

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO DE INVESTIGACION
ESCUELA DE POSGRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS



Tesis para optar el Grado de Maestro en Gestión Pública:

**Incidencia del Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Provincial del Santa -
Chimbote**

Autora:

Rosalía Ordinola Hurtado.

Chimbote – Perú

2018

Palabras clave: Órgano.

Tema	Control Institucional
Especialidad	Auditoría

1. Línea de Investigación:

Economía y negocios

Ciencias Sociales

Economía

Auditoría

**Incidencia del Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Provincial del Santa –
Chimbote**

**Incidence of the Organ of Institutional Control in the Provincial Municipality of Santa -
Chimbote**

INDICE

TITULO	ii
INDICE.....	iv
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I INTRODUCCIÓN.....	1
1 . ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA	2
2 . JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
3 .PROB LEMA	33
4 .CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	33
5 . HIPO TESIS	35
6 . OBJETIVOS	35
II METODOLOGÍA	13
2 .METODO LOGÍA.....	14
III. RESULTADOS.....	15
IV. ANALISIS Y DISCUSION	422
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
VI AGRADECIMIENTO	30
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	32
VI II. ANEXOS	55

Resumen

La presente investigación tuvo como finalidad determinar la incidencia del Órgano de Control Institucional en la MPS – Chimbote, que contribuya a fortalecer los actos administrativos, económicos y financieros.

La hipótesis planteada establece la incidencia del control interno en la MPS - Chimbote, haciendo uso del diseño descriptivo de corte transversal, teniendo como variables de estudio: el sistema de control interno basado en el componente ambiente de control en el Órgano de control Institucional de la comuna edilicia en estudio.

El presente estudio estará constituida por una muestra de servidores del OCI de la MPS – Chimbote, y se usó la técnica de la entrevista cuyo instrumento de recolección de datos será la guía de entrevista; teniendo como resultado, que una mayor aplicación del ambiente de control basado en el COSO I, se mejorara la gestión del OCI de la MPS – Chimbote; es decir, mientras el componente de ambiente de control de los servicios públicos por las parte de las organizaciones gubernamentales.

Abstract

The purpose of the present investigation was to determine the incidence of the Organ of Institutional Control in the Provincial Municipality of Santa - Chimbote, which contributes to strengthen administrative, economic and financial acts.

The proposed hypothesis establishes the incidence of internal control in the Provincial Municipality of Santa - Chimbote, making use of the descriptive design of cross section, having as variables of study: the internal control system based on the control environment component in the Organ of Institutional control of the edilicia commune under study.

The study sample was constituted by the servers of the Institutional Control Organ of the Provincial Municipality of Santa - Chimbote, and the interview technique was used, whose instrument of data collection will be the interview guide; having as a result, that a greater application of the control environment based on the COSO I, will improve the management of the Organ of Institutional Control of the Provincial Municipality of Santa - Chimbote; that is, while the control environment is optimal, there will be more efficiency, effectiveness and economy in the administrative acts of the aforementioned Organ.

I. Introducción

1. Antecedentes y Fundamentación Científica:

Avilés, D. (2008) en su Tesis, establece que los actos administrativos que desarrollan las organizaciones públicas en algunos casos se apartan de las normas legales y como consecuencia de ello se advierten hechos que atentarian los recursos institucionales, en materia de contratos de personal, en materia presupuestal, al no existir una oficina que se haga cargo de estos controles.

Camacho, C. (2012) indica que cualquier institución del Estado debe administrar los recursos logísticos y económicos en apego a las normas gubernamentales; es decir los recursos deben manejarse con eficacia y eficiencia y de esta manera se fortalecen los sistemas internos en las organizaciones públicas.

Sosa, J. (2015) en su investigación precisa que la modernización de las actividades públicas por ejemplo en México tuvo resultados positivos y también retrocesos, es decir no han fortalecido que México tenga una administración moderna. Siendo necesario que México, analice las actividades gubernamentales para mejorar los servicios públicos a favor de la comunidad.

Cielo, D. (2016) señala que el informe COSO, bajo la óptica de la auditoría en las instituciones públicas y/o privadas. Es decir los controles internos no detectados en la administración son los de mayor riesgo. El auditor debe ser proactivo y sus acciones profesionales deben ser certeras, veraces e íntegras.

Sotomayo, J. (2009) indica que la auditoría gubernamental va de la mano con un adecuado sistema de control interno, teniendo en cuenta que esta última actividad estará a cargo de la máxima autoridad y de los trabajadores en general de la organización. Las organizaciones gubernamentales las autoridades que asumen este cargo público desconocen la importancia que debe tener la implementación del SCI. Se debe tener operando los cinco componentes del sistema de control establecidos en el COSO.

Salazar, L. (2014) indica que la Constitución Política del Perú establece que la Contraloría General de la República, esta reconocida con el ente Rector del Sistema Nacional de Control y este se basa sobre la base de los 05 componentes establecidos en el COSO, esto con finalidad de cautelar los recursos públicos en las diversas reasignaciones del estado peruano.

Layme, E. (2015) indica que en su evaluación efectuada a la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, se establecieron que se necesita implementar mecanismos necesarios para fortalecer el SCI que mejore las actividades y funciones, de dicha entidad pública.

Chancafe, F. (2016) indica que la Oficina de Tesorería en la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se establecieron deficiencias de control interno como consecuencia del escaso interés del personal que tiene a su cargo el acervo documental de la citada área así como de las especies valoradas (cheques, cartas fianzas, entre otros).

Espinoza, D. (2015) en su investigación de control interno en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Chorrillos, se estableció que los mecanismos que se emplean en la citada área el control interno no optimizan la seguridad administrativa del área investigada.

Campos, S. (2015) en su tesis, se determinó diversas deficiencias de control interno dentro, tales como carencia de comparaciones bancarias, falta de autorización verbal del jefe inmediato e identificándose una carencia de funciones establecidas en los documentos normativos de gestión, entre otras.

Calampa, J. (2015) en su investigación realizada en el Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios, se estableció una carencia de controles internos en el área de abastecimiento de la citada entidad; puesto que las necesidades de las compras públicas, deben estar soportadas en base a necesidades y estas deben estar incluidas en los Planes Anuales de Contrataciones, aunado de la materia presupuestal. Luego estas compras de bienes y/o servicios deben ejecutarse de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Campos, F. (2014) en investigación establece que en la Oficina de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, denotan una falta de controles internos, relacionados a la carencia de inventarios y no existía una adecuada distribución de los bienes.

Flores, V. (2015) en su investigación ejecutada en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, se determinó una carencia de controles internos por la no aplicación de los 5 componentes.

Fidel, M. (2016) en su investigación en la MP de Carhuaz, efectuado en el año 2014, se sustenta en el Informe COSO, el mismo que es orientado por la CGR, pues esta entidad ha emitido la Resolución N° 320-2006-CG, que emanan las “Normas de Control Interno” y la R.C. N° 458-2008-CG, se orientan las pautas y lineamientos que permitan una adecuado SCI en las reparticiones de nuestro país.

Leon, F. (2014) en su investigación planteada al Área Logística de la Empresa Constructora Servicios Generales S.A.C. del Distrito de Chimbote, se indica que existe una carencia de controles internos debido a no contar con Documentos de Gestión, tales como MOF, ROF, de igual manera se indica que es una limitación en las actividades de la organización con la falta de capacitación del personal.

La fundamentación científica del presente proyecto de investigación tiene como base:

Se buscará alternativas para solucionar el problema de control interno en el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa, en base a transparencia y objetividad.

2 Justificación de la Investigación

La presente investigación, se justifica desde varios aspectos:

El no contar con trabajos relacionados a las actividades del control público en nuestro país, que asienten el fortalecimiento de un adecuado Sistema de Control Interno en las organizaciones gubernamentales y de esta manera se logre el fortalecimiento del control público.

Las actividades gubernamental con un adecuado SCI permiten que las actividades administrativas, económicas y financieras, estén supervisadas, vigiladas y se puedan cautelar los actos y resultados de las operaciones.

Las acciones orientadas al adecuado funcionamiento de un sistema de control interno permite que las entidades publicas salvaguarden sus activos; bajo los lineamientos del Ente Rector del SNC.

La presente investigación se garantiza en base a teorías, leyes, conceptos y modelos, que se han encontrado en la fase de antecedentes de esta investigación y demás normas dictadas por la CGR

A. Control Interno

La Ley 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, precisa que un buen control interno se ubica por contar una adecuada supervisión verificación y vigilancia de las diversas operaciones administrativas económicas y financieras de las diversas, organizaciones del ámbito del control gubernamental.

Asimismo, están comprendidas aquellas que entidades gubernamentales que forman parte del estado peruano.

El máximo Ente Rector del SNC, establece que el sistema de control interno, esta conformado por la unión de diversos actos que promuevan que los recursos públicos se manejen en apego a las normas gubernamentales y que estos sean orientados con eficiencia y de esta manera se busque que los servicios públicos sean de calidad. De igual manera que se deben de resguardar los recursos del País contra cualquier aprovechamiento por parte de terceros; entre otros.

Responsables de la Implementación del Sistema de Control Interno

Según INTOSAI y el Máximo Organismo Superior de Control, el personal que puede ser obrero u empleado de una institución de coadyuvar en la formulación y aplicación de un adecuado sistema de control interno.

Ver ilustración:

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Validación de mecanismos para el funcionamiento de un SNC.	Titular y Funcionarios de la Entidad.
2	Comnsolidar un adecuado SNC	Totalidad de la Entidad.
3	Inspeccionar la operatividad del SNC; en las organizaciones publicas	Titular del Pliego.

FUENTE: LEY N° 28716

Es una tarea ardua y de mucha responsabilidad que le corresponde implementar y delinear al Titular de cualquier entidad y también se amplia a todos los funcionarios y demás empelados y obreros que forman parte de las organizaciones publicas bajo los lineamientos de la CGR; donde uno de los objetivos principales es el cumplimiento de las normas de gestión y control gubernamental.

Posteriormente se ha establecido que la CGR acogio el pronunciamiento de la INTOSAI, sobre el contenido de las normas de Control Interno, indicando entre otros los siguientes objetivos gerenciales: "... promover la efectividad de los actos administrativos económicos y financieros en las entidades, a fin de que los servicios públicos que se ofertan a la comunidad sean optimos..."

También se destaca que la aplicación de un adecuado SCI buscaría identificar y minimizar los riesgos en las entidades publicas y/o porvadas; esto permtriria logrra los objetivos trazados. Asimismo, implementar un sistema de control interno genera gastos econmicos a las organizaciones, sin embargo lo que se busca que los gastos de su implementación no sean mayores sobre los beneficios a obtener.

Beneficios del Control Interno:

La CGR, y el INTOSAI, definen al Control Interno como el cumplimiento de los objetivos gerenciales que alcancen el logro de las metas institucionales. Asimismo, aplicar el SCI en las organizaciones estatales, permite lograr el cumplimiento de metas y de los objetivos planteados. Se identifican los principales riesgos y se busca minimizarlos.

En nuestro país, aún queda un período de tiempo que permita que las diversas entidades públicas implementen un adecuado SCI, que salvaguarde los activos de las entidades.

Asimismo, precisa 04 beneficios concretos, para tener un adecuado control interno, sobre adecuados objetivos institucionales, a fin de lograr la efectividad de las operaciones, los recursos económicos deben debidamente orientados al logro de los objetivos, adecuado discernimiento y habilidades en los administradores gubernamentales, un adecuado ejercicio relacionado a la buena conducta ética en las actividades gubernamentales.

En ese sentido el Control Interno busca que las entidades públicas bajo la subordinación del Estado, logren el cumplimiento de sus metas y de esta manera se fortalezca la buena dirección de las mismas, lo que determinaría mejores técnicas gerenciales.

El control interno busca determinar la nitidez de las operaciones administrativas y financieras y por ende las decisiones que adopte la alta dirección sean con apego a las normas legales vigentes; es decir las decisiones que se emitan deben ser a través de los niveles de responsabilidad y ello contribuya a que los funcionarios públicos efectúen la exposición del manejo de fondos.

Es necesario mencionar algunos elementos que soportan el SCI: como la transparencia en la gestión, distribución interna de actividades, rendir cuenta de los recursos que deben aplicar las organizaciones, a ello se suma los siguientes

objetivos de control interno: “ advertir dolos, Revelar sustracciones y mal uso de recursos, Conseguir información documental sobre aspectos administrativos, financieros, finanzas y contables en forma oportuna y veraz, establecer fallas en la administración, contabilidad y finanzas, cuidar y poroteger los recursos y activos de las organizaciones, estimular la efectividad en las funciones que debenm de cumplir el recurso humano en las organiziaciones.

Abraham (2014), indica que la importancia del SCI, se basa en proporcionar información razonada de índole administrativa, contable y financiera , la misma que sea veraz y oportuna, que permita la adopción de medidas correctivas del caso. Asimismo, cuando las entidades son de gran complejidad se hace complicado efectuar un adecuado SCI en las dependencias de las mismas.

COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (COSO)

Según COSO, el SCI esta orientado a una cadena de mecanismos que permean las actividades de una entidad, las mismas que deben estar orientadas a cumplir las 3 etapas del control: Planificación, Ejecución y Supervisión. Asimismo, los componentes aplicados en las organizaciones. a las entidades públicas o

El Órgano de Control Institucional:

Los OCI forman parte de la CGR y son los responsables de ejecutar los servicios de control simultáneo y posterior; de cauerdo a la programación consignada en su Plan de Control y a las disposiciones emandas por el máximo organismos Superior de Control,, es necesario precisar que un Jefe del ÓCI depende funcionalmente de la CGR, y desarrolla sus actividades de acuerdo a las normas y medidas que emana Contraloria General de la Republica, en materia de control publico; sus principales funciones de un OCI, son. “... formular coherentemente el el Plan de Control, de acuerdo a los lieamientos dados por la CGR, elaborar el presupuesto anual del OCI y emitirlo a la entidad para su aprobación, efectuar el control interno de acuerdo a los alcances dados por la CGRa, desarrollar acciones

de control posterior en apego a las NGCR, Prevenir el desempeño de las normativas de control gubernamental a cargo del ÓCI en todas sus etapas y de acuerdo a los mecanismos dados por la establecidos por el Organo Contralor, reportar los alcances abordados en los servicios de control posterior a la CGR, para su reconocimiento de oficio, luego evacuarlo a la Maxima Autoridad de la Entidad; entre otras...”

De los Organo de Control Institucional en entidades del gobierno nacional, regional y local:

La CGR, emite medidas claras que estipulen las actividades de planear, dirigir, coordinar, supervisar y evaluar del ejercicio de un Organo de Control Institucional. Asimismo, la CGR determina el ámbito y competencia de los Organo de Control Institucional, las funciones siguientes: “... debe existir una fluida coordinación entre el Maximo Organo Contralor, con los Organo de Control Institucional de las organizaciones bajo su ámbito o adscritas a estas, que permita la elaboración ordenada y detallada del Plan de Control en coordinación con la CGR que permita una correcta ejecución de los servicios de control y servicios relacionados, con la finalidad de contribuir a un desarrollo óptimo del control publico, entre otras...”

Del Jefe del Órgano de Control Institucional:

El OCI, es el funcionario designado por la CGR, o en algunas oportunidades es encargado por el Titular de la entidad, previa validación de la CGR, como lo prevee la Ley 27785.

El Jefe del OCI debe dar cuenta a la CGR del ejercicio de sus funciones; tales como: “... supervisar y controlar las etapas de la formulación de sus acciones de control, efectuar el monitoreo sobre los informes de control emitidos por el SNC, que permitan la correcta implementación de las recomendaciones que tiendan a fortalecer los actos administrativos de la organización, los servicios de control deben cumplir cada una de las etapas señaladas por la CGR, supervisar el

cumplimiento de actividades del personal a su cargo, Confirmar el correcto contenido de los informe de control que fija la normativa de control publico y de esta manera se logre el reultado optimo de las mismas, acudro a las reuniones que requiera la alta dirección de la alta dirección sin derecho a voto, entre otras...”

Administrativamente le corresponde al Jefe del OCI cumplir con las siguientes funciones: “...Solicitar con el sustento del caso ante la institución publica y/o CGR, la de forma sustentada, ante la dotación de recursos humanos , y los fondos económicos y logísticos para el logro objetivo del control gubernamental, no es procedente que un Jefe del OCI requiera de manera directa a la directa a la entidad, la contratación o asignación de personal para suplir al existente en el OCI, fijar las funciones del personal a su cargo de acuerdo a los Documentos Normativos de Gestion, según los niveles y categorías de su personal según loslineamiesntos del Ente Rector del SNC, aplicar mecanismos para cautelar la dcoumentacion contable, financiera y administrativa del Organo de Control Institucional entre otros,

Requisitos para asumir el cargo de Jefe del OCI:

Según la Ley N° 27785, precisa los requisitos para asumir el cargo de Jefe del OCI; tales como: “...poseer el titulo universitario, estar debidamente colegiado y habilitado por el respectivo colegio profesional, de igual manera precisa que si se cuenta con grado de magister no es necesario contar con título de profesional, para este cargo debe poseer 03 años como auditor o en la auditoria particular. De igual manera la experiencia profesional se registra desde la obtención del grado de bachiller, no haber sido quebrado, no poseer condena por delito doloso u otro, no tener deudas por acciones penales, no haber sido destituido, estar capacitado en temas de auditoria, gestión publica en los 2 ultimos años, no tener acciones judiciales con el Estado...”

1.2 Problema

¿Cómo incide el SCI en el OCI de la Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote?.

1.3 Conceptualización y Operacionalización De Variables

Variables:

Variable Independiente

SCI

Variable Dependiente:

OCI

Variable	Definición	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable dependiente: Control Interno	El SCI permite aplicar procedimientos de Control Interno, que permitan salvaguardar los objetivos institucionales que permitan el logro de objetivos	Es una actividad que debe ser realizada por la alta dirección de las organizaciones públicas y que involucra al personal en general que permita conocer con razonabilidad el buen uso de los fondos públicos.	Responsabilidad	Componentes del Control
Variable Independiente: Órgano de Control Institucional	El SNC, esta conformado por la CGR, los OCI y las SOA. En ese sentido los OCI, ejecutan sus actividades de acuerdo a los lineamientos emanados por la CGR. Efectúan servicios de control previo, simultaneo y posterior	Conjunto de Unidades orgánicas del Sistema Nacional de Control, que ejecutan sus actividades para salvaguardar los recursos públicos, bajo la sujeción de la CGR	Control	Cumplimiento de NGCG

5 HIPOTESIS

El Control Interno incide en el OCI de la MPS – Chimbote.

6 OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la incidencia del ÓCI en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote.

Objetivos Específicos

- Identificar en la MPS – Chimbote, las deficiencias de control interno, a través del OCI.
- Determinar que el OCI en la MPS – Chimbote, aplique en sus actividades los componentes de control interno
- Describir las competencias del OCI en la comuna santeña.

II. METODOLOGÍA

2. Metodología

a. Tipo y Diseño de Investigación

Es de Tipo descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal.

b. Población y Muestra

Es de 06 servidores pertenecientes al órgano contralor de la comuna municipal del Santa.

c. Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.3.1 Técnica:

Se entrevistará al personal del Órgano Contralor en la Mu.P.S.

2.3.2 Instrumento:

Formato Guía de Entrevista

III. Resultados

TABLA N° 01

ENTREVISTAS	FILOSOFIA	%
1ERA E.	11	19.30
2DA E.	15	26.32
3ERA E.	16	28.07
4TA E.	15	26.32
SUB TOTAL	57	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 24
REGULAR	25 al 48
BUENO	49 al 73
EXCELENTE	74 al 96

Interpretación:

Respecto al cuestionario, el entrevistado podría obtener 24 puntos y en total 96 puntos, en efecto en el cuadro se advierte un total de 57 puntos, que evidencia una calificación buena, ya que está en el rango de 49 a 73 puntos; siendo necesario mejorar la aplicación de dichas políticas a efecto alcanzar el nivel máximo del rango bueno.

TABLAS N° 02

ENTREVISTAS	INTEG. VALORES ETICOS	%
	COMP. PROF	
1ERA E.	19	20,43
2DA E.	23	24,73
3ERA E.	28	30,11
4TA E.	23	24,73
SUB TOTAL	93	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 36
REGULAR	37 al 72
BUENO	73 al 108
EXCELENTE	109 al 144

Interpretación:

Se aprecia, respecto se observa que el total es de 93 puntos se enmarca en la calificación buena que tiene el rango de 73 a 108 puntos, sin embargo se precisa mejorar la aplicación de dichas habilidades que permitan alcanzar el nivel excelente.

TABLA N° 03

ENTREVISTAS	ADM. ESTRATEGICA, ESTRUC. ORGANIZ.	%
1ERA E.	18	21,69
2DA E.	20	24,10
3ERA E.	25	30,12
4TA E.	20	24,10
SUB TOTAL	83	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 32
REGULAR	33 al 64
BUENO	65 al 96
EXCELENTE	97 al 128

Interpretación:

Se observa que el total es de 83 puntos se enmarca dentro de la calificación buena que tiene el rango de 65 a 96 puntos; siendo necesario optimizar la aplicación de procedimientos administrativos que permitan el nivel excelente.

TABLA N° 04

ENTREVISTAS	ADM. RRHH, ASIG. AUT. RESP	%
1ERA E.	12	27,91
2DA E.	8	18,60
3ERA E.	13	30,23
4TA E.	10	23,26
SUB TOTAL	43	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 16
REGULAR	17 al 32
BUENO	33 al 48
EXCELENTE	49 al 64

Interpretación:

Con relación al cuestionario planteado se aprecia que cada pregunta tiene una valoración de 1 a 4, es decir, que máximo el entrevistado podría obtener 16 puntos y en total 64 puntos, en efecto en el cuadro se observa que el total es de 43 puntos por lo que se encuadra en la calificación bueno que tiene el rango de 33 a 48 puntos.

TABLA N° 05

ENTREVISTAS	OCI	%
1ERA E.	20	25,32
2DA E.	19	24,05
3ERA E.	21	26,58
4TA E.	19	24,05
SUB TOTAL	79	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 32
REGULAR	33 al 64
BUENO	65 al 96
EXCELENTE	97 al 128

Interpretación:

Con relación al cuestionario de cuatro ítems sobre Órgano de Control Institucional, en donde cada pregunta tiene una valoración de 1 a 4, es decir, que máximo el entrevistado podría obtener 16 puntos y en total 64 puntos, en efecto en el cuadro se observa que el total es de 79 puntos por lo que se encuadra en la calificación bueno que tiene el rango de 65 a 96 puntos.

TABLA N° 06

ENTREVISTAS	RESUMEN ENTREVISTA	%
1ERA E.	80	22,54
2DA E.	85	23,94
3ERA E.	103	29,01
4TA E.	87	24,51
SUB TOTAL	355	100

Fuente: Entrevista realizada en el OCI-MPS.

MALO	1 al 140
REGULAR	141 al 280
BUENO	281 al 420
EXCELENTE	421 al 560

Interpretación:

Con relación al resumen de todas las entrevistas obtenidas, en el cuadro se observa que el total es de 355 puntos por lo que se encuadra en la calificación bueno que tiene el rango de 281 a 420 puntos.

IV. Análisis y Discusión

4.1 Análisis de los Datos:

Como consecuencia de los datos aplicados en las entrevistas a los funcionarios del Órgano Contralor de la MPS - Chimbote, que contribuya a fortalecer los actos administrativos, económicos y financieros, se aplicó una guía de entrevista compuesta por 35 ítem, para los cuales los entrevistados marcaron sus respuestas respecto de cada ítem, si este consideraba mala, regular, buena o excelente que a su vez tenía la valoración de 1, 2, 3 y 4; situaciones que concuerdan con lo vertido con **Avilés, D. (2008)** en su Tesis, establece que los actos administrativos que desarrollan las organizaciones publicas en algunos casos se apartan de las normas legales y como consecuencia de ello se advierten hechos que atentarian los recursos institucionales, en materia de contratos de personal, en materia presupuestal, al no existir una ofician que se haga cargos de estos controles. Asimismo, con **Camacho, C. (2012)** indica que cualquier institucion del Estado debe administrara los recursos logísticos y económicos en apego a las normas gubernamentales; es decir los recursos deben manejarse con eficacia y eficiencia y de sta manera se fortalecen los sistemas internos en las organizaciones publicas.

Para establecer los resultados y establecer el comportamiento de los componentes del ambiente de control a través del SNC, y que forma parte del Informe COSO I, se estable que el OCI en la MPS - Chimbote, se consideró los siguientes Rangos: De 1 a 140 puntos, es malo; de 141 a 280 puntos, es Regular; de 281 a 420 puntos, es bueno y de 421 a 560 puntos, Excelente. Resultados que se relacionan con lo manifestado con **Sosa, J. (2015)** en su investigación precisa que modernización de las actividades publicas por ejmplo en Meximo tuvo resultados positivo y también retrocesos, es decir no han fortalecido que Mexico tenga una administración moderna. Siendo necesario que Mexico, analice las actividades gubernamentales para mejorar los servicios públicos a favor d ela comunidad. De igual manera con **Cielo, D. (2016)** señala que el informe COSO, bajo la óptica de la auditoria en las instituciones publicas y/o privadas. Es decir los controles internos no detectados en la administración son los de mayor riesgo. El auditor debe ser proactivo y sus acciones profesionales deben ser certeras, veraces e integas y por ultimo con lo vertido con **Sotomayo, J. (2009)** indica que la audirtoria gubernamental va de la mano con un adecuado sitema de control interno, teniendo en cuenta que esta

ultima actividad estará a cargo de la máxima autoridad y de los trabajadores en general de la organización. Las organizaciones gubernamentales las autoridades que asumen este cargo público desconocen la importancia que debe tener la implementación del SCI. Se debe tener en cuenta los cinco componentes del sistema de control establecidos en el COSO, concordante con **Salazar, L. (2014)** indica que la Constitución Política del Perú establece que la Contraloría General de la República, esta reconocida con el ente Rector del Sistema Nacional de Control y este se basa sobre la base de los 05 componentes establecidos en el COSO, esto con finalidad de cautelar los recursos públicos en las diversas reasignaciones del estado peruano; de igual manera con **Layme, E. (2015)** indica que en su evaluación efectuada a la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, se establecieron que se necesita implementar mecanismos necesarios para fortalecer el SCI que mejore las actividades y funciones, de dicha entidad pública. Asimismo, los resultados concuerdan con **Chancafe, F. (2016)** indica que la Oficina de Tesorería en la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se establecieron deficiencias de control interno como consecuencia del escaso interés del personal que tiene a su cargo el acervo documental de la citada área así como de las especies valoradas (cheques, cartas fianzas, entre otros) y por último se soportan con **Espinoza, D. (2015)** en su investigación de control interno en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Chorrillos, se estableció que los mecanismos que se emplean en la citada área el control interno no optimizan la seguridad administrativa del área investigada.

Luego de calcular las respuestas de los entrevistados, se apreció que el puntaje máximo obtenido de las respuestas de los dirigidos fue de 355 puntos, tal como se puede apreciar en la Tabla N° 06, por lo tanto se encuadra en el rango bueno que alcanza el puntaje de 281 a 420 puntos, sin embargo podemos ver que se diferencia de 65 puntos para alcanzar el nivel mínimo de excelencia; estos se soportan con lo indicado por **Calampa, J. (2015)** en su investigación realizada en el Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios, estableció una carencia de controles internos en el área de abastecimiento de la citada entidad; puesto que las necesidades de las compras públicas, deben estar soportadas en base a necesidades y estas deben estar incluidas en los Planes Anuales de Contrataciones, aunado de

la materia presupuestal. Luego estas compras de bienes y/o servicios deben ejecutarse de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Asimismo, **Campos, F. (2014)** en investigación establece que en la Oficina de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, denotan una falta de controles internos, relacionados a la carencia de inventarios y no existía una adecuada distribución de los bienes, de igual manera lo expresado por **Flores, V. (2015)** en su investigación ejecutada en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, se determinó una carencia de controles internos por la no aplicación de los 5 componentes, concordante con **Fidel, M. (2016)** en su investigación en la MP de Carhuaz, efectuado en el año 2014, se sustenta en el Informe COSO, el mismo que es orientado por la CGR, pues esta entidad ha emitido la Resolución N° 320-2006-CG, que emanan las “Normas de Control Interno” y la R.C. N° 458-2008-CG, se orientan las pautas y lineamientos que permitan una adecuado SCI en las reparticiones de nuestro país. Por último **Leon, F. (2014)** en su investigación planteada al Área Logística de la Empresa Constructora Servicios Generales S.A.C. del Distrito de Chimbote, se indica que existe una carencia de controles internos debido a no contar con Documentos de Gestión, tales como MOF, ROF, de igual manera se indica que es una limitación en las actividades de la organización con la falta de capacitación del personal.

Caso similar se advierte en las Tablas del 01 al 05 cuando estudiamos las dimensiones en forma individual, nos manifiestan similares resultados, ubicándose las respuestas siempre en el rango bueno; dichos resultados coinciden con lo señalado en Ley N° 27785, cuando se menciona algunos elementos que soportan el SCI: como la transparencia en la gestión, distribución interna de actividades, rendir cuenta de los recursos que deben aplicar las organizaciones, a ello se suma los siguientes objetivos de control interno: “ advertir dolos, Revelar sustracciones y mal uso de recursos, Conseguir información documental sobre aspectos administrativos, financieros, finanzas y contables en forma oportuna y veraz, establecer fallas en la administración, contabilidad y finanzas, cuidar y proteger los recursos y activos de las organizaciones, estimular la efectividad en las funciones que deben cumplir el recurso humano en las organizaciones; concordante con **Abraham (2014)**, indica que la importancia del SCI, se basa en proporcionar información razonada de índole administrativa, contable y

financiera , la misma que sea veraz y oportuna, que permita la adopción de medidas correctivas del caso. Asimismo, cuando las entidades son de gran complejidad se hace complicado efectuar un adecuado SCI en las dependencias de las mismas.

4.2 Contrastación de la Hipótesis

Del análisis de los datos obtenidos en la entrevista al personal del OCI en la MPS – Chimbote, tenemos que el nivel de aplicación del componente ambiente que forma parte del control del Informe COSO I, se coloca en el rango bueno, con lo cual se confirma nuestra hipótesis que sostenía, que el SCI incide en el OCI de la MPS - Chimbote.

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones:

En la investigación realizada se llegó a las siguientes conclusiones:

- 5.1.1 Se establece un grado de aplicación del componente sobre filosofía de dirección en el OCI de la MPS – Chimbote, de 49 a 73 puntos (bueno), con un puntaje total de 57 puntos, faltando 16 puntos para lograr nivel de excelente.
- 5.1.2 Se determina en la aplicación del componentes de integridad, ética y compacidad profesional, en el OCI de la MPS - Chimbote, 93 puntos, ubicándose en el rango bueno (73 a 108 puntos).
- 5.1.3 Se establece en la aplicación del componente administración estratégica y estructura organizacional en el OCI de la MPS - Chimbote, 83 puntos ubicándose en el rango bueno (de 65 a 96 puntos), faltando 13 puntos al rango de excelencia.
- 5.1.4 Se determina un grado de aplicación del componente Administración en manejo de personal, y Compromiso en el OCI de la MPS – Chimbote, 43 puntos ubicándose en el rango bueno (de 33 a 48 puntos).
- 5.1.5 Se establece en la aplicación del componente ambiente de control en el OCI de la MPS – Chimbote, 79 puntos ubicándose en el rango bueno (de 65 a 96 puntos).

5.2 Recomendaciones:

En la investigación realizada se llegó a las siguientes recomendaciones:

- 5.2.1 Que, la alta dirección de la MPS – Chimbote, actualicen y aprueben de las herramientas de gestión, tales como el MOF, ROF, CAP, PAP, entre otros, que permitan una adecuada dotación de recursos del OCI en la MPA - Chimbote.

- 5.2.2 Que, la Alta Dirección en coordinación con la Sub -. Gerencia de RR.HH de la MPS - Chimbote, implementen y difundan mecanismos orientados a una adecuada selección de personal, el mismo que debe ser capacitado para lograr la integridad, y se adopten valores éticos y de esta menar se mejore la competencia profesional.

- 5.2.3 Que, el OCI de la MPS - Chimbote, en cada oportunidad que realice captaciones de personal incida en temas de responsabilidad social, transparencia, eficacia y sobre el cumplimiento del código de ética en las actividades gubernamentales.

- 5.2.4 Que, el OCI de la MPS – Chimbote, muestre una accionar proactivo, promoviendo oportunidades de mejora sobre las operaciones administrativas, económicas y financieras.

VI. Agradecimiento

A mi DIOS, por la vida y salud que me da día a día, por tener y disfrutar de mi familia, quienes me han ayudado en las decisiones y en los proyecto que siempre emprendi.

Asimismo, agradecer al Dr. Francisco Leon Caverro, por la acertada conducción de la Sección de Posgrado de la FCEYA de la Universidad San Pedro, y al Mg. Pedro Valderrama Araujo, por las pautas brindadas en la ejecución de la presente investigación.

VII. Referencias Bibliográficas

7 Referencias Bibliográficas.

- ✓ **Avilés, D. (2008).** Tesis *“Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes”*.
- ✓ **Camacho, C. (2012).** *“Tesis Evaluación Del Sistema de Control Interno Perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación media Superior”*.
- ✓ **Campos, S. (2015).** Tesis *“Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014”*.
- ✓ **Calampa, J. (2015).** Tesis *“El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios”*.
- ✓ **Campos, F. (2014).** Tesis *“Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología”*.
- ✓ **Cielo, D. (2016).** Tesis *“Procedimientos de Auditoría Externa ante Controles Internos Informáticos”*.
- ✓ **Chancafe, F. (2016).** Tesis *“Evaluación del Control Interno para Identificar las Deficiencias sobre las Operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”*
- ✓ **Espinoza, D. (2015).** Tesis *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”*.

- ✓ **Flores Castillo, V. (2015).** Tesis “*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*”.
- ✓ **Fidel, M. (2016).** Tesis “*Los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, Periodo 2014*”.
- ✓ **Layme, E. (2015).** Tesis denominada: “*Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*”.
- ✓ **Leon, F. (2014).** Tesis “*Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Servicios Generales S.A.C. del Distrito de Chimbote*”.
- ✓ **Sosa, J. (2015).** Tesis Doctoral “*Democracia, descentralización y cambio en las administraciones públicas de México (1982-2010)*”.
- ✓ **Sotomayor, J. (2009).** Tesis Doctoral: “*El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú*”.
- ✓ **Salazar, L. (2014).** Tesis denominada: “*El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia Pública de Hoy*”.

Página Web

- ✓ [https://www.untrm.edu.pe/.../1340-ley-n-27785-ley-organica-del-sistema-nacional-de control..](https://www.untrm.edu.pe/.../1340-ley-n-27785-ley-organica-del-sistema-nacional-de-control..) Revisado el 15 de Enero de 2017.
- ✓ www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/inicio/?uri=nm:oid:Z6. Revisado el 15 de Enero de 2017.

- ✓ Justicia, M. d. (14 de Abril de 2016). *Sistema Peruano de Información Jurídica*. Revisado el 15 de Enero de 2017.

- ✓ <http://spjj.minjus.gob.pe/CLP/contenidos.dll?f=templates&fn=default-constitucion.htm&vid=Ciclope:CLPdemo>. Revisado el 15 de Enero de 2017.

- ✓ Justicia, M. d. (14 de Abril de 2016). *Sistema Nacional de Información Jurídica*. Revisado el 20 de Enero de 2017.

- ✓ Justicia, M. d. (14 de Abril de 2016). *Sistema Nacional de Información Jurídica*. Revisado el 18 de Enero de 2017.

- ✓ Perú, I. D. (Abril de 14 de 2016). *Ley de Tributación Municipal*. Revisado el 21 de Enero de 2017.

VIII. Anexos

ENCUESTA

CUESTIONARIO AL PERSONAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA – CHIMBOTE

I. GENERALIDADES

Esta información será utilizada en forma anónima, de carácter confidencial y solo para el presente trabajo de investigación, es importante que proporcione información objetiva y veraz, solo así, será útil.

1.1 Datos del informante: Complete o marque con un aspa (x)

Sexo:

Masculino ()

Femenino ()

Grado de Instrucción:

Primaria ()

Secundaria ()

Superior No universitario ()

Universitario ()

Condición Laboral:

Nombrado ()

Contrato a Plazo Fijo ()

Contrato Administrativo de Servicios ()

II. DATOS DE ESTUDIO - NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE EL AMBIENTE DE CONTROL.

FILOSOFIA DE LA DIRECCION

- I. ¿La Alta Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote a través de políticas institucionales escritas y claras respecto a la utilización adecuada de los

recursos del Estado de manera transparente y dentro del cumplimiento de la normativa interna y externa?

Malo (1) Regular (2) Bueno (3) Excelente (4)

II. ¿La Alta Dirección ha tomado la acción de elaborar un plan de capacitación para sensibilizar acerca del conocimiento del Control Interno en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote?

SI () NO ()

III. ¿La Alta Dirección ha tomado la acción de llevar a cabo charlas, seminarios u otras actividades de difusión para sensibilizar acerca del conocimiento del Control Interna en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote?

SI () NO ()

IV. ¿La Gerencia Municipal señala una actitud efectiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote?

SI () NO ()

V. ¿La Gerencia Municipal ha diseñado mecanismos que motiven el desarrollo de un ambiente de confianza en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote y la participación de los trabajadores en el control interno; tales como: buzón de sugerencias, tipo de denuncias, entre otros) con el fin de conocer la actitud, quejas y sugerencias de los trabajadores?

SI () NO ()

VI. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote demuestra una actitud proactiva para el logro de la implementación de sus recomendaciones?

SI () NO ()

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS

VII. ¿Existe un Código de Ética o Código de Conducta en el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote?

SI () NO ()

VIII. ¿Si existe, está aprobado por la instancia competencia?

SI () NO ()

IX. ¿Se ha redactado un Código de Conducta para empleados y este se refuerza mediante la capacitación, y la evaluación periódicas por escribir acerca de su cumplimiento?

SI () NO ()

X. ¿Se difunde la Ley de Ética del Funcionario Público y su Reglamento de parte de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote?

SI () NO ()

XI. ¿La Gerencia Municipal de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, da un ejemplo diario de alta integridad y conducta ética?

SI () NO ()

XII. ¿El personal del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, da ejemplo diario de alta integridad y conducta ética?

SI () NO ()

COMPETENCIA PROFESIONAL

XIII. ¿El funcionario responsable del área de Personal, cuenta con el perfil y experiencia establecido en el Manual de Organización y Funciones - MOF?

SI () NO ()

XIV. ¿Se integran los equipos de trabajo responsable de la evaluación del control interno, con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional?

SI () NO ()

XV. ¿Los informes de Auditoria se emiten en forma oportuna?

SI () NO ()

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

XVI. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, cuenta con los documentos técnico normativo Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF)?

SI () NO ()

XVII. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, cuenta con el documento técnico normativo Cuadro de Asignación de Personal (CAP) o equivalente?

SI () NO ()

XVIII. ¿Todos los documentos Técnicos normativos fueron puestos en conocimiento de los servidores y funcionarios de la entidad, a efectos que ejecuten sus labores según la normativa antes mencionada?

SI () NO ()

XIX. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, cuenta con asignación presupuestal suficiente?

SI () NO ()

ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS

XX. ¿La Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote capacita al personal del Órgano de Control Institucional, en la Escuela Nacional de Control?

SI () NO ()

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

XXI. Teniendo en cuenta que la disponibilidad de personal es importante para una labor de control eficaz, ¿ el Órgano de Control Institucional cuenta con el personal necesario para una labora eficaz?

SI () NO ()

XXII. Teniendo en cuenta que según las necesidades de control, es importante contar con personal especializado para una labor de control eficaz, ¿El Órgano de Control Institucional, cuenta con especialistas para desarrollar su labor?

SI () NO ()

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES
<p>¿Cómo incide el SCI en el OCI de la Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote?.</p>	<p>Objetivo General</p>	<p>El SCI incide en el OCI de la Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote .</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>
	<p>Determinar la incidencia del OCI en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote.</p>		
	<p>Objetivos Específicos</p>		
	<p>Identificar las deficiencias de control interno en el OCI en la Municipalidad Provincial del Santa –Chimbote.</p>		
	<p>Determinar la aplicación de los componentes del Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote.</p>		
	<p>Describir las competencias de los OCI en la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote.</p>		

OPERALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO	La CGR define al SCI, comprende el: "...agregado de actividades, qu, incluyen el accionar del Titular del Pliego, Funcionarios, Empleados y Obreros que forman parte de las diversas reparticiones de nuestro país.	Control Interno como: "... acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la Entidad sujeta control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior".	OCI Implementación del SCI Componentes del C.I.	Informe COSSO Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial. Información y comunicación Supervisión	Descriptivo No experimental De corte transversal