



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Oficina de control interno y su regulación en los gobiernos locales de la Provincia  
Constitucional del Callao - 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
Contador Público

**AUTOR:**

Raúl Andrés Orellana Távara

**ASESORA:**

Mgtr. Nora Isabel Gamarra Orellana

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

CALLAO – PERÚ

2018

## **PÁGINA DEL JURADO**

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, agradecer a mi Dios todo poderoso que con su sabiduría y bendición me guio por todo el camino que tome hasta llegar a esta etapa de mi vida.

A mis padres Carmen Távara Cabrera y Raúl Orellana Bonifaz que gracias a sus esfuerzos tanto moral como económico hicieron que llegue a culminar los estudios.

Asimismo, dedicar este pequeño logro a mi hijo André Alessandro Orellana Olaguibel que fue mi motor y motivo para nunca rendirme.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres por el constante apoyo que me han brindado en todos estos años de formación académica, tanto moral como económico para así poder culminar esta linda etapa de mi vida. Asimismo, a mi hijo André Alessandro que desde su llegada fue mi mayor impulso a cumplir este sueño y que hoy en día lo disfrutaremos juntos a sabiendas que todo esto es con la finalidad de brindarle un mejor futuro y a su vez darle un ejemplo a seguir.

A los docentes y tutores por compartir sus experiencias y conocimientos, por su dedicación y atención incondicional, por ayudarme a crecer personal y profesionalmente.

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, ORELLANA TÁVARA, RAÚL ANDRÉS con DNI N° 46259618, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Callao, 15 de diciembre del 2018



---

**ORELLANA TÁVARA, RAÚL ANDRÉS**

**DNI N°46259618**

## ÍNDICE

Carátula.....	i
Página de jurado .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO .....	7
2.1. Diseño de investigación .....	7
2.2. Variables, operacionalización .....	8
2.3. Población y muestra .....	9
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	9
2.5. Métodos de análisis de datos .....	11
III. RESULTADOS .....	11
IV. DISCUSIÓN .....	13
V. CONCLUSIONES .....	16
VI. RECOMENDACIONES.....	17
REFERENCIAS .....	21
ANEXOS .....	23

## RESUMEN

El actual trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia de la Oficina de Control Interno y su regulación en los gobiernos locales de la Provincia Constitucional del Callao, 2018, lo cual implicó explorar en fuentes de información científicas para su respectiva ejecución. El diseño de investigación utilizado fue no experimental y un tipo de estudio correlacional. La población de estudio estuvo constituida por los gerentes y/o sub-gerentes de cada gerencia de control interno de los municipios pertenecientes a la provincia del callao y la muestra establecida fue de 10 personas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas en escala de Likert, posteriormente, se procedió a analizarlo mediante el software estadístico SPSS 24. Asimismo, se utilizó la prueba de normalidad de la variable independiente sobre la variable dependiente arrojándonos un nivel de significancia mayor a 0.05 lo cual indico que dichas variables eran normales y a su vez utilizaríamos estadísticas paramétricas. Finalmente, se concluyó la investigación obteniendo resultados significativos que demostraron que la Oficina de control interno tiene una correlación de 86.3% en la regulación de las municipalidades de la Provincia Constitucional del Callao, 2018.

**Palabras claves:** Control interno, municipalidades y regulación.

## **ABSTRACT**

The current research work has as a general objective to determine the incidence of the Office of Internal Control and its regulation in the local governments of the Constitutional Province of Callao, 2018, which involved exploring scientific information sources for their respective execution. The research design used was non-experimental and a type of correlational study. The study population was constituted by the managers and / or sub-managers of each internal control management of the municipalities belonging to the province of Callao and the established sample was 10 people. As a measuring instrument a questionnaire was carried out, which was elaborated by 16 questions on a Likert scale, later, it was analyzed using the statistical software SPSS 24. Likewise, the normality test of the independent variable on the dependent variable was used. throwing us a level of significance greater than 0.05 which indicated that these variables were normal and in turn we would use parametric statistics. Finally, the investigation was concluded obtaining significant results that showed that the Office of internal control has a correlation of 86.3% in the regulation of the municipalities of the Constitutional Province of Callao, 2018.

**Keywords:** Internal control, municipalities and regulation.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

El estudio surge a partir de las vivencias obtenidas en la Municipalidad Provincial del Callao, para ser más exactos en la Gerencia de Tesorería, en ella se observaba falta de control y resguardo en los distintos procedimientos que la gerencia realizaba día a día, así como en los títulos valores que esta gerencia tenía a su custodia, sin embargo, al realizar las auditorias correspondientes no existía alguna recomendación ni sanción al respecto.

El control interno a nivel mundial es utilizado para detectar y evitar distintos problemas como por ejemplo fraudes, deficiencia, malversación de fondos, etc., en las distintas áreas de una empresa u entidad pública. En este caso podemos citar a España como ejemplo dado que emplean este sistema a través de su propia normativa jurídica (NIAS ES) para fiscalizar de una manera eficiente los distintos procesos que se realiza en la gestión pública de dicho país. En américa latina también se realiza la incorporación de un órgano de control interno muy exhaustivo para las entidades tanto públicas como privadas permitiendo que se realice una gestión uniforme y que ayude además de detectar deficiencias a lograr los objetivos planteados en cada periodo. Por ejemplo, en México dejaron de ver el control interno como un proceso netamente correspondiente al área administrativa (contabilidad, tesorería, logística) e impulsaron mayor sensibilización para con sus entidades, demostrando los beneficios que este sistema podría traer si se empleara de una forma correcta y general en toda la gestión de una empresa u entidad.

En el Perú el órgano que rige la normativa sobre sistema de control interno es la Contraloría General de la República, el cual es responsable de difundir los conceptos básicos y sus beneficios que estos podrían traer a la entidad, asimismo son ellos los que mediante resoluciones manifiestan las nuevas normas e informan sobre el tema, por otro lado, se encargan de brindar sensibilización para los funcionarios, trabajadores, etc., de los distintos gobiernos locales en general con el objetivo de que conozcan los aportes que este órgano puede realizar.

La siguiente investigación parte de la importancia que la Oficina de Control Interno tiene para con la entidad pública y su normativa dado que es este sistema es muy importante hoy en día para las gestiones, asimismo consultar a los trabajadores que tan empapados están

sobre el tema como también averiguar si se está realizando la implementación del control interno de manera eficiente.

Es muy importante señalar que para realizar un buen control interno no solamente se necesita de un área específica sino también que este sistema lo gestionamos, realizamos todos los que participan en la entidad, desde el señor de limpieza hasta el más alto mando que en este caso es el alcalde del municipio, para este trabajo nos enfocamos en las distintas municipalidades de la Provincia Constitucional del Callao.

La Contraloría General de la República exige que todas las entidades incorporen dicho sistema en sus gestiones, sin embargo, actualmente hay un alto índice a nivel nacional que indican que no se está llevando a cabo dicha implementación en las entidades públicas, por lo que muchos empleados de este sector no realizan sus funciones correctamente mediante este sistema, sino que lo realizan de una forma monótona y automatizada. Tenemos que detallar que el aprendizaje de esta implementación se sustenta mucho de cómo les brinda o informan a sus trabajadores sobre esta nueva mecánica que resulta para ellos nueva y sobretodo que se conozca los beneficios que este sistema generaría al realizarlo de una forma eficiente.

El control interno lo que busca es evitar riesgos y pérdidas que generen consecuencias negativas en una determinada entidad además que permita regular el procedimiento de las distintas tareas que se realiza en ellas, tenemos que resaltar que hoy en día el panorama del sector público se torna manchado debido a los distintos casos de corrupción que se generan en las entidades del estado provocado quizás porque no se realiza un sistema de control exhaustivo que permita lograr sus propósitos indicados anteriormente.

En consecuencia lo que se busca mediante esta investigación es dar a conocer los beneficios que genera implementar un sistema de control interno asimismo conocer que tan compenetrados se encuentran los municipios en la Provincia Constitucional del Callao relacionado al tema en mención y en qué etapa se encuentran en la implementación de dicho sistema así como también los conocimientos que los empleados poseen sobre el órgano de control interno y sus facultades que realizan en ellas los órganos de control institucionales en dichas municipalidades.

## **1.2. Trabajos previos**

### **ANTECEDENTES NACIONALES**

Condori (2017), el estudio tuvo una población y muestra de 12 trabajadores de la Municipalidad Provincial del Huancané. Para el sustento de la parte teórica se consultó diferentes fuentes bibliográficas y para el trabajo de campo se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Huancané. Luego del trabajo de campo se tabuló los datos conseguidos por medio del Excel analizando e interpretando los resultados obtenidos que se presenta detalladamente en la investigación. Concluyendo que el 83% refiere que a veces en la institución donde labora no existe una difusión de la filosofía de la dirección, Un 75% refiere que nunca existe el proceso de desarrollo y documenta la evaluación de riesgo. El 83% refiere que nunca existe una segregación de función el área donde trabaja. Concluyendo que la situación actual del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial del Huancané, aplicando el informe COSO, en el periodo 2017, no cumple con las normas establecidas. Recomendando la integración de un sistema antes mencionado para optimizar el área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Huancané.

Antunez (2017), el estudio fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado a los Funcionarios a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicarlo correctamente para que promueva la correcta gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos u operaciones. En tal sentido incluir los componentes del informe antes mencionado, va a permitir tener una gestión transparente la cual se verá reflejado en la obtención de los objetivos planteados a inicio de cada periodo.

En lo que respecta a la municipalidad del caso, existe un déficit de control interno en la explicación de metas institucionales por incumplimiento los criterios que esta pretende plasmar por parte de los funcionarios que laboran en dicha entidad, para lo cual es necesario implementar una estrategia que permita captar talentos y perfiles profesionales que ayuden a tener una gestión eficiente.

Gonzales (2012), el estudio tuvo como objetivo determinar si el rol del auditor Interno influye en la calidad de la gestión pública en las Municipalidades de la ciudad de Tacna, año 2011. El estudio partió de la hipótesis: El rol del auditor Interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en las Municipalidades de la ciudad de Tacna, año 2011. En la etapa de recolección de datos, se trabajó con toda la población, por ser pequeña, es decir, de 80 jefes (funcionarios) y el personal Administrativo (nombrado) de las Área Críticas (Contabilidad, Abastecimiento, Tesorería, Personal, Presupuesto) de las Municipalidades de la ciudad de Tacna. Dado que el p-valor es menor que 0,05; entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye: "Existe grado de relación entre el rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública" [...].

### **ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Sánchez (2013). El propósito final de la investigación mencionada en el párrafo anterior es de implementar un sistema que permita en este caso en el rubro Educación a optimizar los recursos mediante las normativas del sistema de control interno que rigen en el país hermano de Nicaragua según el ente regulador al cual corresponda – En el Perú es la Contraloría Publica - del mismo modo la ejecución conllevara a una mejor administración en el ámbito gerencial de las Universidades.

Posso, Barrios (2014). Buscaron a través de su estudio estructurar una definición para el Control Interno concibiéndolo como una herramienta que permita tener una organización homogénea en todas sus áreas, cumpliendo las operaciones eficazmente, teniendo un lenguaje transparente al brindar informes financieros, con el fiel cumplimiento de la Ley. Por otro lado, sabemos que ningún sistema de Control Interno, por más minucioso y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, lo que llevo a los investigadores otorgar a la empresa prestadora de servicios hoteleros, una seguridad razonable de que el objetivo se logre mediante su sistema mencionado en el título de la presente investigación.

Sanchez (2014). Mediante esta investigación rescatamos que las normativas realizadas en distintos países sobre el sistema de auditoria interna tienen un mismo propósito tanto a nivel local como internacional para que los resultados mediante este órgano sean eficientes, por otro lado, tenemos que rescatar la forma en que emplean las normas de tal forma que la podamos imitar en el Perú. Asimismo, notamos que están en frecuente actualización o

modernización que permita asociar más las normas contables y auditoras para con sus usuarios en España.

Campos (2013). Lo que se buscó con el título de investigación es que sus componentes se adhieran al sistema que hoy en día da muchas ventajas fructíferas en otros rubros. Por otro lado, que se compenetren con las normas y que las personas responsables de llevar el control interno sean consecuentes con la normativa que rige y plasma, para así poder desarrollar la labor de forma eficiente en las Universidades de España y México.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Variable Control Interno**

Para Serrano (2016), Herramienta que permite detectar a tiempo actos que generen riesgos contra la gestión pública y a su vez enmendarlo de una forma eficiente y transparente (p. 23).

Para Mantilla (2018), Nos señala que el control interno es más allá del área de contabilidad y finanzas, sino que también sea participe de toda la organización o entidad para tener una gestión eficaz con los parámetros establecidos que nos permita el uso correcto de los bienes y recursos que podamos encontrar o manejar (p. 12).

De acuerdo a lo manifestado en las teorías anteriores de los autores mencionados podemos afirmar que el control interno es un conjunto de herramientas que nos va a facilitar la detección de errores que se puedan presentar en el periodo y que a su vez perjudiquen con los objetivos planteados inicialmente por una entidad, del mismo modo nos permite corregir esos riesgos en un determinado tiempo.

#### **1.3.2. Variable Regulación en Entidades Públicas**

Para Lozano (2012), Señala que para cumplir los objetivos tenemos que tener presente los procesos de control las cuales son preventiva, previa y posterior. Afirmándonos que de tener estos métodos presentes durante la gestión podemos obtener la transparencia en la utilización de los recursos asignados a cada entidad. (p. 126).

Señala que, de acuerdo a Ley es de suma importancia obtener un control en las distintas gestiones gubernamentales, la cual permita tener un desarrollo honesto por parte de los funcionarios y servidores públicos. Asimismo, esta conlleve al cumplimiento de los objetivos trazados inicialmente y se vea reflejado en el desarrollo de la comunidad, distrito y Nación. (Ley N° 27785, 2002, Art.2°).

## **1.4. Formulación del problema**

### **1.4.1. General**

¿Cómo incide la OCI y su regulación en las Municipalidades de la Provincia Constitucional del Callao, 2018?

### **1.4.2. Específicos**

- ¿De qué manera el detectar riesgos influye en la regulación de las municipalidades del Callao?
- ¿De qué manera los principios de control influyen en la regulación de las municipalidades del Callao?

## **1.5. Justificación del estudio**

La importancia de la Oficina de Control Interno a través de los distintos conceptos relacionados a ella, nos manifiestan que tiene un fin y es de aportar de manera teórica y práctica la fiscalización de los procesos de toda una entidad que a su vez conlleven a la eficacia de dichos roles.

La OCI tiene como premisa estar al tanto de cualquier riesgo, irregularidades u otros actos que conlleven al mal manejo de los recursos del estado. Asimismo, cabe señalar que para tener un buen control interno se debe tener conciencia que los actores principales son todos los empleados de la casa edil correspondiente que en esta investigación son los municipios de la Provincia Constitucional del Callao.

El órgano nos permite ver su eficacia en el aspecto económico de un distrito determinado ya que puede aportar a la realización de más obras públicas con el presupuesto inicial de cada periodo que tienen cada entidad municipal, para de esa forma se vea reflejado el desarrollo no solo en la gestión como administración, sino que también en la sociedad con licitaciones y concursos públicos transparentes que permitan lograr los objetivos y la modernización de su provincia.

A través de la presente investigación queremos promover e incentivar la importancia de órgano de control interno y que se pueda conocer las virtudes que esta genera al realizarse de una forma homogénea dentro de la entidad y que la sociedad pueda retomar la confianza en sus autoridades locales que hoy en día se ve mermado por los distintos casos de corrupción dentro de nuestro país.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. General**

Si existe incidencia por parte de la oficina de control interno y su regulación en las municipalidades del Callao.

### **1.6.2. Específicos**

- El detectar riesgos incide en la regulación de las municipalidades del callao.
- El conocimiento en principios de control incide en la regulación de las municipalidades del callao.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. General**

Determinar la incidencia de la Oficina de Control Interno y su regulación en las Municipalidades de la Provincia del Callao.

### **1.7.2. Especifico**

- Determinar de qué manera el detectar riesgos influye en la regulación y/o gestiones de los municipios del Callao.
- Determinar que tener conocimientos sobre principios de control influye en las gestiones públicas del Callao.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Diseño de investigación**

El presente estudio se proyectó en el diseño no experimental, transversal ya que en la obtención de resultados buscamos que el análisis se realice de manera natural.

Tal como señala Hernandez (2014) sobre este diseño, donde resalta que durante la investigación la recolección de datos se dará en un solo momento, buscando de tal forma describir y analizar las variables y encontrar algún vínculo entre ellas (p. 154).

#### **2.1.1. Enfoque de investigación**

El estudio utilizo un enfoque cuantitativo.

Según Hernández et al. (2014), señala que, sirve para verificar las distintas hipótesis planteadas mediante la obtención de datos, las cuales pueden ser estadísticos y/o numéricos, con la única intención de resaltar las teorías o comportamientos. (p. 4).

### 2.1.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó en este trabajo es correlacional, sabiendo que las variables presentes en este proyecto de investigación son independientes lo que se busca al adoptar el tipo de investigación antes mencionada es de encontrar una conexión entre los indicadores de cada dimensión y su incidencia en ellas mismas al producirse alguna variación en una determinada variable del proyecto.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que busca una cohesión de diferentes parámetros de una muestra, midiendo cada una de estas para al final cuantificarlas, analizarlas y encontrar los vínculos correspondientes. (p. 93).

### 2.2. Variables, operacionalización

A continuación, se muestra las respectivas variables y su operacionalización que se usó en este estudio, el cual tiene como título; *Órgano de Control Interno y su regulación en las municipalidades de la Provincia Constitucional del Callao, 2018.*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control interno es tradicionalmente entendido como un mecanismo para reducir y detectar riesgos, para asegurar que las organizaciones logren el cumplimiento de sus objetivos ante un conjunto de condiciones adversas o potencialmente negativas, mediante los principios básicos de control interno.	Detectar Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación</li> <li>• Ejecución</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Procedimientos</li> </ul>	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
Control Interno		Principios de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Talleres</li> <li>• Actividades diarias</li> <li>• Encuestas</li> <li>• Evaluación</li> </ul>	
Regulación en el Sector Publico	De acuerdo a Ley es de suma importancia obtener un control en las distintas gestiones gubernamentales, la cual permita tener un desarrollo honesto por parte de los funcionarios y servidores públicos. Asimismo, esta conlleva al cumplimiento de los objetivos trazados inicialmente y se vea reflejado en el desarrollo de la comunidad, distrito y Nación.	Lograr Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Gerencial</li> <li>• Información</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Gestión</li> </ul>	
		Optimización de recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo</li> <li>• Progreso</li> <li>• Avance</li> <li>• Resultados</li> </ul>	

### **2.3. Población y muestra**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que, obtiene un papel trascendental en cada investigación ya que esta tiene que estar presta a las distintas críticas, discusiones, controversias e incluso replicas y para que esto se dé es necesario tener claro nuestra población a estudiar. (p. 203).

De modo que la población a estudiar para la investigación está integrada por las Oficinas de control interno de las distintas casas ediles pertenecientes a la Provincia Constitucional del Callao para lo cual hemos encuestado a los gerentes correspondientes de cada entidad de la gerencia mencionada anteriormente. Para lo cual determinaremos el tamaño de la muestra con los siguientes datos y fórmula:

$$n = \frac{NZ^2p(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2p(1-p)} = \frac{10(1.96)^2 * 0.5 * 0.5}{(10-1) * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 10$$

La muestra a considerar es de 10 gerentes y/o subgerentes de cada municipio de la Provincia del Callao.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

#### **2.4.1. Instrumento de recolección de datos**

Se usara un formulario con 16 preguntas a cada gerente de la Oficina de Control Interno (OCI) de las municipalidades del Callao, para de esta forma medir que tan eficiente es esta gerencia en la contribución de una gestión pública transparente tanto en el ámbito interno como externo.

#### **2.4.2. Validez**

El formulario desarrollado fue revisado y aprobado por docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Filial Callao, los cuales fueron:

- Dr. CPC Gustavo Ramires Matos
- Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe
- Mg. CPC Jaime Abel Sanchez Sanchez

### 2.4.3. Confiabilidad

La confiabilidad fue ejecutada bajo el método de Alfa de Cronbach, asimismo señala que para obtener una confiabilidad debemos tener un coeficiente alto.

#### **RESUMEN N° 1. Estadístico de fiabilidad de la Variable Independiente X y de la Variable Dependiente Y**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	16

Dado que nos arroja un coeficiente alto de 0,943, podemos concluir que tenemos una confiabilidad buena.

#### **RESUMEN N° 2. Estadístico de fiabilidad de la variable Independiente X: Control Interno**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	8

Dado que nos arroja un coeficiente alto de 0,890, podemos concluir que tenemos una confiabilidad buena.

#### **RESUMEN N° 3. Estadístico de fiabilidad de la variable dependiente Y: Regulación en las municipalidades del Callao**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	8

Dado que nos arroja un coeficiente alto de 0,902, podemos concluir que tenemos una confiabilidad buena.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

En el trabajo de investigación se hizo uso del programa estadístico SPSS 24 para la visualización que representen los resultados obtenidos.

## III. RESULTADOS

### 3.1. Análisis descriptivo

**CUADRO N°01 – PRUEBA DE NORMALIDAD DE LAS VARIABLES**

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 – Control Interno	,152	10	,200*	,950	10	,673
V2 - Regulación	,144	10	,200*	,965	10	,844

a. Corrección de significación de Lilliefors

Dada que nuestra muestra es  $n < 50$  utilizaremos los resultados de **Shapiro-Wilk**.

Concluimos que todos los datos analizados son normales dado que el nivel de significancia es mayor a 0.05 en las dos variables. Por lo tanto, utilizaremos estadísticas paramétricas.

### 3.2. Prueba de hipótesis

#### 3.2.1. Hipótesis general

CUADRO N°02 - CORRELACIÓN HIPÓTESIS GENERAL			
		Control interno (Agrupada)	Regulación (Agrupada)
Control interno (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,863**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	10	10
Regulación (Agrupada)	Correlación de Pearson	,863**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	10	10

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

**Interpretación:** De acuerdo al cuadro N°02 la muestra estadística de Pearson, identifica un coeficiente de 0,863, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable.

### 3.2.2. Hipótesis específica 1

CUADRO N° 03 - CORRELACIÓN HIPOTESIS ESPECÍFICA 1			
		Detectar Riesgos (Agrupada)	Regulación (Agrupada)
Detectar Riesgos (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,751*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	10	10
Regulación (Agrupada)	Correlación de Pearson	,751*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Interpretación:** De acuerdo al cuadro N°03 la muestra estadística de Pearson, identifica un coeficiente de 0,751, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable.

### 3.2.3. Hipótesis específica 2

CUADRO N° 04 - CORRELACIÓN HIPOTESIS ESPECIFICA 2			
		Principios Control (Agrupada)	Regulación (Agrupada)
Principios Control (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,856**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	10	10
Regulación (Agrupada)	Correlación de Pearson	,856**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	10	10

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

**Interpretación:** De acuerdo al cuadro N°04 la muestra estadística de Pearson, identifica un coeficiente de 0,856, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable.

## **IV. DISCUSIÓN**

Obteniendo los resultados del estudio, afirmamos lo siguiente:

### **4.1. Discusión – hipótesis general**

Se planteó “Determinar la incidencia de la Oficina de Control Interno y su regulación en las municipalidades de la provincia constitucional del Callao, 2018”. Para esto se realizó un análisis descriptivo de las variables obteniendo un coeficiente de significancia  $> 0.05$  en las dos variables, concluyendo que todos los datos analizados son normales.

También se usó la estadística inferencial de Pearson, arrojando un coeficiente de 0,863, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable y al obtener un nivel de significancia  $< 0.05$ , de modo que, se acepta la hipótesis general del estudio.

Según Gonzales (2012), la cual busco determinar si el rol del auditor Interno influye en la calidad de la gestión pública en las Municipalidades de la ciudad de Tacna, año 2011, el cual apoya a mi objetivo general; Determinar la incidencia de OCI y su regulación en los municipios del Callao y resultados obtenidos en el párrafo anterior. Por lo tanto podemos afirmar que existe cohesión entre los estudios realizando el rol del sistema dentro de las entidades públicas.

Señala que, de acuerdo a Ley es de suma importancia obtener un control en las distintas gestiones gubernamentales, la cual permita tener un desarrollo honesto por parte de los funcionarios y servidores públicos. Asimismo, esta conlleve al cumplimiento de los objetivos trazados inicialmente y se vea reflejado en el desarrollo de la comunidad, distrito y Nación. (Ley N.º 27785, 2002, Art.2º).

En la investigación se buscó afianzar el objetivo general el cual mediante los coeficientes de correlación arrojados de las variables independiente y dependiente se constató que si existe incidencia por parte de la Oficina de control interno con respecto a la regulación en las gestiones de los municipios de la Provincia Constitucional del Callao. Por lo tanto, cabe resaltar que a través de los antecedentes y estudios realizados encontramos que el control interno no solo es un mecanismo que se impulse únicamente en aspectos financieros, sino que también es una herramienta para poder conllevar un gobierno local transparente en todas las áreas que estas mantengan dentro y fuera de la casa edil.

#### **4.2. Discusión – hipótesis específica 1**

El estudio se enfocó en determinar de qué manera el detectar riesgos incide en la regulación de las municipalidades del callao.

Se usó la estadística inferencial de Pearson, arrojando un coeficiente de 0,751, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable y con el nivel de significancia  $< 0.05$  obtenido, se concluyó que la hipótesis específica 1 del trabajo fue aceptada.

De acuerdo a Basualda (2018), baso su investigación en describir las principales características del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, el cual apoya a mi objetivo específico. Por tanto se encuentra similitud en el concepto planteado en el estudio teniendo como premisa el aporte en las gestiones públicas.

Para Serrano (2016) nos señala que el control interno permite detectar a tiempo actos que generen riesgos contra la gestión pública y a su vez enmendarlo de una forma eficiente y transparente (p. 23).

En el presente estudio se ha demostrado que existe similitud entre ambas tesis con respecto a cómo las características del control interno pueden incidir a la regulación de las gestiones municipales, del mismo modo conocer que detectar riesgos a tiempo conlleva a la regulación en las municipalidades y lograr los objetivos planteados de manera eficiente.

#### **4.3. Discusión – hipótesis específica 2**

El estudio tenía como finalidad determinar de qué manera los principios de control inciden en la regulación de las municipalidades del callao, para esto se usó la estadística inferencial de Pearson, arrojando un coeficiente de 0,856, lo cual permite concluir que obtenemos una correlación afirmativa considerable y con el nivel de significancia  $< 0.05$  obtenido, se concluyó que la hipótesis específica 2 del estudio fue aceptada.

De acuerdo con la investigación planteada por Antunez (2017), La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicarlo correctamente para que promueva la correcta gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos u

operaciones. En tal sentido incluir los componentes del informe antes mencionado, va a permitir tener una gestión transparente la cual se verá reflejado en la obtención de los objetivos planteados a inicio de cada periodo, el cual apoya a mi objetivo específico a lo que según mis resultados obtenidos puedo discutir ya que en los municipios de la Provincia Constitucional del Callao, se encontró personal capacitado que tienen conocimientos sobre principios de control interno y que estos inciden en una gobernanza eficiente.

Para Serrano (2016), “Establecer normas profesionales comunes para que los auditores guíen su actuación bajo requerimientos institucionales vinculados con la independencia, autonomía, transparencia, calidad y ética profesional. Asimismo, definen conceptos y principios para la ejecución de auditorías, así como directrices específicas y operacionales sobre temas particulares de fiscalización” (p 53).

En la presente discusión podemos dar a conocer que no todos los gobiernos locales poseen un personal con altas capacidades y conocimientos básicos sobre control interno y su importancia. Del mismo modo este estudio nos permite conocer que mediante los principios de control bien conocido y establecido puede permitir tener una gestión pública impecable.

## V. CONCLUSIONES

De la veracidad de los objetivos e hipótesis del estudio, concluimos lo siguiente:

**Primera:** Se determinó que la OCI incide en la regulación de las municipalidades del Callao, ya que a través de los coeficientes obtenidos encontramos un alto grado de incidencia y este a su vez permitirá tener gestiones transparentes, algo que en el presente estudio se trató de enfatizar a cada momento.

**Segunda:** El trabajo dio énfasis en detectar riesgos a tiempo incide en las gestiones públicas de los municipios del Callao. Ya que el detectar riesgos refleja una correlación positiva considerable con un porcentaje de 75.1% con respecto a la regulación en las municipalidades del Callao.

**Tercera:** Se demostró que conocer los principios de control incide en la regulación de los municipios del Callao, dado que los coeficientes de correlación altos permitió al estudio reafirmar dicha premisa en las distintas casas ediles del Callao. Por lo tanto el uso de captación de talentos con conocimientos al sistema será de mucho beneficio para la entidad.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Luego de análisis exhaustivo de la tesis en los distintos campos y ámbitos, el estudio recomienda lo siguiente:

**Primera:** llevar un asesoramiento exhaustivo en toda entidad pública del país y revisar minuciosamente que papel está tomando la oficina de control interno dentro de cada una, ya que como dimos a conocer en esta investigación el control interno no es solo una herramienta que se aplique en el ámbito financiero, sino que abarca a toda una institución en pos de lucha de los objetivos trazados inicialmente de cada periodo tanto financiera como humana.

**Segunda:** Es recomendable que al momento de realizar controles dentro de la entidad sea de manera sorpresiva y con mayor frecuencia de modo que se pueda detectar riesgos o acciones que perjudiquen al manejo de la administración pública. Asimismo, tener un sistema que contribuya a la lucha en contra de la corrupción que hoy en día es un tema que viene azotando no solo a los gobiernos locales sino a todo el sector público en general.

**Tercera:** Se recomienda mayor sensibilización en temas de control interno asimismo personal capacitado para optar por cargos públicos ya que en esta etapa de la investigación nos encontramos con personal poco tolerantes y sobretodo con respuestas y actitudes que dejan mucho que desear para una persona que ocupa tamaño cargo dentro un municipio. Del mismo modo debería existir menos burocracia dentro de la misma institución ya que para coordinar una cita o entrevista encontramos demasiadas trabas o papeleos que obstruían para la finalización de esta investigación.

## REFERENCIAS

- Basaldua Siños, C. (2018). *Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Condori Nina, O. M. (2017). *Percepción del control interno del área de tesorería de las municipalidades provinciales del Perú: Caso municipalidad provincial del Huancané, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Antunez Carrillo, D. N. (2017). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Gonzales Jallo, Y. N. (2012). *El rol del auditor interno como factor hacia la calidad de la gestión públicas en las municipalidades de la ciudad de Tacna, año 2011*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Sánchez Antón, M. (2013). *Propuesta de una metodología en la selección del universo auditable a ser incorporada en el Plan Anual de Trabajo de la unidad de Auditoría Interna de la UNAN-León, para el 2015*. (Tesis de maestría, Universidad Politécnica de Nicaragua). (Acceso el 10 de mayo del 2018)
- Posso Rodelo, J. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora De Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera*. (Tesis para Contador Público, Universidad de Cartagena Colombia). (Acceso el 19 de mayo del 2018)
- Sánchez Lago, J. (2014). *Evolución de la normativa auditora: especial incidencia en el informe de auditoría*. (Tesis para maestría, Universidad de Valladolid España). (Acceso el 19 de mayo del 2018)
- Campos Arana, C. (2013). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México*. (Tesis para Doctorado, Universidad de Cantabria España). (Acceso el 18 de mayo del 2018)

- Mantilla B., S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. (4ta ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Lozano, E. (Julio/Setiembre 2012). *La eficiencia en la ejecución de obras públicas: tarea pendiente en el camino hacia la competitividad regional — un enfoque desde el control gubernamental*. Revista TECMG. Recuperado de <http://revista1.tce.mg.gov.br/Content/Upload/Materia/1608.pdf>
- Serrano S., J. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?*. México: D3 Ediciones.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2002). Recuperado de <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta ed.). México: Mc Graw Hill Education.

## ANEXOS

### Matriz de Consistencia

<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO Y SU REGULACIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2018</b>		
<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>
<p style="text-align: center;"><b>GENERAL</b></p> <p>¿Cómo incide el órgano de control interno y su regulación en las Municipalidades de la Provincia Constitucional del Callao, 2018?</p>	<p style="text-align: center;"><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar la incidencia del Órgano de Control Interno y su regulación en las Municipalidades de la Provincia del Callao.</p>	<p style="text-align: center;"><b>GENERAL</b></p> <p>Si existe incidencia por parte del órgano de control interno y su regulación en las municipalidades del Callao.</p>
<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿De qué manera el detectar riesgos influye en la regulación de las municipalidades del Callao?</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Determinar de qué manera el detectar riesgos influye en la regulación y/o gestiones de los municipios del Callao.</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>El detectar riesgos incide en la regulación de las municipalidades del callao.</p>
<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿De qué manera los principios de control influyen en la regulación de las municipalidades del Callao?</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Determinar que tener conocimientos sobre principios de control influye en las gestiones públicas del Callao.</p>	<p style="text-align: center;"><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>El conocimiento en principios de control incide en la regulación de las municipalidades del callao.</p>

## Instrumento

### CUESTIONARIO

Estimado (a) señor (a), estoy desarrollando un estudio con respecto a la Oficina de Control Interno y su regulación en los municipios de la Provincia Constitucional del Callao. Por lo cual, le pido encarecidamente responder a estas preguntas.

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

Preguntas	Alternativas de respuesta				
	1	2	3	4	5
1. ¿Se está desarrollando un control interno según lo planificado por su oficina?					
2. ¿La OCI en su municipio está desempeñando el papel de evaluar y detectar riesgos?					
3. ¿La OCI en su institución regula de forma eficiente?					
4. ¿Los procedimientos adoptados por su oficina se están implementando de forma correcta?					
5. ¿Es necesario implementar talleres que sensibilicen a los empleados en temas de control interno?					
6. ¿El conocimiento adquirido ayudará al desarrollo de sus actividades del día a día en los empleados?					
7. ¿Es necesario la realización de encuestas al personal y que sus resultados permitan medirse con otras entidades del sector?					
8. ¿Considera necesario evaluar frecuentemente y de manera sorpresiva al personal de cada gerencia de esta casa edilicia?					
9. ¿El control gerencial contribuye al logro de los objetivos de su comuna edil?					

10. ¿El brindar información a los empleados sobre temas de control interno permite una gestión eficiente?					
11. ¿La OCI debe supervisar el funcionamiento del MOF de cada gerencia involucrada en la entidad?					
12. ¿Es necesario que la gestión actual haga efectiva los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República, concerniente a temas de control interno?					
13. ¿El buen funcionamiento de la OCI contribuye al desarrollo institucional?					
14. ¿Una gestión municipal transparente ayuda al progreso de su comuna?					
15. ¿La OCI en su comuna denota constantes avances positivos?					
16. ¿Implementar de forma exhaustiva el control interno mostrará resultados para con su gestión?					