que la gestión es un todo, un sistema que se relaciona con el contexto donde se permutan información y recursos. (p. 48)

B. Fases de la Gestión

En toda organización pública o privada existen las fases siguientes:

- Planificación, etapa donde se deciden los objetivos a seguir y se definen los planes mediante la programación de actividades.
- Organización, fase donde se estipulan los cargos, funciones y responsabilidades asignándose los recursos a las correspondientes actividades.

- Dirección, es competente con los niveles gerenciales, los cuales desarrollan y dirigen los objetivos mediante la motivación y el liderazgo del personal.
- Control, corresponde al monitoreo y supervisión de los estándares que permiten medir el desempeño alcanzado y a la vez corregir las desviaciones encontradas. (Fonseca, 2011, p. 50)

Al respecto, (Koontz, O'Donnel, & Weihrich, 2008) manifiestan que para tener una gestión eficiente la dirección debe atacar frontalmente los problemas de la competencia, mediante un plan de acción.

Para ello, se deben asignar recursos y personal especializado en las potenciales necesidades de las áreas de mayor incidencia.

Esto significaría el establecimiento de políticas y estrategias eficaces y acordes a la globalización, mediante procesos internos que permitan satisfacer las necesidades de los clientes obteniendo resultados ventajosos para la organización. (p. 92)

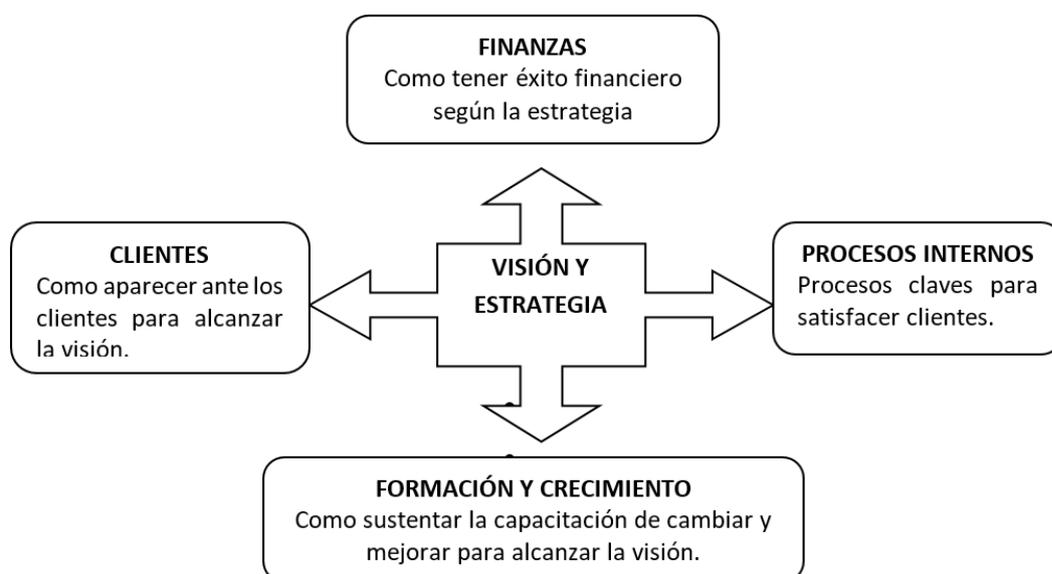


Figura 1: Administración Moderna de la Organización Fuente: Administración General de Chiavenato

➤ **Procedimiento de gestión**

El procedimiento de gestión se basa en la modelización de los sistemas como un conjunto de procedimientos interrelacionados mediante vínculos causa – efecto. Su propósito es asegurar que todos los procedimientos de la organización se desarrollen coordinadamente, mejorando la efectividad y la satisfacción de todas las partes interesadas. (Peteiro, 2008, pp. 12-13)

El procedimiento de gestión permite:

- Establecer un esquema de evaluación de la organización en su conjunto (definiendo indicadores de los procedimientos).
- Comprender las relaciones causa - efecto de los problemas de una organización y por lo tanto atajar los problemas desde su raíz.
- Definir las responsabilidades de un modo sencillo y directo (asignando responsables por procedimientos y por actividad)
- Fomentar la comunicación interna y la participación en la gestión.
- Evitar la departamentalización de la entidad.
- Facilitarla mejora continua (gestión del cambio)
- Simplificar la documentación de los sistemas de gestión (puesto que por convenio un procedimiento podemos describirlo en un único procedimiento).
- Evitar despilfarros de todo tipo. (Peteiro, 2008)

➤ **Actividades operativas**

Las actividades operativas comprenden el empleo de recursos para diseñar, producir, distribuir y vender bienes y servicios. Estas actividades incluyen la investigación y desarrollo, diseño, ingeniería, adquisiciones, recursos humanos, producción, distribución, mercadeo, venta y servicio. Dichas actividades generalmente operan como departamentos individuales o visiones de una organización. Cada división puede tener su propio administrador, responsable de las decisiones en dicha división. (Chávez, 2014)

Las actividades operativas o de explotación constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa; por tanto, su origen se encontraría en las

partidas de ingresos y gastos que componen la Cuenta de Resultados. Es un indicador clave, puesto que pone de manifiesto si las actividades ordinarias han proporcionado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones, sin recurrir a fuentes externas de financiación. Además, sirve de ayuda para establecer pronósticos sobre los flujos de efectivo futuros. (Sánchez, 2008)

2.4 Definición de términos básicos

Servicios de Control posterior

Procedimientos de auditoría que se desarrollan en la ejecución de los actos administrativos y financieros en una entidad pública. (Contraloría General de la República, 2016)

Auditoría Interna

Control de evaluación cuyo objetivo es revisar las operaciones de la institución. (Borrajo, 2002)

Control Interno

Proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Contraloría General de la República, 2016)

Gestión

La gestión es un todo, un sistema que se relaciona con el contexto donde se permutan información y recursos. (Rodríguez C. , 2010)

Riesgos de Control

Conjunto de hechos que pueden ocasionar un impacto adverso en las actividades que desarrolla la entidad. (Borrajo, 2002)

Sistema de Control.

Procedimientos y técnicas de control vinculados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia. (Contraloría General de la República, 2016)

Normas de Control

Son estándares normativos que se deben cumplir de acuerdo a lo estipulado por los organismos pertinentes. (Contraloría General de la República, 2016)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

El control interno incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

3.1.2 Hipótesis Específicas

1. Las actividades de control inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.
2. La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

3.2 Definición conceptual de las Variables

La investigación consideró la Variable Independiente:

X: Control Interno

Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que conforman una institución pública, convirtiéndose así en un medio para conseguir una función administrativa de estado integra, eficaz y transparente, capaz de cumplir con los objetivos institucionales y contribuir al logro de la finalidad social del Estado. El control interno es ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una institución, diseñado para brindar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Estupiñán, 2008, p. 56)

La investigación consideró la Variable Dependiente:

Y: Gestión

Es el conjunto de acciones que posibilitan el realizar cualquier actividad y resolver cualquier tipo de situación y que está asociada a la administración. La gestión pública, se orienta hacia la eficacia de la administración de los recursos del Estado a fin de satisfacer las necesidades de la población, contribuyendo al desarrollo del país. (Fonseca, 2011, p. 23)

3.3 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA	ESTADÍSTICA	MÉTODO
CONTROL INTERNO (Variable Independiente)	Actividades de Control	Eventos de capacitación	1	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Conocimiento de control interno y sus beneficios	2	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Uso del control interno	3	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Importancia del control interno	4	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Tiempo de ejecución del control interno	5	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
	Supervisión o Monitoreo	Influencia del control interno en la gestión	6	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Componentes del control interno	7	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Detección de riesgos	8	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Ambiente del control interno en la Municipalidad	9	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
GESTIÓN (Variable Dependiente)	Procedimientos de Gestión	Control de ingresos y gastos	10	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Deficiencias administrativas	11	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Presupuesto institucional	12	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Políticas de austeridad de gastos	13	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
	Actividades Operativas	Control de trámites administrativos	14	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Capacitación del personal	15	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo
		Información de saldos en Tesorería	16	Encuesta	Descriptiva	Cuantitativo

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1 Tipo y diseño de Investigación

4.1.1 Tipo de Investigación

El estudio realizado se basó en una investigación de tipo aplicada, pues se indagó la utilización de los conocimientos adquiridos. Este tipo de investigación tuvo el propósito de dar solución a situaciones o problemas concretos e identificables. La investigación aplicada parte (por lo general, aunque no siempre) del conocimiento generado por la investigación básica, tanto para identificar problemas sobre los que se debe intervenir como para definir las estrategias de solución (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 160)

4.1.2 Diseño de Investigación

La investigación ejecutada alcanzó un diseño no experimental de espacio de tiempo transversal, en el año 2016. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) el diseño no experimental se realizó sin manipular en forma deliberada a las variables. Es la investigación en donde no se hace variar en forma intencional las variables independientes. Lo que se hace es observar fenómenos tal cual se dan, para luego hacerles un análisis. (p. 165)

4.2 Método de Investigación

El enfoque del presente estudio fue el cuantitativo, pues los resultados fueron obtenidos a través de cuadros estadísticos y gráficas con lo que se pudo analizar los resultados y obtener el nivel de confiabilidad. El método aplicado en el presente estudio fue el Deductivo, ya que trató sobre el proceso de análisis desde aspectos generales hacia los aspectos específicos, es decir del todo a las partes. El método deductivo es una

estrategia de razonamiento utilizada para deducir conclusiones lógicas en base a una serie de premisas o principios. Va de lo general a lo particular siendo las conclusiones las consecuencias de las premisas. (Behar, 2008, p. 58)

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

Para Tamayo (2012) la población es el total de un fenómeno de estudio, la cual incluye todas las unidades de análisis que la integran y que se debe cuantificar para un estudio definido que compone un conjunto N de individuos, objetos u otros que participan en tal o cual característica, llamándosele población por constituir el total del fenómeno adscrito a una investigación. (p. 78)

Para la población se consideró a 135 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Bellavista.

4.3.2 Muestra

La muestra según Tamayo (2012) es un grupo de personas, eventos, sucesos, etc., sobre la cual se recolectarán datos siendo parte de la población a estudiar.

Se realizó un muestreo Probabilístico, además se tomaron en cuenta los criterios de inclusión y exclusión para que la muestra fuera representativa. El presente estudio se realizó con 90 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad de Bellavista

Formula

$$n = \frac{N \times (z)^2 \times p \times q}{e^2 \times (N - 1) + (z)^2 \times p \times q}$$

Donde:

N= Total poblacional (135 trabajadores)

Z = Seguridad (1.96)

p = Porción esperada (0.5)

q = 1 - P (0.5)

e = Error (5%)

$$n = \frac{135 \times 196^2 \times 0.05 \times 0.95}{0.05^2 \times (135-1) + 196^2 \times 0.05 \times 0.5}$$

$$n = 90$$

4.4 Lugar de estudio y período desarrollado

El lugar de estudio fue en el local de la municipalidad sito en Jr. Grau 240-Bellavista, comprendiendo el período 2016.

El lugar de estudio es el sitio en donde se realizarán los estudios para hallar los resultados de la investigación y el período desarrollado es el lapso de tiempo en el cual se tomarán estos datos a analizar (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 186)

4.5 Técnicas e Instrumentos para la recolección de información

4.5.1 Técnicas

- **La Encuesta**

Es una técnica mediante diversas preguntas que son dirigidas a cierta población de la entidad para la obtención de diversos datos relativos que ayudaran en el trabajo a realizar por el auditor

La técnica de encuesta fue ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permitió obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

García, et al (1993) nos dice:

Es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características. (pp. 141-170)

4.5.2 Instrumentos

- **Cuestionario.** - El auditor lo realizó mediante una selección de preguntas tipo interrogatorio dirigido a cierto sector de la entidad con identificación plena del responsable, posteriormente estas preguntas con sus respectivas respuestas serán evaluadas. Arias (2006) dice que "el cuestionario es una modalidad de encuesta. Se realiza de forma escrita con serie de preguntas". (p. 72). Asimismo Hurtado (2000) señala que "el cuestionario es una serie de preguntas relativas a una temática, para obtener información" (p. 469)

4.6 Análisis y procesamiento de datos

Se utilizó el programa estadístico IBM SPSS versión 24 por ser un sistema amplio y adecuado para el análisis estadístico como también se gestionó la información con datos derivados de distintos formatos, en la cual se obtuvieron gráficos de distribuciones y estadísticos descriptivos.

También se calculó el coeficiente de Alfa de Cronbach y la prueba de hipótesis mediante la correlación de Rho de Spearman.

Para desarrollar esta investigación se aplica el Coeficiente de Alfa de Cronbach, instrumento que necesita una sola aplicación y basado en medir las respuestas del encuestado relacionado a las interrogantes del

cuestionario. Luego dichas respuestas serán recopiladas para ser analizadas.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Una medición es confiable según el grado de su aplicación el cual es reiterado al mismo individuo u objeto ocasionando respuestas semejantes (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Valor del alfa de Cronbach:

Según George y Mallery (2003, p. 231) los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach son como sigue:

- ✓ Coeficiente alfa >0.9 a 0.95 es excelente
- ✓ Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- ✓ Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- ✓ Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- ✓ Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- ✓ Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Teniendo en cuenta dichos valores se realizó la estadística de fiabilidad entre las variables y el cuestionario, siendo los resultados los siguientes:

<i>Estadísticas de fiabilidad de la variable Control Interno</i>	
Alfa de Cron Bach	N de elementos
0,752	16

Fuente: Elaboración propia

El alfa de Cronbach arroja un resultado de 0.752, indicando que existe una aceptable relación entre las interrogantes planteadas y la variable independiente. Por ende el instrumento es confiable.

El resultado obtenido de la fiabilidad de la variable dependiente (Gestión) es el siguiente:

Alfa de Cron Bach	N de elementos
0,774	16

Fuente: Elaboración propia

El alfa de Cronbach arroja un resultado de 0.774, indicando que existe una aceptable relación entre las interrogantes planteadas y la variable dependiente. Por ende el instrumento es confiable.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Tabla 1

¿Se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	20	20,0	20,0	48,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	68,0
	Siempre	32	32,0	32,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

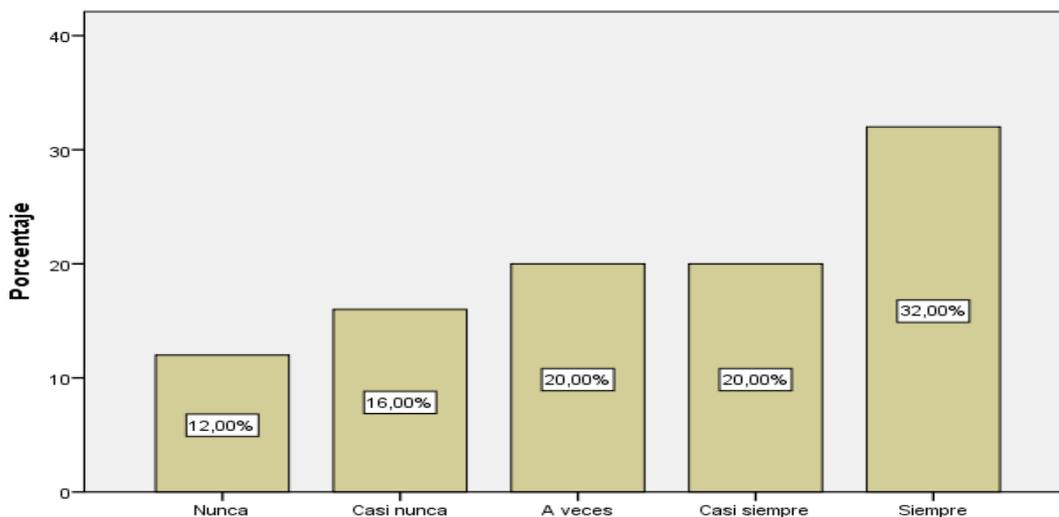


Gráfico 1: *¿Se realizan eventos de capacitación en control interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?*

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 1 y el Gráfico N° 1, se observó que el 32% de las respuestas indicaron que **siempre** se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad, mientras que un 20% indicó **casi siempre**, otro 20% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 2

¿Sabe usted que es el Control Interno y cuáles son sus beneficios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	21	21,0	21,0	49,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	70,0
	Siempre	30	30,0	30,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

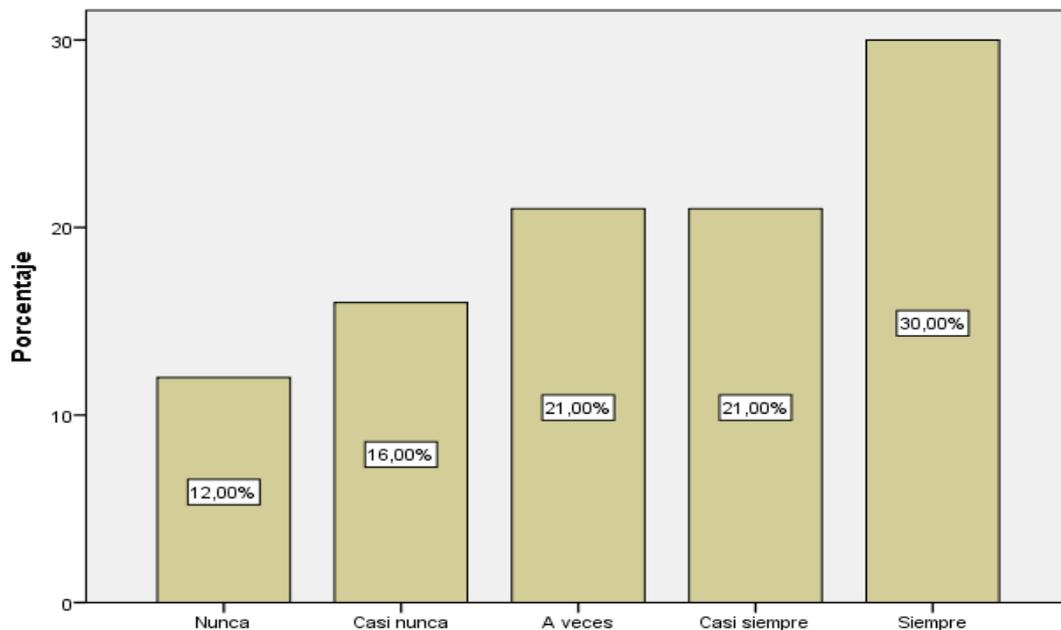


Gráfico 2: ¿Sabe usted qué es el control interno y cuáles son sus beneficios?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 2 y el Gráfico N° 2, se observó que el 30% de las respuestas indicaron que **siempre** saben sobre el Control Interno y sus beneficios, mientras que el 21% indica **casi siempre**, otro 21% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**. Demostrando que se tiene conocimiento de lo que significa el control interno y los beneficios que otorga.

Tabla 3

¿La Municipalidad emplea el Control Interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	23	23,0	23,0	52,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	72,0
	Siempre	28	28,0	28,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

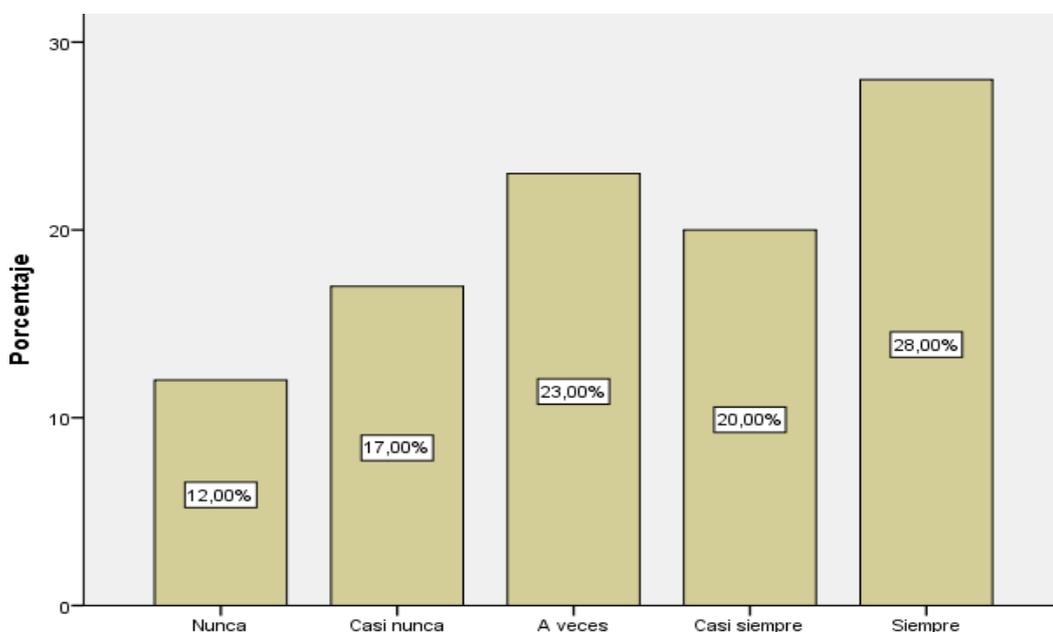


Gráfico 3: ¿La Municipalidad emplea el control interno?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 3 y el Gráfico N° 3, se observó que el 28% de las respuestas indicaron que **siempre** se emplea el Control Interno, el 20% que **casi siempre**, otro 23% responde **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 4

¿El control interno es importante?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	20	20,0	20,0	48,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	69,0
	Siempre	31	31,0	31,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

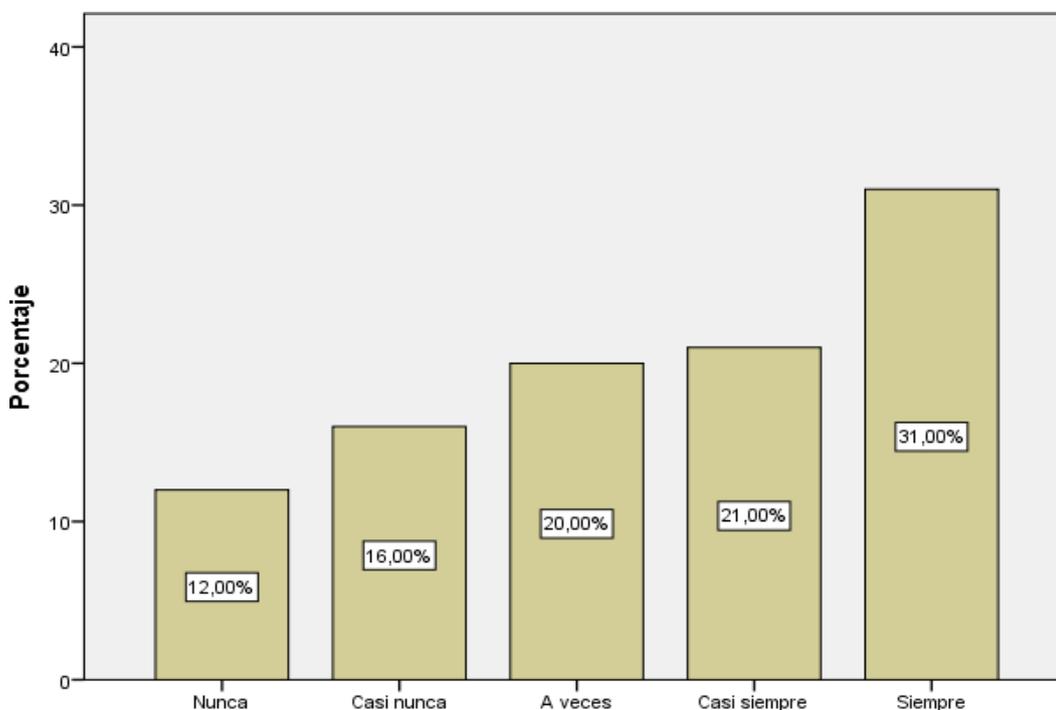


Gráfico 4: ¿El control interno es importante?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 4 y el Gráfico N° 4, se observó que el 31% afirma que **siempre** es importante conocer acerca del Control Interno, el 21% dice que **casi siempre**, otro 20% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 5

¿Cada cuánto tiempo se ejecuta el Control Interno en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	22	22,0	22,0	51,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	72,0
	Siempre	28	28,0	28,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

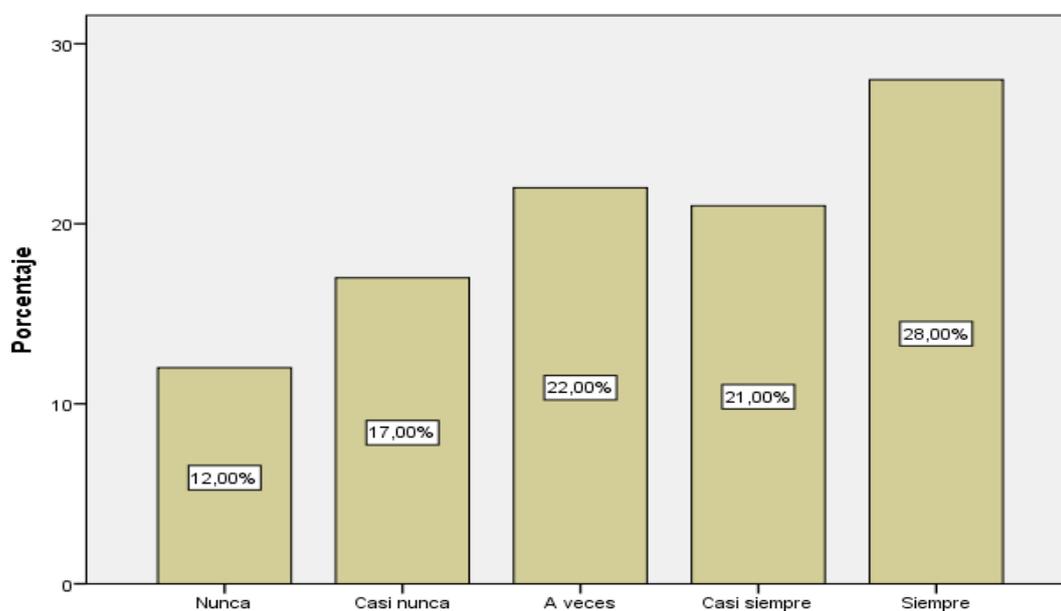


Gráfico 5: ¿Cada cuánto tiempo ejecuta el control interno en la Municipalidad

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 5 y el Gráfico N° 5, se observó que el 28% de los encuestados afirmaron que **siempre** debe realizarse el Control Interno en la Municipalidad, mientras que un 21% indica **casi siempre**, otro 22% responde **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 6

¿El Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	22	22,0	22,0	51,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	71,0
	Siempre	29	29,0	29,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

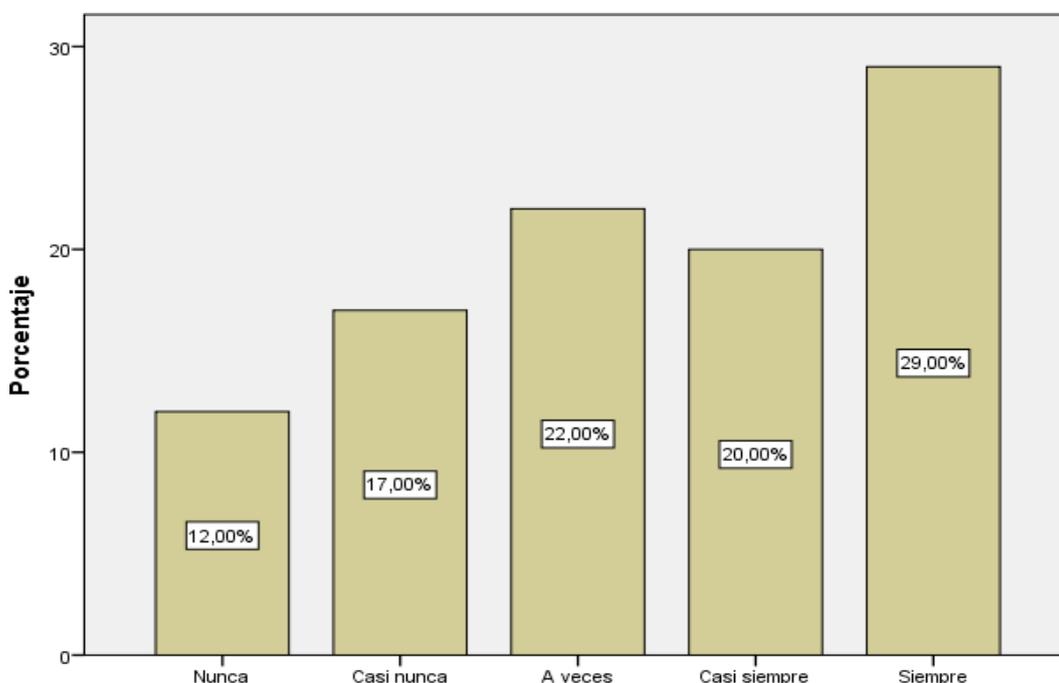


Gráfico 6: ¿El control interno influye en la gestión de la Municipalidad?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 6 y el Gráfico N° 6, se observó que el 29% de los encuestados afirmaron que **siempre** el Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad, mientras que un 20% indica **casi siempre**, otro 22% responde a **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 7

¿Utiliza Ud. Los componentes del Control Interno en las labores que desempeña?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	13,0	13,0	13,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	30,0
	A veces	21	21,0	21,0	51,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	71,0
	Siempre	29	29,0	29,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

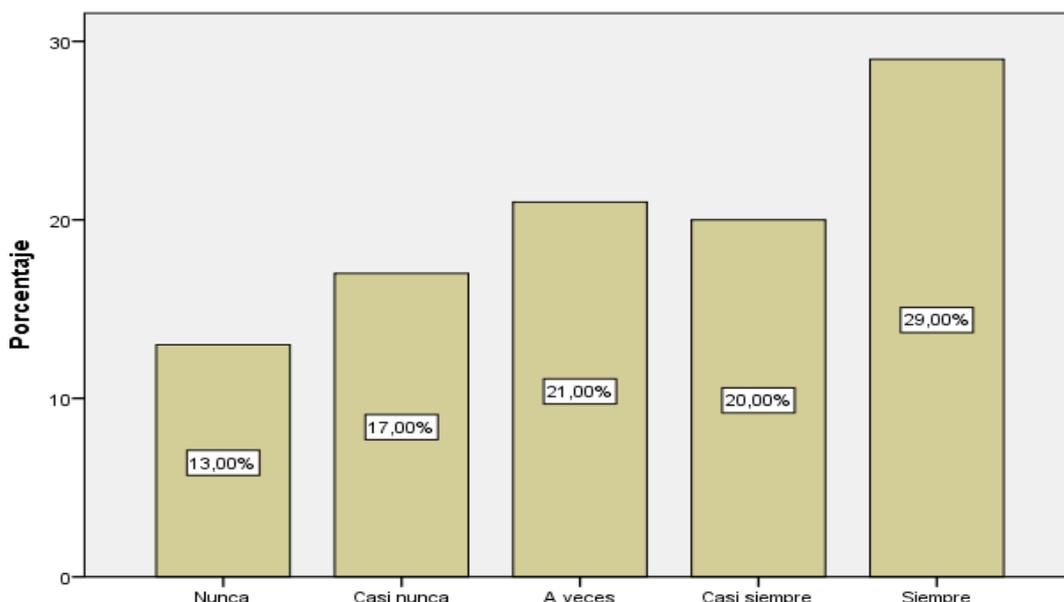


Gráfico 7: ¿Utiliza Ud., los componentes del control interno en las labores que desempeña

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 7 y el Gráfico N° 7, se observó que el 29% de los encuestados afirmaron que **siempre** utiliza los componentes del Control Interno en las labores que desempeña, mientras que el 20% indica **casi siempre**, un 21% responde a **veces**, un 17% **casi nunca** y el 13% restante responde **nunca**.

Tabla 8

¿La supervisión del Control Interno hace posible la detección de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	21	21,0	21,0	49,0
	Casi siempre	22	22,0	22,0	71,0
	Siempre	29	29,0	29,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

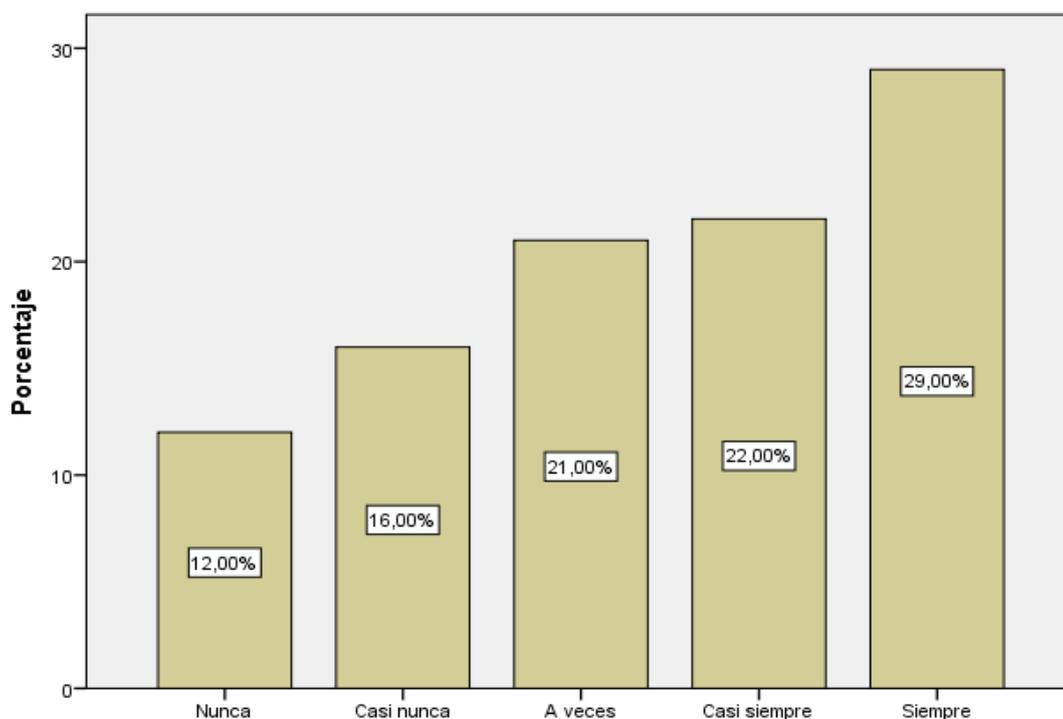


Gráfico 8: ¿La supervisión del control interno hace posible la detección de riesgos?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 8 y el Gráfico N° 8, se observó que el 29% de los encuestados afirmaron que **siempre** el Control Interno permite la detección de riesgos, mientras que el 22% dice que **casi siempre**, un 21% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 9

¿El ambiente de Control Interno de la Municipalidad es el adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	22	22,0	22,0	51,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	72,0
	Siempre	28	28,0	28,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

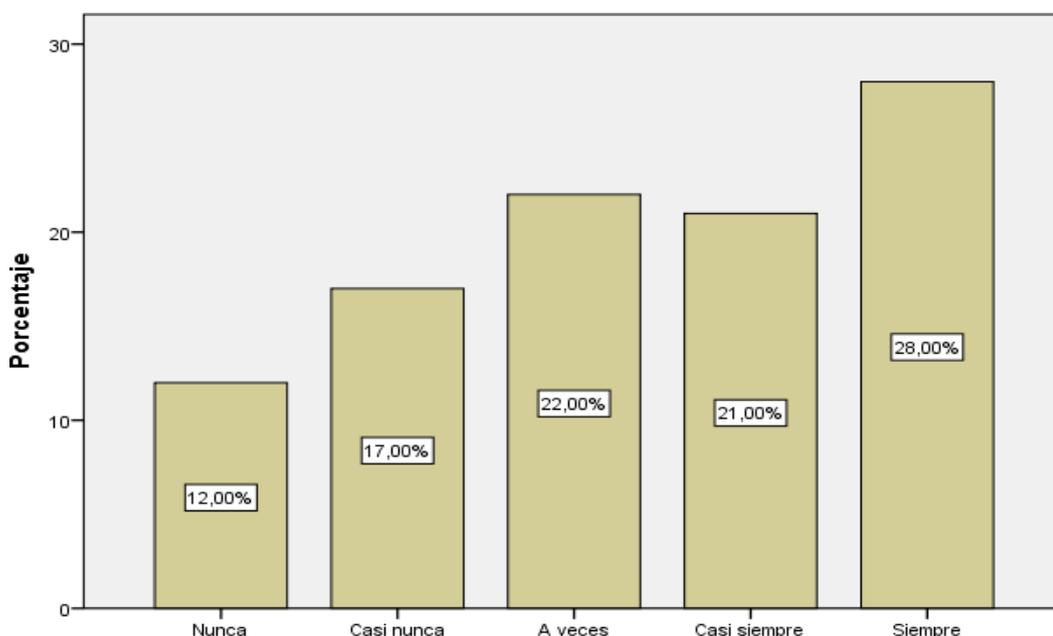


Gráfico 9: ¿El ambiente de control interno de la Municipalidad es el adecuado?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 9 y el Gráfico N° 9, se observó que el 28% de los encuestados afirmaron que **siempre** el ambiente de Control Interno de la Municipalidad es adecuado, mientras que un 21% indica **casi siempre**, un 22% responde **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 10

¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	20	20,0	20,0	49,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	69,0
	Siempre	31	31,0	31,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

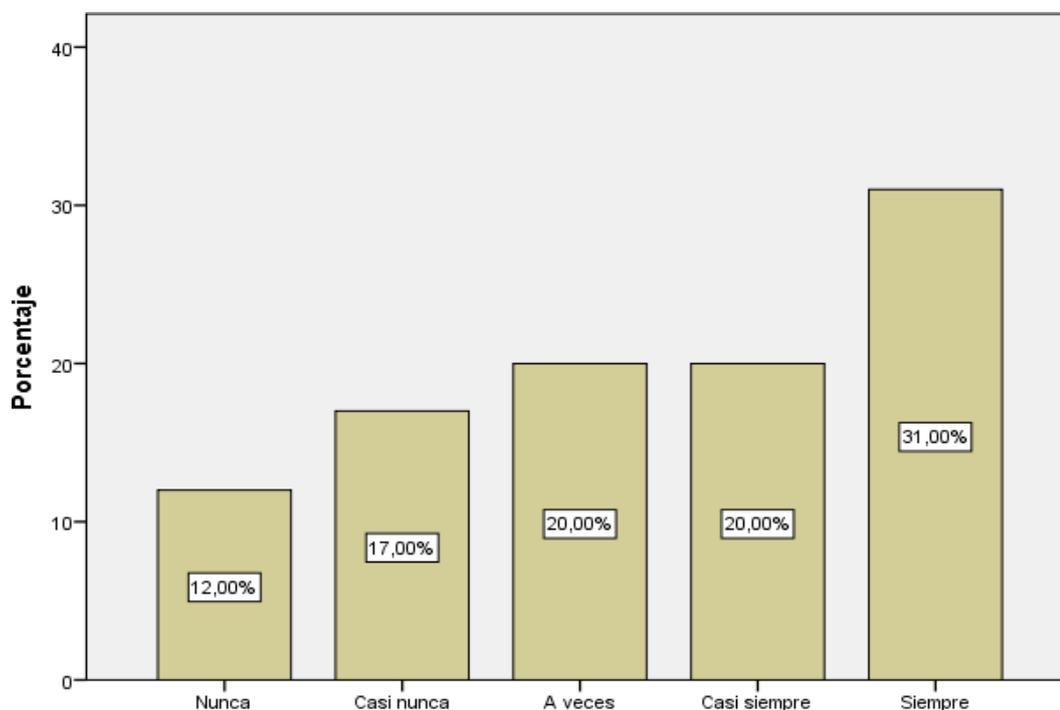


Gráfico 10: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 10 y el Gráfico N° 10, se observó que el 31% de los encuestados afirmaron que **siempre** la Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos, mientras que un 20% indica **casi siempre**, un 20% responde **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 11

¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	13,0	13,0	13,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	29,0
	A veces	21	21,0	21,0	50,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	71,0
	Siempre	29	29,0	29,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

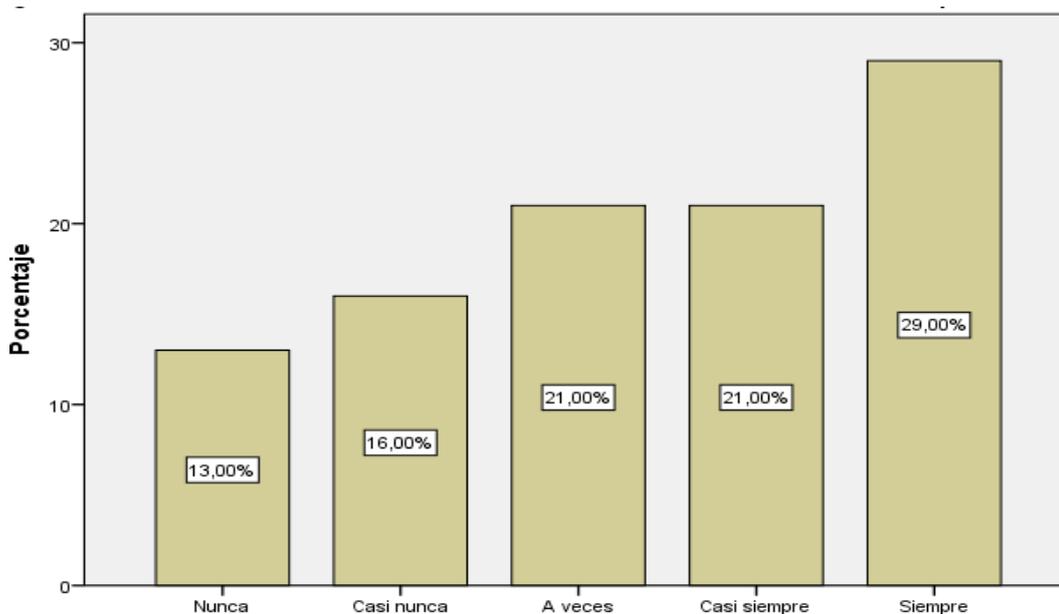


Gráfico 11: ¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 11 y el Gráfico N° 11, se observó que el 29% de los encuestados indicaron que **siempre** existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad, mientras que un 21% indica **casi siempre**, un 21% responde a **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 13% restante responde **nunca**.

Tabla 12

¿La Municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	22	22,0	22,0	51,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	72,0
	Siempre	28	28,0	28,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

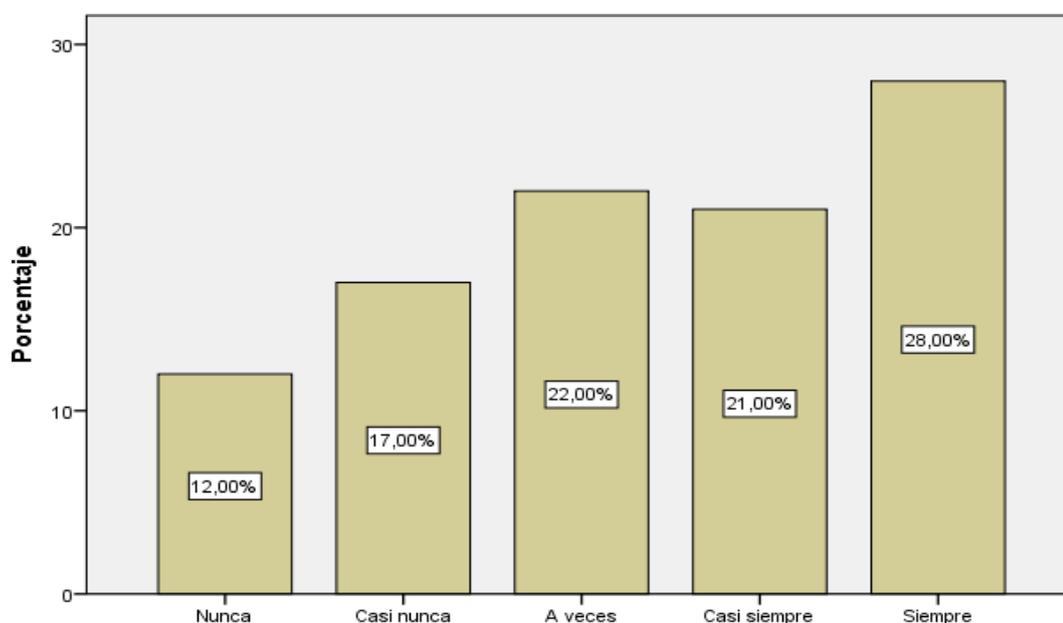


Gráfico 12: ¿La municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 12 y el Gráfico N° 12, se observó que el 28% de los encuestados indicaron que **siempre** la Municipalidad ejecuta adecuadamente los recursos asignados en el presupuesto institucional, mientras que un 21% indica **casi siempre**, un 22% responde a **veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 13

¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	20	20,0	20,0	48,0
	Casi siempre	22	22,0	22,0	70,0
	Siempre	30	30,0	30,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

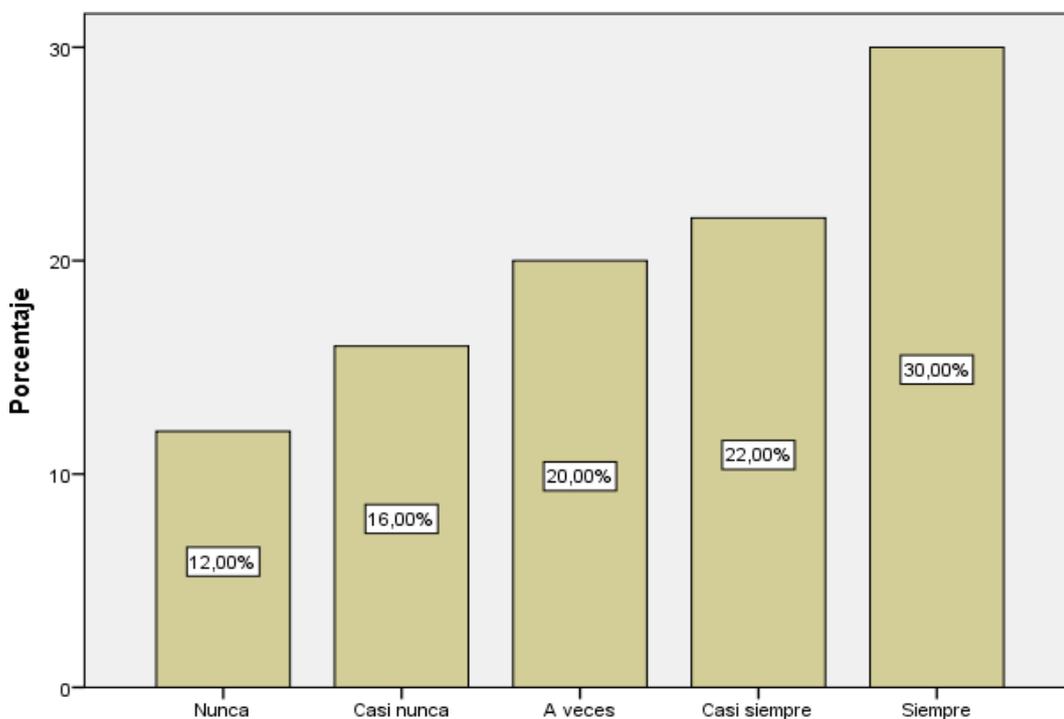


Gráfico 13: ¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 13 y el Gráfico N° 13, se observó que el 30% de los encuestados indicaron que **siempre** la Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos, mientras que un 22% indica **casi siempre**, un 20% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 14

¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	16	16,0	16,0	28,0
	A veces	20	20,0	20,0	48,0
	Casi siempre	22	22,0	22,0	70,0
	Siempre	30	30,0	30,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

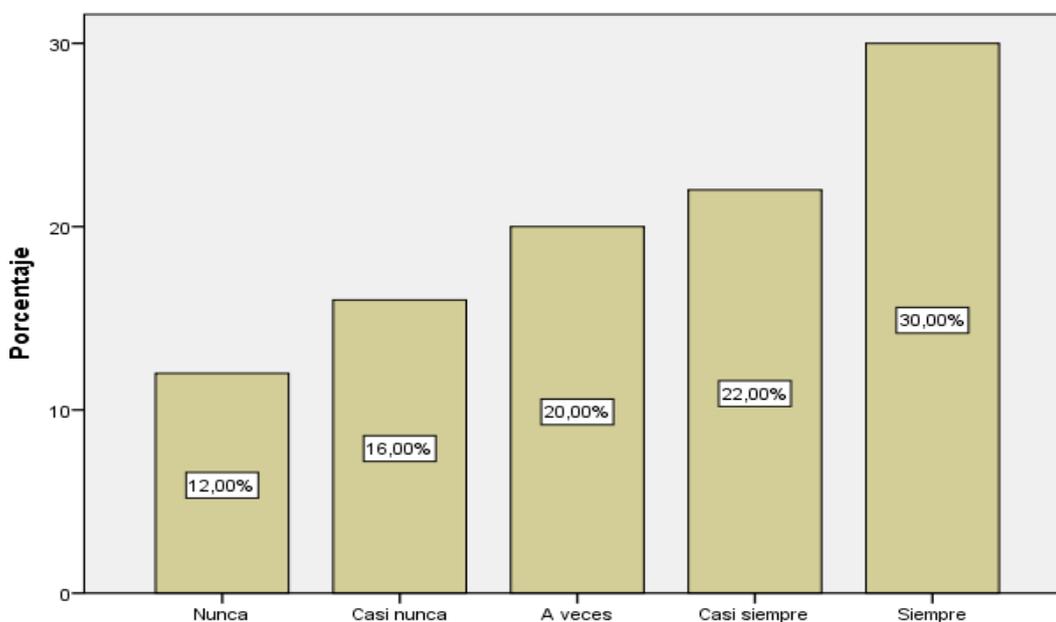


Gráfico 14: ¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 14 y el Gráfico N° 14, se observó que el 30% de los encuestados indicaron que **siempre** la Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos, mientras un 22% indica **casi siempre**, un 20% responde **a veces**, un 16% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 15

¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	18	18,0	18,0	30,0
	A veces	22	22,0	22,0	52,0
	Casi siempre	21	21,0	21,0	73,0
	Siempre	27	27,0	27,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

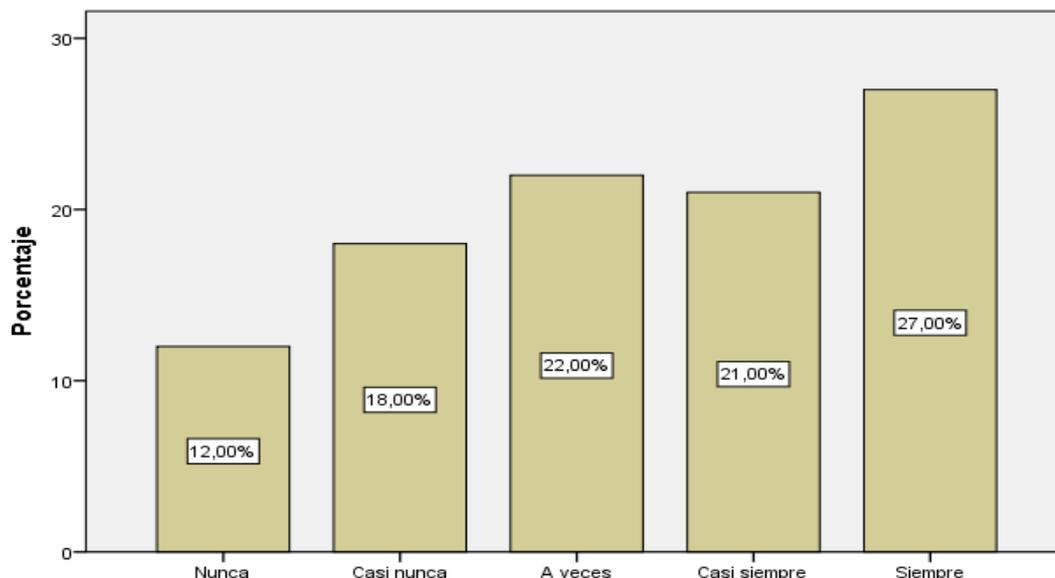


Gráfico 15: ¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 15 y el Gráfico N° 15, se observó que el 27% de los encuestados indican que **siempre** la Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas, mientras que un 21% indica **casi siempre**, un 22% responde **a veces**, un 18% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

Tabla 16

¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	17	17,0	17,0	29,0
	A veces	20	20,0	20,0	49,0
	Casi siempre	20	20,0	20,0	69,0
	Siempre	31	31,0	31,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

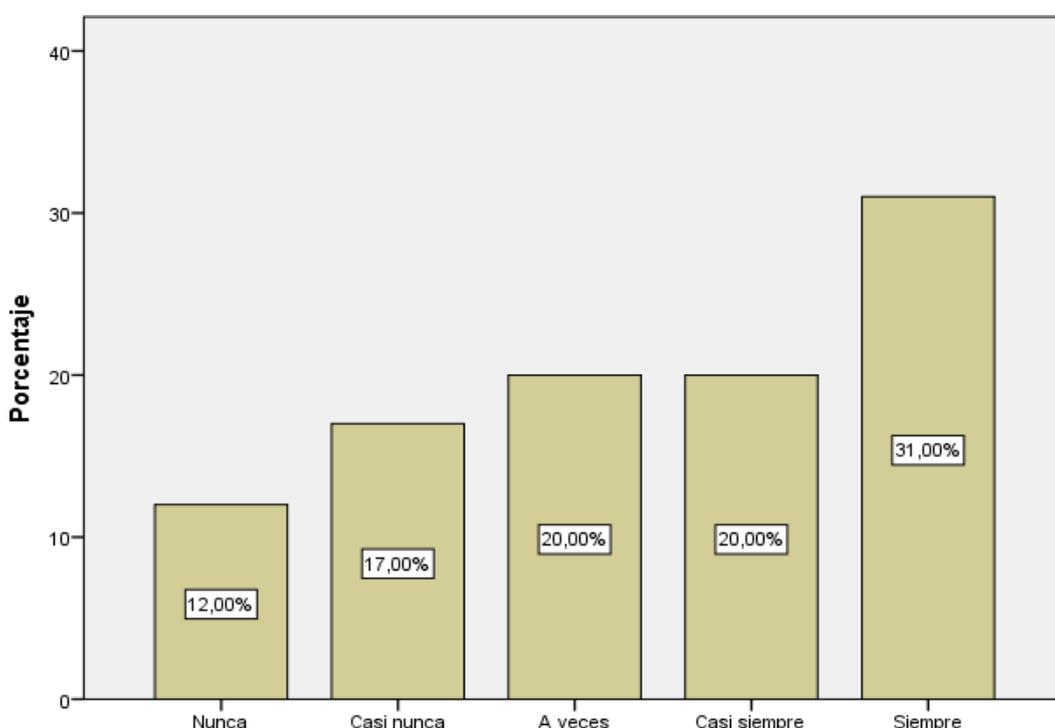


Gráfico 16: ¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao

Comentario y Análisis:

De la Tabla N° 16 y el Gráfico N° 16, se observó que el 31% de los encuestados afirmaron que **siempre** el administrador informa sobre los saldos en Tesorería, mientras que un 20% indica **casi siempre**, un 20% responde **a veces**, un 17% **casi nunca** y el 12% restante responde **nunca**.

5.2. Resultados inferenciales

Para la elaboración de los resultados inferenciales se utilizaron las tablas para hallar el Rho de Spearman y así determinar el coeficiente de correlación de las hipótesis, tanto de la general como de las específicas, a fin de establecer las hipótesis a utilizar, las alteñas o las nulas. El coeficiente de correlación de Spearman es una medida no paramétrica de la correlación de rango (dependencia estadística del ranking entre dos variables). Se utiliza principalmente para el análisis de datos.

El Coeficiente Spearman (ρ), puede tomar un valor entre +1 y -1 donde:

- Un valor de +1 en ρ significa una perfecta asociación de rango
- Un valor 0 en ρ significa que no hay asociación de rangos
- Un valor de -1 en ρ significa una perfecta asociación negativa entre los rangos.

Si el valor de ρ se acerca a 0, la asociación entre los dos rangos es más débil.

5.2.1 Hipótesis específica 1.

Ho: Las actividades de control No inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

H1: Las actividades de control inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

Tabla 17

*Correlación entre las actividades de control y la gestión de la
Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.*

Correlaciones			Actividades de	
			control	Gestión
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,650**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	16	16
	Gestión	Coeficiente de correlación	,650**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	16	16

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

En el resultado de la prueba de Hipótesis Especifica 1 que se aprecia en la tabla 17, mostró un grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman de 0.650 lo cual significó que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al grado de significación estadística 0,001 donde $p < 0,05$, por lo cual se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna.

5.2.2 Hipótesis específica 2.

Ho: 2. La supervisión y monitoreo No incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

H2: 2. La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

Tabla 18

Correlación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

			Correlaciones	
			Supervisión y monitoreo	Gestión
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,580**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Gestión	Coeficiente de correlación	,580**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

El resultado de la prueba de la Hipótesis Específica 2 que se aprecia en la tabla 18, mostró un grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman de 0.580 lo cual significó la existencia de una moderada relación positiva entre las variables, frente al grado de significación estadística 0,00 donde $p < 0,05$, por lo cual se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna.

5.2.3 Hipótesis General.

Ho: La aplicación del control interno no incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

Hg: La aplicación del control interno incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

Tabla 19

Correlación entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

			Correlaciones	
			Control Interno	Gestión
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,741**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Gestión	Coeficiente de correlación	,741**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

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

El resultado de la prueba de la hipótesis general que se aprecia en la tabla 19, mostró un grado de correlación entre las variables determinada por el Rho de Spearman de 0,741 lo cual significó la existencia de una buena relación positiva entre las variables, frente al grado de significación estadística 0,00 donde $p < 0,05$, por ello se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna.

5.3. Otros Tipos de Resultados

De acuerdo a la naturaleza del problema y la Hipótesis, en esta parte de la investigación pretendo mostrar el contexto en el que se desarrolló la investigación con el siguiente alcance:

En ese sentido con la finalidad de corroborar las hipótesis planteadas en esta investigación, la Municipalidad durante el periodo 2016, efectuó actividades de control como son las capacitaciones, supervisión y monitoreo, para las diferentes actividades municipales, así como el control de ingresos y gastos y los presupuestos institucionales.

Tabla 20
Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado
	2016 - : TOTAL	17,375,873,849.96	17,382,822,720.43
	2016 - Municipalidad 01-301707: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BELLAVISTA	34,002,533.13	34,002,533.13
	----- Agrupación por Recurso - Para el año 2016 -----		
090	CANON MINERO	4,932.42	4,932.42
208	REGALÍA MINERA	1,405.95	1,405.95
230	CANON HIDROENERGÉTICO	4,387.68	4,387.68
348	PROYECTO TRANSPORTES RURALES PROVIAS COMEDORES, ALIMENTOS POR TRABAJO, HOGARES Y	425,203.00	425,203.00
349	ALBERGUES	111,394.00	111,394.00
356	PROGRAMA DEL VASO DE LECHE PROGRAMA DE ALIMENTOS Y NUTRICION PARA EL	276,929.00	276,929.00
388	PACIENTE CON TUBERCULOSIS Y FAMILIA	6,811.00	6,811.00
395	PARTICIPACIONES - FONIPREL RECURSOS ORDINARIOS POR TRANSFERENCIAS DE	18,603,061.00	18,603,061.00
442	PARTIDAS Y OTRAS ASIGNACIONES	4,740,830.00	4,740,830.00
458	FONCOMUN PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION Y	5,572,955.29	5,572,955.29
507	MODERNIZACION MUNICIPAL	1,668,448.00	1,668,448.00
547	SUB CUENTA - SALDOS DE TRANSFERENCIAS - FONCOMUN	31,893.79	31,893.79
678	ENDEUDAMIENTO - BONOS	2,554,282.00	2,554,282.00

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista, período 2016

En la Tabla N° 20 se aprecia, que la Municipalidad Provincial de Bellavista en el año 2016, recibió un presupuesto de 34,002,533.13 millones de soles. Dentro de ese presupuesto podemos ver la cantidad de canon minero que se presupuestó para el año 2016, que ascendió a la suma de S/. 4,932.42 soles, la regalía minera ascendiente a la suma de S/. 1,405.95, y el canon energético ascendiente a la suma de S/. 4,387.68. Estos recursos fueron utilizados a apoyar en la ejecución del programa vaso de leche, no en los productos, sino en los costos de capacitación que se les brinda a los comedores y vasos de leche en lo concerniente al preparado de los productos y nutrición.

Se observaron el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal cuyo monto fue 1,668,448 soles en donde parte de este dinero fue destinado para realizar un plan de incentivos a la mejora, materiales, enseñanza y capacitaciones para el año 2016.

En el proyecto de transportes rurales pro vías, se destinó la cantidad de S/. 425,203.00, para la construcción y arreglo de carreteras, pistas y puentes, el rubro de comedores, alimentos por trabajo, hogares y albergues, que asciende a la suma de S/. 111,394.00, se utilizó en la compra de insumos para lugares de atención gratuito como son los albergues infantiles y ancianatos.

El programa de vaso de leche contó con un presupuesto ascendiente a la suma de S/. 276,929.00 para la compra de insumos y materiales varios para todos los vasos de leche del distrito.

Para los programas de alimentos para el paciente con tuberculosis y familia el presupuesto ascendió a la suma de S/. 6,811.00, cantidad que sirvió para la compra de víveres que se distribuyen a los pacientes con TBC inscritos en los diferentes hospitales y centros de salud del distrito.

Para el Fondo de Promoción a la Inversión Pública Regional y Local (FONIPREL) se destinó la cantidad de S/. 18' 603,061.00, el cual sirve para cofinanciar proyectos de inversión pública y estudios de pre inversión orientados a reducir las brechas en la provisión de los servicios e

infraestructura básica y que tengan el mayor impacto posible en la reducción de la pobreza y pobreza extrema en las zonas más vulnerables.

El Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) es un fondo establecido en la Constitución Política del Perú, con el objetivo de promover la inversión en las diferentes municipalidades del país, con un criterio redistributivo en favor de las zonas más alejadas y deprimidas, priorizando la asignación a las localidades rurales y urbano – marginales del país, se proyectó dentro del presupuesto la cantidad de S/. 5' 572,955.29, este fondo ayuda con las capacitaciones e instrucciones que se le da al personal, así como las mejoras de la municipalidad en infraestructura, equipos y personal.

Por lo último expuesto, se da pie a relacionar la hipótesis general "El control interno incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016" con el resultado, ya que como se puede apreciar con más detalle en el plan operativo institucional de la Municipalidad de Bellavista en el período 2016 (anexo N° 6), referente a la capacitación que se buscó adiestrar al personal en cuanto a las páginas Web, la comunicación mediante redes, la forma de cómo elaborar una revista virtual y la elaboración de banners y volantes (diseño). También se programaron capacitaciones para el personal en temas de trabajo en equipo, inteligencia emocional, y gestión estratégica. También dentro del plan operativo se fijó capacitar al personal en lo que respecta a las áreas usuarias para la formulación de requerimientos del área de logística e implementar una política drástica de acciones de austeridad en el gasto corriente, lo que quiere decir que se realizaron capacitaciones en diferentes actividades realizadas en la Municipalidad.

Tabla 21

**Detalle de la Nota a los Estados Financieros al 30 de diciembre del 2016
de la Municipalidad Distrital de Bellavista**



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de Diciembre del 2016

Código	Nombre de la cuenta	31/12/2016	31/12/2015	Variación
5301 0601	De Vehículos	362,963.66	126.994.12	235,969.54
5301 0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	1,677.00	0.00	1,677.00
5301 0603	De Construcción y Máquinas	43,102.40	19,906.70	23,195.70
5301 0604	De Seguridad	157,670.60	19,803.00	137,867.60
5301 0699	Otros Accesorios y Repuestos	26,461.00	5,462.90	20,998.10
5301 0701	Enseres	9,403.24	0.00	9,403.24
5301 080102	Medicamentos	1,935.10	1,680.00	255.10
5301 080199	Otros Productos Similares	59.20	0.00	59.20
5301 080201	Mat. Ins., y Accesorios Méd., Quir., Odont., y de Lab.	40,548.80	17,964.00	22,584.80
5301 0902	Material, Insumos, inst. médicos, quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio	822.00	0.00	822.00
5301 0999	Otros materiales diversos de enseñanza	3,500.00	11,040.00	(7,540.00)
5301 1001	Suministros de uso zootécnico	0.00	220.00	(220.00)
5301 1004	Fertilizantes, insecticidas, fungicidas y similares	211,008.60	104,957.00	106,051.60
5301 1101	Para edificios y estructuras	1,280,155.17	663,284.45	616,870.72
5301 1102	Para vehículos	119,606.73	101,868.60	17,738.13
5301 1103	Para mobiliario y similares	26,770.70	56,672.10	(29,901.40)
5301 1104	Para maquinarias y equipos	9,851.40	27,111.27	(17,259.87)
5301 1105	Otros materiales de mantenimiento	133,882.63	282,064.22	(148,181.59)
5301 1106	Materiales de acondicionamiento	0.00	23,203.32	(23,203.32)
5301 9901	Herramientas	37,919.33	4,025.22	33,894.11
5301 9902	Productos químicos	20,000.00	1,010.57	18,989.43
5301 9904	Símbolos, distintivos y condecoraciones	39,293.80	52,687.19	(13,393.39)
5301 9999	Otros bienes	624,652.74	594,707.70	29,945.04
5302 010101	Pasajes y gastos de transporte	10,848.32	3,953.44	6,894.88
5302 010102	Viáticos y asignaciones por comisión de servicio	8,964.00	0.00	8,964.00
5302 010199	Otros gastos	273.00	0.00	273.00
5302 010201	Pasajes y gastos de transporte	1,163.18	0.00	1,163.18
5302 010202	Viáticos y asignaciones por comisión de servicio	855.32	0.00	855.32
5302 010299	Otros gastos	30,142.47	11,997.24	18,145.23
5302 020101	Servicio de suministro de energía eléctrica	692,939.33	671,251.49	21,687.84
5302 020102	Servicio de agua y desagüe	940,710.00	607,396.97	333,313.03
5302 020201	Servicio de telefonía móvil	120,213.50	140,067.45	(19,853.95)
5302 020202	Servicio de telefonía fija	32,571.15	26,004.87	6,566.28
5302 020203	Servicio de internet	192,374.96	105,626.19	86,748.77
5302 020401	Servicio de publicidad	49,841.14	37,698.86	12,142.28
5302 020402	Otros servicios de publicidad y difusión	618,286.00	282,186.85	336,099.15
5302 020403	Servicios de imagen institucional	778,281.64	341,823.25	436,458.39
5302 020404	Servicio de impresiones, encuadernación y empastado	547,455.74	595,824.79	(48,369.05)
5302 030101	Servicio de limpieza e higiene	352,431.11	293,476.61	58,954.50

Fuente: Municipalidad Distrital de Bellavista

Acuerdo de Concejo N° 007-2017-MBD

En la tabla N° 21 se aprecia que según el Acuerdo de Concejo N° 007-2017- MBD en el código N° 5301 0999 de las Notas a los Estados Financieros del ejercicio 2016, perteneciente a la Cuenta Otros Materiales Diversos de Enseñanza demuestra que para el año 2016 se destinó 3,500 soles para lo referente a Enseñanza y Capacitaciones, disminuyendo considerablemente a comparación con el año 2015 en donde se destinó 11,040 soles teniendo una variación a comparación con el año 2015 de (S/. 7,540 soles)., lo que quiere decir que hubo disminución del presupuesto destinado para las capacitaciones en el periodo de investigación, afirmado además que este resultado responde a la hipótesis específica "La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016", por cuanto para hallar estos resultados se ha elaborado una comparación entre los presupuestos del año 2015 con respecto a las capacitaciones y el presupuesto del año 2016.

Por tanto, se puede decir que es conveniente e importante que la Municipalidad de Bellavista presente mayor atención al rubro de las capacitaciones con la finalidad de mejorar el logro de los objetivos y metas en el cumplimiento de sus funciones.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación y demostración de hipótesis con los resultados

6.1.1 Primera hipótesis específica

Hipótesis nula: Las actividades de control No inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

Hipótesis alternativa: Las actividades de control inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

Significación: Margen de error 5%

La contrastación da como respuesta:

Prueba de Significancia: $0.00 < 0.05$

Contrastación

En base a los resultados en el Rho de Spearman la correlación entre las actividades de Control y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista Callao, en la tabla 17, se vio que el coeficiente de correlación fue de 0.650, siendo el grado de significación estadística de 0.001 en forma bilateral, significando una moderada relación positiva entre las variables, aprobándose así la primera hipótesis específica (véase p. 79). Además, al compararlo con los resultados que se muestran en las tablas del 1 al 5, se comprobó que las respuestas de la mayoría de los encuestados respondieron en forma positiva, aumentando así la relación entre las actividades de control y la gestión municipal. (véase pp. 63-67). Ante esto podemos citar, como se muestra en la tabla 21 Nota a los Estados Financieros al 30 de diciembre del 2016 (p. 85), en donde se señala el código 5301 0999 "otros materiales diversos de enseñanza" que yace dentro del Acuerdo de Consejo N 007-2017-MDB del 29 de marzo del 2017, en la nota 43° "Gastos en bienes de servicio", en donde se demuestra que efectivamente las capacitaciones estaban dentro del

presupuesto, como se muestra, en el control que se tiene en el manejo de los presupuestos y su utilización tal como se ve en el plan operativo institucional de la Municipalidad de Bellavista en el período 2016 (véase anexo N° 6), donde se buscó adiestrar al personal en cuanto a las páginas Web, comunicación mediante redes, la realización de una revista virtual y la elaboración de banners y volantes (diseño). También hubieron capacitaciones para el personal en temas de trabajo en equipo, inteligencia emocional, y gestión estratégica. Además en el plan operativo se fijó capacitar al personal en las áreas usuarias para formular requerimientos del área de logística implementando una política drástica de acciones de austeridad en el gasto corriente.

Por tanto, se demostró que Las actividades de control inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016

6.1.2 Segunda hipótesis específica

Hipótesis nula: La supervisión y monitoreo No incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016.

Hipótesis alternativa: La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016

Significación: Margen de error 5%

La contrastación da como respuesta

Prueba de Significancia: $0.00 < 0.05$

Contrastación

En base a los resultados en el Rho de Spearman la correlación entre la supervisión y monitoreo con la Gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista Callao según la tabla 18 fue de 0.58, siendo una correlación moderada, aprobándose la segunda hipótesis específica (véase p. 80). Además, al compararlo con los resultados que se muestran en las tablas del 6 al 9 se comprobó que las respuestas la mayoría de los encuestados respondió

en forma positiva, aumentando así la relación entre supervisión y monitoreo con la gestión. (véase pp. 68-71)

En los documentos extraídos de la municipalidad se puede distinguir en el plan operativo institucional 2016 de la Municipalidad distrital de Bellavista, demostrando que se realizó la supervisión y monitoreo de la programación de proyectos y actividades de la gestión municipal en cuanto a capacitaciones, supervisión municipal y gestión municipal que se encuentran en el anexo 06. (Véase pp. 114-120)

Por tanto, se demostró que La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista - Callao, período 2016

6.1.3 Hipótesis General

Hipótesis nula: El control interno no incidió positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

Hipótesis alternativa: El control interno incidió positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

Significación: Margen de error 5%

La contrastación da como respuesta:

Prueba de Significancia: $0.00 < 0.05$

Contrastación

En base a los resultados en el Rho de Spearman la correlación entre el control interno con la Gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista Callao, período 2016 según la tabla 19 fue de 0.741, significando una buena relación entre las variables aprobándose así la hipótesis general. (véase p. 81) Además, al compararlo con los resultados que se muestran en las tablas del 10 al 16 se comprobó que las respuestas de la mayoría de los encuestados respondieron en forma positiva, aumentando así la relación entre el control interno con la gestión.(véase pp. 72-78).

Dentro de los resultados extraídos en la documentación de la municipalidad., de acuerdo al Concejo N° 007-2017-MDB en donde se aprueba el Balance General y la Memoria de la Municipalidad distrital de Bellavista como medida de control interno a la gestión municipal

Por tanto, se demostró que El control interno incidió positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.

6.2 Contrastación de Resultados con otros Estudios Similares

En relación a la primera hipótesis específica, en el estudio de Camacho (2012) "Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior", coincide positivamente, en donde el control interno incide de forma positiva con la gestión municipal, pues hacen más eficaces los tiempos de entrega de recursos, abreviando la cantidad de pasos en los procesos y en la generación de documentación que se vuelve obsoleta con el paso del tiempo. De las tablas y gráficos 1 al 5, de la presente tesis (pp. 63 – 67), del total encuestados el 52% indicaron que siempre y casi siempre se realizan eventos de capacitación en control interno mientras que el 48% dice que a veces casi nunca y nunca; el 51% indica que siempre y casi siempre saben sobre el control interno y sus beneficios, mientras que el 49% afirma que a veces, casi nunca y nunca. El 48% afirma que siempre y casi siempre se emplea el control interno, mientras que el 52% afirma que a veces, casi nunca y nunca. El 52% afirma que siempre y casi siempre es importante conocer acerca del control interno, mientras que el 48% dice que a veces, casi nunca y nunca. Por último 49% afirma que siempre y casi siempre debe realizarse el control interno en la municipalidad, mientras que el 51% dice que a veces, casi nunca y nunca.

En relación a la segunda hipótesis específica, el estudio de Pinto coincide, pues la supervisión y monitoreo obtienen elementos suficientes para obtener resultados óptimos a través de una vigilancia constante y una revisión cuidadosa de la labor de los trabajadores a fin de que se cerciore de que el

trabajo desarrollado es el adecuado, por lo que la supervisión se realiza en todos los niveles de responsabilidad a través de los anuales y los informes. De la presente tesis de las tablas y gráficos del 6 al 9 (véase pp. 68 – 71), el 49% afirma que siempre y casi siempre el control interno influye en la gestión de la Municipalidad mientras el 51% dice que a veces, casi nunca y nunca. El 49% afirma que siempre y casi siempre utiliza los componentes del control interno en las labores que desempeña, mientras que el 51% dice que a veces, casi nunca y nunca. El 51% afirma que siempre y casi siempre el control interno permite la detección de riesgos, mientras que el 49% afirma que a veces, casi nunca y nunca. El 49% afirma que siempre y casi siempre el ambiente de control interno de la municipalidad es adecuado, mientras que el 51% dice que a veces, casi nunca y nunca.

En relación a la hipótesis, Pantoja (2016) quien en su tesis sostiene que el control en organizaciones estatales es necesario para establecer que los recursos se usen según lo previsto. El control de la administración pública como actividad orientada a dar estabilidad y confiabilidad a la presencia estatal en la sociedad, presenta, mutatis mutandis, un tipo de transformación que no escapa a lo que acontece en el mundo científico técnico y al efecto que producen sus aplicaciones en la vida de las personas. Dicho estudio se relaciona con la hipótesis general de la presente investigación: El control interno incidió positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016. (p. 81). Las tablas y gráficos del 10 al 16 (pp.

72 – 78) El 31% de los encuestados afirman que siempre hay un control adecuado de ingresos, 20% casi siempre, 20% a veces, 17% casi nunca y 12% nunca. Asimismo el 29% afirman que siempre existen deficiencias en las áreas administrativas de la municipalidad, 21% casi siempre, 21% a veces, 16% casi nunca y 13% nunca. Del 100% de encuestado el 28% afirma que siempre la municipalidad ejecuta adecuadamente los recursos asignados en el presupuesto institucional, 21% casi siempre, 22% a veces 17% casi nunca y 12% nunca. Del 100% de encuestados el 30% afirma que siempre la municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos, 22% casi siempre, 20% a veces, 16% casi nunca y 12% nunca. Del 100% de encuestados el 30%

afirma que siempre la municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos.

6.3 Responsabilidad ética

La presente tesis tuvo en cuenta los principios éticos para su desarrollo, considerando la veracidad obtenida en los resultados. Así mismo se han respetado los derechos del autor citando cada uno de ellos, y se ha cumplido con lo estipulado en los reglamentos vigentes, aplicando la objetividad e imparcialidad.

CONCLUSIONES

- A.** Se estableció la incidencia del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao en el período 2016, hallándose que su aplicación incide positivamente sobre la gestión municipal, a través de informes elaborados por el Órgano de Control institucional. Las encuestas reafirman la realización de capacitaciones para el personal de la municipalidad, brindando conocimientos acerca de los beneficios del control interno para usarlo de forma adecuada, siendo éste un elemento importante en la gestión municipal, comprobándose según el Acuerdo de Consejo N° 007-2017-MDB del 29 de marzo del 2017, en donde dice: Artículo Único. - Apruébese el Balance General y la Memoria de la Municipalidad Distrital de Bellavista al 31 de diciembre del 2016, lo mismo que en anexo adjunto forman parte integrante del presente acuerdo; y la Nota a los Estados Financieros al 30 de diciembre del 2016 N° 43 – Gastos en Bienes de Servicio, de este acuerdo de Consejo se ve reflejado el importe destinado a Otros Materiales Diversos de Enseñanza tal como se muestra en el código 5301 0999 con la descripción – Otros Materiales Diversos de Enseñanza.
- B.** Se estableció la incidencia de las actividades de control en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016, pues las actividades de control han incidido de forma positiva en la eficiencia de los procedimientos de gestión de la Municipalidad, tal como se demostró en la gráfica 5.6, donde el 49% afirma que siempre y casi siempre el control interno influye en la gestión municipal, además se afirmó que la Municipalidad Distrital de Bellavista usa los controles internos en las labores a desempeñar, haciendo posible la detección de riesgos.

C. Se determinó que la supervisión y monitoreo incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016, con una influencia positiva en las diferentes actividades operativas en la Municipalidad. Esto se comprueba con las interrogantes del 10 al 16, en donde los resultados arrojan que la Municipalidad siempre o casi siempre controla adecuadamente los ingresos y gastos, que aun cuando existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad, ésta ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional, diseñando oportunamente políticas de austeridad y gastos haciendo viable llevar un control adecuado de los trámites administrativos.

RECOMENDACIONES

Se presentan las recomendaciones siguientes:

- A. Se recomienda afianzar los resultados expuestos en la tesis en lo referente al control interno. Además, es recomendable incrementar las capacitaciones a fin de conocer más acerca de los beneficios del control interno sobre la gestión municipal y poder ejecutarlo de forma adecuada. Además sería reforzar el plan de capacitaciones con la finalidad de que el personal se encuentre debidamente capacitado para el desarrollo operacional

- B. Se sugiere realizar auditorías de gestión mínimo cada seis meses a fin de verificar los riesgos en la gestión municipal, esto permitirá mejorar las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Bellavista, a fin de que los riesgos y fallas que fueron observadas sean levantadas para un mejor servicio municipal. Asimismo se sugiere realizar un control dedichas capacitaciones a fin de que estas se lleven realmente a cabo, supervisando el cronograma de actividades de las fechas de capacitación y la anuencia del público asistente.

- C. Se recomienda incrementar la supervisión y monitoreo de la gestión municipal, a fin de que se lleve a cabo una gestión adecuada, aplicando políticas de austeridad en el momento oportuno, contribuyendo de esa forma a la optimización de los procesos administrativos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, Para efectuar adecuadamente los recursos asignados del presupuesto institucional, a través de documentos que acrediten las gestiones realizadas y qué porcentaje de ellas faltan por realizar para ser tomados en cuenta en el próximo período.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA. (2007). *Asesoramiento sobre la Importancia del Control Interno*. Nueva York: AICPA.
- Argandoña, M. (2008). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental* (1° ed.). Lima, Perú: Editorial Marketing Consultores S.A.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (6° ed.). Venezuela: Editorial Episteme.
- Auditool. (2015). *Supervisión del sistema de Control Interno – Monitoreo. Principio 16 de COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Barbarán, G. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres .
- Behar, D. S. (2008). *Introducción a la metodología de la investigación*. Shalom.
- Bendezú, L. (2016). *La auditoría de gestión en la empresa moderna*. Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal .
- Borrajo, M. (2002). *La auditoría interna y externa. Partida doble*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Camacho, J. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. México: Universidad Politécnica Nacional de México.
- Campos, J. (2011). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado*. sss: sss.

- CGR, C. G. (2006). *Informe de gestión*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/informesgestion/Informe_Gestion2006.pdf
- CGR, C. G. (2008). *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de <https://www.pension65.gob.pe/wp-content/uploads/2018/06/rc-458-2008-cg-guia-control-interno.pdf>
- Chávez, P. (2014). *Las actividades operativas y el tipo de decisiones*. Obtenido de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:UOdsEdk3_YgJ:revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/5946/5142/+&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=pe
- Contraloría. (15 de Mayo de 2018). *Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental*. Lima, Perú: Departamento de prevención de la corrupción.
- Contraloría. (2018). *Portal de la Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal
- Coopers, & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno: El informe Coso*. Díaz de Santos.
- COSO, C. o. (2009). *Informe COSO*. New York.
- Estupiñán, R. (2008). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna* (2° ed.). Colombia: ECOE ediciones.

- Fonseca, O. . (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima-Perú: Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- García, M., Ibáñez, J., & Alvira, F. (1993). *El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de Investigación*. Madrid: Alianza Universidad Textos.
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4° ed.)*. Boston: Allyn & Bacon.
- Gonzales, J. (2013). *Supervisión o monitoreo*. Obtenido de https://www.academia.edu/25438114/Supervisi%C3%B3n_o_monitoreo_1_
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación (6° ed.)*. México: McGraw Hill.
- Hidalgo, J. (2010). *Control interno*. Huaraz: UNASAM.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de investigación Holística (3° ed.)*. Venezuela: Editorial Sypal.
- INTOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Bélgica: Secretariado General de INTOSAI.
- Koontz, H., O'Donnel, C., & Wehrich, H. (2008). *Essentials of Management*. México: McGraw Hill.
- Liñán, J. (2018). *Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en una Universidad Pública*. Lima, Perú.: Universidad Nacional Federico Villarreal .
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno – Informe COSO (4° ed.)*. Colombia: ECOE ediciones.
- Pantoja, L. (2016). *El control de la administración pública en Chile. Desde un control causal de objetivo formalizado a un control plural de objetivo sustantivo*. Universidad de Chile.

- PCM, P. d. (2016). *Ley N° 28716*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Perdomo, A. (2005). *Fundamentos de control interno* (9° ed.). México: Editorial Thompson.
- Peteiro, D. (2008). *Producción, procesos y operaciones*. Bogotá: Editorial Pública.
- Pinto, C. (2017). *Auditoría y Control Interno*. Lima - Perú : Universidad Nacional Mayor San Marcos .
- Puell, P. (Diciembre de 2009). Gestión en el Tercer Milenio. *Revista de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas*, 12(24).
- Rittenberg, L.; et al. (2009). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO*. Obtenido de *Internal Control — Integrated Framework*:
https://www.coso.org/Documents/COSO_Guidance_On_Monitoring_Intro_online1_002.pdf
- Rodríguez, C. (2010). *Biblioteca virtual de derecho, economía y ciencias sociales*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010c/758/La%20Gestion%20en%20las%20organizaciones.htm>
- Rodríguez, V. (2012). *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa*. México - DF: Trillasf.
- Salazar, L. (2017). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Sánchez, J. (2008). *Teoría y práctica de la contabilidad* (3° ed.). Madrid: Ed. Pirámide.
- Santillana, J. R. (2002). *Auditoría Interna Integral* (2° ed.). México: Thompson Editores.

- Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Editores.
- Valdivia, E. (2010). *Manual del Sistema Nacional de Control Interno y Auditoría*. Lima: Editorial Instituto pacífico S.A.C.
- Valencia, M. (2013). *Evaluación de los procesos que intervienen en el sistema administrativo financiero y contable, estructura de un modelo de control interno para la junta parroquial de Eugenio Espejo*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte de Ecuador.
- Varela, E. (2017). *Gestión y gobernanza local en perspectiva comparada: las políticas públicas de modernización administrativa en los gobiernos locales de Galicia y el norte de Portugal*. España: Universidad Complutense de Madrid.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: El Pacífico Editores.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA, CALLAO – PERÍODO 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo incide el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao - período 2016?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿De qué forma las actividades de control inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016? ➤ ¿Cómo la supervisión y monitoreo incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016? 	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista, Callao - período 2016.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecer si las actividades de control inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016 ➤ Determinar si la supervisión y monitoreo inciden en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016 	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, período 2016.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las actividades de control inciden positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016. ➤ La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Callao, período 2016. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: Control Interno</p> <p>X1: Actividades de control. X2: Supervisión o monitoreo.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: Gestión</p> <p>Y1: Procedimientos de Gestión Y2: Actividades Operativas.</p>	<p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>- Diseño No Experimental</p> <p>Nivel de Investigación: - Descriptivo</p> <p>Método: - Deductivo</p> <p>- Técnicas de recolección de información: - Encuesta</p> <p>Instrumento: - Cuestionario</p>

ANEXO 2: INSTRUMENTOS VALIDADOS

Primer validador

N°	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD		PERTINENCIA		RELEVANCIA		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: actividades de control							
1	¿Se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?	✓		✓		✓		
2	¿Sabe usted que es el Control Interno y cuáles son sus beneficios?	✓		✓		✓		
3	¿La Municipalidad emplea el Control Interno?	✓		✓		✓		
4	¿El control interno es importante?	✓		✓		✓		
5	¿Cada cuánto tiempo se ejecuta el Control Interno en la Municipalidad?	✓		✓		✓		
	Dimensión: Supervisión o monitoreo							
6	¿El Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad?	✓		✓		✓		
7	¿Utiliza Ud. Los componentes del Control Interno en las labores que desempeña?	✓		✓		✓		
8	¿La supervisión del Control Interno hace posible la detección de riesgos?	✓		✓		✓		
9	¿El ambiente de Control Interno de la Municipalidad es el adecuado?	✓		✓		✓		
	Dimensión; Procedimientos de gestión							
10	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?	✓		✓		✓		
11	¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?	✓		✓		✓		
12	¿La Municipalidad ejecuta de forma adecuada los	✓		✓		✓		

	gastos?						
	Dimensión: Actividades operativas						
14	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?	✓		✓		✓	
15	¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?	✓		✓		✓	
16	¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?	✓		✓		✓	

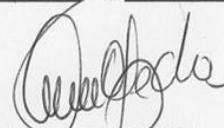
Observaciones (Precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** () **Aplicable después de corregir** () **No aplicable** ()

Apellidos y nombre del juez evaluador: OJEDA QUIPAS GEORGINO ISABEL

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado Certificado

_____ de _____ del 20 _____


 CPCC. GEORGINA ISABEL OJEDA QUIPAS
 MATRICULA N° 1209

Segundo validador

N°	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD		PERTINENCIA		RELEVANCIA		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: actividades de control							
1	¿Se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?	/		/		/		
2	¿Sabe usted que es el Control Interno y cuáles son sus beneficios?	/		/		/		
3	¿La Municipalidad emplea el Control Interno?	/		/		/		
4	¿El control interno es importante?	/		/		/		
5	¿Cada cuánto tiempo se ejecuta el Control Interno en la Municipalidad?	/		/		/		
	Dimensión: Supervisión o monitoreo							
6	¿El Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad?	/		/		/		
7	¿Utiliza Ud. Los componentes del Control Interno en las labores que desempeña?	/		/		/		
8	¿La supervisión del Control Interno hace posible la detección de riesgos?	/		/		/		
9	¿El ambiente de Control Interno de la Municipalidad es el adecuado?	/		/		/		
	Dimensión; Procedimientos de gestión							
10	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?	/		/		/		
11	¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?	/		/		/		
12	¿La Municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?	/		/		/		
13	¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?	/		/		/		

Dimensión: Actividades operativas							
14	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?	/		/		/	
15	¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?	/		/		/	
16	¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?	/		/		/	

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** () **Aplicable después de corregir** () **No aplicable** ()

Apellidos y nombre del juez evaluador: MORI RAMÍREZ Walter

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

_____ de _____ del 20_____


WALTER MORI RAMÍREZ
MATRICULA No. 514

Tercer validador

N°	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD		PERTINENCIA		RELEVANCIA		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: actividades de control							
1	¿Se realizan eventos de capacitación en Control Interno para el personal que trabaja en la Municipalidad?	X		X		X		
2	¿Sabe usted que es el Control Interno y cuáles son sus beneficios?	X		X		X		
3	¿La Municipalidad emplea el Control Interno?	X		X		X		
4	¿El control interno es importante?	X		X		X		
5	¿Cada cuánto tiempo se ejecuta el Control Interno en la Municipalidad?	X		X		X		
	Dimensión: Supervisión o monitoreo							
6	¿El Control Interno influye en la gestión de la Municipalidad?	X		X		X		
7	¿Utiliza Ud. Los componentes del Control Interno en las labores que desempeña?	X		X		X		
8	¿La supervisión del Control Interno hace posible la detección de riesgos?	X		X		X		
9	¿El ambiente de Control Interno de la Municipalidad es el adecuado?	X		X		X		
	Dimensión; Procedimientos de gestión							
10	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los ingresos y gastos?	X		X		X		
11	¿Existen deficiencias en las áreas administrativas de la Municipalidad?	X		X		X		
12	¿La Municipalidad ejecuta de forma adecuada los recursos asignados en el presupuesto institucional?	X		X		X		
13	¿La Municipalidad diseña políticas de austeridad de gastos?	X		X		X		

Dimensión: Actividades operativas							
14	¿La Municipalidad lleva un control adecuado de los trámites administrativos?	X		X		X	
15	¿La Municipalidad capacita a su personal administrativo en las nuevas normas administrativas?	X		X		X	
16	¿El administrador informa sobre los saldos en Tesorería?	X		X		X	

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** () **Aplicable después de corregir** () **No aplicable** ()

Apellidos y nombre del juez evaluador: Limares y Fuentes Juan Pabel

Especialidad del validador: Contador público Colegiado

_____ de _____ del 20 _____


JUAN PABEL LIMARES Y FUENTES
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 34467

ANEXO 03: CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

UNIDAD DE POSGRADO

Av. Juan Pablo II s/n Ciudad Universitaria

Bellavista - Callao

F.C.C. 4to. Piso / Teléfonos: 429-6101 429-3131 Anexo 105

Bellavista, 08 de abril de 2019

Señor:

DANIEL JUAN MALPARTIDA FILIO

ALCALDE DEL DISTRITO DE BELLAVISTA - CALLAO

Presente:

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted a fin de saludarlo y, a la vez, presentarle al señor:

LUIS ALBERTO MORI FLORES

Quien, es egresado de la Maestría en Ciencias Fiscalizadoras con Mención en Auditoría Gubernamental, de esta casa superior de estudios, el mismo que viene realizando su Proyecto de Investigación titulado: **“Control Interno en la Gestión de la Municipalidad de Bellavista-Callao periodo 2016”**, por tal motivo solicita las facilidades para el desarrollo de dicha Investigación, con la finalidad de obtener su grado de magister.

Queda entendido que al presentarlo garantizo el uso correcto que hará de dichos servicios, de acuerdo a las normas establecidas y asumo, por tanto la responsabilidad que corresponde.

Sin otro particular y agradeciendo de antemano la atención que le brinde al presente, quedo de usted.

Atentamente,

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
UNIDAD DE POSGRADO - FCC

DR. RAUL WALTER CABALLERO MONTANEZ
DIRECTOR

Sec. K.r.u.



BELLAVISTA
confía en ti

“Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres”
“Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad”

Bellavista, 09 de julio de 2019

CARTA N° 113-2019-MDB/SG

Señor:

LUIS ALBERTO MORI FLORES

Calle Los Laureles N° 228 Dpto. 703 – Urbanización Jardines Virú – Bellavista

Presente -

De mi especial consideración:

Mediante la presente le expreso un cordial saludo en mi calidad de Secretario General de la Municipalidad Distrital de Bellavista y acto seguido cumpla con responder a su solicitud de fecha 25 de junio de 2019, en la cual manifiesta que viene desarrollando el proyecto de investigación “Control Interno en la Gestión de la Municipalidad de Bellavista – Callao periodo 2016”, por lo que solicita se le brinde las facilidades del caso para llevar a cabo su investigación.

En tal sentido, por encargo especial de nuestro Señor Alcalde Daniel Juan Malpartida Filio, pongo en su conocimiento que a partir de la fecha usted cuenta con todas las facilidades que usted necesite para la realizar su investigación a fin de que usted pueda alcanzar el grado académico de Magister en la Maestría de Ciencias Fiscalizadoras con mención en Auditoría Gubernamental en la Universidad Nacional del Callao.

El otorgamiento de estas facilidades serán comunicadas a las distintas áreas de la Municipalidad para que usted reciba la atención y el apoyo que necesita, siempre dentro del marco de la información que se pueda brindar y que dicha información no afecte el ámbito personal o sea considerada como reservada.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor estima y consideración personal.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA

ABOG. WILFREDO DÍAZ GRANCO
SECRETARIO GENERAL

www.munibellavista.gob.pe

Jr. Francisco Bolognesi 498 Bellavista - Callao - Perú
Central Telefónica: 743 9696

ANEXO 4: BASE DE DATOS

BASE DE DATOS SPSS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 16 de 16 variables

	CONTRÓ LP1	CONTRÓ LP2	CONTRÓ LP3	CONTRÓ LP4	CONTRÓ LP5	CONTRÓ LP6	CONTRÓ LP7	CONTRÓ LP8	GESTIÓN P1	GESTIÓN P2	GESTIÓN P3	GESTIÓN P4	GESTIÓN P5	GESTIÓN P6	GESTIÓN P7	G
1	5	3	5	4	2	5	1	3	4	5	1	5	4	4	2	
2	4	5	3	5	3	5	3	4	5	2	3	4	5	5	4	
3	3	4	5	4	3	4	2	5	4	5	4	5	4	4	5	
4	2	3	4	3	5	3	5	4	3	4	3	4	5	3	4	
5	1	2	3	2	4	2	4	3	2	3	2	3	4	2	3	
6	5	1	2	1	3	1	3	2	1	2	1	2	3	1	2	
7	5	5	1	5	2	5	2	1	5	1	5	1	2	5	1	
8	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5	1	5	5	
9	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
10	4	3	5	3	5	3	5	5	3	5	3	5	5	3	5	
11	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	4	3	5	4	3	
12	2	5	4	5	3	5	3	4	5	4	5	4	3	5	4	
13	1	2	5	2	4	2	4	5	2	5	2	5	4	2	5	
14	1	1	2	1	5	1	5	2	1	2	1	2	5	1	2	
15	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	
16	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	
17	3	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	
18	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	
19	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	
20	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
21	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	
22	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

20:57
27/08/19

ANEXO N° 5
DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITA LAS CAPACITACIONES REALIZADAS
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA



ACUERDO DE CONCEJO N° 007-2017-MDB

Bellavista, 29 de marzo del 2017

EL CONCEJO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA

VISTO: en sesión ordinaria de la fecha, con el voto unánime de los señores Regidores y con la dispensa del trámite de Lectura y Aprobación del Acta; y,

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 194 de la Constitución Política del Perú, reconoce a las Municipalidades autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia;

Que, conforme al inciso 17 del artículo 9 de la Ley N° 27972 Orgánica de Municipalidades, corresponde al Concejo Municipal aprobar el Balance y Memoria Anual; y, el artículo 54 de la precitada norma, establece que fenecido el ejercicio presupuestal se formula el Balance General de Ingresos y Egresos y se presenta la Memoria Anual, documentos que deben ser aprobados por el Concejo Municipal dentro de los plazos establecidos por el Sistema Nacional de Contabilidad;

Que, el artículo 23 de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad define a la cuenta General de la República como instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de las entidades del sector público durante el ejercicio fiscal;

Que, se ha elaborado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 de conformidad con lo dispuesto en la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 que establece los plazos y procedimientos para la presentación de los mismos, cuya versión actualizada fue aprobada mediante Resolución Directoral N° 005-2016-EF/51.01;

Que, en la elaboración de la Memoria Anual de la Municipalidad Distrital de Bellavista del ejercicio fiscal 2016, se ha respetado la estructura señalada en la Directiva precitada, considerando la visión, misión, estructura orgánica, principales actividades de la entidad, asimismo los logros obtenidos y las limitaciones presentadas en el referido año;

Que, mediante Informe N° 096-2017-MDB/GAF-SGC la Sub Gerencia de Contabilidad remitió los estados financieros del ejercicio 2016, los mismos que corresponde al Concejo Municipal aprobarlo, de conformidad con lo dispuesto por el inciso 11 del artículo 20 y el inciso 17 del artículo 9 de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, conforme lo señala la Gerencia de Asesoría Jurídica, con Informe N° 86-2017-MDB/GAJ del 29 de marzo del 2017;

EN USO DE LAS FACULTADES CONFERIDAS POR EL NUMERAL 8 DEL ARTÍCULO 9 DE LA LEY N° 27972 ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES, EL CONCEJO MUNICIPAL, ADOPTO EL SIGUIENTE;





ACUERDO:

Artículo Unico.- APRUEBASE el Balance General y la Memoria de la Municipalidad Distrital de Bellavista al 31 de diciembre del 2016, los mismos que en Anexo adjunto forman parte integrante del presente Acuerdo.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA
RAFAEL LARA MASCARÓ
SECRETARIO GENERAL


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA
DR. IVAN RIVADENEYRA MEDINA
ALCALDE

ANEXO N° 6

Plan operativo institucional de la Municipalidad Distrital de Bellavista, período 2016

		PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016 PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA				FORMATO N° 01		
AREA ORGANICA: ALCALDIA								
OBJETIVO ESTRATEGICO:								
OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA								
META PRESUPUESTARIA: CONDUCCION Y ORIENTACION SUPERIOR / NORMAR Y FISCALIZAR								
N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Documento	611	306	305	INICIO	TERMINO	-
		Bien	1	1	0			
		Accion	24	10	14			
1	Suscripcion de Disposiciones Municipales	Documento	600	300	300	Enero	Diciembre	
2	Suscripcion de Convenios	Documento	11	6	5	Enero	Diciembre	
3	Convocatoria a reuniones	Accion	24	10	14	Enero	Diciembre	
4	Adquisición de Combustible	Bien	1	1	-	Enero	Diciembre	
TOTAL			636	317	319			

Gestión de la Municipalidad



PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016

FORMATO N° 01

PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA

AREA ORGANICA: GERENCIA MUNICIPAL

OBJETIVO ESTRATEGICO 1: CONTAR CON PERSONAL CAPACITADO Y COMPROMETIDO CON SUS FUNCIONES

OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

META PRESUPUESTARIA: GESTION ADMINISTRATIVA / GESTION ADMINISTRATIVA

N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Accion	4	4	-	ENERO	DICIEMBRE	
		Bien	1	1	-			
		Documento	5170	2587	2583			
Obj. Estrateg 1 / Obj. Operativo 1.- Desarrollar un programa de integracion laboral y compromiso con la MDB		Acción	1	1	-	Enero	Diciembre	
1	Aprobar el programa de integración laboral elaborado por la Sub Gerencia de Personal	Accion	1	1	-	Enero	Diciembre	
Obj. Estrateg 1 /Obj. Operativo 2.- Otorgar incentivos no monetarios para un desempeño eficiente del personal en manejo de herramientas de gestion publica.		Acción	1	1	-	Enero	Diciembre	
2	Disponer la elaboracion de incentivos no monetarios	Accion	1	1	-	Enero	Diciembre	
Obj. Estrateg 1 / Obj. Operativo 3.- Capacitar al personal en manejo de TICs		Acción	1	1	-	Enero	Diciembre	
3	Disponer la elaboracion del Plan de Desarrollo de personas de la MDB	Accion	1	1	-	Enero	Diciembre	
Obj. Estrateg 1 / Obj. Operativo 4.- Capacitar al personal en temas de trabajo en equipo, inteligencia emocional y gestion estrategica		Acción	1	1	-	Enero	Diciembre	
4	Disponer la elaboracion del Plan de Desarrollo de personas de la MDB	Accion	1	1	-	Enero	Diciembre	
Obj. Operativo 6.- Asegurar el desarrollo de la Gestion Administrativa		Documento	5171	2588	2583	Enero	Diciembre	
5	Emision de resoluciones Gerenciales	Documento	135	70	65	Enero	Diciembre	
6	Atencion de Reclamos	Documento	35	17	18	Enero	Diciembre	

7	Recepcion y atencion de documentos internos y externos	Documento	5000	2500	2500	Enero	Diciembre	
8	Adquisición de Combustible	Bien	1	1	-	Enero	Diciembre	
TOTAL			5175	2592	2583			

Gestión municipalidad

		PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016				FORMATO N° 01		
		PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA						
		AREA ORGANICA: SUBGERENCIA DE IMAGEN INSTITUCIONAL Y PROTOCOLO						
		OBJETIVO ESTRATEGICO:						
		OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA						
		META PRESUPUESTARIA: GESTION ADMINISTRATIVA / GESTION ADMINISTRATIVA						
N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Accion	234	137	97			
1	Actualizacion de la pagina Web	Accion	12	6	6	Enero	Diciembre	
2	Comunicación a traves de redes	Accion	100	50	50	Enero	Diciembre	
3	Elaboracion de revista	Accion	2	1	1	Enero	Diciembre	
4	Elaboracion de baners, volantes	Accion	120	80	40	Enero	Diciembre	
TOTAL			234	137	97			

Capacitación municipal



PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016

PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA

AREA ORGANICA: GERENCIA DE PROGRAMACION DE INVERSIONES Y COOPERACION TECNICA

OBJETIVO ESTRATEGICO: INCORPORAR LA INVERSION PRIVADA Y FUENTES COOPERANTES EN EL DESARROLLO DE PROYECTOS SOCIALES Y INFRAESTRUCTURA

OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

META PRESUPUESTARIA: ADMINISTRACION DE RECURSOS MUNICIPALES

N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Documento	624	312	312	Enero	Diciembre	
		Accion	36	16	20			
1	Emision de informes tecnicos sobre estudios de preinversion	Documento	24	12	12	Enero	Diciembre	
2	Recepcion y atencion de documentos internos y externos	Documento	600	300	300	Enero	Diciembre	
3	Elaboracion propuestas de convenio de cooperacion nac. , internac.	Accion	36	16	20	Enero	Diciembre	
TOTAL			660	328	332			

Supervisión municipal



PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016

PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA

AREA ORGANICA: GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

OBJETIVO ESTRATEGICO: CONTAR CON PERSONAL CAPACITADO Y COMPROMETIDO CON SUS FUNCIONES

OBJETIVO OPERATIVO: CAPACITAR AL PERSONAL EN TEMAS DE TRABAJO EN EQUIPO, INTELIGENCIA EMOCIONAL Y GESTION ESTRATEGICA

OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

META PRESUPUESTARIA: GESTION ADMINISTRATIVA / GESTION ADMINISTRATIVA

N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Documento	6524	3261	3263			
		Accion	19	7	12			
	Obj. Operativo 1.- Capacitar al personal en temas de trabajo en equipo, inteligencia emocional y gestion estrategica	Accion	1	1	0	Enero	Diciembre	
1	Aprobar el Plan de Desarrollo de las personas	Accion	1	1	0	Enero	Diciembre	
	Obj. Operativo 2.-Asegurar el desarrollo de la gestion administrativa	Documento	6542	3267	3275	Enero	Diciembre	
1	Recepcion y atencion de documentos internos y externos	Documento	6500	3250	3250	Enero	Diciembre	
2	Participacion de Comites especiales	Accion	18	6	12	Enero	Diciembre	
3	Emision de Resoluciones Gerenciales	Documento	24	11	13	Enero	Diciembre	
TOTAL			6543	3268	3275			

Capacitación municipal

PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016
PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA
AREA ORGANICA: SUBGERENCIA DE PERSONAL
OBJETIVO ESTRATEGICO: CONTAR CON PERSONAL CAPACITADO Y COMPROMETIDO EN SUS FUNCIONES
OBJETIVO OPERATIVO: DESARROLLAR UN PROGRAMA DE INTEGRACION LABORAL Y COMPROMISO CON LA MDB
OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA
META PRESUPUESTARIA: GESTION DE RECURSOS HUMANOS

N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	INICIO	TERMINO	
		Documento	3401	1701	1700			
		Accion	500	300	200			
Obj. Operativo 1.- Desarrollar un programa de integracion laboral y compromiso con la MDB		Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
1	Elaborar el Programa de Capacitacion para su aprobacion por la GAF.	Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
Objetivo Operativo 2.-Asegurar el desarrollo de la Gestion Administrativa		Documento/Accion	3900	2000	1900	Enero	Diciembre	
1	Recepcion y atencion de documentos	Documento	2000	1000	1000	Enero	Diciembre	
2	Elaboracion de boletas de pago	Documento	1400	700	700	Enero	Diciembre	
3	Acreditaciones y afiliaciones	Accion	500	300	200	Enero	Diciembre	
TOTAL			3901	2001	1900			

Capacitación municipal



PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL - 2016

FORMATO N° 01

PROGRAMACION DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES MUNICIPALIDAD DE BELLAVISTA

AREA ORGANICA: SUBGERENCIA DE LOGISTICA

OBJETIVO ESTRATEGICO: REDUCIR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GASTOS OPERATIVOS

OBJETIVO OPERATIVO: CAPACITAR A LAS AREAS USUARIAS PARA LA FORMULACION DE REQUERIMIENTOS DEL AREA DE LOGITICA

OBJETIVO OPERATIVO: IMPLEMENTAR UNA POLITICA DRASTICA DE ACCIONES DE AUSTERIDAD EN EL GASTO CORRIENTE

OBJETIVO OPERATIVO: MEJORAR LA COORDINACION ADMINISTRATIVA CON LOS PROVEEDORES PARA REDUCCION DE GASTOS Y PLANES DE PAGO

OBJETIVO OPERATIVO: ASEGURAR EL DESARROLLO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

META PRESUPUESTARIA: GESTION ADMINISTRATIVA / GESTION ADMINISTRATIVA

N°	ACTIVIDADES	PROGRAMACION				PERIODO DE EJECUCION		OBSERVACIONES
		UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	ENERO	DICIEMBRE	
		Documento	2415	1210	1206	ENERO	DICIEMBRE	
Obj. Operativo 1.-Capacitar a las areas usuarias para la formulacion de requerimientos del area de logistica		Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
1	Elaborar directiva de programacion de cuadro de necesidades.	Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
Obj. Operativo 2.- Implementar una política drástica de acciones de austeridad en el gasto corriente.		Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
1	Elaborar cuadros estadísticos de uso de bienes y servicios por áreas.	Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
Obj. Operativo 3.- Mejorar la coordinación administrativa con los proveedores para reducción de gastos y planes de pago.		Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
1	Elaborar listado de proveedores por antigüedad de deuda.	Documento	1	1	0	Enero	Diciembre	
Obj. Operativo 4.- Asegurar el desarrollo de la gestión administrativa		Documento	2412	1207	1206	Enero	Diciembre	
1	Elaboración, ejecución y control del PAAC 2016	Documento	2	1	1	Enero	Diciembre	
2	Elaboración de Ordenes de Compra y de Servicios	Documento	2400	1200	1200	Enero	Diciembre	
3	Modificaciones al PAAC	Documento	8	5	4	Enero	Diciembre	
4	Adquisición de Insumos Varios	Documento	2	1	1	Enero	Diciembre	
5	Contratación del Servicio de Telefonía	Servicio	1	1	0	Enero	Diciembre	
TOTAL			2415	1210	1206			

Capacitación municipal

Anexo 07
Resolución De Alcaldía N° 092-2016-MDB

La presente resolución conforma el comité de control interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista, en el año 2016, acorde a la Ley 27972, Ley Orgánica de municipalidades para implementar el sistema de control interno municipal, en donde se refleja los cargos tanto de los miembros titulares como de los suplentes dentro del comité de Despacho de la Alcaldía, al igual que sus funciones, importancia, necesidad de implementación y dar cumplimiento del control interno en todas las unidades orgánicas de la Municipalidad.

RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 092-2016-MDB

Bellavista, 27 de enero del 2016

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA;

VISTO, el Acta de compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao de fecha 25 de enero del 2016, y,

CONSIDERANDO:

Que, según lo dispuesto en el artículo 194° de la Constitución Política del Perú, las municipalidades Provinciales y Distritales son órganos del Gobierno Local, que cuentan con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Dicha autonomía según artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, radica en ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico;

Que, mediante Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, se regula el funcionamiento, establecimiento, mantenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno en todas las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines objetivos y metas institucionales; así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción;



Que, con Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, fue aprobada la Guía para que las instituciones del Estado implementen los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) así como para dar orientación sobre las herramientas de gestión que se podrían implementar de acuerdo con la naturaleza y recursos de cada una de ellas. El SCI fue establecido por las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG publicada el 03 de noviembre del 2006, con el objetivo principal de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación con la protección del patrimonio público y el logro de los objetivos y metas de las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control;

Que, con Ley N° 30372 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016 se estableció que todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la referida Ley; en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final.

POR LO EXPUESTO Y EN USO DE LA FACULTADES CONFERIDAS POR EL INCISO 6) DEL ARTÍCULO 20° Y ART. 43° DE LA LEY N° 27972, LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES;

SE RESUELVE:

Artículo 1°.- Conformación del Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao

Conformar el Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, el cual tendrá a su cargo la implementación del Sistema de Control Interno de la Entidad, conforme a lo dispuesto en la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado.

Dicho Comité dependerá del Despacho de Alcaldía y está conformado por

Miembros Titulares	Miembros Suplentes
1. Gerente Municipal, quien lo presidirá	1. Gerente de Administración Tributaria y Rentas.
2. Secretario General.	2. Gerente de Servicios Sociales.
3. Gerente de Administración y Finanzas.	3. Gerente de Parques y Jardines.
4. Gerente de Planeamiento y Presupuesto	4. Gerente de Seguridad Ciudadana
5. Gerente de Asesoría Jurídica.	5. Gerente de Participación Vecinal.
6. Gerente de Desarrollo Urbano.	6. Gerente de Desarrollo Económico y Licencias.
7. Gerente de Gestión Ambiental y Servicios a la Ciudad.	7. Gerente de Fiscalización y Control.
8. Gerente de Programación, Inversiones y Cooperación Técnica.	8. Procurador Público Municipal.

Solo en caso de ausencia o imposibilidad de los miembros titulares para participar en las sesiones del Comité de Control Interno asistirá en su remplazo el designado miembro suplente.

Artículo 2°.- Funciones del Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao

El Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao, tendrá como funciones fundamentales las siguientes.

11/08/2018

11/08/2018

1. Monitorear el proceso de sensibilización y capacitación del personal de la entidad sobre el Sistema de Control Interno
2. Desarrollar el diagnóstico actual del Control Interno de la entidad.
3. Desarrollar el cuadro de necesidades propuesto dentro del diagnóstico del Control Interno.
4. Proponer la estimación de los recursos necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno.
5. Informar a la Alta Dirección sobre los avances realizados en materia de implementación del Sistema de Control Interno
6. Coordinar con todas las áreas de la entidad, aspectos pertinentes a la implementación del Sistema de Control Interno.
7. Emitir informes sobre los resultados de la implementación del Sistema de Control Interno, para su oportuna remisión al Órgano de Control Institucional, dentro de los plazos indicados en la citada norma

8. Comunicar a todo el personal de la importancia de contar con un Sistema de Control Interno eficiente.
9. Todas las demás funciones contenidas en la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, aprobada por Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.

Artículo 3°.- Comunicar a todos los funcionarios y responsables de cada una de las unidades orgánicas de la Entidad, la importancia y la necesidad de la implementación del Sistema de Control Interno.

Artículo 4°.- Disponer el cumplimiento de la presente Resolución en todas las unidades orgánicas de la Entidad, los que deberán designar un representante para la coordinación de las actividades a realizar para la implementación del Sistema de Control Interno, el mismo que además deberá ser capacitado en Control Interno.

Artículo 5°.- Publicar la presente Resolución en el portal municipal de la Municipalidad Distrital de Bellavista-Callao.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA

RAFAEL VERA MASCARO
ALCALDE GENERAL


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA

Dr. IVAN RIVADENEYRA MEDINA
ALCALDE