

**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HERRAMIENTA DE  
MEJORA EN GESTION MUNICIPAL DEL GOBIERNO LOCAL  
DISTRITAL DE UCHIZA 2019”**

**PARA OPTAR TITULO DE PROFESIONAL DE CONTADOR  
PUBLICO**

**BACHILLER:**

**YHATSURY YAJAYRA MOLINA AYALA**

**ASESOR:**

**CPCC. JORGE HUGO SOLANO LUNA**

**HUACHO – PERÙ**

**2021**

**BACHILLER**

**YHATSURY YAJAYRA MOLINA AYALA**

**ASESOR**

**CPCC. JORGE HUGO SOLANO LUNA**

**CPC. JORGE HUGO SOLANO LUNA**

**ASESOR**

**ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HERRAMIENTA DE  
MEJORA EN GESTION MUNIICIPAL DEL GOBIERNO LOCAL  
DISTRITAL DE UCHIZA 2019**

**JURADO EVALUADOR**

.....  
**Mg. CPCC. HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**  
**SECRETARIO**

.....  
**Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO**  
**VOCAL**

### ***DEDICATORIA:***

A mis padres, por ser los pilares más importantes y por demostrarme con el ejemplo que la familia es lo es todo, gracias por su amor y apoyo incondicional sin importar que hayamos pasado tanto tiempo lejos, el recuerdo de sus caritas sonrientes es lo que me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi tío Máximo, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mis profesores, por su apoyo, su amistad, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

### ***AGRADECIMIENTO:***

A Dios, por permitirme llegar con bien a este momento tan especial en mi vida profesional a pesar de la difícil situación que está atravesando el país. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar la vida cada día más.

Al CPCC Solano por aceptar ser mi asesor en este proyecto quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este proyecto

A mi alma mater José Faustino Sánchez Carrión, en especial a mi Escuela Profesional de Ciencias Contables que guardan en sus aulas el recuerdo de toda mi travesía universitaria, a mis profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Dr. Suárez, por su apoyo y consejos brindados durante todo este proceso.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CARATULA</b>	<b>i</b>
<b>TITULO</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>vi</b>
<b>INDICE</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>xiii</b>
<b>CAPITULO I</b>	<b>2</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>2</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2. Problema específico	4
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.5. Delimitación del estudio	7
1.6. Viabilidad del estudio	7
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEORICO</b>	
2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.2. Investigaciones internacionales	8
2.3. Investigaciones nacionales	10
2.3.1 Bases teóricas	12
2.3.2 Bases filosóficas	19
2.3.3 Definición de términos básicos	19
2.3.4 Hipótesis de investigación	22

2.4.	Hipótesis general	22
2.5.	Hipótesis específicas	22
2.6.	Operacionalización de variables	23
<b>CAPITULO III</b>		
<b>METODOLOGIA</b>		
3.1.	Diseño metodológico	26
3.2.	Población y muestra	29
3.2.1	Población	29
3.2.2	Muestra	29
3.3	Técnicas de recolección de datos	31
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	33
<b>CAPITULO IV</b>		
<b>RESULTADOS</b>		
4.1.	Análisis de resultados	35
4.2	Contrastación de hipótesis	56
<b>CAPITULO V</b>		
<b>DISCUSION</b>		
5.1.	Discusión de resultados	66
<b>CAPITULO VI</b>		
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		
6.1.	Conclusiones	67
6.2.	Recomendaciones	69
<b>REFERENCIAS</b>		
7.1.	Fuentes documentales	71
7.2.	Fuentes bibliográficas	72
7.3.	Fuentes electrónicas	74
	Anexos	75

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Se cumple con el control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno Local Distrital de Uchiza.	36
Tabla 2	La aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza.	38
Tabla 3	La implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza.	40
Tabla 4	La implementación de recomendaciones de control preventivo y posterior serán importantes para mejorar la gestión municipal	42
Tabla 5	La implementación del Órgano de Control Institucional será herramienta de mejora en gestión municipal de Huchiza.	44
Tabla 6	La gestión administrativa municipal de Uchiza cuenta con una planeación para el desarrollo de la gestión del gobierno local.	45
Tabla 7	El nivel de organización del gobierno local distrital de Uchiza es eficiente para el desarrollo de su gestión.	46
Tabla 8	El nivel de dirección que se desarrolla en el gobierno local distrital de Uchiza es eficiente.	48
Tabla 9	El nivel de aplicación de los niveles de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital de Uchiza son eficientes.	50
Tabla 10	La gestión municipal mejorara sus actividades administrativas con implementación del Órgano de Control Institucional.	52
Tabla 11	Control preventivo es una herramienta para mejorar planeación en gobierno local.	56
Tabla 12	Control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local	58
Tabla 13	Control simultaneo herramienta que mejora el nivel de dirección en gobierno distrital.	60
Tabla 14	Implementación de recomendaciones de auditoria herramienta para mejorar control en gobierno local	62
Tabla 15	Órgano de control institucional herramienta de mejora para gestión municipal.	64

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Se cumple con el control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno Local Distrital de Uchiza.	37
Figura 2	La aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza.	39
Figura 3	La implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza.	41
Figura 4	La implementación de recomendaciones de control preventivo y posterior serán importantes para mejorar la gestión municipal	43
Figura 5	La implementación del Órgano de Control Institucional será herramienta de mejora en gestión municipal de Huchiza.	45
Figura 6	La gestión administrativa municipal de Uchiza cuenta con una planeación para el desarrollo de la gestión del gobierno local.	47
Figura 7	El nivel de organización del gobierno local distrital de Uchiza es eficiente para el desarrollo de su gestión.	49
Figura 8	El nivel de dirección que se desarrolla en el gobierno local distrital de Uchiza es eficiente.	51
Figura 9	El nivel de aplicación de los niveles de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital de Uchiza son eficientes.	53
Figura 10	La gestión municipal mejorara sus actividades administrativas con implementación del Órgano de Control Institucional.	55
Figura 11	Control preventivo es una herramienta para mejorar planeación en gobierno local.	57
Figura 12	Control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local	59
Figura 13	Control simultaneo herramienta que mejora el nivel de dirección en gobierno distrital.	61
Figura 14	Implementación de recomendaciones de auditoria herramienta para mejorar control en gobierno local	63
Figura 15	Órgano de control institucional herramienta de mejora para gestión municipal.	65

## RESUMEN

**Objetivo:** Comprobar si el órgano de control institucional es herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza. **Métodos:** La población estuvo constituida por 92 personas entre: autoridades, funcionarios y servidores del gobierno local, determinadas por muestreo probabilístico, se utilizó como medida de actitud la escala de Likert. Entre dimensiones: Grado de control gubernamental, realización de auditorías, evaluaciones concurrentes y mejoramiento de gestión pública. La convicción, fue aprobada en aplicación a proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los efectos revelan que el mayor porcentaje (67.57%) entre autoridades funcionarios y servidores, concuerdan que la implementación de recomendaciones de auditoria es importante, en cuanto al mejoramiento de gestión el (59.46%) están de acuerdo. **Conclusión:** Las consecuencias concluyen que la implementación de recomendaciones de auditoria es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza ( $1.02E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Órgano de control institucional, gestión municipal, gobierno local, auditoria.

## ABSTRACT

**Objective:** To check if the institutional control body is an improvement tool for the municipal management of the Uchiza district local government. **Methods:** The population consisted of 92 people among: authorities, officials and local government servants, determined by probabilistic sampling, the Likert scale was used as a measure of attitude. Among dimensions: Degree of government control, performance of audits, concurrent evaluations and improvement of public management. The conviction was approved in application to the SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation template, with 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The effects reveal that the highest percentage (67.57%) among official authorities and servants, agree that the implementation of audit recommendations is important, regarding the improvement of management (59.46%) agree. **Conclusion:** The consequences conclude that the implementation of audit recommendations is an important tool to improve the level of control in the local district government of Uchiza ( $1.02E-106 < 0.05$ ).

**Keywords:** Institutional control body, municipal management, local government, auditoriums.

## INTRODUCCION

Tesis sobre: ***ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HERRAMIENTA DE MEJORA EN GESTION MUNICIPAL DEL GOBIERNO LOCAL DISTRITAL DE UCHIZA***, su realización se formalizó de acuerdo con ordenamiento aprobado por nuestra Universidad, se inicia con la situación problemática, bases teóricas doctrinarias del marco teórico, el procedimiento usado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la igual manera se adicionan gráficas que muestran sus contenidos, los cuestionarios como herramientas utilizados en elaboración datos, expresados de la forma siguiente:

Capítulo I: Planeamiento de situación problemática, análisis y explicación de métodos para indagación, comprensión con relación al problema, comprobando que el gobierno local no cuenta con órgano de control institucional, luego se consideran los objetivo principal y específicos para el estudio.

Capítulo II: Marco Teórico, desarrollamos antecedentes de investigaciones internacionales y naciones, bases teóricas, filosóficas, así como la definición de términos básicos, para luego identificar hipótesis general como específicas, culminando con la operacionalización de variables.

Capítulo III: de la Metodológica, define el diseño metodológico, el cual contempla su modelo como orientación en su investigación; su población constituida por 92 individuos que desarrollan sus actividades en el gobierno local de Uchiza, procedimos a definir la muestra en 74 personas a través de la de

selección de manera aleatoria, y determinado al azar a persona a quienes para la aplicación del cuestionario de 10 interrogantes, luego tenemos la aplicación de técnicas para el proceso de la información recolectada.

Capítulo IV: Resultados, contiene procedimientos de investigación elegida, que fueron trabajadas estadísticamente con respuestas aplicadas a cada una de las interrogantes formuladas, la cual es respalda por las figuras; y se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con sus suposiciones planteadas, utilizó su colocación de Ji cuadrado, las fichas utilizadas en observaciones los hallan clasificados de manera concluyentes, culminando con el procedimiento estadístico.

Capítulo V: Discusión de resultados las cuales fueron obtenidas como resultado del trabajo de campo, analizamos aspectos doctrinarios conceptuales, de acuerdo con las respuestas en su formulación de propuestas, y en cuanto, a las recomendaciones, están orientadas como aportes para la recomendación.

Capítulo VI, conclusiones y recomendaciones, como resultados y confrontación con hipótesis, del proceso de la investigación, se inspeccionaron aspectos teóricos para su relación con las encuestas obtenidas con la finalidad de llegar a resultados, como la importancia en la implantación de la oficina del órgano de control institucional en la municipalidad provincial de Uchiza.

Finalmente, al culminar la investigación y en cumplimiento a estructura aprobada y desarrollada, el Capítulo VI: denominado referencias que contiene fuente documentales, bibliográficas, electrónicas que fue utilizada en base doctrinarias.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Los gobiernos locales en el Perú, son entidades que forman parte de la gestión gubernamental, como del Sector Público Nacional, dispuestas por Constitución Política del Estado, así como su Ley Orgánica de Municipalidades, como diversas normas que reglamentan su accionar, que representan los Gobiernos Locales, ordenados con finalidades como objetivos encaminados al desarrollo local, como en lo económico, administrativo, políticas completas, procediendo con transparencia en su administración y utilización de recursos que administra.

En dicho contexto la Municipalidad Distrital de Uchiza, como entidad del sector gubernamental, está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, el cual establece en su artículo 7° “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” nos referimos a la ley y N°27785, (2002), así mismo para implementar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se ha emitido la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, donde se define el

Control Interno en entidades del Estado, sus objetivos y responsabilidades Ley N°28716, (2006).

Las Municipalidad Distrital de Uchiza, tiene una estructura organizacional, debidamente aprobada sin embargo existen deficiencias de orden administrativas entre ellas la Falta de Implementación y Aplicación de Recomendaciones, ya que en muchas ocasiones el Titular de la Entidad no toma las medidas necesarias para la implementación y aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno. Falta de Definición de las Actividades de Control, expresadas en las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar a que se lleven a cabo las instrucciones del Titular o Gerente. Esto incluye problemas de control en aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Inadecuada Selección de Personal, que conlleva a que las Entidades cuenten con funcionarios no idóneos, hábiles, capaces y morales para poder desempeñarse como tales en el cargo que se les asigne.

Falta de Información y Comunicación, es decir, la información no está adecuadamente identificada y recopilada y además la comunicación no se lleva a cabo en la forma y plazo que permita cumplir a cada servidor de la Entidad con sus responsabilidades. En este mismo marco, otro problema es disponer de información y no saber aplicarla adecuadamente en la toma de decisiones. Falta de una Adecuada Supervisión, es decir el sistema de control interno difundido no dispone de actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Como podemos observar la situación problemática se presentan en cuanto la entidad no cuenta con la Oficina del Órgano de Control Institucional, lo que consideramos de suma importancia por cuanto permitirá realizar las acciones de control, previo concurrente y posterior y redundará en beneficio del mejoramiento de la gestión municipal orientado a efectivizar el servicio a la ciudadanía en concordancia a las normas establecidas, para el gobierno local distrital de Uchiza.

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el órgano de control institucional es herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza 2019?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

a. ¿De qué manera el nivel de control preventivo es herramienta para mejorar la planeación en gobierno local distrital de Uchiza?

b. ¿Cómo el control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza?

c. ¿De qué modo el control simultaneo es una herramienta para mejorar el nivel de dirección en el gobierno local distrital de Uchiza?

d. ¿En qué medida la implementación de recomendaciones de auditoría es una herramienta para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Comprobar si el órgano de control institucional es herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza 2019.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

a. Establecer si el nivel de control preventivo es una herramienta para mejorar la planeación en gobierno local distrital de Uchiza.

b. Valorar si el control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

c. Identificar de que forma el control simultaneo es una herramienta para mejorar el nivel de dirección en gobierno local distrital de Uchiza.

d. Valorar si la implementación de recomendaciones de auditoría es una herramienta para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza.

#### **1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

La investigación desarrollada consideramos se justifica, por cuanto nos consintió realizar el análisis sobre la importancia del Órgano de control institucional, de la misma forma si permite o influye en el mejoramiento de la gestión, además de verificar si cuenta con personal logístico debidamente entrenado para el ejercicio del control gubernamental posterior.

En tal sentido, consideramos importante analizar los procedimientos que se utilizan para mejorar la gestión municipal, revisando si se implementan las recomendaciones emergentes de las auditorías realizadas por el órgano de control, así como verificar el tipo de auditorías realizadas como las acciones de control simultaneo que permita verificar si están orientadas a mejorar la gestión administrativa, y financiera de la entidad.

En tal sentido, consideramos que se justifica la realización de dicha investigación en cuanto se logre establecer la correspondencia que existe entre el órgano de control institucional como herramienta con la mejora de gestión municipal, en el gobierno local distrital de Uchiza.

#### **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

Para cumplir con el desarrollo de la indagación fue necesario cumplir con diversas visitas in situ a las oficinas del gobierno local de Uchiza y particularmente a la oficina del órgano de control institucional, que nos permita

obtener opiniones directas de servidores municipales, con la finalidad de obtener información de manera directa sobre la situación problemática que se presenta en la administración y si el órgano de control institucional está en la posibilidad de influir en su mejora de la gestión.

#### **1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Pensamos que la realización del estudio fue factible, por lo que se contó con el soporte de personal profesional, como especializados en el ejercicio de la auditoría gubernamental, que realiza el órgano de control institucional y como dichos actos influyen en el mejoramiento de la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza, para ello se contara con los recursos financieros como presupuestales necesarios que permitan asumir los requerimientos, como el apoyo logístico que permita cubrir las principales necesidades, y permita cumplir en el periodo determinado.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION**

##### **2.2. Investigaciones Internacionales**

Condori M. (2017) tesis: La auditoría gubernamental su incidencia en el desarrollo de la gestión en Universidad Mayor de San Andrés, la Paz, tuvo como objetivo determinar como la forma de auditoria gubernamental incide en desarrollo de gestión de Universidad Mayor de San Andrés, como técnicas de recolección de datos utilizo el cuestionario, su diseño de investigación es descriptivo, de método descriptivo, estadístico como de análisis, finalmente llega a la conclusión que la auditoria gubernamental incide positivamente en el desarrollo de gestión administrativo en Universidad San Andrés.

Salnave M. (2017) en su tesis “El sistema de control interno en estado colombiano como instancia integradora de sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de gestión pública” teniendo como objetivo lograr que sistema de control interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y transparencia en gestión pública, en el diseño se basó en la utilización de herramientas como análisis morfológico, análisis multicriterio como los ejes de Peter Schwartz, así mismo utilizo herramientas como cuestionario y encuesta para

la obtención de información, llegando a la conclusión que es posible que con utilización de herramientas como aplicación del control interno se expresaran cambios de mejora en la gestión de las entidades gubernamentales colombianas.

Alanoca L. (2017) tesis: La Auditoria Gubernamental en Desarrollo de Gestión del Instituto Nacional de innovación Agropecuaria y forestal, la Paz – Bolivia, con el propósito de determinar como la auditoria gubernamental incide en el desarrollo del Instituto Nacional de Innovación agropecuario y forestal, su enfoque no experimental, de diseño transversal, de la misma forma utilizo los métodos descriptivo, estadístico como de análisis – síntesis, entre las técnicas para la recolección de datos utilizo como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, finalmente llega a la conclusión que efectivamente la auditoria gubernamental incide en la gestión administrativa del instituto nacional de Innovación Agropecuaria y forestal en la Paz.

Calle C. (2015) el estudio: Auditoria de gestión como herramienta de mejoramiento continuo en empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental en Cantón – Ecuador; con el objetivo de proponer aspecto teórico como practico en auditoria de gestión aportando material para obtener conocimientos como habilidades en cuanto a realidad empresarial, para ello realizo el análisis estratégico aplicando los factores internos como externos, teniendo en cuenta las fortalezas, debilidades, oportunidades como amenazas, luego de la aplicación de técnicas y herramientas para procesar y validar información a nivel de expertos, llega a la conclusión la entidad de agua potable cuenta con una estructura orgánica definida, con solidos principios, comprometido

con el medio ambiente, sin embargo se evidencia debilidades como carencia de código de tica, plan de mitigación, sistemas de planificación como programa anual.

### **2.1.2. Investigaciones nacionales**

Arévalo R. (2018) su estudio Diagnostico del control interno y gestión organizacional en municipalidad distrital de Lagunas provincia Alto Amazonas – Región Loreto su objetivo general fue analizar el grado de relación entre control interno y gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad distrital de Lagunas Alto Amazonas Loreto – Perú; su tipo de investigación fue aplicada, de diseño no experimental, así mismo utilizo como técnicas e instrumentos para la recolección de datos el cuestionario y encuesta; finalmente el trabajo de investigación se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y gestión organizacional que caracteriza a la entidad.

Mamani A. (2018) su tesis: Control interno y gestión municipal en municipalidad provincial de Ilo – Moquegua, tuvo como objetivo general determinar la correlación que existe entre control interno y gestión municipal en trabajadores de municipalidad provincial de Ilo – Moquegua; teniendo como diseño transversal, para el procesamiento de información utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario; al final el autor concluye que existe correlación positiva muy débil entre el control interno con gestión municipal en trabajadores de municipalidad provincial de Ilo Moquegua.

Uzuriaga E. (2018) en su investigación: El control interno su incidencia en optimización de recursos financieros en municipalidades distritales provincia de Huánuco; su objetivo fue investigar si el control interno incide en organización de los recursos financieros en municipalidades distritales de provincia de Huánuco, su método de investigación fue histórico, dialectico , inductivo-deductivo, su tipo aplicada, de nivel descriptivo, para la recopilación de información utilizo la técnica de entrevista y como instrumento el cuestionario; al final el autor concluye que el control interno esta sistematizado en sus componentes que se relacionan entre si y su eficiencia asegura una gestión optima en el uso de los recursos.

Vásquez C. (2015) su estudio implementación del órgano de Control Institucional herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital de Chao – La Libertad – Trujillo- Perú; su objetivo principal verificar como el órgano de control institucional como herramienta de gestión incide positivamente en gestión de municipalidad distrital de Chao, para su ejecución aplico el método deductivo-inductivo, así como el analítico-descriptivo; finalmente la autora llega a la conclusión que se refleja la situación de autoridades en relación a la implementación del órgano de control institucional en la gestión institucional que será importante para mejorar el nivel de funciones de servidores del gobierno local.

### **2.3.1. BASES TEORICAS**

#### **ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL**

La instancia del control gubernamental en el Perú tiene órganos que en su representación participan en acciones de control preventivo, concurrente y posterior en ese orden Herrera (2013); sobre el control gubernamental señala como:

(...) conjunto de ordenamientos usados en la gestión institucional con la intención de que se efectúen las normas como recursos humanos, materiales, económicos, sean bien utilizados en observancia de metas, objetivos. Tiene como ente rector a la Contraloría General de la República y se concreta a través de Órganos de Control Institucional ubicadas en entidades públicas.

De acuerdo con Herrera en la medida que el sistema de control se ubica en las entidades gubernamentales, con el objetivo de verificar los niveles de control en la administración y uso de los recursos y bienes de las entidades públicas.

Es necesario indicar que el control forma parte de la administración de manera se permite identificarlo en sus diferentes dimensiones, al respecto Terry (2012); describe como puede ser el control gubernamental: previo, simultáneo y posterior; en cada uno de ellos busca que planes corporativos se cumplan, la entidad alcance sus objetivos, autoridades lideren y tomen decisiones correctas para el uso adecuado de los recursos económicos y administración transparente.

Las características de los controles señalados por Terry que forman parte de la administración pública constituyen los principios de la administración general, en tal sentido compartimos la opinión que los controles deben de ser aplicados en la entidad, por la oficina del órgano de control institucional.

El control gubernamental utiliza el control posterior orientado a mejorar la gestión administrativa, para ello se aplica la auditoría de desempeño, lo cual Fuentes (2014) lo considera como:

(...) actividad que busca alcanzar evidencias de cómo se gestiona la entidad gubernamental en relación con su economía, eficiencia y efectividad corporativo. Al respecto añade: evidencia son las pruebas que se obtienen en el cumplimiento a procedimientos de auditoría presentados por auditores, que sustenta las desviaciones.

Sin embargo, para Estupiñán (2012); Auditoría de desempeño; señala: (...) en una auditoría de desempeño, el equipo auditor deberá buscar obtener evidencia suficiente y apropiada para respaldar los resultados de la auditoría y dejar registro de los documentos recolectados. La recopilación y el análisis de datos generalmente no son actividades separadas. En este paso el equipo auditor debe aplicar los procedimientos de recolección y análisis de datos definidos en la etapa de planeación operativa. La aplicación de técnicas y procedimientos permite al auditor encontrar hechos o situaciones que impactan el

desempeño; estas técnicas y procedimientos se aplican sobre información, casos, situaciones, hechos o relaciones específicas.

Analizando a Aldave y Meniz (2013), en su libro: Control y auditoría gubernamental, señalan que: (...) función administrativa del control consiste en medición y corrección del desempeño con la finalidad de asegurarse de que se cumplen los objetivos de la empresa y los planes para lograrlos. La planeación y el control están relacionados estrechamente.

Según Hernández (2013), en el libro: Control interno y auditoría gubernamental; señala que:

(...) son criterios de medición con los que se mide el desempeño real o esperado. En una operación sencilla, un administrador podría ejercer el control a través de una vigilancia atenta del trabajo. Sin embargo, en la mayoría de las operaciones no es posible debido a la complejidad del trabajo y a que un administrador tiene mucho más que hacer aparte de vigilar el desempeño durante todo el día. Un administrador debe elegir aspectos a los que prestará atención, para asegurarse de que el trabajo marcha según los planes.

Según Bravo (2013), en el libro: Control interno gubernamental; indica que:

(...) en el marco del control gubernamental entra en juego la corrupción. Corrupción es la utilización de un cargo, poder o de recursos públicos para beneficios personales, la cual no sólo se limita a

las transacciones de dinero, pues en determinados casos ésta es el precio que se paga a los individuos por participar en decisiones contrarias al interés general y a las que fueran sus propias convicciones.

## **GESTIÓN MUNICIPAL**

La gestión entendida como los procedimientos de administración para cumplir con planes y políticas aprobadas por el gobierno local a ello Serpa (2018) señala:

(...) gobiernos locales, para que puedan cumplir con sus Competencias Municipales, que son el conjunto de Funciones atribuidas por la Constitución Política del Estado y desarrolladas en la Ley Orgánica de Municipalidades debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración; como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de Síntesis de la Ley Orgánica de Municipalidades 27972 que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

La gestión municipal requiere de contar con los instrumentos necesarios para cumplir con sus funciones, el sistema de monitoreo de la administración pública SISMAP, (2016) órgano preparado para dichos fines desarrolla el concepto de gestión municipal precisando:

(...) acciones que realizan las entidades municipales para el cumplimiento de objetivos y metas establecidas en la planificación de los programas de trabajo, mediante la administración e integración de los recursos de un territorio. (...) una clara visión de gestión municipal se entiende como el manejo de una serie de funciones de recursos destinados a proporcionar a los distintos sectores de la población, los satisfactores de sus respectivas necesidades de bienes de consumo colectivo (p. 10)

Para el desarrollo de actividades como procedimientos administrativos, ámbito de su cumplimiento, como funciones de orden general y al amparo de la constitución política del estado, se emite la Ley 27972, (2003), que al respecto de gobierno locales señala:

(...) entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización (p.7).

El órgano máximo contralor en el país Contraloría general de la Republica, también tiene una opinión al respecto Contraloría, (2010) precisa sus funciones y atribuciones generales:

(...) elemento de autonomía Local, pueden emitir normas con naturaleza de Ley material, como son las Ordenanzas, en las cuales se señalan, que cosa se va a hacer. Entonces las Municipalidades, están

constitucionalmente facultadas para decidir qué cosa hacer para lograr el desarrollo Local (p. 1).

Así mismo en la función de estructura interna para su funcionamiento adiciona la Contraloría, (2010) “se refleja en la posibilidad de emitir reglamentos, actos administrativos; en la organización Interna. En la contratación y Ejecución de las decisiones; estas son varias formas de cómo se manifiesta la autonomía administrativa”. (p. 2).

En relación con el recaudo de tributos como de la administración de los mismo Contraloría, (2010) menciona:

(...) dos aspectos; en la posibilidad de generar sus propios recursos y, en segundo lugar, en disponer de los recursos que tiene. Sobre el primero, uno de los medios más importantes es la Tributación Municipal en ejercicio de la potestad Tributaria y decidir sobre su presupuesto (p. 2).

Para cumplir con las normas de carácter interno administrativas, así como los aspectos de orden presupuestal como la identificación de prioridades de gestión Galindo (2000) manifiesta:

(...) es un aspecto técnico, y eminentemente administrativo, ya que a través de signos monetarios se puede expresar en presupuestos, en prioridades (decisiones), en tiempo de realización (programas) y en actividades, que, al ser asignadas a personas, junto con los recursos materiales necesarios permiten el cumplimiento del objetivo que motivó

la formulación de la política y la elaboración del respectivo plan (p. 122).

Sobre las características de planificación con relación a su contenido como importancia en la gestión Arraiza (2016) considera:

(...) un instrumento destinado a permitir el análisis de la mayoría de los problemas que enfrenta la sociedad y ofrecer métodos de organización capaces de lograr la mejor utilización de los recursos para el máximo beneficio con el mínimo costo social (p. 52).

Con relación a ordenamiento administrativo orgánico funcional, se precisa la identificación de sus actividades teniendo en cuenta la organimetría funcional y responsabilidad, por lo que Soria del Castillo, (2011) aclara:

(...) organización municipal es el ordenamiento que se establece para tratar de cumplir con la finalidad de la municipalidad (...) organización así entendida comprenderá: a) Precisar las funciones que le corresponde realizar a la municipalidad, luego dividir el trabajo agrupando las funciones en unidades orgánicas. b) Establecer la estructura orgánica municipal teniendo en cuenta el trabajo que le corresponde a cada unidad, las jerarquías y relaciones de autoridad, los controles, los grados de delegación, los sistemas de coordinación, etcétera (p. 218).

### **2.3.2 BASES FILOSOFICAS**

#### **ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL**

El órgano de control institucional es el órgano de control, que forma parte del sistema nacional de control, desarrolla las mismas funciones señaladas para la Contraloría general de la república, en las acciones aprobadas en sus planes anuales de control, orientadas a la revisión de las actividades de gestión administrativa, principalmente vinculadas a la salvaguarda de sus activos como de la administración y uso de los bienes de la entidad.

#### **GESTION MUNICIPAL**

Es aquella actividad principal que involucra las actividades que se desarrollan en los gobiernos locales orientadas a la dirección de la gestión municipal, en tal sentido involucra actividades administrativas, contables financieras que se desarrollan en la entidad, el responsable principal de la gestión es el titular de la entidad, pero a las actividades operativas como de dirección las asumen los gerentes municipales en los cargos de confianza.

### **2.4. DEFINICION DE TERMINOS BASICOS**

#### **NIVEL DE CONTROL PREVENTIVO**

Es aquella actividad que la realizan los funcionarios responsables de las unidades orgánicas de la entidad, así como el personal del órgano de control institucional, antes de que se realice actividad alguna, con la finalidad de prever que no se presenten dificultades en el cumplimiento de algún objetivo, o

sea que permita que dichos actos en bien de la entidad se desarrollen sin dificultades.

### **CONTROL POSTERIOR**

En el Perú el control posterior a las entidades gubernamentales son las auditorias, que tienen como finalidad verificar si dichas actividades se cumplieron sin errores o deficiencias, de ser así se aplicaran las auditorias de acuerdo a la naturaleza de las mismas, las cuales luego de verificar las evidencias de acciones no correctas permiten culminan con la propuestas de recomendaciones, orientadas a mejorar o reducir las causas que generaron dichas deficiencias orientadas a mejorar la gestión municipal.

### **CONTROL SIMULTANEO**

Son las acciones que se desarrollan en forma simultánea, en el momento en la cual se ejecutan dichas actividades o proyectos, con el objetivo de detectar posibles deficiencias que se estén ejecutando, y de ser así se propondrán las recomendaciones pertinentes, con el objetivo que la administración ejecute para prever acciones no correctas que pongan en riesgo los bienes o recursos administrados por la entidad.

### **IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

Son aquellas acciones que son recomendadas por auditores, producto de cada acción de control posterior, dichas recomendaciones deberán de ser implementados por orden de la administración, en la cual el titular asume la responsabilidad de encargar la implementación de e las mismas, tendientes a

mejorar los niveles de control o gestión en la administración municipal, los cuales permitirán avanzar en el mejoramiento de actividades en la búsqueda de una gestión eficiente.

### **PLANEACIÓN**

Es una de las principales actividades de la gestión, en la cual se incluyen las decisiones de mayor importancia como las políticas establecidas, sus objetivos, proyección de programas, de la misma forma la definición de los métodos específicos, procedimientos, en muchos casos los cronogramas de ejecución, de las actividades programadas como sus costos para mejor identificación en la ejecución de estos.

### **NIVEL DE ORGANIZACIÓN**

Esta referida a la estructura orgánica funcional de la entidad, la cual se organiza de manera jerárquica iniciando con el consejo municipal como máxima instancia de la gestión municipal, la cual forma parte de su estructura interna, así como su relación con las instituciones organizadas de la ciudad, por las propias acciones que de acuerdo con la ley orgánica de municipalidades les permite.

### **NIVEL DE DIRECCIÓN**

Está relacionada a la tarea de a la gestión como la acción y efecto de administrar, se relaciona con la organización y administración de los recursos económicos financieros y bienes de la entidad, por lo que significa el proceso

continuo de análisis, así como de las decisiones, organización y control orientadas a la mejora continua de la gestión municipal.

### **NIVEL DE CONTROL**

Está relacionada a las acciones que se ejecuta en la administración como mecanismos de control de acuerdo con la naturaleza de sus actividades, es de suma importancia por lo cuanto permite advertir de posibles deficiencias que se presentan y puedan advertir la posibilidad de presentarse acciones que puedan poner en riesgo el cumplimiento de objetivos de sus funciones en bien de la gestiona administrativa, financiera, contable, operativa.

## **2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION**

### **2.4. Hipótesis General**

El órgano de control institucional es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

### **2.5. Hipótesis Específicas**

a. El nivel de control preventivo es una herramienta para mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza.

b. El control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

c. El control simultaneo es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza.

d. La implementación de recomendaciones de auditoría es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza.

## **2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Oficina ubicada en el máximo nivel de la estructura orgánica en las entidades gubernamentales, sin embargo, su dependencia orgánica funcional, administrativa, dependen de la contraloría general de la república como máximo órgano de control en el país, de manera que se constituyen en el soporte para la realización de la auditoría interna en las entidades, en salvaguarda de los intereses de la entidad que representa a la ciudadanía como valor más importante.

#### **DIMENSIONES**

Grado de control gubernamental

Realización de auditorías

Evaluaciones concurrentes

Mejoramiento de gestión pública

**INDICADORES:**

Nivel de control preventivo  
Control posterior  
Control simultaneo  
Implementación de recomendaciones

**INDICES**

Cumplimiento de controles internos  
Evaluación de auditorías realizadas  
Acciones formales inherentes  
Cumplimiento de mejora en gestión

**VARIABLE DEPENDIENTE****GESTION MUNICIPAL****CONCEPTO OPERACIONAL**

Administración que aprueba las políticas de dirección, en el contexto de integral de la entidad relacionada a la ciudad, definición de planeación de las actividades a realizar de acuerdo con los planes de desarrollo en el contexto de la incorporación de aspectos relacionados a gestión contable, administrativa, control como la de salvaguarda de los bienes e infraestructura de la entidad.

**DIMENSIONES**

- Gestión administrativa integral
- Política de gestión administrativa
- Cultura organizacional

- Previsión de acciones de gestión

**INDICADORES:**

- Planeación
- Nivel de organización
- Nivel de dirección
- Nivel de control

**INDICES**

Evaluación de cumplimiento de gestión

Evaluación de estructura organizacional

Nivel de gestión gerencial

Situación de evaluaciones de gestión.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLOGICO**

##### **Tipo**

De acuerdo con las características del problema planeado y en correspondencia a los objetivos determinados el tipo de Investigación fue de tipo Aplicada con orientación cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

##### **Cuantitativo**

Dicho enfoque nos permitió medir y valorar en qué medida el órgano de control institucional, como herramienta permite mejorar la gestión del gobierno local distrital de Uchiza

##### **Deductivo**

Teniendo en cuenta que necesariamente se plantearon propuestas de solución a los problemas planteados, para su explicación fueron comprobadas a través de la aplicación de indagaciones que se realizaron en el trabajo de campo.

### **Correlacional**

De acuerdo con el diseño determinado se trata de evaluar la relación que existe entre el órgano de control institucional, en qué medida se convierte en una herramienta importante para mejorar la gestión municipal del gobierno local en el distrito de Uchiza.

### **Descriptivo**

Considerando que para el presente caso se tuvo en consideración la descripción de cada una de las variables identificadas para la presente investigación.

El diseño específico de la investigación es Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

**M = ox I oy**

**Dónde:**

M = Modelo escogida.

O = Observación.

X = Órgano de Control Institucional

Y = Gestión Municipal

I = Grado de dominio entre la causa y el efecto.

### **Enfoque**

El enfoque fue cuantitativo, considerando que nos permitió aportar actividades objetivas como de actos tangibles, observables, medibles, ya que se

pudo evidenciar que realmente el órgano de control institucional es la herramienta que permite proponer alternativas para la mejora continua en la gestión municipal en el gobierno local del distrito de Uchiza.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que fue necesaria la utilización de métodos siguientes:

### **HISTORICO**

Dicho método nos permitió conocer los antecedentes en la ejecución de actividades de control realizadas por el órgano de control institucional y su importancia en mejoramiento de la gestión municipal en el distrito de Uchiza.

### **DESCRIPTIVO**

Dicho método nos permitió narrar las variables desarrolladas en el perfeccionamiento del trabajo de campo. De la misma forma nos ayudó a examinar y describir si la información y documentos que se obtengan con relación a las labores del órgano de control institucional es una herramienta que con sus recomendaciones permite mejorar la administración de la gestión municipal en el distrito de Uchiza.

### **EXPLICATIVO**

Dicho método nos ayudó a explicar cómo se inician las actividades que realizan los órganos de control institucional a partir de la formulación del plan anual de control y como sus acciones permiten la implementación de sus

recomendaciones tendientes a mejorar la gestión administrativa en el distrito de Uchiza.

### **ANALITICO**

Dicho método nos admitió examinar los procedimientos que se utilizan en el desarrollo de la auditoría realizada por el órgano de control institucional, sus resultados, implementación de recomendaciones y sus consecuencias en el comportamiento de la gestión municipal en el distrito de Uchiza.

## **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

### **3.2.1 Población**

En la presente investigación se ha considerado como población al gobierno local distrital de Uchiza, determinada en 92 personas quienes trabajan en forma directa en la comuna distrital, para ello hemos tomado en cuenta a autoridades, personal del órgano de control institucional, así como a contadores, profesionales, y servidores para ello hemos concurrido a las oficinas con el objetivo de conocer cómo se labora en la oficina del órgano de control institucional.

### **3.2.2 Muestra**

Teniendo determinado nuestra población de investigación por un grupo de individuos. En tal sentido el tamaño de la muestra estuvo compuesto por 74 individuos entre autoridades, auditores, funcionarios y servidores que laboran indirectamente en el gobierno local distrital de Uchiza, para lo cual usamos la fórmula del muestreo aleatorio simple que permita estimar proporciones, para una población finita o conocida, la cual se detalla a

continuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

**P**= Proporción de autoridades, auditores, profesionales y servidores quienes manifestaron que el órgano de control institucional es una herramienta que mejora la gestión municipal en el gobierno local distrital de Uchiza. (Se asume P=0.5).

**Q**.= Proporción de autoridades, auditores, profesionales y servidores quienes manifestaron que el órgano de control institucional es una herramienta que mejora la gestión municipal en el gobierno local distrital de Uchiza. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$(1.96)^2 (0.5) (0.5) (92)$$

$$n = \text{-----}$$

$$(0.05)^2 (92-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)$$

$$n = \frac{88.3568}{1.1879}$$

$$n = 74.38$$

$$n = 74 \text{ Personas}$$

### **3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

#### **3.3.1 Técnicas a emplear**

Para el actual compromiso de indagación fue necesaria el manejo de los procesos más significativos que a continuidad se detallan:

##### **Encuestas.**

Instrumento que nos ayudaron en la recopilación de información en cuanto a si es importante la implementación de la Oficina del Órgano de Control Institucional en la municipalidad distrital de Uchiza orientado a mejorar la gestión edil en la mejora de la atención a la ciudadanía.

##### **Análisis Documental.**

Herramienta de singular importancia en la medida que permitieron el análisis de la gestión municipal en sus diferentes actividades que se desarrollan en el gobierno local, así mismo nos permitirá revisar la importancia que implica la implementación del Órgano de Control Institucional con la finalidad de mejorar la gestión en cuando a gestión administrativa como el cumplimiento de sus funciones.

## **DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

### **Ficha bibliográfica:**

Instrumento que no puede faltar en todo estudio, en la medida que permite la participación de bibliografía especializada de autores, que permiten ayudar a la interpretación, de conceptos básicos, de Órgano de Control Institucional como de gestión municipal en tal sentido se procedió a la revisión de la normativa específica de la contraloría general de la republica como de autores y revistas especializadas.

### **Guía de entrevista:**

Guía preelaborada que permitió ser un instrumento útil para el dialogo con autoridades, funcionarios, servidores así como con profesionales expertos en auditoria en entidades gubernamentales, información de suma importancia en relación con los problemas que suelen presentarse en el proceso de la gestión financiera, además permitirá identificar las causas con la finalidad de dar solución, o proponer alternativas que estén orientadas a la importancia en la implementación del Órgano de Control Institucional en la municipalidad de Uchiza.

### **Ficha de encuesta:**

Dicha ficha se utilizó para acopiar información a empresarios, contadores, gerentes y profesionales.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Dichos instrumentos serán consultados a empresarios, gerentes, contadores y profesionales que cuenten experiencia necesaria, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicarán encuesta (10) interrogantes piloto que se aplicara a 74 personas entre quienes laboran directamente en el gobierno local del distrito de Uchiza con la finalidad de probar la fiabilidad de la información obtenida.

### **Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos**

Las herramientas sirvieron en la formulación de preguntas para autoridades, funcionarios, servidores, como expertos en asuntos de auditoria en gobiernos locales como profesionales especializados en auditoria gubernamental, en la búsqueda de alternativas para propuestas de aporte a los problemas ubicados. En tal sentido con la finalidad de experimentar la confiabilidad de la información procesada se procederá a aplicar la encuesta piloto para 74 personas que fueron escogidas al azar, con el objetivo de probar la fiabilidad de la indagación recolectada.

## **3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

### **Técnicas de Análisis**

Utilizamos las siguientes técnicas:

- Análisis fundamentado
- Concordancia de fichas
- Indagación
- Rastreo

### **Técnicas de Procesamiento de Datos**

Para el procesamiento de datos que se consiguieron de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

Categorización y programación

Reconocimiento manejable

Estudio fundamentado

Interpretación de tablas en proporciones

Comprensión de figuras

Concordancia de fundamentos

Se utilizaron el proceso computarizado

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. ANALISIS DE RESULTADOS**

La responsabilidad al finalizar toda investigación, es que necesariamente se debe mostrar sus consecuencias con la explicación y análisis de la información como la aliteratura a la cual se tuvo acceso, en ese sentido los autores a los cuales se recurrió para la revisión en sus acotaciones como esclarecimientos, a nivel nacional como internacional expresan la necesidad por la que todas las entidades gubernamentales, están en la obligatoriedad de contar con oficina de auditoría interna, que en nuestro caso son los órganos de control institucional, oficinas que dependen estructuralmente de la Contraloría general de la Republica, como órgano superior de control en el país, las características que tienen para la previsión de riesgos que se ubican en la gestión administrativa, así como en el custodia de los activos de la entidad, de la misma forma asumen la función de asesoría sin carácter vinculante al titular de la entidad, hoy desarrollan actividades preventivas, concurrentes y posterior, así como la implementación del sistema de control interno herramienta para prevenir riesgos que se pueden presentar en la ejecución de proyectos, lo cual ayuda a culminar con éxitos en bien de la ciudadanía, en tal sentido los especialistas coinciden en la recomendación que las entidades como en el caso del gobierno local de Uchiza deberá de implantar la oficina del órgano de control interno, previa solicitud al ente rector del control gubernamental en el Perú.

#### 4.1.1. CONTROL PREVENTIVO

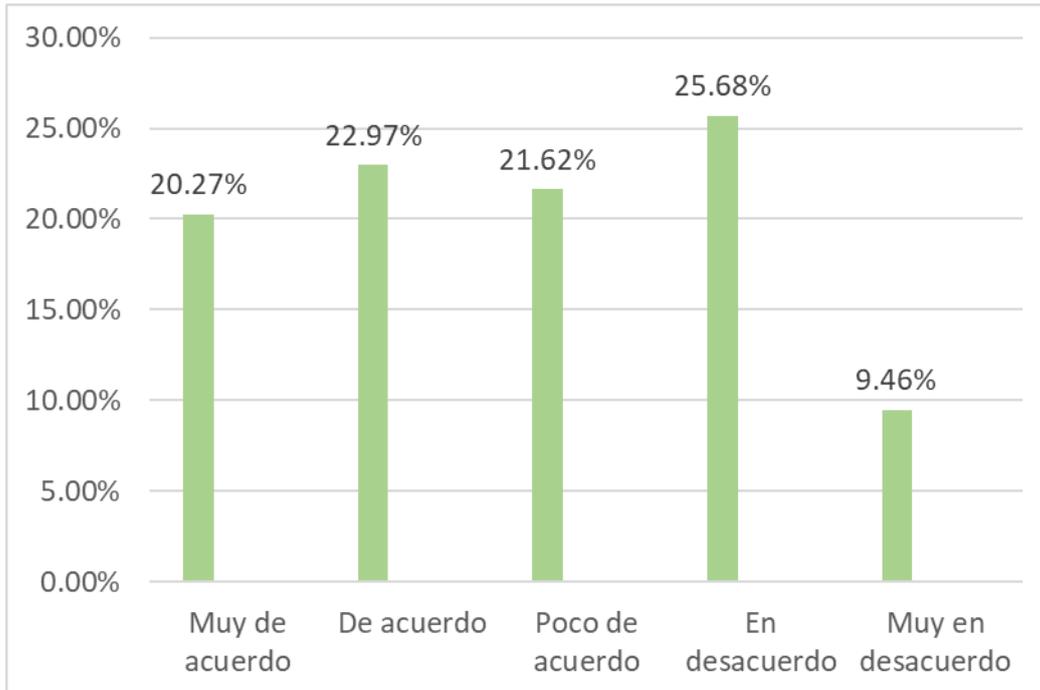
*Tabla 1*

*Se cumple con control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno*

*Local*

<b>ALTERNATIVAS</b>			<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	15	20.27	20.27	20.27
b. De acuerdo	17	22.97	22.97	43.24
c. Poco de acuerdo	16	23.17	21.62	64.86
d. En desacuerdo	19	25.67	25.68	90.54
e. Muy en desacuerdo	7	9.45	9.46	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 1. Se cumple con control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno Local*

## INTERPRETACIÓN

Como logramos observar en la revelación de la figura que antecedente se consiguió confirmar que de la encuesta han expresado, como un 20.27% consideraron estar muy de acuerdo que se cumple con el control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno Local distrital de Uchiza, un 22.97% manifestaron estar de acuerdo, el 21.62% poco de acuerdo y inversamente un 25.68% consideraron estar en desacuerdo y finalmente el 9.46% marcaron la tercera alternativa o sea están muy en desacuerdo que se cumple con el control preventivo en la gestión Municipal.

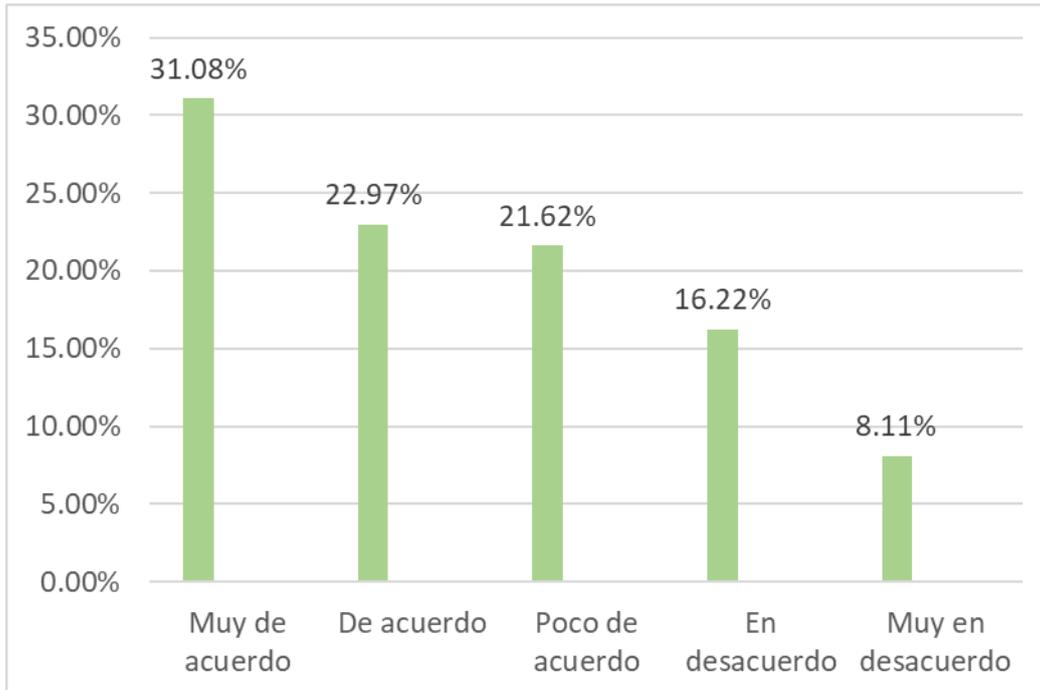
#### 4.1.2. CONTROL POSTERIOR

*Tabla 2*

*La aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	23	31.08	31.08	31.08
b. De acuerdo	17	22.97	22.97	54.05
c. Poco de acuerdo	16	21.62	21.62	75.67
d. En desacuerdo	12	16.21	16.22	91.89
e. Muy en desacuerdo	6	8.10	8.11	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 2. La aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal*

## INTERPRETACIÓN

De la indagación al proceso de respuestas a incógnitas las cuales se muestran en la figura precedente, es necesario indicar un 31.08% opinaron estar muy de acuerdo que la aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza; el 22.97% opinaron estar de acuerdo; un 21.62% poco de acuerdo; contrariamente el 16.22% opinaron estar en desacuerdo, que la aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza y finalmente el 8.11% opinaron estar muy en desacuerdo.

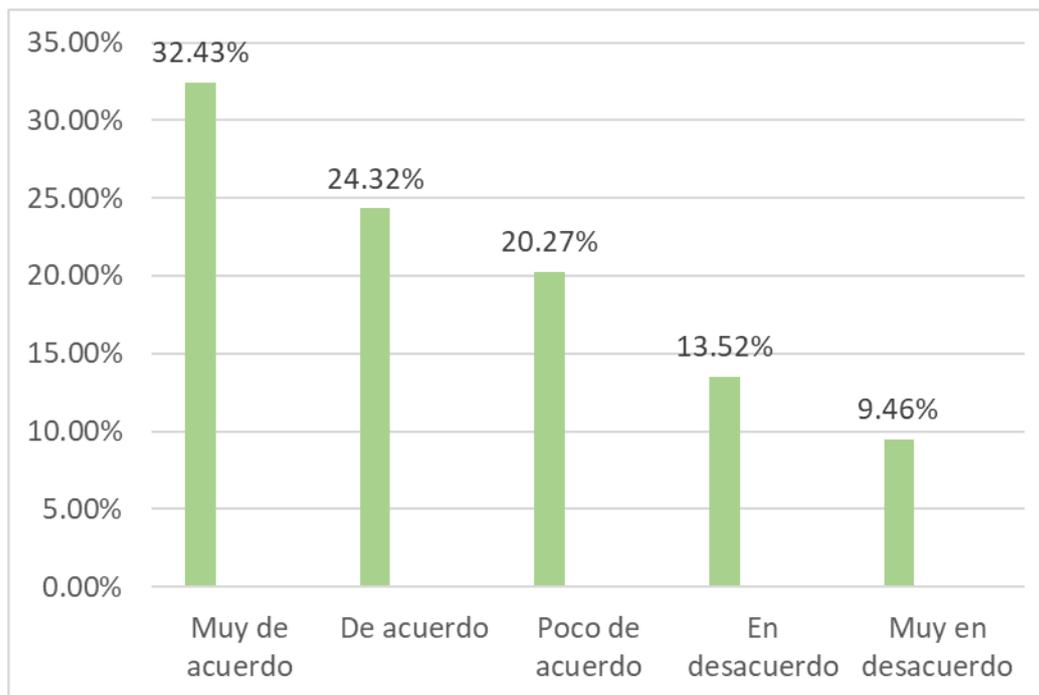
### 4.1.3. CONTROL SIMULTANEO

Tabla 3

*Implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	24	32.43	32.43	32.43
b. De acuerdo	18	24.32	24.32	56.75
c. Poco de acuerdo	15	20.27	20.27	77.02
d. En desacuerdo	10	13.51	13.52	90.54
e. Muy en desacuerdo	7	9.45	9.46	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 3. Implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local*

## INTERPRETACIÓN

De la pregunta formulada alcanzamos considerar de las respuestas obtenidas que se manifiestan en grafica que precede, logrando expresar cómo un 32.43% consideraron estar muy de acuerdo que la implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza; el 24.32% respondieron estar de acuerdo, el 20.27% poco de acuerdo pero contradictoriamente el 13.52% consideraron estar en desacuerdo, finalmente el 9.46% opinaron estar muy en desacuerdo que la implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local.

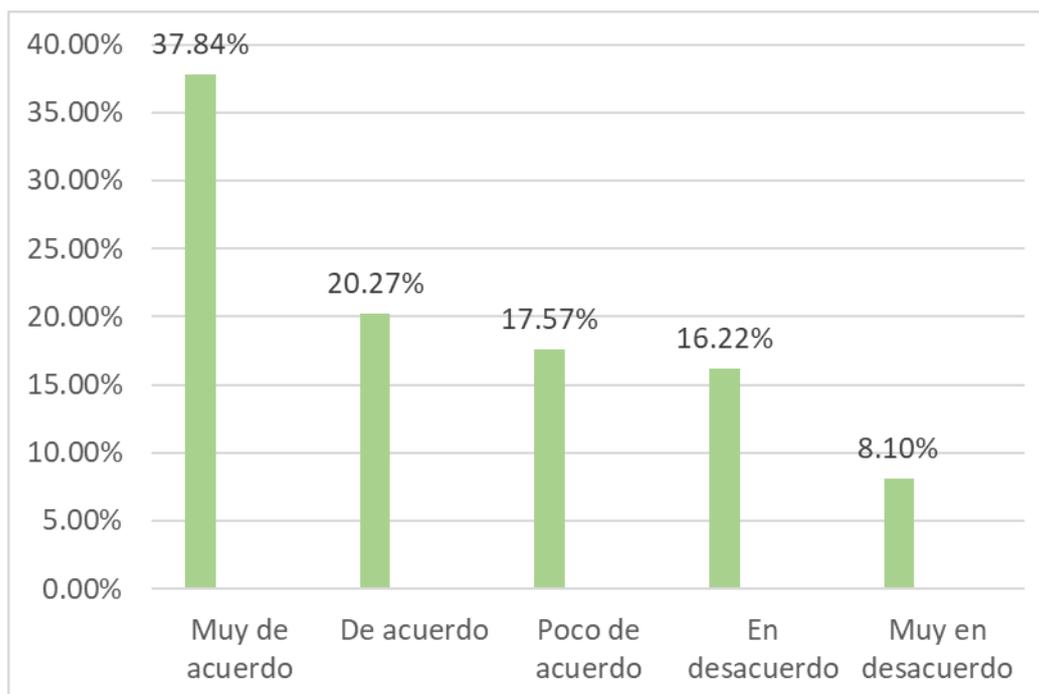
#### 4.1.4. CONTROL PREVENTIVO Y POSTERIOR

Tabla 4

*Implementación de recomendaciones del control preventivo y posterior son importantes para mejorar gestión municipal*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	28	37.83	37.84	37.84
b. De acuerdo	15	20.27	20.27	58.11
c. Poco de acuerdo	13	17.56	17.57	75.68
d. En desacuerdo	12	16.21	16.22	91.90
e. Muy en desacuerdo	6	8.10	8.10	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 4. Implementación de recomendaciones del control preventivo y posterior son importantes para mejorar gestión municipal*

## INTERPRETACIÓN

Tal como conseguimos apreciar a través de la figura que antecede nos permite señalar como, el 37.84% razonaron estar muy de acuerdo que, la implementación de recomendaciones del control preventivo y posterior serán importantes para mejorar la gestión municipal del gobierno local de Uchiza; el 20.27% opinaron estar de acuerdo, un 17.57% respondieron estar poco de acuerdo, contradictoriamente el 16.22%, respondieron estar en desacuerdo que la implementación de recomendaciones del control preventivo y posterior serán importantes para mejorar la gestión municipal del gobierno local, finalmente el 8.10% consideraron estar muy en desacuerdo.

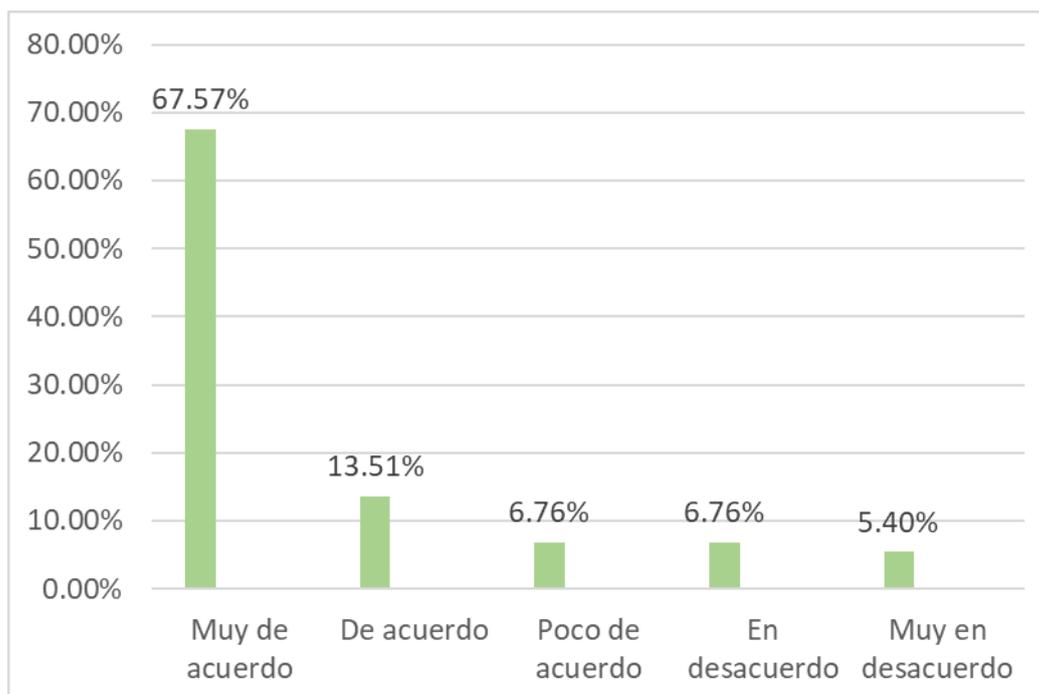
#### 4.1.5. ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Tabla 5

*Implementación del Órgano de Control Institucional mejorará gestión municipal*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	50	67.56	67.57	67.57
b. De acuerdo	10	13.51	13.51	81.08
c. Poco de acuerdo	5	6.75	6.76	87.84
d. En desacuerdo	5	6.75	6.76	94.60
e. Muy en desacuerdo	4	5.40	5.40	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 5. Implementación del Órgano de Control Institucional mejorará gestión municipal*

## INTERPRETACIÓN

Tal como comprobamos de lo indicado de absoluciones a interrogantes expresadas en figura, anteriormente expuesta, expresa como un 67.57% consideraron estar muy de acuerdo, que la implementación del Órgano de Control Institucional será en el gobierno Distrital de Uchiza mejorará su gestión municipal; un 13.51% consideración estar de acuerdo; el 6.76% respondieron estar poco de acuerdo, sin embargo, inversamente el 6.76% manifestaron su discrepancia, que la implementación del Órgano de Control Institucional será en el gobierno Distrital mejorará su gestión municipal, al culminar un 5.40% respondieron estar muy en desacuerdo.

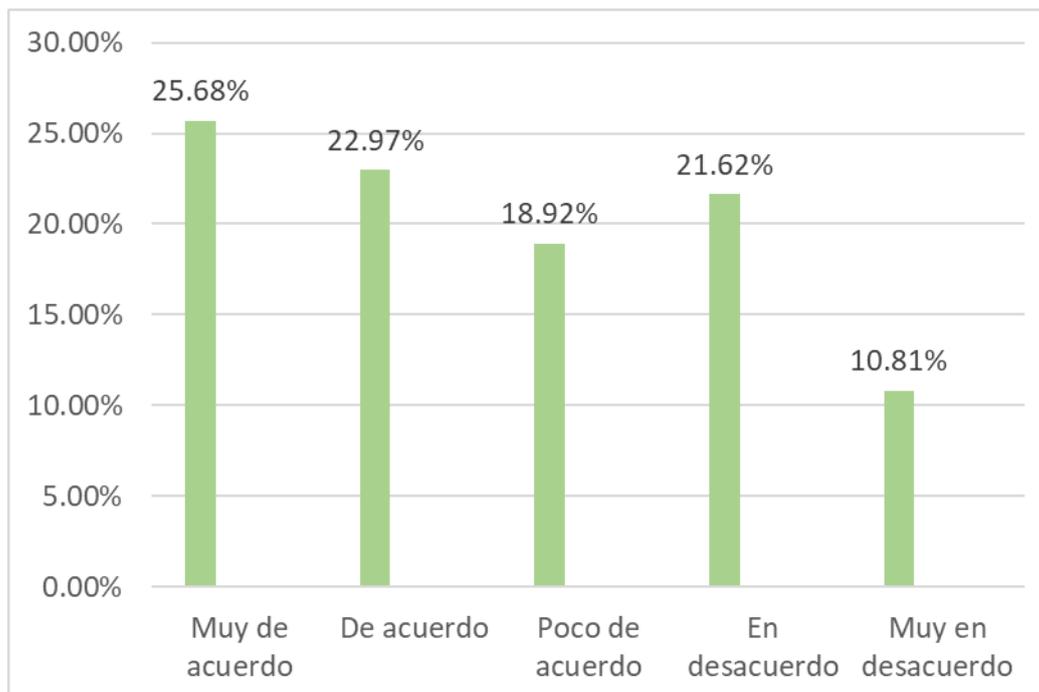
#### 4.1.6. GESTION ADMINISTRATIVA

Tabla 6

*Gestión administrativa municipal cuenta con planeación para el desarrollo de gestión del gobierno local*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	19	25.67	25.68	25.68
b. De acuerdo	17	22.97	22.97	48.65
c. Poco de acuerdo	14	18.91	18.92	67.57
d. En desacuerdo	16	21.62	21.62	89.19
e. Muy en desacuerdo	8	10.81	10.81	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 6. Gestión administrativa municipal cuenta con planeación para el desarrollo de gestión del gobierno local*

## INTERPRETACIÓN

De las contestaciones obtenidas las cuales se presentan en la gráfica que antecedente en función a incógnitas bosquejadas, conseguimos señalar como un 25.68% opinaron estar muy de acuerdo que la gestión administrativa municipal de Uchiza cuenta con una planeación para el desarrollo de la gestión del gobierno local; un 22.97% respondieron estar de acuerdo, el 18.92% manifestaron estar poco de acuerdo; sin embargo de manera contrariamente el 21.62% opinaron estar en desacuerdo, que la gestión administrativa municipal cuenta con una planeación para el desarrollo de la gestión del gobierno local, finalmente el 10.81% respondieron estar muy en desacuerdo.

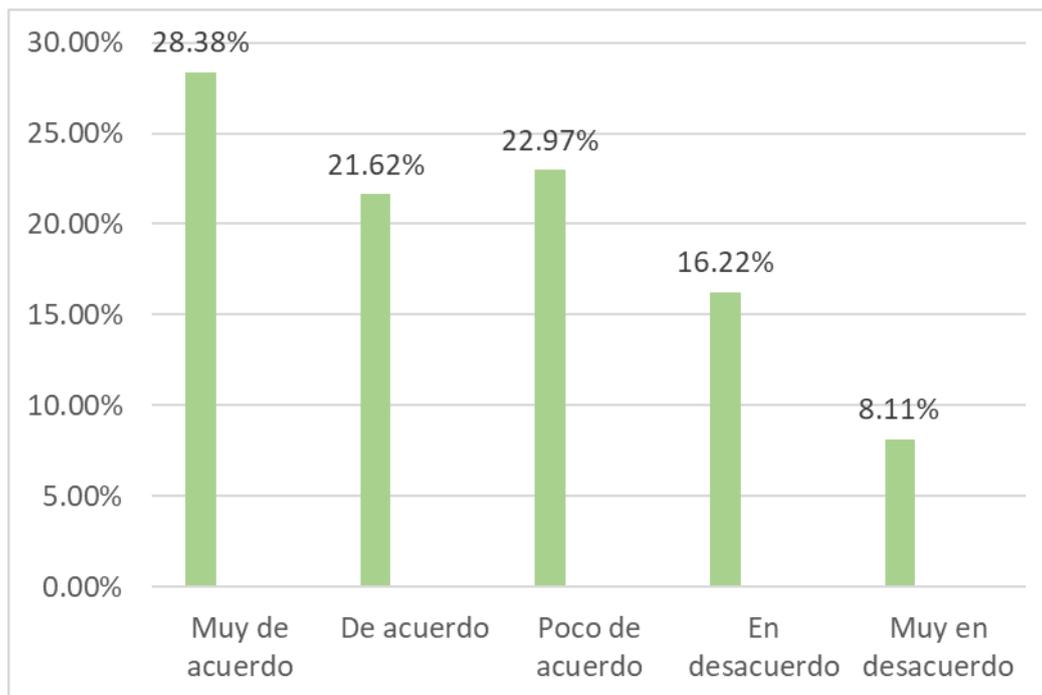
#### 4.1.7. NIVEL DE ORGANIZACION

Tabla 7

*Nivel de organización del gobierno local distrital es eficiente para desarrollo de gestión*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	21	28.37	28.38	28.38
b. De acuerdo	16	21.62	21.62	50.00
c. Poco de acuerdo	17	22.97	22.97	72.97
d. En desacuerdo	12	16.21	16.22	89.19
a. Muy en desacuerdo	8	10.81	10.81	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 7. Nivel de organización del gobierno local distrital es eficiente para desarrollo de gestión*

## INTERPRETACIÓN

Como conseguimos observar las consecuencias procedentes de interrogación mencionada que se describen en la figura precedente, podemos señalar que el 28.38% pensaron estar muy de acuerdo que, el nivel de organización del gobierno local distrital de Uchiza es eficiente para el desarrollo de su gestión; el 21.62% respondieron estar de acuerdo, 22.97% manifestaron estar poco de acuerdo; pero sin embargo contrariamente el 16.22% consideraron estar en desacuerdo que el nivel de organización del gobierno local distrital es eficiente para el desarrollo de su gestión, finalmente el 8.11% opinaron estar muy en desacuerdo.

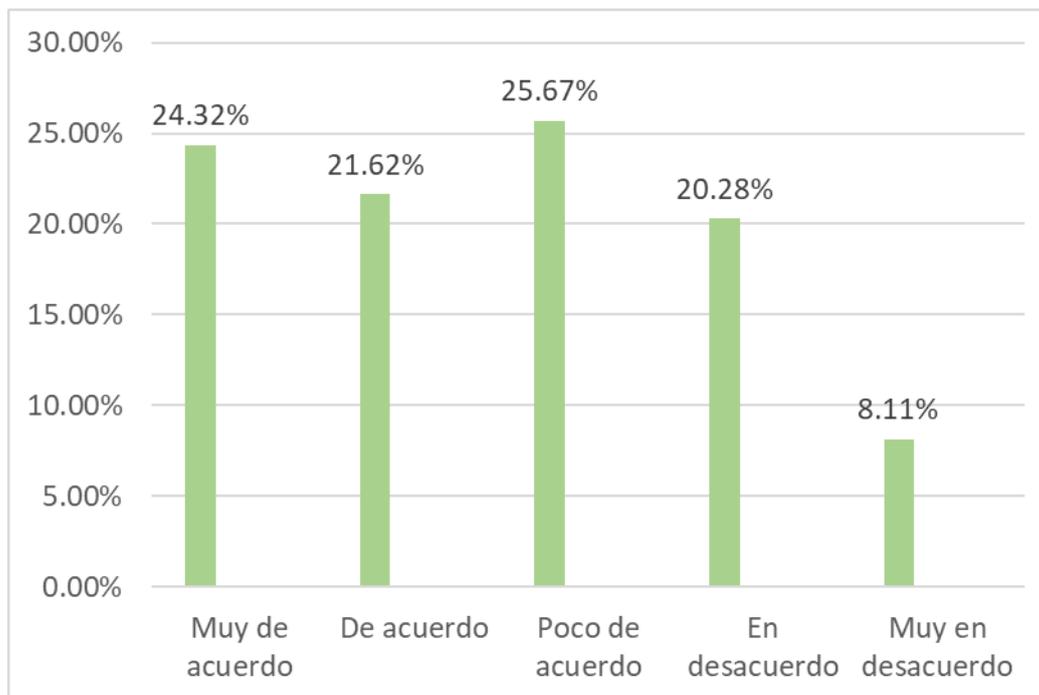
#### 4.1.8. NIVEL DE DIRECCION

Tabla 8

*Nivel de dirección que se desarrolla en gobierno local distrital de Uchiza es eficiente*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	18	24.32	24.32	24.32
b. De acuerdo	16	21.62	21.62	45.94
c. Poco de acuerdo	19	25.67	25.67	71.61
d. En desacuerdo	15	20.27	20.28	91.89
e. Muy en desacuerdo	6	8.10	8.11	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 8. Nivel de dirección que se desarrolla en gobierno local distrital de Uchiza es eficiente*

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los hechos de recopilación de incógnitas desarrolladas y mencionadas en gráfica, se muestra como un 24.32% calificaron estar muy de acuerdo, que el nivel de dirección que se desarrolla en el gobierno local distrital de Uchiza es eficiente; un 21.62% expresaron estar de acuerdo, el 25.67% respondieron estar poco de acuerdo; sin embargo contrariamente el 20.28% consideraron estar en desacuerdo que el nivel de dirección que se desarrolla en el gobierno local distrital es eficiente; finalmente un 8.11% registran estar muy en desacuerdo.

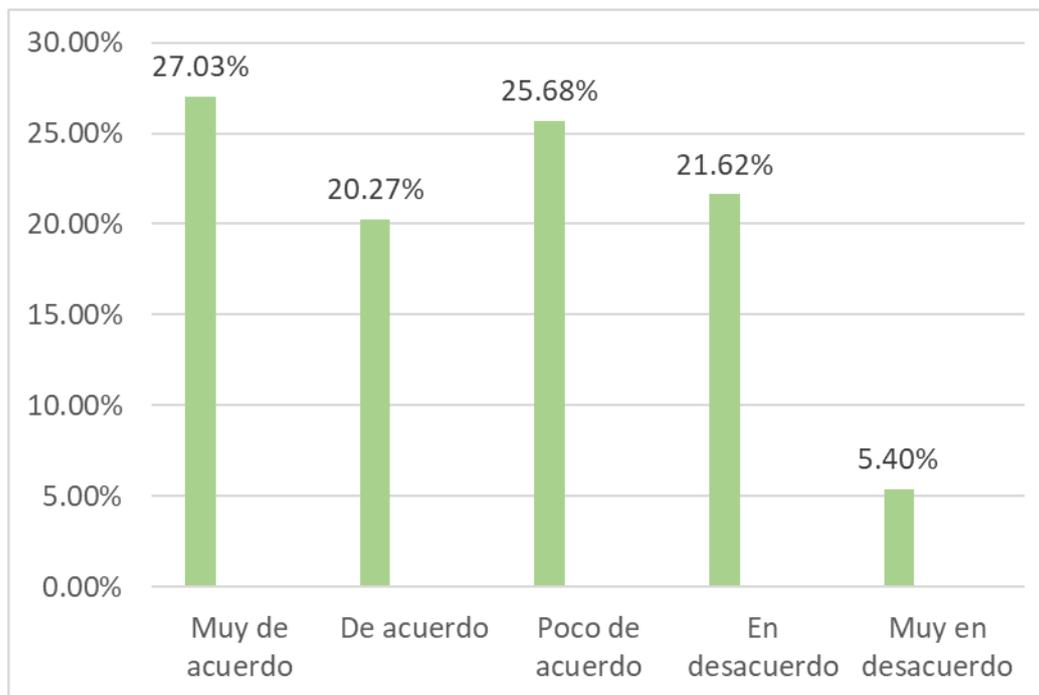
#### 4.1.09 NIVEL DE CONTROLES

**Tabla 9**

*Nivel de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital son eficientes*

<b>ALTERNATIVAS</b>			<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	20	27.02	27.03	27.03
b. De acuerdo	15	20.27	20.27	47.30
c. Poco de acuerdo	19	25.67	25.68	72.98
d. En desacuerdo	16	21.62	21.62	94.60
e. Muy en desacuerdo	4	5.40	5.40	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 9. Nivel de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital son eficientes*

## INTERPRETACIÓN

Como logramos evidenciar de las incógnitas expresadas en los cuestionarios y mencionados en la figura que precede, señalamos como un 27.03% consideraron estar muy de acuerdo que, el nivel de aplicación de los niveles de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital de Uchiza son eficientes; 20.27% respondieron estar de acuerdo; el 25.68% expresaron estar poco de acuerdo; contradictoriamente el 21.62% reflexionaron estar en desacuerdo que el nivel de aplicación de los niveles de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital son eficientes; finalmente el 5.40% señalaron estar muy en desacuerdo.

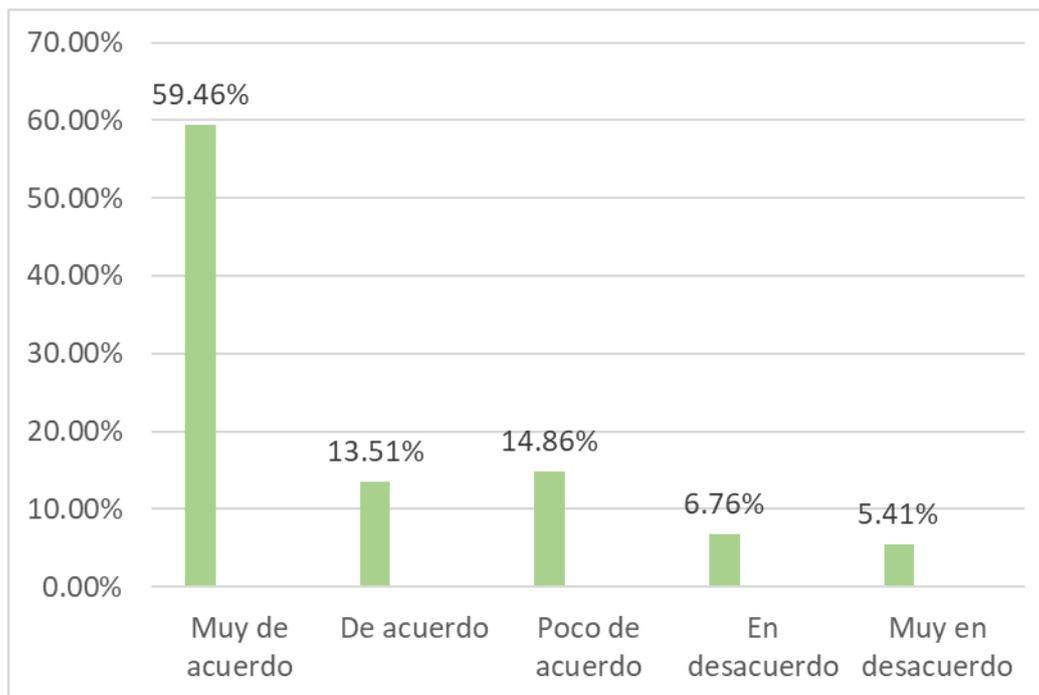
#### 4.1.10. GESTION MUNICIPAL

Tabla 10

*Gestión municipal distrital mejorara actividades administrativas con implementación del Órgano de Control Institucional*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcent aje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	44	59.45	59.46	59.46
b. De acuerdo	10	13.51	13.51	72.97
c. Poco de acuerdo	11	14.86	14.86	87.83
d. En desacuerdo	05	6.75	6.76	94.59
<b>a. Muy en desacuerdo</b>	4	5.40	5.41	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 10. Gestión municipal distrital mejorara actividades administrativas con implementación del Órgano de Control Institucional*

## INTERPRETACIÓN

Como conseguimos confirmar las respuestas a incógnitas desarrolladas que se expresan en la gráfica que antecede, en tal sentido indicamos que un 59.46%, consideraron estar muy de acuerdo que la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza mejorara en sus actividades administrativas con la implementación del Órgano de Control Institucional, un 13.51% respondieron estar de acuerdo; 14.86% señalaron estar poco de acuerdo; pero contrariamente el 6.76% opinaron estar en desacuerdo que la gestión municipal del gobierno distrital mejorara en sus actividades administrativas con la implementación del Órgano de Control Institucional, finalmente el 5.41% opinaron estar muy en desacuerdo.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS A:

**H<sub>0</sub>:** El nivel de control preventivo, no es una herramienta para mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza.

**H<sub>1</sub>:** El nivel de control preventivo es una herramienta para mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza.

*Tabla 11*

*Control preventivo es una herramienta para mejorar planeación en gobierno local.*

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
<b>a.</b> Muy de acuerdo	2	7	6	3	2	15
<b>b.</b> De acuerdo	8	1	3	4	2	17
<b>c.</b> Poco de acuerdo	6	3	3	3	1	16
<b>d.</b> En desacuerdo	3	4	3	8	1	19
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	2	2	1	1	1	7
<b>TOTAL</b>	15	17	16	19	7	74

*Nota: Elaboración propia*

**1.- Estadísticamente para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: = 0.05.**

**3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El**

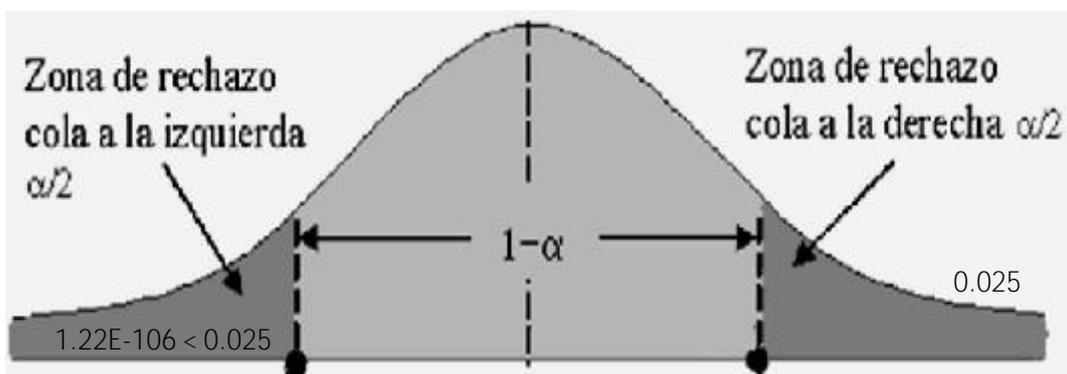
desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(34)!(25)!(39)!(20)!}{79!15!24!19!1!}$$

$$p(f) = 1.22E-106$$

**4.- Destreza computacional:** Entregado un  $1.22E-106 < 0.05$ , no acepta

**Ho.**



*Figura 11. Control preventivo es una herramienta para mejorar planeación en gobierno local distrital de Uchiza.*

**5.- Conclusión:** A modo  $1.22 < 0.05$  no acepta  $H_0$ . Por tal motivo se concluye, nivel de control preventivo es una herramienta para mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza.

### **HIPÓTESIS B:**

**H<sub>0</sub>:** El control posterior, no es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

**H<sub>1</sub>:** El control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

Tabla 12

*Control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local*

		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
<b>a.</b>	Muy de acuerdo	10	9	4	2	2	23
<b>b.</b>	De acuerdo	9	2	3	2	1	17
<b>c.</b>	Poco de acuerdo	4	3	4	4	1	16
<b>d.</b>	En desacuerdo	2	2	4	4	1	12
<b>e.</b>	Muy en desacuerdo	2	1	1	1	1	6

TOTAL	23	17	16	12	6	74
-------	----	----	----	----	---	----

Nota: Elaboración propia

**1.- Estadísticamente para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia como falta por ideal I: = 0.05.**

**3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El**

desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(37)!(28)!(37)!(28)!}{79! 11! 26! 26! 2!}$$

$$= 0.91E-92$$

**4.- Habilidad computacional:** Entregado un  $0.91E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

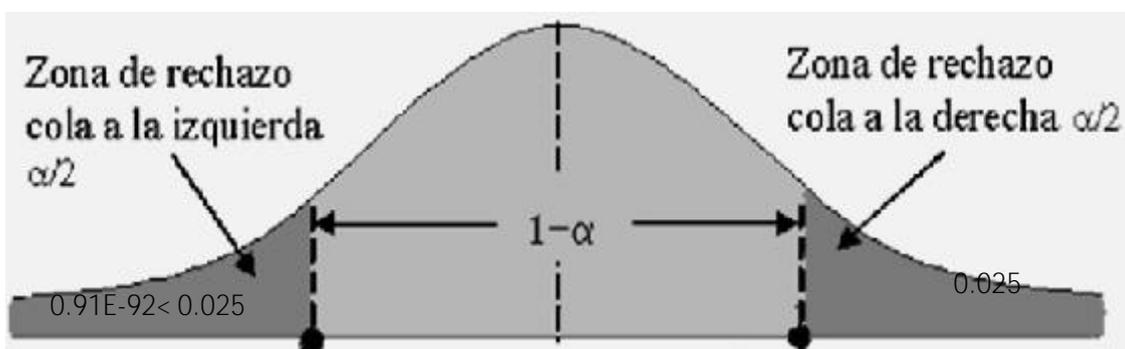


Figura 12. Control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local

**5.- Conclusión:** Como  $0.91 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . En consecuencia, se concluye, control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

### HIPÓTESIS C:

**H<sub>0</sub>:** El control simultaneo, no es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza.

**H<sub>1</sub>:** El control simultaneo es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza.

Tabla 13

*Control simultaneo herramienta que mejora el nivel de dirección en gobierno distrital*

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
<b>a.</b> Muy de acuerdo	8	7	5	3	1	24
<b>b.</b> De acuerdo	7	3	4	4	1	18
<b>c.</b> Poco de acuerdo	5	4	4	3	1	15
<b>d.</b> En desacuerdo	3	4	3	4	1	10
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	1	1	1	1	3	7
<b>TOTAL</b>	24	18	15	10	7	74

Nota: Elaboración propia

**1.- Estadísticamente para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia en falla por ideal I: = 0.05.**

**3.- Automatización de manera estadística para prueba: El**

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(31)!(24)!(30)!(25)!}{79!7!23!24!1!}$$

$$= 1.82E-92$$

**4.- Habilidad computacional:** Entregado un  $1.82E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

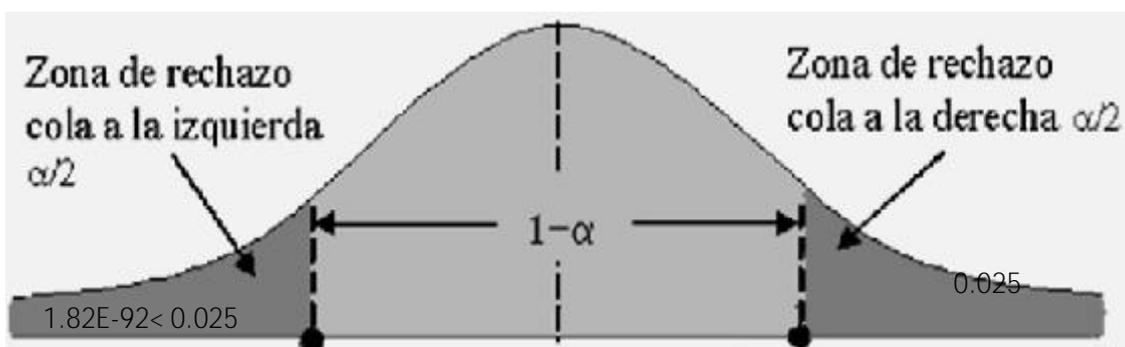


Figura 13. Control simultaneo herramienta que mejora el nivel de dirección en gobierno distrital

**5.- Conclusión:** Como  $1.82 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . En tal sentido se concluye, control simultaneo es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza.

### HIPÓTESIS D:

**H<sub>0</sub>:** La implementación de recomendaciones de auditoria, no es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza

**H<sub>1</sub>:** La implementación de recomendaciones de auditoria es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza

Tabla 14

*Implementación de recomendaciones de auditoria herramienta para mejorar control en gobierno local*

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
<b>a.</b> Muy de acuerdo	5	6	3	4	1	28
<b>b.</b> De acuerdo	8	2	3	4	1	15

<b>c</b>	Poco de acuerdo	3	3	4	6	1	13
<b>d.</b>	En desacuerdo	4	4	6	4	1	12
<b>e</b>	Muy en desacuerdo	1	3	1	1	2	6
	<b>TOTAL</b>	28	15	13	12	6	74

Nota: Elaboración propia

**1.- Estadísticamente para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Grado en importancia como falta por ideal I:** = 0.05.

**3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(30)!(34)!(31)!}{79!5!29!30!1!}$$

$$= 1.23E-108$$

**4.- Disposición computacional:** Entregado un  $1.23E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

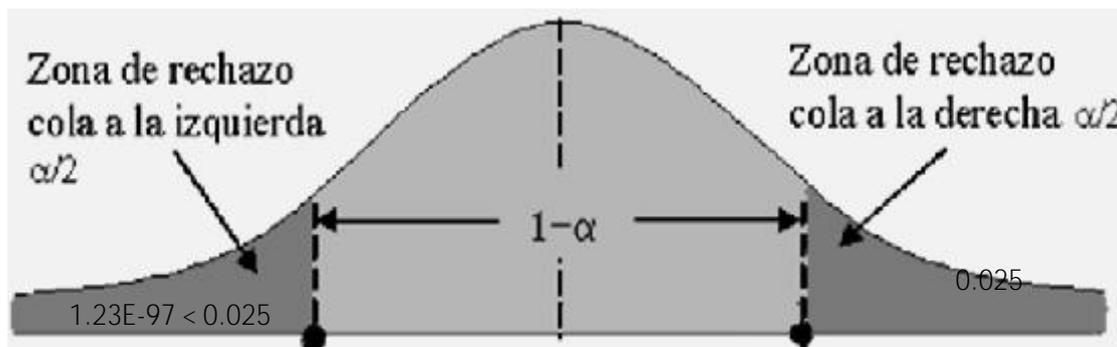


Figura 14. Implementación de recomendaciones de auditoría herramienta para mejorar control en gobierno local

**5.- Conclusión:** Como  $1.23 < 0.05$ . Rechaza  $H_0$ . Por tal motivo se concluye, la implementación de recomendaciones de auditoría es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza

#### **HIPÓTESIS GENERAL:**

**$H_0$ :** El órgano de control institucional, no es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

**$H_1$ :** El órgano de control institucional es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

Tabla 15

*Órgano de control institucional herramienta de mejora para gestión municipal.*

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
<b>a.</b> Muy de acuerdo	41	4	3	2	1	50
<b>b.</b> De acuerdo	4	1	3	1	1	10
<b>c.</b> Poco de acuerdo	3	3	1	1	1	5
<b>d.</b> En desacuerdo	2	1	1	2	1	5
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	1	1	1	1	1	4
<b>TOTAL</b>	50	10	5	5	4	74

Nota: Elaboración propia

**1.- Estadísticamente para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Grado en importancia como falta por ideal I:** = 0.05.

**3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(30)!(34)!(31)!}{79!5!29!30!1!}$$

$$= 1.02E-106$$

**4.- Disposición computacional:** Entregado un  $1.02E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

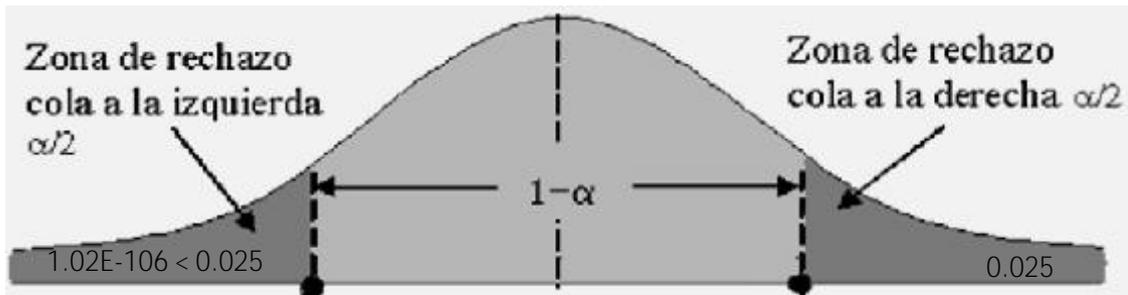


Figura 15. Órgano de control institucional herramienta de mejora para gestión municipal.

**5.- Conclusión:** Como  $1.02 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . En tal sentido, se concluye órgano de control institucional es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Del estudio realizada a diferentes artículos de escritores, como de revistas especializadas en cuanto a la importancia del órgano de control institucional como oficina de auditoria en entidades gubernamentales, autores nacionales como internacionales señalan que es una herramienta de suma importancia para mejorar la gestión en la administración y control de los bienes como servicios en las entidades gubernamentales, como en los gobiernos locales, que dichas oficinas dependen en forma orgánica, funcional y económica de la contraloría general de la república, además se pudo observar que la participación de dicho oficina permitirá cumplir con el asesoramiento sin carácter vinculante al señor Alcalde, de manera que permite mejorar los niveles de control posterior a través de las auditoria de cumplimiento como de desempeño, adicionalmente a ello realizan acciones de controles preventivo que permitan dar las recomendaciones adecuadas para mejorar en la gestión, como revisar el comportamiento de los instrumentos de gestión, la preparación adecuada de proyectos, orientados a la administración y uso adecuado de los recursos municipales, en búsqueda de eficacia en la atención del servicio al ciudadano, por ello nuestra preocupación que se instale el órgano de control institucional en el gobierno local de Uchiza.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Primera conclusión**

La exploración a la documentación y puesta a prueba se estableció que el nivel de control preventivo es una herramienta para mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza.

##### **Segunda conclusión**

Del estudio a la documentación y puesta a prueba se determina que control posterior es una herramienta para mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

##### **Tercera conclusión**

De la Contrastación de hipótesis ejecutada se logró establecer que el control simultaneo es una herramienta que mejora el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza

**Cuarta conclusión**

En conclusión, de la documentación y prueba realizada se comprobó que implementación de recomendaciones de auditoria es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza.

**Quinta conclusión**

Finalmente, como producto del análisis de documentación de concluye que el órgano de control institucional es una herramienta de mejora para la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primera recomendación**

Que autoridades, funcionarios deberán de considerar la ejecución del control preventivo ya que es una herramienta que permite mejorar la planeación en el gobierno local distrital de Uchiza

### **Segunda recomendación**

Que autoridades y funcionarios deberán de planificar ordenadamente el control posterior, considerando que es una herramienta que permite mejorar el nivel de organización en el gobierno local distrital de Uchiza.

### **Tercera recomendación**

Que funcionarios y servidores deberán de tener en cuenta ejecución del control simultaneo, que es una herramienta que ayuda a mejorar el nivel de dirección en el gobierno distrital de Uchiza.

### **Cuarta recomendación**

Que el señor alcalde como regidores y funcionarios deberán tener en cuenta la implementación de recomendaciones de auditoria, considerando que es una herramienta importante para mejorar el nivel de control en el gobierno local distrital de Uchiza

**Quinta recomendación**

Finalmente, el señor alcalde deberá de considerar la implantación del órgano de control institucional, teniendo en cuenta que es una herramienta que permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza 2019.

## REFERENCIAS

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1. Fuentes Documentales

1. Asanza Guapacasa, Wendy Elizabeth y Yáñez Delgado, Jorge Alberto (2016) en su tesis: Plan de ventas para optimizar la comercialización en empresa EQUISERVISA S.A. en Guayaquil.
2. Bautista Puente, Carmen Rosa (2016) en su estudio: Planeamiento Financiero su incidencia en la rentabilidad de tiendas OESCHLE en la ciudad de Huancayo.
3. Bedoya, Y. M. y Domínguez, D. M. (2013). En su tesis:” propuesta de un plan estratégico para la empresa Fundelec LTDA para afrontar el impacto del TLC entre Colombia y Estados Unidos
4. García, F. J. (2011). En su tesis: “Diseño de un Plan Estratégico para una empresa Distribuidora de Repuestos para Vehículos, ubicada en Anaco Estado Anzoátegui. Barcelona
5. Martínez Riofrio, Jordy Garay y Silvia Samamé, Kerly Eliseth (2016) en su estudio: Plan estratégico para mejorar la gestión de empresa Celestial Touch Chiclayo

6. Salazar Mendoza, Gleyde Rosa (2017) en su estudio: Gestión Financiera para incrementar liquidez en ONG Socios en Salud Sucursal Perú, en la Universidad Nobert Winer

## 7.2. Fuentes Bibliográficas

1. Armijo, M. (2011). Planificación estratégica e indicadores de desempeño. Santiago de Chile: CEPAL
2. Aching, C. & Aching, J. (2006). Ratios financieras y Matemáticas de la Mercadotecnia.
3. Benavides, L. (2011). Gestión, liderazgo y valores en la administración. Guayaquil: Centro Universitario de Guayaquil
4. Chiavenato, I. (2007). Introducción a la teoría general de la administración. México: McGraw-Hill.}
5. David, F. (2010). Administración estratégica. México: Pearson.
6. De Vicuña, S. (7 de enero de 2013). ¿Qué es un plan estratégico? Obtenido de Gestión empresarial: <https://renatamarciniak.wordpress.com/2013/01/07/que-es-un-planestrategico/>
7. Goodstein, L. D., Nolan, T. M., & Pfeiffer, J. W. (2004). Planeación estratégica aplicada. Cómo desarrollar un plan que realmente funcione. México: Mc Graw Hill.
8. Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (2008). Contabilidad general. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Enfoque práctico. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

9. Guerra, D. J. (2015). Competencias. Buenos Aires: IHMC.
10. Martí, A. (2013). Cálculo del Riesgo de Adversidades Climáticas para los Cultivos: Los Cereales de Verano en Montenegro. Zaragoza: Universidad Zaragoza.
11. Marengo, K. (25 de mayo de 2018). ¿Qué es direccionamiento estratégico y para qué sirve? Obtenido de SCRIBD:
12. Mendoza, L. (2014). Diseño del plan estratégico 2013-2017 de la empresa Patricia Ramírez. Cartagena de Indias - Colombia: Universidad de Cartagena
13. Morales, A. & Morales, J. (2014). Planeación financiera. México: Grupo Editorial Patria.
14. Ordaz, V., & Saldaña, G. (2006). Análisis y crítica de la metodología para la realización de planes regionales en el estado de Guanajuato. México: eumed.
15. Pérez-Carballo, J. (2015). La gestión financiera de la empresa. Madrid: ESIC.
16. Reyes Ponce, A. (1992). Administración moderna. Editorial Limusa
17. Tanaka, G. (2001). Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Perú: Fondo Editorial PUCP.

### 7.3 Fuentes Electrónicas

1. [www.ifac.gob.pe](http://www.ifac.gob.pe)
2. [www.percuentadores.com/nia/naga.pdf](http://www.percuentadores.com/nia/naga.pdf)  
<https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/>
4. <https://es.scribd.com/doc/72067860/Que-es-direccionamientoestrategico-y-para-que-sirve>
5. <http://rebupeia.com/apuntes/view/1441223186650349/Objetivos+>

## ANEXO 1

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HERRAMIENTA DE MEJORA EN GESTIÓN MUNICIPAL DEL GOBIERNO LOCAL DISTRITAL DE UCHIZA 2019** Con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se cumple con el control preventivo en la gestión Municipal del Gobierno Local Distrital de Uchiza?
  - a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Poco de acuerdo ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
  
2. ¿En su opinión el nivel considera Usted que la aplicación del control posterior será importante para la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza?

- 2.2 Muy de acuerdo ( )
- 2.3 De acuerdo ( )
- 2.4 Poco de acuerdo ( )
- 2.5 En desacuerdo ( )
- 2.6 Muy en desacuerdo ( )

3. ¿Considera Usted que la implementación del control simultaneo permitirá mejorar la gestión municipal del gobierno local distrital de Uchiza?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Poco de acuerdo ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

4. ¿En su opinión la implementación de recomendaciones del control preventivo y posterior serán importantes para mejorar la gestión municipal del gobierno local de Uchiza?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Poco de acuerdo ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

4. ¿Considera usted que la implementación del Órgano de Control Institucional será en el gobierno Distrital de Uchiza mejorará su gestión municipal?

- a. Muy de acuerdo ( )

- b. De acuerdo ( )
  - c. Poco de acuerdo ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
5. ¿En su opinión la gestión administrativa municipal de Uchiza cuenta con una planeación para el desarrollo de la gestión del gobierno local?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Poco de acuerdo ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
6. ¿Considera Usted que, el nivel de organización del gobierno local distrital de Uchiza es eficiente para el desarrollo de su gestión?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Poco de acuerdo ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
7. ¿En su opinión considera Usted que el nivel de dirección que se desarrolla en el gobierno local distrital de Uchiza es eficiente?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Poco de acuerdo ( )

- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )
8. ¿Considera Usted que el nivel de aplicación de los niveles de controles en la gestión administrativa del gobierno local distrital de Uchiza son eficientes?
- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Poco de acuerdo ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )
9. ¿En su opinión la gestión municipal del gobierno distrital de Uchiza mejorara en sus actividades administrativas con la implementación del Órgano de Control Institucional?
- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Poco de acuerdo ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

*Muchas gracias por su colaboración.*