

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Control interno y su influencia en la gestión de la Municipalidad
Provincial de Barranca

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Mendoza Tamani, Gina Cristina

Asesor:

Dr. León Alva, Ernesto

Chimbote - Perú

2019

PALABRAS CLAVE

Tema:	Control Interno
Especialidad:	Gubernamental

KEYWORDS

Topic:	Internal Control
Specialty:	Governmental

Líneas de Investigación

Auditoria.

Ciencias Sociales.

Economía y Negocios.

Economía.

Lines of Investigation

Audit.

Social Sciences.

Economy and business.

Economy.

TITULO

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA.**

TITLE

**INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE MANAGEMENT OF
THE MUNICIPALITY OF BARRANCA.**

RESUMEN

Este presente trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca” tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en el desarrollo de la gestión de la municipalidad de Barranca.

Se planteó como problema, ¿Cómo influye el control interno en el desarrollo de la Municipalidad Provincial de Barranca?; y como hipótesis general de la investigación se presentó que el control interno influye significativamente en la en el desarrollo de la gestión de la Municipalidad.

Siendo una investigación de tipo descriptiva-No experimental, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento al cuestionario, siendo la población de 130 trabajadores y la muestra a utilizar de acuerdo a la fórmula es de 50 trabajadores, que tuvo como resultado que el control interno influye de manera significativa en el desarrollo de la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca.

ABSTRACT

The research paper entitled "The internal control and its influence on the management of the Provincial Municipality of Barranca" overall objective was to determine the influence of internal control in the development of the management of the municipality of Barranca.

He was raised as a problem, How does the internal control in the development of the Provincial Municipality of Barranca? and as a general hypothesis of the research it was presented that internal control significantly influences the development of the management of the Municipality.

Being a research experimental-not descriptive, the survey technique was used and as an instrument to the questionnaire, which was applied to a sample of 50 representatives of the Municipality, which resulted in the internal control influences significantly in the development of the management of the Provincial Municipality of Barranca.

ÍNDICE

PALABRAS CLAVE -----	i
TITULO-----	ii
RESUMEN-----	iii
ABSTRACT -----	iv
I. INTRODUCCIÓN-----	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA -----	1
1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN-----	7
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA -----	7
1.4. PROBLEMA -----	7
1.5. MARCO REFERENCIAL Y CONCEPTUAL-----	7
1.6. HIPÓTESIS -----	22
1.7. OBJETIVOS -----	22
II. MATERIALES Y MÉTODO-----	23
2.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN -----	23
2.2. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN-----	23
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA-----	23
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN -----	24
2.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN -----	24
III. RESULTADOS -----	25
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN -----	40
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES-----	42
5.1. CONCLUSIONES -----	42
5.2. RECOMENDACIONES -----	42
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS-----	44
ANEXOS-----	46

I. INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

En los gobiernos locales de la provincia de Barranca se tiene una mala utilización de los bienes y recursos económico o personal de trabajo y estos no están canalizados; por diferentes factores que influyen los cuales son: la finalidad y objetivos de la entidad pública, en ello tenemos que no cumplen con los requerimientos legales y internos, no hay una buena comunicación con la administración, y no realizan estrategias que evalúan la gestión y el control interno, no hay una completa información , mala asesoría, etc. Esto crea un entorno de trabajo desfavorable, social, político, esto impide que exista un desarrollo normal del control interno dentro de la administración, por ello todo esto afecta a esta entidad pública para la toma de decisiones que garanticen un beneficio a la municipalidad

(Naranjo, 2007) El Control Interno fundamento del control externo; los sistemas de control interno son condición de posibilidad de una auditoría externa y posterior. Sobre este punto debe repetírsele dicho atrás, a lo cual se agrega de que el crecimiento en el tamaño del Estado implica un crecimiento de su actividad y gestión fiscal (entendida como asignación y manejo de recursos públicos) y con ella del universo de trabajo de las EFS. En la mayoría de países, el total de esta actividad es objeto de fiscalización, y son muy escasos los espacios cerrados a dicha fiscalización, si es que los hay. De tal forma, estos organismos de auditoria publica deben afrontar un reto creciente con recursos que de por si son limitados y en todo caso no crecen al mismo ritmo del Estado. Una de las principales soluciones a este reto consiste en fortalecer los sistemas de control interno de la propia administración, de tal forma que las EFS pueda apoyarse en dichos sistemas que además en muchos casos están supeditados a los criterios generales fijados por la entidad fiscalizadora. La importancia de este elemento se demuestra en la organización especial que se establece en los sistemas de varios países, que implica un control interno en dos niveles: el primero, el de la propia entidad; el segundo, el que lleva a cabo un auditor o dependencia especial que goza de independencia no obstante estar ubicado en la propia organización.

(Naranjo, 2007) Así es el caso de los EE.UU. se ha creado la figura del “Inspector General” que, como ya se explicó, ejerce sus funciones en ciertos niveles del Gobierno Federal; y en España la intervención General de la Administración del Estado. En ambos casos, este control interno de segundo nivel complementa los controles internos de primer nivel que debe establecer la respectiva entidad. En el Perú la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la Republica (Ley 27785 del 13 de Julio del 2002) tiene como ocupación de normar y cuidar por una implementación conveniente de los sistemas de auditoria interna, para lo cual puede requerir a las entidades las acciones orientadas al refuerzo de aquellos sistemas en cuanto personal e infraestructura. En Chile la Contraloría evalúa la calidad del control interno y en ciertos casos tiene funciones de control previo: la toma de razón de actos administrativos.

(Leon, 2001) Con su trabajo de investigación: "El Desarrollo de control interno en la gestión municipal", Esto se realizó para obtener la maestría en administración. En esta investigación se detalla las etapas del control interno y de qué manera esto influye en la gestión de las entidades públicas en nuestro territorio, por el tratamiento que tiene esto ayudara para este trabajo de investigación, ya que esto investiga en encontrar y dar un actual , eficiente aumento de control, y esto compromete a cambiar lo estructurado que funciona del órgano encargado para que esto se desempeñe de forma eficiente, efectiva e integral, que esto resguarde en lo contingente de un control con el objetivo que cada procedimiento sea ejecutada esto en la situación operativo, administrativo y financiero, realizando una táctica y constante resguardo que se cumplan las medidas de controles los cuales son previo, concurrente y posterior.

(Espinoza, 2013) La tesis denominada como “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”, este presente trabajo está orientada al control interno desde la observancia a que esto deba ayudar a que se desarrolle una mejor gestión administrativa. Esto es un desarrollo constante que lo realiza los funcionarios de la municipalidad, dirección y gerencia, esto para otorgar una confianza razonable sobre si están cumpliendo con las metas y objetivos los cuales son

los siguientes: fomentar el resguardo de la economía y recursos de la entidad ante la pérdida hurto, acción ilegal, mal uso, cumplir con las normas establecidas, irregularidades, despilfarro, y entre otros que se presenta de manera oportuna. El control interno dentro de ella podemos estructurarlo como un grupo de normas, planeamientos, métodos, procedimientos y las características de los servidores de la entidad y su personal de confianza, esto para velar por una seguridad razonable y que cumplan con los objetivos establecidos del control interno.

(Crisologo, 2013) La actual investigación se desarrolló con el objetivo de fijar que el control interno influye en las gestiones de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, para ello se empleó el método de una investigación científica, herramienta que ayudo para desenvolver características significativas del trabajo, desde el principio del capítulo hasta el final, con el objetivo de implementar si estas acciones influyen positivamente en la calidad y gestión de la ciudadanía. La investigación posibilito la recolección de datos sobre varios especialistas con relación a las variables: las cuales son control interno y gestión municipal ellos que laboraron al grado de los gerentes municipales, desde su observación de ellos y sus aportes permitió a conocer el resultado de las dos variables y dar a conocer que cada acción del control ayudan a mejorar la gestión de las entidades públicas , con el objetivo de realizar una excelente gestión , y brindar un servicio de calidad a favor de la ciudadanía. Con la final de la tesis en ello se concluye con los datos que se obtuvieron de las hipótesis y estos dan un resultado, para mejorar las conclusiones y antes de plantear sugerencias y dar una recomendación, en lo cual se recomendó en algunos objetivos de este problema.

(Tejeda, 2014) En la presente investigación hecha por el investigador nos dice que la Municipalidad Distrital de Bellavista del Callao, nos dice que esta entidad pública tiene problemas y que no es eficiente tanto en la gestión administrativa y en el mejoramiento de la administración esto es de manera global y específica, en ello fue imposible conseguir información y no se realizó mejoramientos de servicios municipales. No obstante, hay un compromiso de mejoramiento en la gestión. Dentro de la entidad pública hay

deficiencias como: El clima laboral, apoyo de los trabajadores, omisión de funciones, delegación de responsabilidades, capacitaciones , Los funcionarios que tienen alto grado ellos no requieren de ayuda de los trabajadores , por ello tienen una menor relación laboral como se observó , esto se corrigió ya que se mejorara y aplicara un pilar fundamental en ello requiere mejorar la gestión administrativa esto ayudara a perfeccionar los servicios que brinda las entidades estatales.

(Prado., 2009) con su trabajo de investigación denominado como “El control interno como instrumento para el mejoramiento de la gestión”, proveniente Universidad Mayor de San Marcos, nos menciona que identificaron una mala gestión en las entidades transportistas en la localidad de Huamanga, en el lugar que se encontraron insuficiencias fueron en etapas o fases de gestión empresarial; se quiere indicar que en la planeamiento, organización, control y dirección. Por ello se establece la incorporación del diagnóstico de control interno y sus componentes, esto quiere decir que tiene relación con la realización de los objetivos y metas.

(Vega, 2009) con su trabajo de investigación “Diseño de un Manual de Control Interno para el Jurisdicción Económico en la Academia Superior Politécnica de Chimborazo” RIOBAMBA, adaptando un nuevo reglamento y herramienta de información que dirigen para la entidad públicas en el periodo 2009. Como si finalidad nos dice que se aconsejó a la dirección de establecer un monitoreo cada cierto tiempo para comprobar la ejecución de los controles y observar el cumplimiento de sus trabajadores. Mejorar y enviar a capacitación a sus colaboradores de las diferentes áreas de la entidad pública para que ellos tengan en conocimiento los avances tecnológicos y así obteniendo una mayor operación y minimizando los desembolsos que no tienen importancia.

(Zevallos, 2005) Este autor nos dice que el procedimiento del control dentro de la gestión de las entidades públicas. En esta investigación se denota el control de las diferentes acciones económicas, administrativas, legales contables y la vinculo de la entidad pública con la ciudadanía, aspecto que siempre fue objetivo de denotación y lo que no se realizó. Esta investigación trata de dar una herramienta de gestión lo cual será eficaz y moderno, esto

ayudara a cambiar lo estructurado de acuerdo al órgano encargado que el control interno continúe en vigencia de la manera eficaz y eficientemente que manifieste posiblemente un control constante en total de los métodos de la organización de la entidad pública con el objetivo que cada actividad sea realizada teniendo una constante y estricta observación del desempeño de las proporcionadas de control los cuales son posterior, concurrente y previo.

(Durand Saavedra, 2007) Con su trabajo de investigación “La influencia del control interno en los bienes y servicios en el Clínica de Soporte Víctor Ramos Guardia-Huaraz” para lograr el grado el Licenciado en Ciencias Contables y Financieras; en su trabajo de investigación, la muestra que el control interno influye de manera perjudicial en la administración de aquellos bienes y servicios de esa entidad de salud.

(Lecca, 2005)El alcance de este trabajo para formular el diagnóstico para la ejecución del Sistema de Control Interno a mérito y alcance de las Normas de Control Interno en la Municipalidad Metropolitana de Lima estuvo indicado a:

Determinar la situación actual del Sistema de CONTROL Interno de los Órganos Ejecutivos, Órganos de Apoyo; Órgano de Defensa Judicial; Órganos de Asesoramiento; Órganos de Línea y Órganos Desconcentrados de la Municipalidad Metropolitana de Lima con relación a la Ley 28716 y las Normas de Control Interno aprobadas por la Contraloría General de la Republica con la R.C. N° 320-2006-CG; identificando sus limitaciones, adecuaciones y mejoras urgentes.

Definir el nivel de ejecución y adecuación requerida para la adopción de la nueva estructura de control interno, en cumplimiento a lo dispuesto por la Ley 28716 y las Normas DE Control Interno

Aplicación y evaluación de los cuestionarios y otras técnicas como entrevistas con funcionarios o responsables, memorandos de comprensión de actividades, y seguimiento y comprobación de procesos administrativos debidamente sustentados

Evaluación de controles internos en operación de las Gerencias participantes en el diagnóstico y comprenderá la descripción actual de los aspectos indicados en el literal anterior

Cabe resaltar oportunamente que a pesar de existir una buena disposición de los funcionarios o responsables designados por las Gerencias Administrativas y de Gestión de la Municipalidad, surgieron imponderables que evitaron la atención oportuna de la información solicitada con la normatividad vigente, así como con la entrega de los cuestionarios.

(Prado., 2009) Con su trabajo de investigación llamado “El control interno como instrumento para el progreso de la gestión”, proveniente Universidad Mayor de San Marcos, nos menciona que identificaron una mala gestión en las entidades transportistas en la localidad de Huamanga, en el lugar que se encontraron insuficiencias fueron en etapas o fases de gestión empresarial; se quiere indicar que en la planeamiento, organización, control y dirección. Por ello se establece la incorporación del diagnóstico de control interno y sus componentes, esto quiere decir que tiene relación con la realización de los objetivos y metas.

(Castillo Maza, 2004) En su estudio de investigación llamada “Reingeniería y Gestión Municipal, año 2004” lo cual se realizó a obtener el Título Licenciado en Ciencias Contables; su investigación está indicado a las entidades públicas, así como los gobiernos locales en ello con su finalidad de un trabajo de investigación nos dice que es indispensable perfeccionar la administración, utilizando la normativa y procedimiento que están dirigidos a esos objetivos, así como su organización

(Willgham, 2004) El autor no dice que el control interno es un método lo cual tiene como objetivo de resguardar y velar por los bienes económicos de la entidad de forma que considera y tiene un plan de organización, coordinación, métodos que en ello lo ejecuta, esto con el objetivo de fomentar una eficiencia y eficacia por parte de la dirección de la entidad. Este sistema existe dentro de la organización de las entidades públicas y se desarrolla una estructura interna y comportamientos, así mismo ello cuenta con un conjunto

de trabajadores los cuales son funcionarios y personal de confianza para que ellos cumplan sus obligaciones o actividades.

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El actual trabajo de investigación “El Control Interno en el desarrollo de la gestión administrativa de la Municipalidad de Barranca”, se justifica en tanto tiene como propósito diagnosticar la importancia que tiene el control interno y su mejoramiento en la administración en la Municipalidad Provincial de Barranca, como una función de conducción la cual va a permitir elevar la planeación y aplicación del control en el desarrollo de la gestión con eficiencia y eficacia, buscando buenos resultados mediante los elementos que la ciencia administrativa le prevé.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

El control interno es muy significativo en toda organización, entidad ya que mediante ella se pueden evaluar, cuantificar riesgos que se puedan exhibir en el desarrollo de su gestión en la entidad. Verificar y supervisar si los objetivos y metas que se hayan trazado las entidades se estén cumpliendo y desarrollando de acuerdo a sus planes de estrategias propuestas. También a través del control esto se emplea cada cierto tiempo en las áreas, acciones, funciones. El control continuo se emplea todo el tiempo esto comprende al control posterior, previo y concurrente, El control es eficiente, cuando estas no impiden los trabajos de la administrativos operativos y presupuestarios y así mismo cuando se hacen caso a las recomendaciones y consejos de los órganos comprometidos del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial. En consecuencia, mediante el control interno se pueden verificar cuanto influye en el desarrollo de la gestión en este caso en la Municipalidad Provincial de Barranca.

1.4. PROBLEMA

¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Barranca, año 2016?

1.5. MARCO REFERENCIAL Y CONCEPTUAL

CONTROL INTERNO

(Mantilla, 2003) “El autor nos menciona que el control interno es hecho por un conjunto de funcionarios lo cuales dentro de ellos están los administradores, directores y demás funcionarios de la entidad, establecido para ofrecer una confianza razonable observando que se cumplan con las metas de las siguientes categorías: confianza de los datos financieros, eficiencia y eficacia en las actividades, ejecutando las normas legales y regulaciones que se puedan aplicar”. El primer rango, se dirige a los objetivos de las organizaciones básicas de negocio esto se incluye los aspectos primordiales de desempeño, rentabilidad y velar por los recursos de la entidad. Por otro lado, la segunda categoría esto está relacionado con la divulgación y preparación de los estados financieros, estos deberán ser de confianza incorporando los estados financieros intermediarios y algunas informaciones seleccionadas los cuales son derivadas de tal estado, por ejemplo, las informaciones públicas, ganancias que se realizó. En lo tercero se relata con las leyes, normativas vigentes y regulaciones que la entidad pública deberá cumplir estas categorías divulgadas están conectadas, en las cuales estas orientan varias necesidades para que una entidad los cumpla.

Desde la observancia de la gerencia y sus acciones, el control interno se determina como “Para cumplir los objetivos de la organización publica es un conjunto de planes, corrección, y medición estos todos juntos para alcanzar los objetivos de la entidad” .Para ello las Normas de Control Interno de las organizaciones públicas, en su definición contempla lo siguiente: “Es un desarrollo total lo cual lo realiza los trabajadores de la entidad como el funcionario, titular y trabajadores de la organización pública, establecidas para afrontar riesgos y fortalecer que alcancen sus metas y objetivos establecidos lo cual es lo siguiente:

- Impulsar que los servicios públicos serán eficaces, transparentes, eficientes, y dar un servicio de calidad a la ciudadanía.
- Velar por los recursos y bienes del estado para que estos no sufran de pérdida, malos usos, actos ilegales, deterioro, etc.

- Que se cumpla con las normas legales y se apliquen en la entidad pública y a sus actividades.
- Impulsar los valores institucionales
- Fomentar que los trabajadores de la entidad pública tanto con los funcionarios, servidores públicos, que estos cumplan con dar una redición de cuentas sobre los objetivos y metas que se establecieron.

Recordemos que el concepto de control interno, se hallan establecidos, a nivel municipal, al gobernante como el alcalde, los servidores y funcionarios municipales. Además, esta definición está ligado a la misión y las metas de las entidades

Nos dice que el control es un procedimiento continuo y puntualmente que tiene por objetivo verificar si el cumplimiento de las actividades o acciones de hallan hecho de acuerdo a lo programado y planificado para cumplir con los objetivos debidamente establecidos. Este control es exacto, si se aplican en cualquier momento en los diferentes departamentos de las entidades, funciones o actividades.

TIPOS DE CONTROL

Este autor nos menciona que el sector informal está establecido por un grupo de entidades, colaboradores y acciones que trabajan sin respetar el ámbito normativo y legal que dirigen la acción financiera. Por ello estar dentro del sector informal se implica que no cumplen con las normativas y cargas tributarias, por ello esto no cuentan con una seguridad de los servicios que este pueda dar. Este concepto lo establece el autor De Soto (1989) con su estudio de la informalidad este autor se volvió popular ya que su fortaleza de la definición permitirá centrar el análisis en los efectos de la informalidad y estos en sus síntomas se observará de ésta.(De Soto, 1989)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se entiende por control interno que es una agrupación de planes, actividades, normas, métodos, registros y procedimientos, esto incorporado la capacidad de los funcionarios y su personal de confianza, con la meta de prevenir, reducir, afrontar, aquellos riesgos que puedan incidir en las municipalidades.

OBJETIVOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Hallar las malversaciones y hurtos que pueden ocurrir
- Conseguir una información lo cual sea oportuna, esta información sea de la administración, contabilidad o financiera que sea de confianza.
- Encontrar los riesgos tanto sean financieros, contables y administrativos
- Velar por la seguridad de los bienes del estado para que no exista actos de corrupción dentro de la entidad pública.
- Fomentar las capacidades de los funcionarios.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Es importante porque produce confiablemente y oportuna de la información financiero, económico, administrativo que estas sean precisas, y que esto ayude a la administración a que tome una decisión y que estas realicen las rendiciones de cuentas respectivamente transparentes de las operaciones realizadas.

Cuando una entidad es muy grande se hace difícil observar su estructura organizacional, y de controlar cada área de ellas.

BENEFICIOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- ❖ Uno de los beneficios es de disminuir los actos de corrupción o los riesgos que puede haber.
- ❖ También que se cumplan con las metas y objetivos que están establecidas en la entidad.
- ❖ Fomentar un excelente progreso organizacional.
- ❖ Lo que se puede es obtener una transparencia de las actividades y eficacia de ellas.
- ❖ Que se cumplan con las normas y leyes vigentes establecidas
- ❖ Velar por los recursos económicos del gobierno, también con el control e uso de ellos que estos sea de manera oportuna y confiable.
- ❖ Obtener una información fiable y oportuna.
- ❖ Promulgar los valores y que lo practiquen
- ❖ Fomentar la rendición de cuentas de manera oportuna y clara por parte de los trabajadores de la entidad pública como funcionarios o los que están comprometidos.

TIPOS DE CONTROL INTERNO

EL CONTROL INTERNO FINANCIERO:

Nos menciona que estos controles aseguran los recursos financieros estos son un conjunto de procedimientos, mecanismos y registros, además esto es una herramienta que ayuda a departamentos o entidades a descubrir errores que pueden ocurrir dentro de la entidad esto es como un diagnostico que se realiza.

EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO:

Estos también son procedimientos, mecanismos y registros que pertenece al desarrollo de una decisión que se lleve a un permiso de acciones de administrativas o transacciones, en la cual esto promueve la eficiencia de las actividades, el punto de vista de las normativas precisas y que se cumplan las metas y objetivos que están debidamente establecidos.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

El control interno consta de 5 componentes como son:

Ambiente de control.

Cuando implementamos un excelente ambiente de control esto nos apoya a tener una buena estructura de funciones de cada departamento y los colaboradores practican estos valores que deben cumplir.

Según el autor (Alvarez, 2007)r. nos menciona a un ambiente de organización que este anime a fomentar la práctica de valores en cada área. este ambiente de control tiene una enorme influencia en la situación que son empleadas las actividades, en ello constituyen beneficios para la entidad y reducen riesgos. Esto tiene una correlación entre las actividades de monitoreo y conducta de la estructura de información. Los elementos del ambiente de control son Valores éticos, integridad, dar autoridad y responsabilidad, entre otros.

Evaluación de riesgos.

Cada sector público o entidad públicas tienen riesgos que deben enfrentar tantos estas sean internas como externas en ellos se deberá valorarse el grado

de riesgo. Para valorarlos se deberá conocer y examinar los riesgos que puedan afectar mayormente a los objetivos de la entidad, creando una base para diagnosticar como se deben ordenar los riesgos.

También, está comprendido el procedimiento de estudio y de identificar los riesgos que puedan afectar a la entidad para la realización de sus objetivos y la creación de una solución apropiada a ellos mismos.

Para el autor (Alvarez, 2007) esto radica en la valoración de las estructuras administrativas y operativas de la organización pública, con un vínculo al control establecido con el objetivo de hallar, prevenir y subsanar distorsiones materiales encontradas, en esto se evaluará y analizará los riesgos que puedan perjudicar las metas y objetivos de la entidad.

Estos son los elementos que conforman en la valuación de riesgos:

Si se observa algún riesgo o elemento de ello se deberá comunicar debidamente, observando los riesgos internos y externos y los datos generados por ciertas áreas.

La planeación de la evaluación de riesgos se deberá insertar los indicadores y objetivos de rendimiento.

Evaluar las áreas y controles tanto sean críticas como débiles.

Actividades de Control.

Nos dice las actividades de control es un conjunto de proceso y política que nos ayuda a fortalecer los trabajos de los funcionarios. Esto también ayuda a fortalecer que se elijan las acciones que se necesitan para dirigir los riesgos fuera del alcance de las metas de las municipalidades.

Para (Perez, 2007) El autor nos dice que el control es un conjunto de procesos y políticas que apoyan a fortalecer que se efectúen los conocimientos que apoyen a asegurar que se efectúen las medidas que se necesitan para tener un control de los riesgos entrelazados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Existen actividades de control en cualquier entidad pública.

Por otro lado para (Alvarez, 2007) este procedimiento es prevenir, seguir, monitorear, y esto examina las funciones del C.I con el periodo, determinando las acciones que serán empleadas en el cumplimiento de las

actividades, con el único objetivo de velar y fortalecer la calidad de control y idoneidad debidamente asignados y que permita al control interno, tomar medidas dinámicamente y que sea a favor esto debido cuando existan circunstancias y momentos críticos, por causa de las recomendaciones, las cual están sean cambiantes y mejorables debido a los momentos y circunstancias si lo establezcan. Por ello las actividades de monitoreo y prevención deben estar indicadas para fomentar su fortaleza. Este monitoreo se lleva a cabo de formas diferentes:

Esto se desarrollará cuando se en medio que se ejecutan las actividades diarias.

También de manera apartada, en los cuales estos colaboradores no son comprometidos directamente con la realización de las acciones dentro del control

Las actividades de monitoreo y sus elementos que lo conforman:

Estos monitoreos de rendimiento, el desempeño deberá ser monitoreado, confrontado los indicadores examinados por las metas y objetivos de la municipalidad.

También se revisará siempre los supuestos que sostienen las metas de control interno.

Esto se revisará en cada cierto tiempo los trabajos, y tanto como los objetivos y elementos de las entidades públicas del control interno estos necesitan conseguir su ganancia apropiada.

Fomentar que se apliquen los procesos de seguimiento.

Estos procedimientos de seguimiento estarán ejecutados y establecidos para garantizar que acciones o cambios a estos puedan realizarse.

Evaluar de la calidad de control interno

También la administración deberá ser monitoreada en cada cierto tiempo lo que afecta al control interno de la entidad pública para aumentar su procedimiento de gestión y disponer la rectificación de desvió, esto pueda afectar al cumplimiento de las metas y objetivos.

Información y Comunicación.

Este medio es muy importante porque se utilizará la identificación y comunicación de la información de manera oportuna para que los colaboradores tanto funcionarios y personal de confianza realice sus actividades grupales como individuales. Se sabe que estos son métodos, procesos, acciones canales que se asegura que el flujo de comunicación se enviara de manera oportuna y de calidad. Ya que esto logra cumplir con las actividades.

Del aspecto gubernamental para el autor (Alvarez, 2007) nos dice que es un procedimiento de comunicación y información que se basa en la colocación de procedimientos de registrar datos sobre las actividades acciones y propósitos de la organización así mismo como de preservar un flujo de comunicación siempre , por eso esta información deberá ser basados en informaciones proporcionadas de forma transparente confiable y eficaz para que este le sirva al control interno. Esta comunicación también implica ofrecer una apropiada sabiduría sobre la gestión, tanto como el rendimiento e inversión de ellos , así como compromisos de cada uno de los involucrados dentro del control interno, por ende esta calidad de información que ofrecerá este sistema afectara a la idoneidad de la gerencia en la toma de una decisión adecuadamente que permitirán monitorear y controlar las acciones y operaciones de la entidad pública y realizar informes confiables.

Los elementos que están dentro del sistema de información de la organización (introduciendo los registros y métodos) para elaborar y procesar datos, asimismo se considerara otros aspectos siguientes:

Las actividades que están dentro de los trabajos de la organización serán significativas.

Cada fuente de información obtendrá códigos de referencia ya sea estos por registros de documentos sustentatorios y de información.

Esto del procedimiento administrativo abarca desde los inicios hasta su final de una operación.

Caracterización detalla de la información solicitada, debe ser bastante y notable y notificada en forma pertinente.

Las insuficiencias de información y los sistemas de comunicación deben ser inspeccionados y corregidos invariablemente.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO.

Según (Perez, 2007). Los sistemas de control interno solicita la inspección, se indica que es una causa que verifica el conservamiento debido y que funcione el sistema en un periodo largo. Esto se adquiere de mediante las acciones de supervisión continua, evaluaciones temporales o los dos juntos combinados. La supervisión continuada se realiza en el trayecto de las actividades. En ello se le agrega las actividades normales de supervisión y dirección, como otras acciones que se llevan las personas que trabajan en realizar sus trabajos. No obstante, para (Alvarez, 2007). Esto es un procedimiento que valora la eficiencia de la utilidad del control interno en el periodo y consiste en la comprobación de las 56 verificaciones constante sobre la actividad en función y logros conseguidos de las medidas de control interno debidamente establecidas, conteniendo las ejecuciones de los consejos realizados en los informe de auditoría lo que se realiza con el memorándum de control, de los órganos conformantes del Sistema Nacional De Control (Contraloría General, OCI Y SOA).

Estos sistemas de controles se deberán monitorearse, es un procedimiento que evalúa la calidad del trabajo del sistema del periodo, este monitoreo se realiza en plenas operaciones, dentro de ello existen actividades regulares de supervisión y administración y entre otras actividades que realiza.

Nos dice que el sistema de control interno deberá ser objetivo de la supervisión para ver cuanto será la calidad y eficacia que actúe en el periodo y que se acceda a su retroalimentación. Como se sabe que tiene la responsabilidad de supervisar, desarrollar e instalar un apropiado control interno es la administración. Cualquier procedimiento que no se verifica cada cierto tiempo esto puede deteriorarse, aunque esto le corresponde. A la administración tiene como responsabilidad revisar y evaluar sistemáticamente los elementos y componentes que estos conforman el control. Así mismo las evaluaciones investigan reconocer la fragilidad de control.

Esta evaluación las puede realizar por los trabajadores que ordinariamente realizan las actividades, trabajadores que son ajenos a la realización de acciones y mesclado estas 2 formas. Deberá estar en constante supervisión el control interno para establecer si:

Las políticas explicadas están siendo descifradas debidamente y si se llevan a cabo.

Las variaciones en las circunstancias de las operaciones no se realizaron de sinterizaciones inadecuados y obsoleto,

Se sabe que se necesita tomar la oportunidad la cual sea efectivo en las medidas de subsanación cuando existan deficiencias en el sistema. Además, el colaborador de auditoria interna es muy importante porque es un factor en el sistema de control ya que este nos dará los medios de examinación interna de la adherencia y efectividad de los procesos.

El papel de auditoria le pertenece al área de auditoría interna, sin embargo, el auditor del control interno es examinado cada cierto tiempo esto también está contribuyendo a su inspección.

Nos dice que los 5 componentes se deberán cumplir, esto no tiene sentido que cada uno de los componentes tenga que funcionar de manera igual, ni siquiera el mismo grado, en distintas organizaciones públicas. Dice que puede haber una compensación entre diferentes componentes, esto si os controles tienen bastantes objetivos, los controles de un componente pueden estar y realizar metas de controles que ciertamente están en los componentes. Por otro lado, dice que no hay similitud sino diferencia cuanto el nivel de los diferentes controles que comprendan un riesgo indicado, de modo que los controles que se complemente.

BASES LEGALES

LEY CONTROL INTERNO (LEY 28716)

Objetivos

1. Nos dice la ley que fomenta y optimiza la eficacia, eficiencia, transparente y economías de las actividades que realiza las entidades, así debe brindar servicios de calidad a la ciudadanía.

2. También se velará y resguardará los bienes y recursos del gobierno contra los actos de robo, deterioro, actos ilegales contra toda situación perjudicial que pudiera afectar;
3. También se cumplirá con las leyes y las normas debidamente establecidas y presentes.
4. Responder la confidencialidad y oportunidad de la información.
5. Provocar e promover la destreza de valores institucionales.

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

PLANIFICACIÓN

Esto comienza cuando la alta dirección y la creación de comité se compromete a llevar un proceso. Así también abarca a las situaciones que serán guiadas para formular un diagnóstico de cómo se halla el sistema de control interno de una entidad pública por la parte de las normativas que implementó la CGR, esto sirve para la creación de un plan de acciones que se implemente y que tenga como garantía que funcione de manera eficiente.

EJECUCIÓN

Dentro de ello se establece las acciones que se proveen en el plan de actividades. Existen 2 niveles consecuentemente: Uno de ellos es a grado de procesos y el otro al grado de la organización. Este primer grado implementa las normas y políticas de control que se necesita para velar las metas de las instituciones bajo el marco de las normativas del control interno y elementos que lo establece; por lo tanto en lo segundo el grado de la entidad aquí se reconoce tanto los riesgos como los objetivos que intimidan a su realización de ellas y que se cumplan, por ello se procederá a examinar los controles que existen, con el propósito que dar o desarrollar una solución a los riesgos que se presentan.

EVALUACIÓN

En esta fase abarca la toda acción dirigidas al cumplimiento de un apropiado desarrollo de un sistema de control interno y que esta sirva de manera eficiente y eficazmente y que su mejora sea continua.

IMPORTANTE

Se sabe que la entidad pública se encarga de realizar un control interno. Que su adaptación y que este funcione es un compromiso de los trabajadores de las entidades públicas como los funcionarios y su personal a cargo. Por ello se pregunta ¿Cuál es la tarea de la contraloría? En ello la CGR responde, su obligación de la contraloría es examinar y evaluar el sistema de control interno que las entidades que implementaron, cuando estos dan una conclusión esto ayudara mejorar a la institución con sus recomendaciones que se le podrán en conocimiento a la administración de actividades que llevan a mejorar las ineficiencias e debilidades halladas.

GESTIÓN

El termino gestión proviene del latín gestión que esto significa la realización de direccionar, de gestionar, administrar, una acción capacitada para implementar medios de acciones y objetivos. Para el autor (Rodrigues, 2010),En ello nos dice la definición de gestión en lo que se encuentra en la (p. 20) la palabra management significa una técnica de direccionar y gestionar a las entidades, esto es una lengua de los pueblos germánicos anglosajona, esto establecido para utilizarlo en forma global a la gestión de empresas esto no tiene un significado en otras culturas. Esto significa en la lengua castellana como gerencia administración, dirección, gestionar, gestionar íntegramente, direccionar íntegramente. Por ello se utilizó principalmente a nuestros medios de gerencia, dirección, administración y gestión. Estas palabras son como sinónimos al largo de los tiempos a cabo con las mayores fuerzas para distinguirlos, pero estas no se pudieron porque todos se encuentran en las funciones de dirección.

FUNCIONES BÁSICAS DE LA GESTIÓN

Según el autor Chiavenato, Fayol este autor fracciona a la entidad en seis sectores funcionales generales en las cuales son: seguridad, comerciales, financieras, técnicas, de administración y de contabilidad (Chiavenato, 1979). Este autor cita al autor por su definición de Fayol que estos desempeños de la administración comprende elementos de administración, que crean al procedimiento de la administración y se diferencia de las demás cinco

anteriores Chiavenato las llama como funciones generales de la administración. Entre ellas son: organizar, Planear, coordinar y controlar. En la actualidad, un número mayor de autores empiezan de cuatro funciones gerenciales para establecer las actividades gerenciales. El autor Gloria Ponjuán las reconoce como las ocupaciones primordiales del mandato (Ponjuán, 1998):

- Planificar
- Organizar
- Direccionar
- Controlar

El propósito de la gestión es de reconocer y preconizar aquellos factores que influyen de manera positiva y negativa a la realización de las metas y objetivos de las entidades públicas, construyendo una primordial base para un control técnico financiero, la toma de decisión y planear. Los datos que se encuentran es por la evaluación que se realiza, esto ayuda a realizar planes tanto como largo y corto plazo que tengan relación con las metas y objetivos de la entidad pública. Además, esto es un instrumento importante para examinar la economía.

El objetivo y que esta gestión sea importante es que las entidades públicas deberán progresar, estas entidades necesitan de los funcionarios que están establecidas dentro de ellas. Es una situación que cambia y es competitiva, se adaptan y se aprovechan las oportunidades de parte de las entidades que realizan sus actividades y que estas mejoren sus servicios, por ello finalmente el propósito fundamental de la gestión en el sector público;

Mejorar y plantear la gestión de la administración que esto accederá a corregir la prestación de servicio de las entidades públicas.

ADMINISTRATIVA.

La palabra administrativa describe a lo relativo o administración. Así mismo, a esto se le nombra a un colaborador que trabaja dentro de un sector público en la parte de la administración o bien estas realizan actividades que están relacionadas con la administración ya se una entidad privada o pública.

Por otra parte, el empleado o funcionario que realice los actos de administración deberán tener en conocimiento perfectamente todo sobre la administración, se quiere decir, a la dirección de los recursos y de empleados, esto debidamente enfocado a que la comunidad debe estar ciertamente satisfecho.

CONTROL ADMINISTRATIVA

Esto engloba mayormente a todo un procedimiento, organización, planes y registros que están vinculados con los procesos en la toma de ideas que van a un permiso de transacciones por el lado de la dirección. El permiso es una parte que ejecuta la dirección que esta juntada con la responsabilidad e alcanzar los objetivos de la entidad.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Para el autor (Perez R. , 1982)se le conoce como: un grupo de acciones por esto, los directivos realizan sus operaciones a través que cumplan con las fases del procedimiento de la administración los cuales son: controlar, direccionar, coordinar y elaborar un plan.(p.104)

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El acontecimiento del hecho en la parte administrativa de la entidad pública, mediante su principal actividad en el desarrollo social y económico de una nación y cada vez mayormente señalado de acciones que antes estaban excluidos por las entidades privadas, estos mecanismos administrativos estaban formadas en las entidades más significativas de un estado. Este conjunto de fuerza que la administración lo cual adquiere su significado más preciso y fundamental esto sea política religiosa o económica, se sabe que toda entidad necesita de la administración para lograr sus objetivos.

BASE LEGAL

A. Constitución Política del Perú de 1993

Artículo 74°.- Estos gobiernos locales , podrán inventar, eliminar, dispensar impuestos internos de su gobierno, ya que nada de los impuesto tiene reacion con ello.

Artículo 75°.- Estos gobiernos podrán elogiar sus actividades que se emplean a sus bienes

Artículo 82°.- El ente autónomo como La Controloría General de la República es un ente que no está vinculada de Derecho Público que posee soberanía de acuerdo a sus leyes orgánicas. Esta entidad es el órgano rector con más autoridad que todas. Como función tiene de supervisar si la realización de presupuesto de gobierno es legible, de las actividades de endeudamiento público y de las acciones de cualquier entidad que están afectos a estos controles. Además, el contralor general, es establecido por los congresistas, con 33 direcciones del Poder Ejecutivo.

Artículo 192°.- Los Gobiernos Regionales incentivan la economía y el crecimiento de la región, impulsan las actividades, inversiones y demás actividades de servicios públicos con sus obligaciones en acorde con los planes y políticas del gobierno y locales de progreso. Incentivar el progreso de la sociedad de la economía de la región y realizar los programas y planes que les corresponde.

Artículo 194°.- Estos tienen soberanía legal, económica y administrativa en los temas de las rivalidades. Las entidades municipales de las ciudades nacen mediante una ley. También el pueblo selecciona a los alcaldes y regidores de cada municipalidad por un tiempo de 4 años. La organización armónica del gobierno local están formados por el Concejo Municipal como porción reguladora y interventora y la Alcaldía como porción ejecutiva, con las actividades y acciones que están establecidas en la ley.

Los funcionarios de alto rango como regidores y alcaldes son seleccionados por las votaciones directas por el pueblo, estos pueden ser reelegidos. Este mandato no se puede rebocar y también renunciar porque está dispuesto en la ley.

Artículo 199°.- Los gobiernos locales estas son examinados por las entidades de control o sus mismas áreas de control que ellas tienen y también están afectos a la fiscalización por la CGR.

1.6. HIPÓTESIS

EL control interno influye significativamente en el desarrollo de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca.

VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno

VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión.

1.7. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Determinar cómo influye la el control interno en el desarrollo de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir los componentes del Control Interno aplicados en la gestión de la Municipalidad de Barranca.
- Valorar la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca.
- Explicar el uso de los componentes del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Barranca.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVA: Porque nos permite describir el sistema de control para una mejora del desarrollo de la gestión, en relación al desempeño de la metas y objetivos de la municipalidad.

TÉCNICA DE CONTRATACIÓN

NO EXPERIMENTAL: Estas variables serán contempladas, pero no se manipularan.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Transversal: Se da en un periodo de tiempo determinado, buscando determinar el efecto de una variable sobre la otra.



Dónde:

X----- Control interno

Y----- Gestión

POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

POBLACIÓN

Está determinada por todo el personal administrativo (CAS, planilla) que laboran en la Municipalidad que son 130.

MUESTRA

Se tomó como muestra para la encuesta al personal administrativo, debido a que se tuvo accesibilidad a la información requerida para la investigación. Ésta cuenta con 50 funcionarios, a los cuales se les aplicó el cuestionario.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

Encuesta

Los Instrumentos que se utilizaron fueron las siguientes:

Cuestionario: se realizó a los colaboradores de la muestra para obtener resultados en relación al control interno y la gestión de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA.

PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN

Luego de usar el instrumento de investigación, se ordenó los cuestionarios aplicados.

Se vació los datos recogidos del cuestionario en el programa de Excel por medio de cuadros y a través de estos se pudo elaborar los gráficos correspondientes.

Por último, se realizó el análisis de los resultados obtenidos, y posteriormente se procedió a la interpretación objetiva de los resultados.

III. RESULTADOS

DEL CUESTIONARIO APLICADO

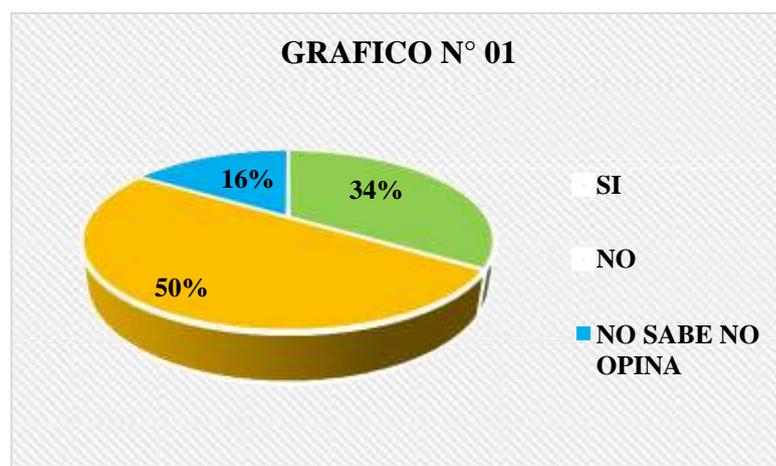
¿Cree Ud. que se viene aplicando correctamente las actividades de control interno en la Municipalidad?

TABLA N° 01: APLICACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	17	34%
NO	25	50%
NO SABE NO OPINA	8	16%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado al personal administrativo de la municipalidad.

GRAFICO N° 01: APLICACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Dentro de los resultados arrojados por la encuesta, se determina que el 50% de los encuestados indica que no se aplica correctamente las actividades control; mientras que el 34% manifiestan que si se aplica correctamente el control; sin embargo, el 16% optaron por no opinar respecto a la pregunta.

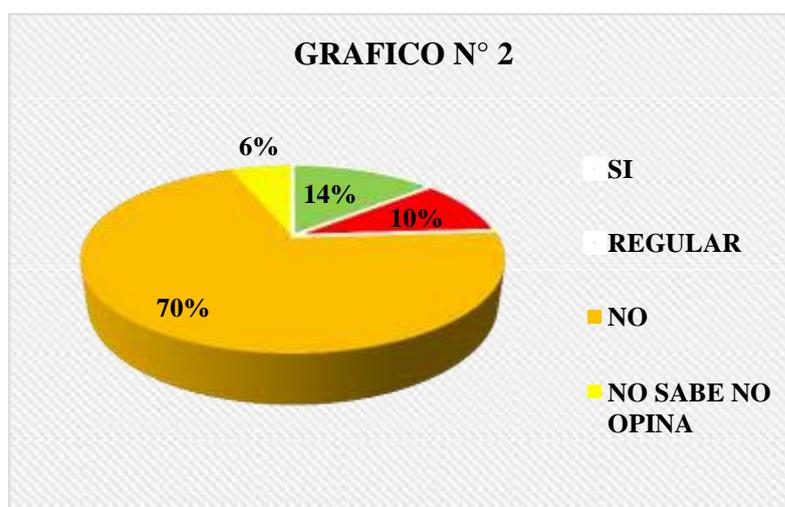
¿Cree Ud. que en la Municipalidad existe un buen ambiente de control interno?

TABLA N° 02: AMBIENTE DE CONTROL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	7	14%
REGULAR	5	10%
NO	35	70%
NO SABE NO OPINA	3	6%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 02: AMBIENTE DE CONTROL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

La información de esta actual tabla que procedio, que exhibe los resultados a la cuestión, nos concede a saber que un 70% a quienes le realizaron las preguntas, quienes están dentro de la muestra no dice que la entidad municipal de Barranca, No tiene o no hay un entorno de control debidamente adecuado; no obstante el 10% a quienes se le realizo las preguntas expresan que el ambiente de control es regular; sin embargo 14% se manifestaron de manera positiva y el 6% no quisieron dar su opinión, en lo que totalizando sumaron un 100%

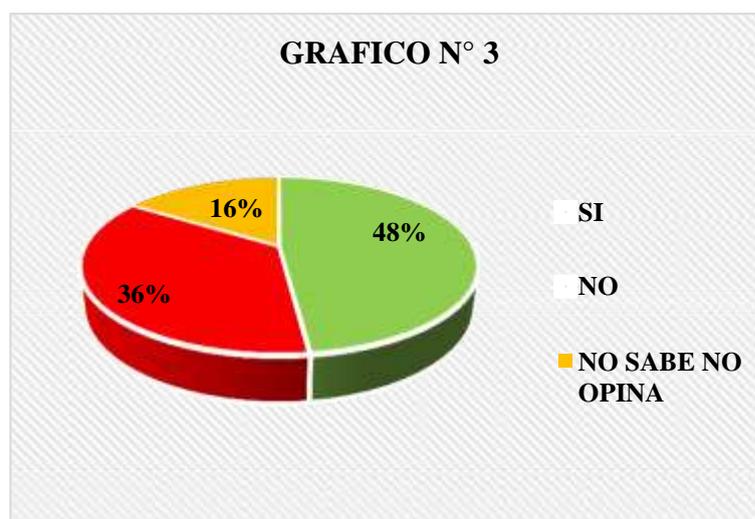
¿En su opinión cree que se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad?

TABLA N° 03: OPINIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	24	48%
NO	18	36%
NO SABE NO OPINA	8	16%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 03: OPINIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS



Fuente: Elaboraci3n Propia.

INTERPRETACI3N:

Sobre lo dispuesto en el cuadro anterior, se puede apreciar que el 48% a quienes se le realizaron las preguntas dieron su comentario que esta entidad municipal de Barranca, se cuantifican y evaluan los riesgos que existen, no obstante, el 36% dieron su respuesta de manera diferente ya que se iban en contra a las opiniones anteriores, adem3s el 16 % no dieron, no expresaron sus respuestas si se realiza cuantificaci3n y evaluaci3n de los riesgos, en total sumando todo llega a un 100%.

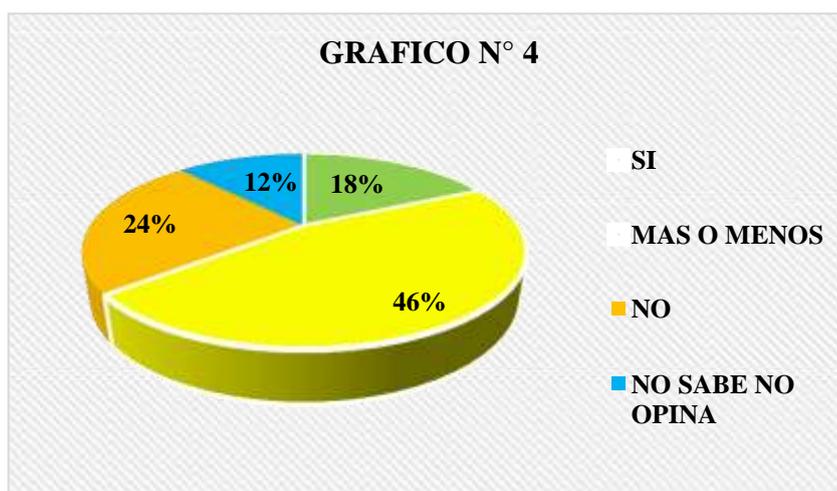
¿Cree Ud. que se han establecido las acciones de control necesarias para afrontar los riesgos que se presenten?

TABLA N° 04: ACCIONES DE CONTROL DE RIESGO

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	9	18%
MAS O MENOS	23	46%
NO	12	24%
NO SABE NO OPINA	6	12%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 04: ACCIONES DE CONTROL DE RIESGO



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Dentro de los resultados arrojados por la encuesta, se determina que el 46% del personal encuestado indicó que MAS O MENOS se han establecido las acciones de control, el 24% indica NO; el 18% manifestó que SI hay acciones de control, mientras que 12% no saben no opinan.

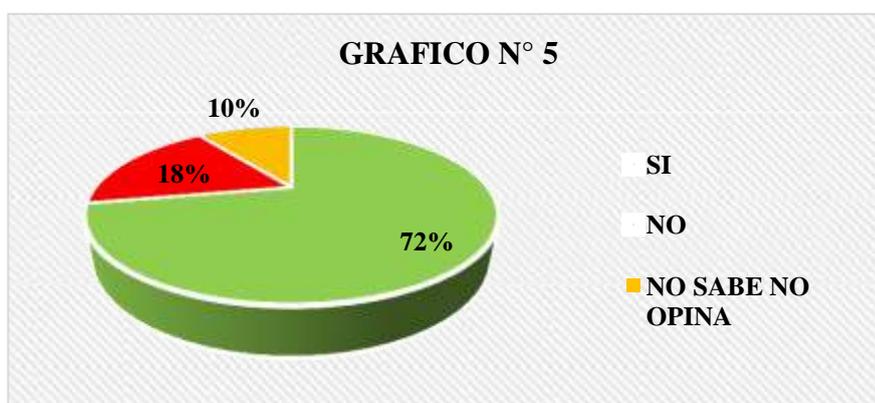
¿En su opinión cree que se practica los monitoreos necesarios en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad de Barranca?

TABLA N° 05: OPINIÓN DE MONITOREOS EN LAS ACCIONES CONTROL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	36	72%
NO	9	18%
NO SABE NO OPINA	5	10%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 05: OPINIÓN DE MONITOREOS EN LAS ACCIONES CONTROL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Se puede indicar, de los datos e información que se obtuvieron de las preguntas que se realizaron en la situación de trabajo, que el 72% nos señala que en la entidad municipal de Barranca se realiza el monitoreo de los actos de control interno por el lado de los trabajadores que son responsables de la gestión y dirección, que un 18% dieron su opinión que no conocen sobre ello, y el 10% dieron su opinión de manera diferente que el resto ya que su opinión era de manera contraria a lo que los otros respondieron, situación que nos permite totalizar el 100%.

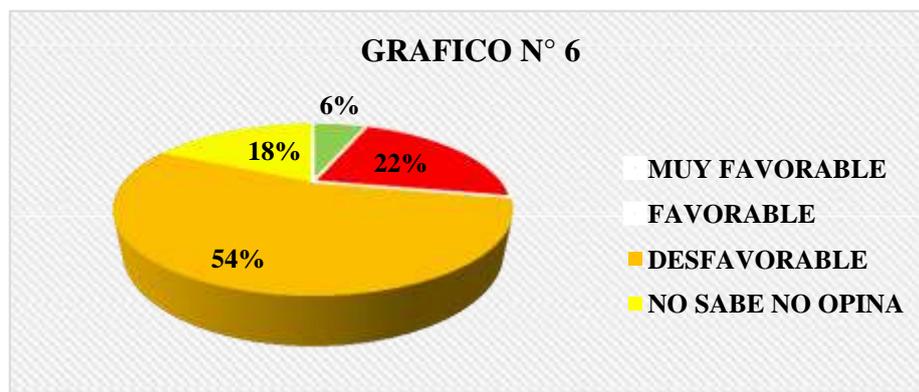
**¿Cuál es opinión sobre la función de gestión administrativa a nivel de la
Municipalidad Provincial de Barranca?**

TABLA N° 06: OPINIÓN DE GESTIÓN

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
MUY FAVORABLE	03	6%
FAVORABLE	11	22%
DESFAVORABLE	27	54%
NO SABE NO OPINA	09	18%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la
MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 06: OPINION DE GESTION



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

El gráfico nos exhibe que el 54 % de sus colaboradores dieron su respuesta que en relación de de las funciones de gestión administrativa municipal es DESFAVORABLE, por lo que se entiende los sujetos que están dentro de este porcentaje no están de acuerdo con la actual gestión; el 22% de los sujetos a quienes se realizaron las preguntas dieron su respuesta que las funciones de la gestión administrativa es FAVORABLE; el 18% de los sujetos a quienes realizaron las preguntas dieron su respuesta en que están son que están totalmente desfavorable de la gestión administrativa; y el 6 % de los sujetos tomaron la respuesta de MUY FAVORABLE la gestiones administrativos.

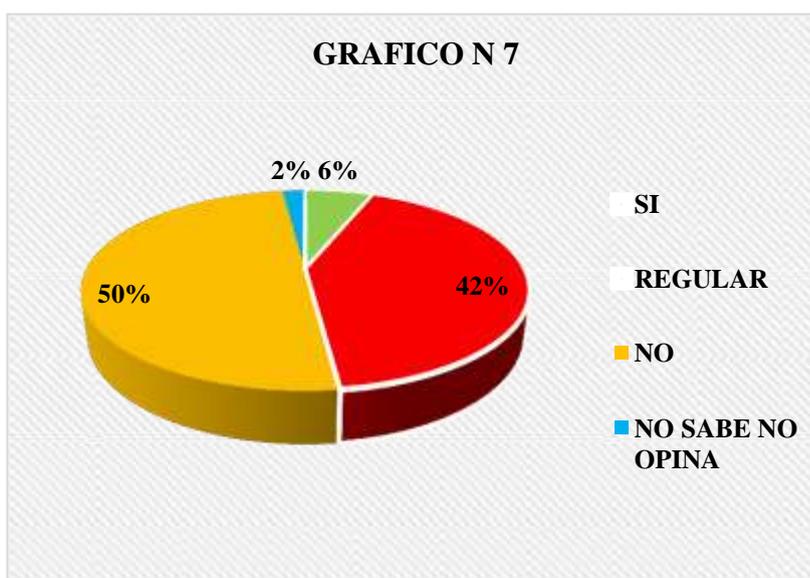
¿Cree Ud. que el personal administrativo conoce sus funciones?

TABLA N° 07: FUNCIONES DEL PERSONAL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	3	6%
REGULAR	21	42%
NO	25	50%
NO SABE NO OPINA	1	2%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 07: FUNCIONES DEL PERSONAL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo al gráfico que se muestra el 50% de los encuestados manifiestan que el personal **NO** conoce bien sus funciones; el 42% del personal en cuanto a conocimiento de sus funciones es regular; en tanto el 6% si conocen sus funciones; mientras que el 2% optaron por manifestar nada estando en la opción no saber, ni opinar.

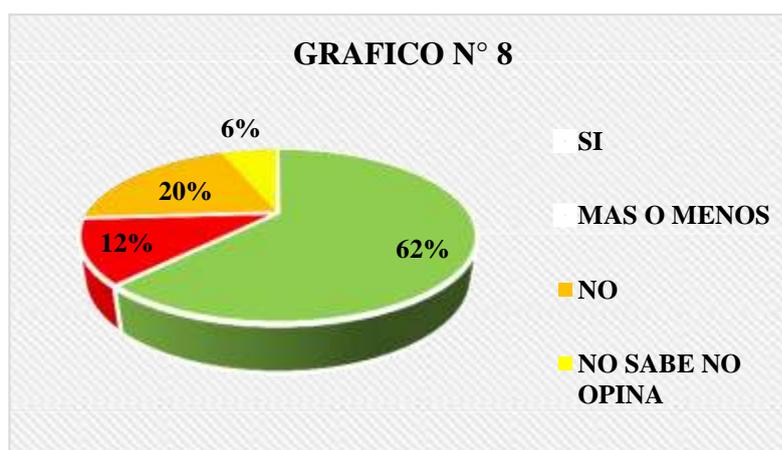
¿Diga Ud. si se aplica la normatividad legal en la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca?

TABLA N° 08: APLICACIÓN DE LA NORMATIVA LEGAL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	31	62%
MAS O MENOS	6	12%
NO	10	20%
NO SABE NO OPINA	3	6%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la **MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.**

GRAFICO N° 08: APLICACIÓN DE LA NORMATIVA LEGAL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Como podemos observar en la tabla que se presenta en relación a las respuestas a las interrogantes planteadas, los resultados nos muestran que el 62% de los entrevistados respondieron la pregunta, que consideran que la normatividad legal se viene aplicando en la gestión municipal; sin embargo, el 20% no compartieron los puntos de vista de la mayoría y el 12% complementario no opinan sobre la aplicación de la normatividad municipal, lo cual completa el 100% del número de entrevistados.

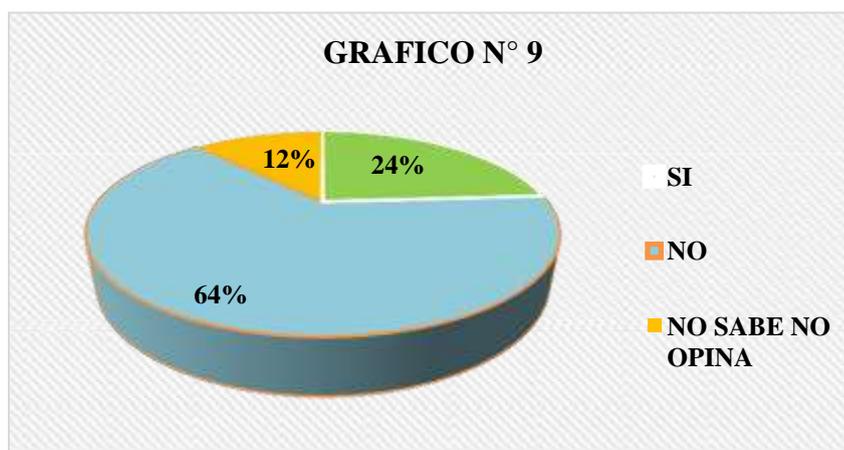
En su opinión ¿según el plan de gestión de la municipalidad se cumple con las metas y objetivos propuestos por la entidad?

TABLA N° 09: PLAN DE GESTIÓN

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	12	24%
NO	36	64%
NO SABE NO OPINA	6	12%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la **MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.**

GRAFICO N° 09 : PLAN DE GESTIÓN



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Con la finalidad de calificar la problemática relacionada sobre la realidad y a la cual está referida la pregunta, se aprecia en el cuadro precedente respectivo, que el 64% opinaron que NO se cumplen con los objetivos y metas trazadas a nivel de la Municipalidad Provincial de Barranca; en cambio el 24% manifestaron SI conocer y el 12% fueron los únicos que optaron por la opción de NO SABE, NO OPINA, llegando así al 100% de la muestra determinada.

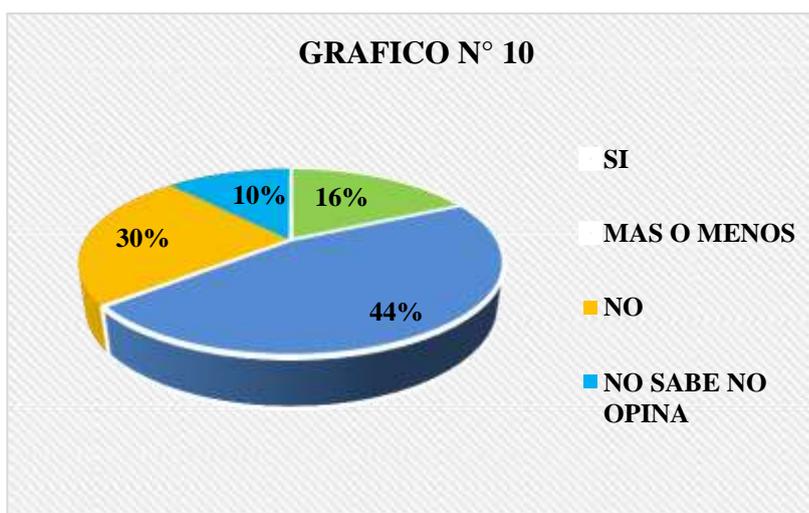
¿En su opinión existe un plan de acción para superar las debilidades y reforzar las fortalezas de la gestión administrativa de la Municipalidad?

TABLA N° 10: FORTALEZAS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	8	16%
REGULAR	22	44%
NO	15	30%
NO SABE NO OPINA	5	10%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la **MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.**

GRAFICO N° 10: FORTALEZAS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Se aprecia que el 44% del personal encuestado piensa que el plan de acción para superar las debilidades y fortalezas es REGULAR, el 30% manifiesta que NO, el 16% dicen que SI existe un plan de acción; por tanto, solo el 10% no saben no opinan.

¿Cree Ud. que a la fecha la municipalidad tiene un buen desempeño en cuanto a la gestión que viene realizando?

TABLA N° 11: DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	3	6%
REGULAR	42	84%
NO	4	8%
NO SABE NO OPINA	1	2%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.

GRAFICO N° 11: DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Dentro de los resultados arrojados por la encuesta, se determina que el 84% del personal encuestado afirma que la Municipalidad en cuanto al desempeño de la gestión es regular; el 6% manifestaron que si hay una buena gestión; mientras que el 8% dijeron que NO existe una buena gestión; y finalmente el 2% optaron por no opinar.

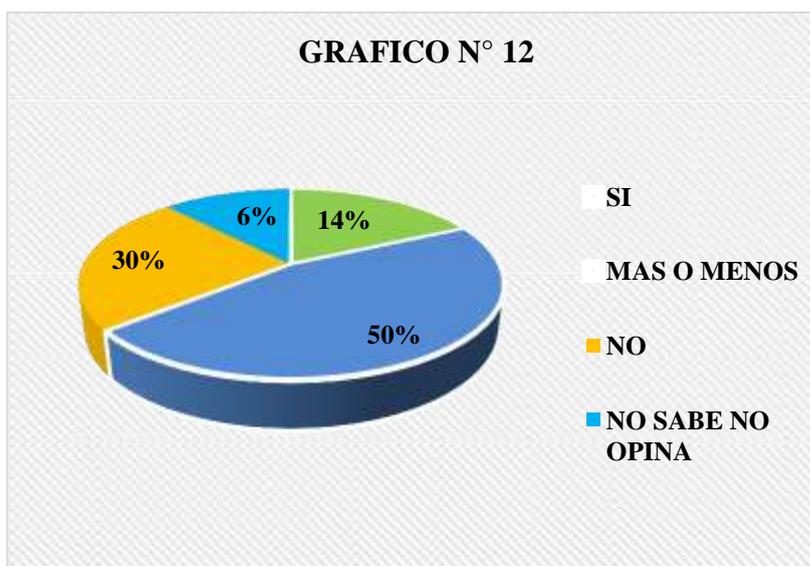
¿Conoce U. las actividades que abarca el control interno?

TABLA N° 12: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	7	14%
MAS O MENOS	15	30%
NO	25	50%
NO SABE NO OPINA	3	6%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la
MUNICIPALIDAD DE BARRANCA

GRAFICO N° 12: ACTIVIDADES DE CONTROL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Dentro de los resultados obtenidos por la encuesta, se determina que el 50 % de los encuestados no conocen las actividades de control interno, el 30% afirman que conocen más o menos respecto a lo preguntado; y el 14% indican si conocer las actividades de control; mientras que el solo el 6% optaron por no opinar.

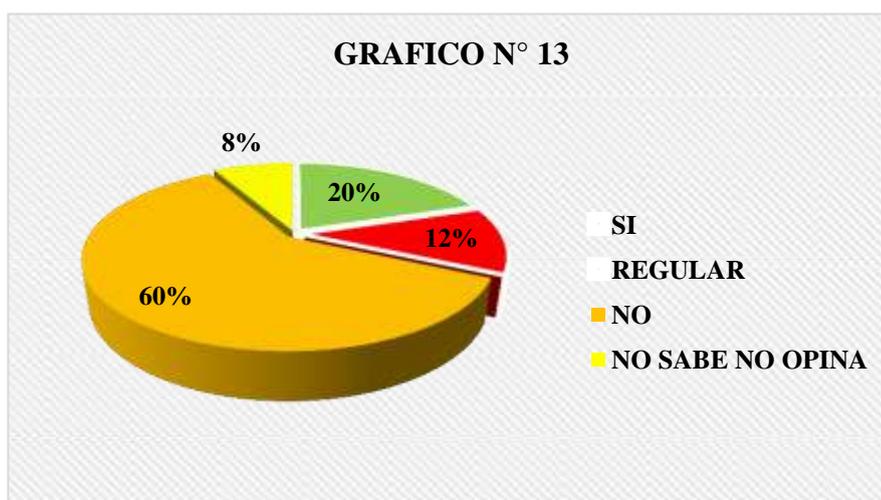
¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?

TABLA N° 13: SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	10	20%
REGULAR	6	12%
NO	30	60%
NO SABE NO OPINA	4	8%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la **Municipalidad de Barranca**

GRAFICO N° 13: : SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

A fin de clarificar la problemática relacionada sobre esta realidad y a la cual está referida la pregunta, se aprecia que en la tabla y gráfico correspondiente, el 60% opinaron que la entidad NO los seguimientos recomendados por los auditores, mientras que el 20% manifestaron que SI hay un seguimiento de las recomendaciones indicadas por los auditores en tanto el 12% dijeron que el seguimiento al control interno es regular y finalmente el 8% optaron por la opción de NO SABE NO OPINA.

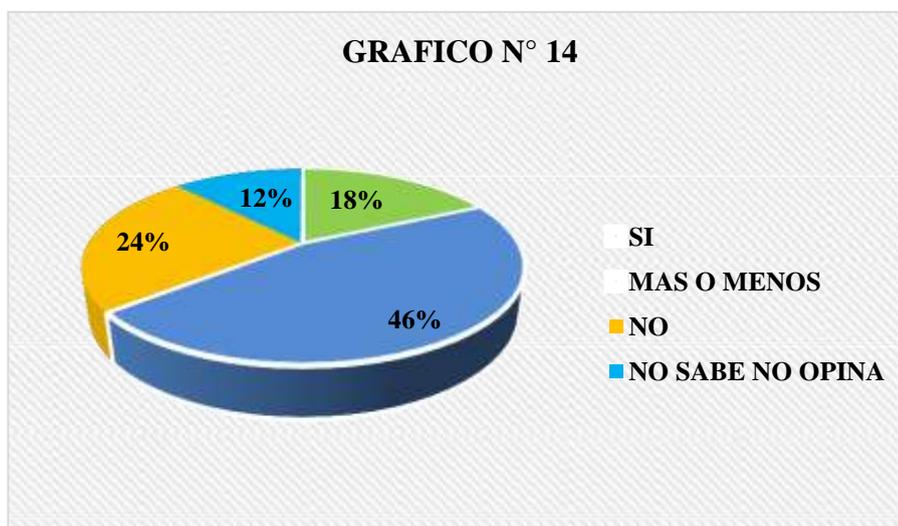
¿En su opinión se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

TABLA N° 14: CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	10	20%
MAS O MENOS	14	28%
NO	17	34%
NO SABE NO OPINA	9	18%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.

GRAFICO N° 14 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

Del personal encuestado, un 34 % indica que NO se promueve una cultura y capacitación del personal, el 28% determina que la capacitación es MAS O MENOS, en tanto el 20% manifiesta que SI se promueve la capacitación al personal de la entidad; quedando solo el 18% no saben no opinan.

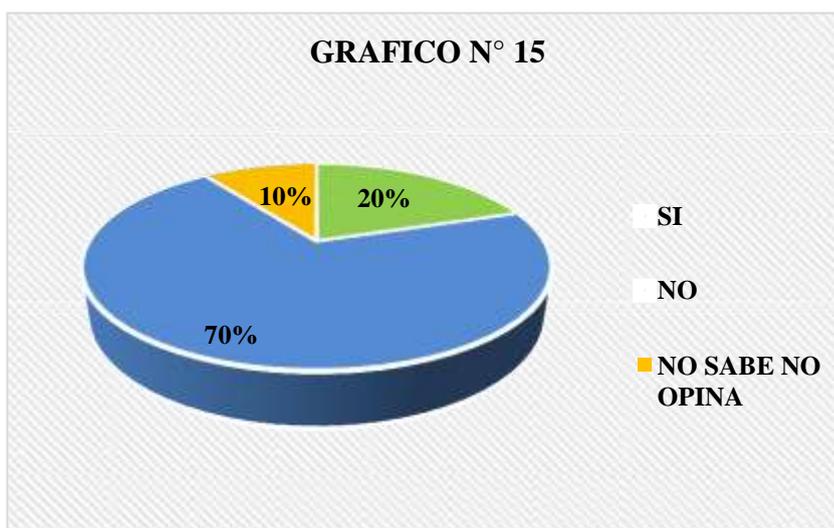
¿En su opinión se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

TABLA N° 15: DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	10	20%
NO	35	70%
NO SABE NO OPINA	5	10%
TOTAL	50	100%

Fuente: Resultados de cuestionario aplicado a trabajadores de la MUNICIPALIDAD DE BARRANCA.

GRAFICO N° 15: DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia.

INTERPRETACIÓN:

De la encuesta realizada se determinó que, el 70% señala que “no”, que las medidas correctivas no se comunican; mientras que el 20% optó por la alternativa “sí” y solo el 10% no saben no opinan.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Según tabla N° 01 indica 50% del personal encuestado manifestaron que no se aplica correctamente las actividades de control, asimismo según tabla N° 02 en su gran mayoría manifestaron que un 70% no existe un buen ambiente de control, mientras que en la tabla N° 03 un 36% opinaron que no se evalúan y cuantifican los riesgos en la municipalidad y un 46% de los encuestados según tabla N° 04 respondieron que la acción de control establecido es más o menos y finalmente en la tabla N° 05 indicaron que un 75% que “SI” se practica los monitoreos de acción de control; situación que coincide con el autor (Vega, 2009) con su trabajo de investigación “Diseño de un Manual de Control Interno para el Jurisdicción Económico en la Academia Superior Politécnica de Chimborazo” RIOBAMBA, adaptando un nuevo reglamento y herramienta de información que dirigen para la entidad públicas en el periodo 2009. Como si finalidad nos dice que se aconsejó a la dirección de establecer un monitoreo cada cierto tiempo para comprobar la ejecución de los controles y observar el cumplimiento de sus trabajadores. Mejorar y enviar a capacitación a sus colaboradores de las diferentes áreas de la entidad pública para que ellos tengan en conocimiento los avances tecnológicos y así obteniendo una mayor operación y minimizando los desembolsos que no tienen importancia. También se relaciona con lo que dice el autor (Alvarez, 2007)r. nos menciona a un ambiente de organización que este anime a fomentar la práctica de valores en cada área. este ambiente de control tiene una enorme influencia en la situación que son empleadas las actividades, en ello constituyen beneficios para la entidad y reducen riesgos. Esto tiene una correlación entre las actividades de monitoreo y conducta de la estructura de información. Los elementos del ambiente de control son Valores éticos, integridad, dar autoridad y responsabilidad, entre otros.

El grafico N° 06 el grafico nos exhibe que el 54 % de sus colaboradores dieron su respuesta que en relación de de las funciones de gestión administrativa municipal es **DESFAVORABLE**, por lo que se entiende los sujetos que están dentro de este porcentaje no están de aduerco con la actual gestión, asimismo en el gráfico N° 07 nos muestra que el 84% de los encuestados manifiestan que el personal no conoce bien funciones, también se en el grafico N° 08 muestran que el 62% de los entrevistados respondieron la pregunta, que consideran que la

normatividad legal se viene aplicando en la gestión municipal y en el gráfico N° 09 que el 64% opinaron que no se cumplen con los objetivos y metas trazadas a nivel de la Municipalidad Provincial de Barranca y finalmente en el gráfico N° 10 el 44% del personal encuestado piensa que el plan de acción para superar las debilidades y fortalezas es **REGULAR**, situación que podemos relacionar con lo que manifiestan los autores (Fayol, 1979)El propósito de la gestión es de reconocer y preconizar aquellos factores que influyen de manera positiva y negativa a la realización de las metas y objetivos de las entidades públicas, construyendo una primordial base para un control técnico financiero, la toma de decisión y planear. Los datos que se encuentran es por la evaluación que se realiza, esto ayuda a realizar planes tanto como largo y corto plazo que tengan relación con las metas y objetivos de la entidad pública. Además, esto es un instrumento importante para examinar la economía.

En el Cuadro N° 11 se determinó que el 84 % del personal encuestado afirma que la Municipalidad en canto al desempeño de la gestión es regular, en tanto en el cuadro N° 12 en su gran mayoría manifestaron que el 50 % de los encuestados no conocen las actividades de control interno, mientras que en el cuadro N° 13 el 60% opinaron que no se cumplen los objetivos y metas trazadas por la municipalidad y en el cuadro N° 14 opinaron que un 34 % NO se promueve una cultura y capacitación del personal y finalmente en el cuadro N° 15 se determinó que, el 70% señala que “no” se comunican oportunamente las medidas correctivas; situación que puede relacionar con lo que el autor (Chiavenato, 1979) la importancia es su acontecimiento del hecho en la parte administrativa de la entidad pública, mediante su principal actividad en el desarrollo social y económico de una nación y cada vez mayormente señalado de acciones que antes estaban excluidos por las entidades privadas, estos mecanismos administrativos estaban formadas en las entidades más significativas de un estado. Ya que su ambiente cambia y es competitiva, estas se tienen que adaptar y aprovechar las preferibles oportunidades por el lado de las entidades y de las instituciones, que realicen sus acciones consientes y que mejoren sus servicios ; a la vez se relaciona con (Prado., 2009) Con su trabajo de investigación llamado “El control interno como instrumento para el progreso de la gestión”, proveniente Universidad Mayor de San Marcos, nos menciona que identificaron una mala gestión en las entidades

transportistas en la localidad de Huamanga, en el lugar que se encontraron insuficiencias fueron en etapas o fases de gestión empresarial; se quiere indicar que en la planeamiento, organización, control y dirección. Por ello se establece la incorporación del diagnóstico de control interno y sus componentes, esto quiere decir que tiene relación con la realización de los objetivos y metas.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

5.1. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados finales se concluye que no se está aplicando y desarrollando el control interno en la gestión de la municipalidad, no hay un buen ambiente de control, no se evalúan y cuantifican oportunamente los riesgos que se puedan presentar a corto y largo plazo en la entidad, las acciones de control que se aplican son más o menos; en cuanto al monitoreo de control los encuestados manifestaron que si existe dicho procedimiento.

En cuanto a gestión de la municipalidad según los resultados del cuestionario la gestión de la municipalidad es desfavorable o sea no están de acuerdo con la gestión que vienen desarrollando; asimismo el 46% manifestaron que el plan de acción para superar las debilidades y reforzar las fortalezas es REGULAR.

Se concluyo que el 50% de los encuestados no conocen las actividades de control que se tiene que aplicar en la entidad, y que el 70% señalaron que no se comunica oportunamente las medidas correctivas a los niveles facultados de la municipalidad para la buena aplicación de los componentes del control interno.

5.2. RECOMENDACIONES

Es conveniente que la municipalidad de Barranca implante un sistema de control interno, donde se apliquen principalmente los componentes de la misma; así como también es necesario y fundamental mantener un ambiente de control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones en la aplicación del control.

El gerente municipal de la entidad debe difundir las políticas y objetivos entre todos los trabajadores y efectuar el seguimiento permanente de la aplicación de ésta. Hace necesario que la gerencia municipal, diseñe y aplique los instrumentos de control de control gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico, y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos por la Municipalidad Provincial de Barranca.

Se debe implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J.(2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A. Madrid-España
- Arqueros García, N. (2003). SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES LUNA ROTA S.A.C. TRUJILLO.
- Arteaga, C. (2003). Sistema para el control Interno para el proceso de Comercialización de la empresa PETROSAC.
- Ayala P., E., & Terrones T., K. (2007). Influencia del Control Interno Sobre los Inventarios, en los Resultados Económicos y Financieros en Curtiduría Orión SAC, en la Ciudad de Trujillo.
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- Caballero Bustamante (2008) *.Control Interno*. Recuperado de <http://www.caballerobustamante.com.pe/>
- Castillo Maza, J. (2004). REINGENIERIA Y GESTION MUNICIPAL 2004 .
- CASTILLO MAZA, J. (2004). "Reingeniería y Gestión Municipal año 2004".
- Castro, O. (2011). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS.
- CIAT. (1999). Acciones para promover la aceptación de los tributos en una sociedad democrática. Agencia Estatal de Administración Tributaria de España. XXXIII Asamblea General del CIAT .
- Claros, R., y León, O. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1° ed.). Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Cooper & Lybrand, (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* (informe COSO), Madrid España, Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Crisologo Llallihuaman, M. F. (2013). CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS DEL CALLEJÓN DE HUAYLAS-ANCASH. Lima-Peru.
- Durand Saavedra, P. (2007). "Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de Apoyo Victor Ramos Guardia-Huaraz". Huaraz.
- Espinoza Quispe, "El Control Interno en La Gestión Administrativa de la

Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”

- Espinoza Quispe, D. (2013). EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUB GERENCIA DE TESORERIA DE LA
- Formatur, M. (2005) “*Nuevo enfoque del control interno*”.
- Cuba. Mantilla S. (2005). *Control Interno*. Lima, Perú.
- Leon Flores, G. E. (2001). "El Proceso de control interno en la gestión municipal". Lima - Perú.
- León Flores, 2013 “El proceso de Control Interno en la Gestión municipal”
- Luis, T. (2008). El Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo.
- Mantilla, B. (2003).
- MUNICIPLIDAD DE CHORRILLOS. Lima. Peru: Contadores & empresas.
- Perdomo, J. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. Sexta edición. Internacional Thomson Ediciones S.A. México.
- Pozo, M. & Sánchez, Y. (2007). *Evaluación del control interno aplicado en la Empresa industrial Santa Catalina S.A.C.* (Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo).

7°. ¿Cree Ud. Que se han establecido las acciones de control necesarias para afrontar los riesgos que se presenten?

Si () Mas o menos () No () No sabe, no opina ()

8°. ¿En su opinión cree que se practican los monitoreos necesarios en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?

Si () Mas o menos () No () No sabe, no opina ()

III. De la Gestión.

9°. ¿Cuál es opinión sobre la función de gestión administrativa a nivel de la Municipalidad Provincial de Barranca?

Muy favorable () Favorable () Desfavorable () No sabe, no opina ()

10°. ¿Cree Ud. Que el personal administrativo conocen sus funciones?

Si () Regular () No () No sabe, no opina ()

11°. Diga Ud. Si se aplica la normatividad legal en la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca?

Si () Regular () No () No sabe, no opina ()

12°. En su opinión ¿según el plan de gestión de la municipalidad se cumple con las metas y objetivos propuestos por la entidad?

Si () No () No sabe, No opina ()

13°. ¿En su opinión existe un plan de acción para superar las debilidades y reforzar las fortalezas de la gestión administrativa de la Municipalidad?

Si () Mas o menos () No () No sabe, No opina ()

IV. Del uso de los componentes.

14°. ¿Cree Ud. Que a la fecha la municipalidad tiene un buen desempeño en cuanto a la gestión que viene realizando?

Si () Regular () No () No sabe, No opina ()

15°. ¿Conoce Ud. Las actividades que abarca el Control Interno?

Si () Mas o menos () No () No sabe, no opina ()

16°. ¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?

Si () Regular () No () No sabe, no opina ()

17°.¿En su opinión se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?
Si () Mas o menos () No () No sabe, no opina ()

18°.¿En su opinión se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?
Si () No () No sabe, no opina ()

Muchas gracias.

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES
<p>CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE BARRANCA</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de la Municipalidad de Barranca-2016?</p>	<p>El Control interno influye significativamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar la influencia del control interno en el desarrollo de la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Describir los componentes del Control Interno aplicados en la gestión de la Municipalidad de Barranca. -Valorar la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Barranca. -Explicar el uso de los componentes del control interno de la Municipalidad Provincial de Barranca. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control Interno.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión</p>

ANEXO 03: VALIDACIÓN



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: ENCUESTA DE
VARIABLES que hace parte de la investigación titulada
"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA M. P. BARRANCA"

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: MA. CECILIA TITO ARMANDO JARA POQUELO
 FORMACION ACADÉMICA: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
 ÁREAS DE EXPERIENCIA LABORAL: CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO SECTOR PÚBLICO
 TIEMPO: 14 AÑOS CARGO ACTUAL: DOCENTE
 INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Objetivos de la investigación:

DETERMINAR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. - Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total. - Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	- El ítem no es claro. - El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. - Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. - El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuadas.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	- El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. - El ítem tiene relación tangencial con la dimensión. - El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo. - El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
COHERENCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. - El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. - El ítem es relativamente importante.

TITULO DE LA TESIS:

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	SUBTOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Descripción de los componentes	1. ¿Cree Ud. Que se viene aplicando correctamente las actividades de control interno en la municipalidad?	100%	100%	100%	100%	100%	90.63%	
	2. ¿Cree Ud. Que en la Municipalidad existe un buen ambiente de control interno?	100%	75%	75%	75%	81.25%		
	3. ¿En su opinión cree que se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad?	100%	100%	100%	100%	100%		
	4. ¿Cree Ud. Que se han establecido las acciones de control necesarias para afrontar los riesgos que se presentan?	100%	75%	100%	50%	81.25%		
	5. ¿En su opinión cree que se practican los monitoreos necesarios en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	100%	100%	75%	100%	93.75%		
Valoración de la gestión	1. ¿Cuál es opinión sobre la función de gestión administrativa a nivel de la Municipalidad Provincial de Barranca?	100%	100%	75%	100%	93.75%	87.06%	
	2. ¿Cree Ud. Que el personal administrativo conocen sus funciones?	75%	100%	75%	100%	87.50%		
	3. Diga Ud. Si se aplica la normatividad legal en la gestión de la Municipalidad Provincial de Barranca?	75%	100%	75%	75%	81.25%		
	4. En su opinión ¿según el plan de gestión de la municipalidad se cumple con las metas y objetivos propuestos por la entidad?	100%	100%	100%	75%	93.75%		

Uso de los componentes	5. ¿En su opinión existe un plan de acción para superar las debilidades y reforzar las fortalezas de la gestión administrativa de la Municipalidad?	100%	100%	75%	100%	93.75%	
	1. ¿Cree Ud. Que a la fecha la municipalidad tiene un buen desempeño en cuanto a la gestión que viene realizando?	75%	100%	100%	75%	87.50%	
	2. ¿Conoce Ud. Las actividades que abarca el Control Interno?	75%	100%	75%	75%	81.25%	
	3. ¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	75%	100%	75%	50%	75.00%	79.69%
	4. ¿En su opinión se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	75%	100%	50%	75%	75%	
	5. ¿En su opinión se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	75%	100%	100%	75%	87.50%	
	T O T A L					87.90%	88.10%

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativo Su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
VALIDEZ			
APLICABLE			<input checked="" type="checkbox"/> NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			<input checked="" type="checkbox"/> NO
Validado por: <i>Mg. CECILIA TITO ARMANDO JARA PASQUELO</i>		Fecha: <i>23 / 10 / 2016</i>	
Firma: 	Teléfono: <i>999 120014</i>	Email: <i>ja.pati_05@hotmail.com</i>	

LEYENDA:

Nivel	Descripción	Peso
4	MUY BUENO	100 %
3	BUENO	75 %
2	REGULAR	50 %
1	DEFICIENTE	25 %