



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y EL FINANCIAMIENTO EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACCHIS, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**ARNOLD ROSSINI MARIÑO BLAS
ORCID: 0000-0002-6253-4011**

ASESOR

**FÉLIX RUBINA LUCAS
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

HUARAZ – PERÚ

2018

EL CONTROL INTERNO Y EL FINANCIAMIENTO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACCHIS, 2017

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Mariño Blas, Arnold Rossini
ORCID: 0000-0002-6253-4011

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix
ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales

Presidente

Mgtr. Nélida Rosario Broncano Osorio

Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo

Miembro

Dr. Félix Rubina Lucas

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme haber llegado hasta este momento el cual es muy importante debido a mi formación profesional y seguir con mi camino de superación.

A la ULADECH – CATÓLICA, por darme la oportunidad de realizar mis estudios universitarios y ser un profesional con ética y responsabilidad.

Al Dr. Félix Rubina Lucas, docente tutor investigador, por haberme brindado sus conocimientos en cada uno de los cursos pertinentes (taller de investigación II, III y IV) y por ser mi guía en este proceso.

Finalmente agradezco a mis docentes y compañeros, por apoyarme con sus palabras alentadoras en todo este proceso de formación profesional.

Arnold Rossini

DEDICATORIA

A mis padres virginio y Victoria, por forjarme con cariño y amor, por el apoyo que me brindaron pese a las dificultades que se vinieron atravesando, en todo momento ellos estuvieron pendientes del camino en donde me voy encaminando y los logros que voy adquiriendo, con sus enseñanzas han sembrado virtudes y valores las cuales fueron fundamentales para poder seguir el camino de superación.

A mis hermanos, primas y Tíos Elvis, Ricardo, Ana, Lucia, Milton y Epifanio por los concejos que me fueron brindando apoyo durante el proceso de mi formación, gracias a sus palabras alentadoras en los momentos más difíciles que me tocaron pasar, gracias a ello pude lograr la meta que me propuse el cual fue el ser profesional.

Arnold Rossini

RESUMEN

El problema del presente estudio de investigación radica en: ¿Cómo es el control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017?, el objetivo general es determinar el Control Interno y el Financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017; para desarrollar el presente trabajo de investigación la metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, tuvo como población 13 personas de las cuales se tomó como muestra, a 10 personas quienes se le aplicó el cuestionario de 19 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, para lo cual se obtuvo los siguientes resultados: el 80% manifestó que los funcionarios tienen asignados sus responsabilidades, el 70% manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 90% de los trabajadores nos manifestaron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas, el 80% manifestó que el sistema del control, interno es evaluado periódicamente, 90% manifestó que tiene ingresos provenientes de los recursos determinados. Se llegó a la conclusión de que la mayor parte perciben dentro de la municipalidad las tareas y responsabilidades que sí están asignadas, que los funcionarios en su mayoría saben cómo se vincula la información elaborada en la entidad, la gran mayoría menciona que el control interno es monitoreado o evaluado periódicamente por la dirección. En cuanto a las fuentes de financiamiento los trabajadores indicaron que la mayor fuente de ingreso proviene de los recursos determinados, canon y sobre canon.

Palabra Clave: Control, Financiamiento, Municipalidad.

ABSTRACT

The problem of this research study lies in: How is internal control and financing in the District Municipality of Huacchis, 2017?, The general objective is to determine Internal Control and Financing in the District Municipality of Huacchis, 2017; To develop this research work, the methodology was quantitative, descriptive, non-experimental, with a population of 13 people from which 10 people were taken as a sample, to whom the questionnaire was applied. 19 questions, using the survey technique, for which the following results were obtained: 80% said that officials have assigned their responsibilities, 70% said that there are procedures capable of capturing and informing changes in a timely manner, 90% of the workers told us that the tasks and responsibilities are assigned to different people, 80% said that the internal control system is periodically evaluated, 90% said they have income from the determined resources. It was concluded that Internal Control does have an impact on the financing of the District Municipality of Huacchis, as it is the set of policies, standards, procedures, actions, plans and methods, which are essential for good budgetary financing and of third parties, with the objective of preventing economic risks, irregularities and acts of corruption that affect the municipality.

Key Word: Internal, Financing, Municipality

ÍNDICE

| Contenido | Página |
|---|---------------|
| Título del trabajo de investigación..... | ii |
| Equipo de trabajo | iii |
| Hoja de firma del jurado y asesor | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Índice | ix |
| Índice de tablas | x |
| Índice de figuras..... | xi |
| I. Introducción..... | 12 |
| II. Revisión de literatura | 18 |
| 2.1. Antecedentes | 18 |
| 2.2. Bases teóricas | 39 |
| 2.3 Marcos conceptual | 58 |
| III. Hipótesis | 66 |
| IV. Metodología..... | 67 |
| 4.1. Diseño de la investigación | 67 |
| 4.2. Población y muestra | 69 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 72 |
| 4.5. Plan de análisis..... | 72 |
| 4.6. Matriz de consistencia..... | 73 |
| 4.7. Principios éticos | 74 |
| V. Resultados | 75 |
| 5.1. Resultados | 75 |
| 5.2. Análisis de resultados..... | 81 |
| VI. Conclusiones y recomendaciones | 93 |
| 6.1. Conclusiones | 93 |
| 6.2. Recomendaciones..... | 96 |
| Aspectos complementarios | 97 |
| Referencias bibliográficas..... | 97 |
| Anexos | 106 |

ÍNDICE DE TABLAS

| Contenido | Página |
|---|---------------|
| Tabla 1: Los funcionarios de la municipalidad distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades..... | 75 |
| Tabla 2: El control interno se sustenta en los valores éticos en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 75 |
| Tabla 3: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la municipalidad distrital de Huacchis. | 75 |
| Tabla 4: Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 76 |
| Tabla 5: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 76 |
| Tabla 6: Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 76 |
| Tabla 7: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la municipalidad distrital de Huacchis. | 77 |
| Tabla 8: Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la municipalidad distrital de Huacchis. | 77 |
| Tabla 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 77 |
| Tabla 10: Se prepara de forma fiable la información financiera en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 78 |
| Tabla 11: La municipalidad recauda por el pago de la licencia de funcionamiento.. | 78 |
| Tabla 12: La municipalidad recaudada por el pago del impuesto predial | 78 |
| Tabla 13: La municipalidad recaudada por el pago de la tasa de la prestación de servicio efectivos. | 79 |
| Tabla 14: La municipalidad tiene ingresos provenientes de recursos determinados. | 79 |
| Tabla 15: La municipalidad cumple con los requisitos para tener los recursos económicos provenientes del FONCOMÚN. | 79 |
| Tabla 16: La municipalidad cumple con el presupuesto participativo para que tengan sus beneficios económicos..... | 80 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| Contenido | Página |
|--|--------|
| Figura 1: Los funcionarios de la municipalidad distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades | 110 |
| Figura 2: El control interno se sustenta en los valores éticos en la municipalidad distrital de Huacchis | 111 |
| Figura 3: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la municipalidad distrital de Huacchis | 112 |
| Figura 4: Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la municipalidad de Huacchis..... | 113 |
| Figura 5: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el en la municipalidad distrital de Huacchis | 114 |
| Figura 6: Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 115 |
| Figura 7: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la municipalidad distrital de Huacchis. | 116 |
| Figura 8: Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la municipalidad distrital de Huacchis. | 117 |
| Figura 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la municipalidad distrital de Huacchis. | 118 |
| Figura 10: Se prepara de forma fiable la información financiera en la municipalidad distrital de Huacchis..... | 119 |
| Figura 11: La municipalidad recauda por el pago de la licencia funcionamiento.. | 120 |
| Figura 12: La municipalidad recauda por el pago del impuesto predial | 121 |
| Figura 13: La municipalidad recauda por el pago de tasas de la prestación de servicios efectivos..... | 122 |
| Figura 14: La municipalidad tiene ingresos provenientes de recursos determinados. | 123 |
| Figura 15: La municipalidad cumple con los requisitos establecidos para obtener los recursos económicos provenientes del FONCOMÚN..... | 124 |
| Figura 16: La municipalidad con cumplir con el presupuesto participativo para que obtengan sus beneficios económicos | 125 |

I. Introducción

El presente trabajo de investigación deriva de la línea de investigación aprobado por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para el programa de Contabilidad, denominada: “La gestión financiera, los mecanismos del control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú” (Domínguez, 2015), por la cual el título es: “El Control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017”. La investigación tuvo por finalidad, brindar conocimientos básicos sobre temas muy fundamentales el cual hace mención la incidencia que existe entre el control interno y el financiamiento dentro de la entidad.

El sistema del control interno es de gran importancia en las organizaciones públicas y privadas, porque proporcionan una seguridad razonable respecto a la consecución de sus objetivos de manera eficaz y eficiente sus actividades u operaciones y genera una confiabilidad en las informaciones financieras con el debido cumplimiento de leyes y normas vigentes.

De igual manera el financiamiento, es un aspecto muy importante para aquellas entidades logren sus objetivos en sus gestiones y así poder brindar beneficio a su comunidad, a través de diferentes fuentes de ingresos o recursos monetarios y condiciones para la ejecución e implementación del proyecto, en estrictas aplicaciones de normas y procedimientos establecidas por las instancias correspondientes.

En los últimos años las organizaciones, en especial la Municipalidad Distrital de Huacchis se ha visto involucrado en diferentes problemas, donde no existe un adecuado limpieza de sus calles, no tiene personal para realizar mejoras de su plazas y jardines, además a la comunidad no se le brinda un trato adecuado por parte del alcalde o personal de la entidad, existen trabajadores con planillas fantasmas, no realizan rendición de cuentas de las gestiones realizadas, los trabajadores de la Municipalidad tienen deficiencias en la gestión pública porque son contratados por el mismo alcalde, ya sea por el apoyo político que les brindaron parentesco entre otros. En la cual se deduce que, si la Municipalidad no cumple con sus vecinos o comunidades simplemente no cumplen con sus metas y objetivos institucionales.

La municipalidad Distrital del Huacchis, se rige mediante el presupuesto anual y mensual que le otorga el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) y el Canon Minero; como herramienta y gestión de la administración financiera del presupuesto constituye, la base para planificar de acuerdo al origen de los recursos y el destino que se les otorgaron para concretar las actividades que se realizaron en la Municipalidad en un periodo determinado y adicionalmente se analizaron las fases que componen la gestión presupuestaria desde el ámbito de los Gobiernos Locales, lo cuales son: programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación; promoviendo en la Municipalidad la mejora continua del gasto público.

Consideramos que un buen sistema del control interno en las fases de planificación, ejecución y evaluación, es una herramienta fundamental para el

cumplimiento de su misión, visión y logro de sus objetivos trazados dentro de una entidad pública en sus actividades del control a todo nivel; y no sólo como se piensa erróneamente a controlar las responsabilidades y funciones de los colaboradores dentro de una Municipalidad, sino controlar la administración, manejo de recursos y bienes o activos con los que cuenta una Municipalidad, así como la regulación de los servicios prestados en favor de la población, buscando el bienestar de los ciudadanos en sus comunidades.

Por ello, una Municipalidad con metas de desarrollo y con un buen sistema de control interno en todas sus fases, podrá satisfacer las necesidades de su población y llevar a vías de desarrollo y atraer más inversionistas de entidades privadas, y así poder captar mayor volumen de financiamientos, y no solo depender del presupuesto del Estado, sino también, tener un ingreso de financiamiento a través de recaudaciones de tasas, donaciones e inversiones privadas. Pero si no existe un control interno eficaz no se podrá tener un buen financiamiento, entonces debemos saber que el control interno tiene mucha incidencia para las fuentes de financiamiento dentro de una Municipalidad. Por lo anteriormente expuesto podemos afirmar que el enunciado de nuestro problema general es ¿Cómo es el control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017?, de tal forma también se planteó los problemas específicos: ¿Cómo son los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017? ¿Cómo son las fuentes de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017?, Para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el Control Interno y el Financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis,

2017, del mismo modo también se plantearon los siguientes objetivos específicos: Describir los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017 , Describir las fuentes de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017. El presente trabajo de investigación se justifica en el aspecto teórico porque permitió a nivel descriptivo determinar el control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, ya que el control interno fomenta la eficiencia y eficacia en la consecución de los objetivos y reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes; además, el control interno es útil para la consecución de muchos objetivos importantes, ya que cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. Por tal razón la justificación se tornó en tres campos las cuales son: la justificación teórica, práctica y la metodológica.

La presente investigación se justifica desde aspecto teórico, porque el estudio que se desarrolló consta de teorías, marcos conceptuales, todas ellas están relacionada con los variables utilizadas en el estudio de investigación, como el control interno conformado por sus cinco componentes, el financiamiento por los recursos determinados. La investigación se realizó con la finalidad de saber el manejo actual de los ingresos y egresos que tiene una entidad, ya que a través de revisión pertinente y constante se podrá minimizar el riesgo de fraude y el pago excesivo de impuestos, y así se podrá lograr el mejoramiento de la calidad de información financiera, optimizando los

recursos económicos y todos los movimientos de los ingresos y egresos que se generan en una organización.

Justificación práctica, estos resultados obtenidos de la investigación realizada serán como una teoría de orientación a los futuros investigadores de control interno y el financiamiento en las municipalidades. También este estudio realizado será útil para la tesista, ya que a la medida que desarrolla su investigación hará enriquecer sus conocimientos con el fin de aplicarlos en su vida profesional y laboral.

Justificación metodológica, en presenta trabajo de investigación consintió hacer una adecuada elaboración de instrumentos y la recolección de datos mediante una adecuada aplicación de la técnica, tomando como base fundamental a las variables de la investigación. La investigación muestra la situación actual de la municipalidad, los problemas a las cuales esta afecta debido a falta de un buen sistema de control interno.

La investigación realizada fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, porque se describió todo relacionado al control interno y el financiamiento, con un diseño no experimental. El universo estuvo conformado por 13 personas y la muestra que se tomó para la investigación constó de 10 trabajadores que se tomaron para poder recaudar información.

Los procedimientos que se siguieron fueron: la observación, la elaboración de instrumentos, la recolección de datos, asistir a la población, aplicación de la encuesta, interpretación de los datos obtenidos en la encuesta para elaborar el informe final. El proyecto es de suma importancia debido a que

permitió tener un mayor conocimiento sobre el control interno y el financiamiento en la municipalidad distrital de Huacchis, por ende, esta investigación será de gran utilidad para los estudiantes y otras entidades públicas.

Los resultados obtenidos en la investigación fue, el 80% manifestó que los funcionarios tienen asignados sus responsabilidades, el 70% manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 90% de los trabajadores nos manifestaron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas, el 80% manifestó que el sistema del control, interno es evaluado periódicamente, 90% manifestó que tiene ingresos provenientes de los recursos determinados.

Se llegó a la conclusión de que la mayor parte perciben dentro de la municipalidad las tareas y responsabilidades que sí están asignadas, que los funcionarios en su mayoría saben cómo se vincula la información elaborada en la entidad, la gran mayoría menciona que el control interno es monitoreado o evaluado periódicamente por la dirección. En cuanto a las fuentes de financiamiento los trabajadores indicaron que la mayor fuente de ingreso proviene de los recursos determinados, canon y sobre canon, entre otros.

Luego de la experiencia empírica y también del análisis realizado de las dos viables de investigación con las bases teóricas y conceptuales, se ha determinado la incidencia que existe en el control interno y el financiamiento en la municipalidad distrital de Huacchis es de forma significativo, quedando demostrado que, al incluir un adecuado control interna, la municipalidad podrá cumplir con sus obligaciones adecuadamente dentro de su institución.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Para poder desarrollar la presente investigación indagamos en diversas formas de recopilación de información tales como: libros, páginas web, investigaciones de otros autores, todos estos medios nos sirvieron como datos para poder obtener los siguientes antecedentes:

Internacionales

Chinga (2015) en su investigación de tesis titulada: “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área Administrativa Financiera del Gobierno Municipal del Cantón Chone - Ecuador”, su objetivo general fue: Evaluar por medio de cuestionarios y flujo gramas de procesos el Sistema de Control Interno del Gobierno Municipal del Cantón Chone, el mismo que permita establecer estándares de control a las actividades así como procedimientos administrativos y financieros que se incluirán en un Manual de Procedimientos. El tipo de investigación aplicado en este estudio fue descriptivo y los instrumentos que utilizaron fueron el cuestionario, la observación y análisis documentario. Finalmente, concluyó que es importante que los administradores del Municipio del Cantón Chone deben acogerse a las Normas y Procedimientos de la Administración Pública, de manera preferente a la Ley Orgánica de la contraloría. Los hallazgos encontrados y los factores que inciden en el incumplimiento de las Normas de Control se deben al desconocimiento de los procedimientos administrativos del sector público por parte del alcalde.

Posso y Barrios (2014) desarrolló en su estudio “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Asimismo, tiene como objetivo realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros nativos activos eco hotel la cocotera. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y 40 debilidades de la empresa objeto de estudio. Las conclusiones de la tesis es que se puede evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Concluyó que los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Martínez (2010) en su tesis sobre: “Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín”. Tuvo como objetivo analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las

cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín, la misma estuvo sustentada en un estudio de campo y documental con un tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: se determinó que las conciliaciones bancarias se llevan con retraso, debido a que no se tienen los estados de cuenta a tiempo para cotejar la información del banco con los libros auxiliares por lo que se recomendó involucrar más personal en la elaboración de las conciliaciones bancarias y solicitar al banco la información o un corte de las cuentas los primeros días de cada mes.

Apuparo & Catillo (2012) desarrolló en su estudio: implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A” – Ecuador en la Universidad Estatal de Milagro. El objetivo planteado es evaluar el efecto de la aplicación del Sistema de Control Interno Administrativo en los empleados de Ecoelectric S.A, para verificar la validez del uso de este nuevo sistema. Asimismo, tiene como objetivo específico determinar el conocimiento previo sobre el Sistema de Control Interno que poseen los empleados de Ecoelectric S.A. El método del presente estudio es de tipo cuantitativa - descriptiva. Se concluyó, positivamente que si se implementa un Sistema de Control Interno Administrativo que les permita mejorar en el desempeño laboral y poder tomar decisiones inmediatas sobre pronósticos que se realicen en evaluaciones periódicas de mejoramiento continuo.

Crespo y Suarez (2014) en su tesis titulada sobre: elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Tiene como objetivo:

Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno además se realizaran entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación. La población se halla compuesta de 17 personas que conforman la empresa. En conclusión, Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa

Nacionales

Boada (2018) en su investigación titulada: “Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017”. Su objetivo fue: describir la implementación del control interno en la municipalidad distrital de San Borja, siendo su población administrativa de 202 teniendo una muestra de 188 encuestas del total de trabajadores administrativos los cuales deberán implementar el CI en todas sus áreas laborales para lo cual se ha utilizado la variable control interno. El método utilizado es el descriptivo simple, su diseño es no experimental simple de corte transversal, en donde se logró recopilar una serie de documentos y normativa que nos ayuda a elaborar el instrumento

cuestionario comprendido por 34 ítems en la escala de Likert que brindaron información sobre el control interno y su implementación, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones el instrumento fue validado por expertos. La investigación concluyó que existe un desconocimiento sobre el control interno y mucho menos sobre la implementación en la municipalidad. Según los hallazgos se concluye que en la investigación se sostiene que el control interno en sus dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión son elementos claves para una gestión exitosa ya que con buena información se pueden tomar buenas decisiones en beneficio de la población.

De la cruz (2016) en su investigación titulada: “Incidencia del control interno en el área de logística - abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015”, el objetivo general fue: Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Huarochirí. La metodología de su investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos, sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. En conclusión, demostró que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, la conclusión se resumió en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

Juárez (2016) en su investigación titulada: “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las Municipalidades Provinciales

del Perú caso: Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas- período 2014”. El objetivo general fue: Describir las principales características del control interno administrativo en las Municipalidades Provinciales del Perú caso: Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas - periodo 2014. La investigación se desarrolló usando la metodología de diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico documental y del caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas su investigación, el cual fue aplicado a la Gerencia de Rentas de la Municipalidad. Finalmente concluyó: Que, para una mejor eficiencia y efectividad de la Municipalidad Provincial de Morropón, se debe aplicar de la mejor manera el control interno en todas sus áreas.

Sandoval, M (2018) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Chincheros periodo, 2017”. Su objetivo fue: determinar la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros. Su metodología fue cuantitativa por lo que se recogieron y analizaron datos sobre la variable, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 21 trabajadores que laboraban en el área de estudio, así como en áreas involucradas en el proceso administrativo, de una población de 32 trabajadores se escogió una muestra de 21 trabajadores; a quienes se les aplicó una encuesta de 15 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el control interno incide en gran manera en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad provincial de chincheros es por ello que viene desarrollándose

con deficiencias debido a la incorrecta aplicación e implementación del existente control interno el mismo que requiere una mejora. Se concluyó, que La municipalidad provincial de Chincheros tiene todas las herramientas para poder implementar y aplicar el control interno en cada una de sus áreas y cumplir en su totalidad los objetivos institucionales debiendo reforzar la capacitación que cuenta el personal en control interno enseñándoles su correcta implementación.

Jaramillo (2015) en su tesis titulada: “La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014”. Su objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 71% de las empresas pesqueras afirman que el ambiente de control interno se aplica de manera correcta, el 86% de los encuestados afirman que si cuentan con manuales de organización y funciones así como el manual de políticas y procedimientos, el 75% afirma que se promueven los principios de control interno dentro de la entidad, se concluye que los resultados tienen una relación

directa debido a que en la investigación se muestra como es la aplicación de ambiente de control interno dentro de la entidad.

Regionales

Ramírez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Santillán (2015) en investigación titulada: “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pariahuanca - Carhuaz, 2014”, su objetivo general fue: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pariahuanca – Carhuaz, 2014. En la metodología utilizada el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 28 directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pariahuanca; se operacionalizaron las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, de la cual cumplió con el plan de análisis y determino los principios éticos. De la cual concluyo: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pariahuanca – Carhuaz, 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

Soto (2015) en su tesis sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. La investigación tuvo como objetivo determinar el control interno en la Municipalidad provincial de Corongo en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad de Corongo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la municipalidad; el 71% afirmaron que cuidaban y

resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79% afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la municipalidad de Corongo. Conclusión: queda determinado el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacional, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Velásquez (2016) en su tesis titulada sobre: caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa N° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo lo siguiente: la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones; por lo que se recomienda que las

instituciones educativas deben procurar implementar sistemas de control interno adecuados. Por lo tanto, la institución del caso si está en condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que, si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad.

Rodríguez (2015) en su investigación titulada: “El control interno en la gestión Municipal del Gobierno Distrital de la Merced-Aija-Ancash-2013”. Su investigación tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno influye en la Gestión Municipal del Gobierno distrital de la Merced-Aija-Ancash-2013. La metodología que utilizó fue el descriptivo, explicativo y correlacional; utilizando encuestas, guías de entrevista, guías observación y guía de análisis documental para la recolección de datos. Finalmente concluyó que el control interno en términos generales influye significativamente en la gestión Municipal del Gobierno Distrital de la Merced-2013, aportando al desarrollo del Distrito. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de la organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización; Coadyuvando en la mejora de la gestión municipal en los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Gonzales (2015) en su investigación titulada: “El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas -

Huaraz, 2011”, su investigación tuvo como objetivo general: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas -Huaraz, 2011. En la metodología utilizada el tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, se basó en la descripción de las principales características del control interno y el presupuesto; el diseño de investigación fue no experimental - descriptiva. La muestra estuvo conformada por 15 representantes de las Gerencias de Presupuesto, Administración y Gerencia de la Municipal de Jangas, además utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Se concluyó, que se ha verificado la determinación del control interno, que esto incide directamente en el área de presupuesto, de acuerdo a los resultados obtenidos se muestra que el 86% según la (Tabla 16) opinan que el control interno incide directamente en el área de presupuesto.

Silva (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo

que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se concluye, que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Puertas (2016) en su investigación titulada: El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. La metodología que utilizó fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al jefe de OCI de la institución del caso a través de la técnica de la entrevista. Finalmente, concluyó que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que, si se aplica los componentes del informe COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional,

permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

Locales

Yanoc (2018) en su tesis titulada: “El control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016”. El problema del presente estudio de investigación radica en: ¿De qué manera el Control Interno incide en el financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016?, su objetivo General es determinar las incidencias del Control Interno en el Financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016; su metodología fue aplicado instrumentos y técnicas necesarias para una adecuada investigación, que fue elaborada de manera descriptiva, así como el análisis documental, referencias bibliográficas y uso datos presupuestales; obteniendo los siguientes resultados: una de las más importantes fuentes de financiamiento es el Presupuesto Institucional Anual, y otra fuente de financiamiento son los Recursos Determinados, dentro de ella se ubica el rubro de Impuestos Municipales, que son tributos a favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente, siendo favorable para poder recaudar ingresos generados diariamente en el Gobierno Local. Tener un Sistema de Control Interno eficiente, hace confiable el uso de recursos por ingresos propios, y la Inversión Pública. Se llegó a la conclusión de que el Control Interno, sí tiene incidencia en el financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, por ser el conjunto de políticas, normas, procedimientos, acciones, planes y métodos, que son esenciales para un buen financiamiento presupuestal y de terceros, con el

objetivo de prevenir riesgos económicos, irregularidades y actos de corrupción que afecten a la entidad.

Trejo (2015) en su tesis investigó sobre; el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a concluir, que el control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Tamara (2014) en su tesis titulada; sobre el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de

la Provincia de Huaraz, periodo 2013. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado de investigación de su tesis el 76% si implementa un sistema de control interno, el 67% afirmó que se aplica el principio de eficiencia y eficacia, el 56% afirmó que ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indico que la información es precisa y se transmiten de manera transparente. Llega a conclusión precisando que en la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, pero todavía algunos trabajadores no cumplen con los principios de control interno que es lo más importante dentro de la entidad, y también el resultado es importante porque se obtuvieron los mismos resultados por los autores y son resaltantes para poder aplicar en la investigación

Chávez (2018) en su investigación titulada: “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el gobierno regional de Áncash, 2017”. El objetivo fue: determinar la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017. La metodología fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, y el diseño fue no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados; el 71% manifestó cumple con la fase de ejecución, el 88% manifestó que los

funcionarios tienen asignados sus responsabilidades, el 71% manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 88% de los trabajadores nos manifestaron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas, el 71% manifestó que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por cada área, el 88% cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas para que estas cumplan bien su trabajo y el 71% dijo que se revisa de manera transparente la revisión de los documentos presentados para la suscripción de contratos. Se llegó a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la investigación realizada; ya que al aplicar los componentes del control interno, se cumplen de manera transparente los procesos de selección. Y a lo cual se determinan la cantidad de recursos que se gastan, la forma en que se hace, donde se hace de acuerdo con la convocatoria realizada por la institución.

Macedo (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Cuyo objetivo general fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, y el diseño no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el

Gobierno Local de Yungar, el 74% afirmaron que si realiza actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungar, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad no realizan pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargado en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes, pero a la vez esto ayuda a que se mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer.

Enrique (2018) en su tesis titulada: “Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017”. Su objetivo fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017. El diseño de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la población estuvo conformado por 38 empleados administrativos entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 30 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Los resultados evidenciaron que el 40% promueven la eficiencia, el 33% optimizan la eficacia, el 40% sostienen que existe transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, el 40% cuidan los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la municipalidad, el 43% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 40% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben un adecuado

ambiente de control, el 27% desarrolla la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% que aplicaron el control financiero en la institución. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación.

Heredia (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalización las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuadas usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Se concluye, que la información recolectada no guarda relación porque

se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Gómez (2015) en su tesis sobre; el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Puños; se definieron y operacionalización las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo los siguientes resultados 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Se concluye, la gestión financiera guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.

Mejía (2016) en su tesis que lleva por título “Los tributos y sus declaraciones al gobierno central y local de la empresa constructora Fortaleza, 2015”, tesis presentada para obtener el título profesional de Contador Público. Donde tuvo como objetivo general, determinar los tributos y sus declaraciones al Gobierno Central y Local de la Empresa constructora “Fortaleza”, 2015. La metodología que usó fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, no cuenta con población ni muestra por tratarse de un estudio de caso, la técnica que se utilizó fue la revisión bibliográfica y documental, en el instrumento se tiene a las fichas de investigación. En los resultados se tiene que la empresa, objeto de estudio, declara y paga Impuestos al Gobierno Central y Local los siguientes impuestos: el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto a las Transacciones Financieras, Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular. La conclusión que obtuvo fue que la unidad de observación realiza las declaraciones y pago de los tributos al Gobierno Central y Local, según las normas tributarias y teniendo en cuenta las técnicas y procedimientos establecidos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Historia del control interno

El origen del control interno viene desde tiempos remotos según la historia ya los pueblos antiguos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros países ya practicaban una contabilidad artesanal u ancestral llamado la partida simple. En la edad media con el crecimiento de negocios aparecieron los libros de contabilidad para llevar una adecuada operación de sus mercaderías, en la ciudad de Venecia en el año 1494, el escritor Italiano Fray Lucas Pacciolo escribió un libro sobre la contabilidad de la partida doble. También con las revoluciones industriales y avances de nuevas tecnologías surge la necesidad de controlar mercaderías en gran magnitud que eran realizados por maquinarias y manejados por varias personas. Según la historia se piensa que el origen del control interno surge con la aparición de la contabilidad de la partida doble, que fue una de las medidas del control, pero fue hasta fines del siglo XIX donde los hombres de negocio se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados por la protección de sus intereses. De manera general podemos definir que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios implico una mayor complejidad en la organización y sus partes administrativas.

2.2.2. Teoría del sistema del control interno

De acuerdo al Informe COSO (1992), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

2.2.3. Teorías del control Interno

Control Interno es como el sistema interior de una entidad que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la entidad y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas (Carménate, 2012)

Asimismo, el control interno es considerado como una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso, por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose, en una herramienta fundamental de control (Carménate, 2012)

2.2.4. La teoría de autocontrol

Los teóricos indican que las personas buscan o están motivados en busca de sus intereses, y el interés individual busca placer. En consecuencia los auto controles están establecidos por una sociedad.

2.2.5. Control Fiscal

El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría

General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación.

Dicho control se ejercerá en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley. El control fiscal tiene un objetivo claro, de la cual es aminorar toda acción de corrupción, de malversaciones de los bienes públicos y de garantizar el normal y efectivo desarrollo de la misión institucional de cada entidad del Estado.

2.2.6. El control social

El control social es un deber, también considerado como un derecho con el que cuenta todo ciudadano para prevenir, vigilar, acompañar, controlar, hacer seguimiento y evaluación a la gestión pública, buscando como objetivo principal que los resultados y servicios que presta el Estado y los particulares que administran recursos públicos, logren un beneficio general, el cumplimiento y satisfacción de las necesidades de las comunidades a las cuales sirven y atienden (Hurtado, 2016).

2.2.7. Control administrativo

El control administrativo son acciones desarrolladas en un procedimiento sistémico que determinan las desviaciones presentadas entre los objetivos y metas establecidas en la planeación y la ejecución realizada; lo cual permite tomar acciones de mejora, preventivas o correctivas que garanticen que todos los recursos que dispone la entidad o empresa en sus planes, programas y proyectos se usen de manera eficiente, eficaz y que logren el impacto esperado. Según la Contraloría General de la República (2006):

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y

verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo, de la cual su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Interpretando a la definición que nos brinda la Contraloría General de la República (2006) el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta y eficientemente; su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Según Aldave y Meniz (2005) coinciden con la Contraloría General de la República (2004), explican que Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos

ambientales.

El informe COSO II, indica que el control interno es un enfoque integral y una herramienta para la implementación de un control efectivo y en pro de la mejora continua. Y esta diseña para fiscalizar los riesgos que puedan dañar el cumplimiento de los objetivos y metas, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable, afirmando que el control interno es una herramienta de suma importancia que proporciona razonables garantías para que una empresa o entidad logre sus misiones, visiones u objetivos trazados y logren mantener una mejora continua. Sin embargo, cabe tener en cuenta que cada una de las organizaciones deben tener sus propios sistemas del control interno, considerando sus características como, por ejemplo, industrias, leyes y regulaciones pertinentes, tamaño y naturaleza. Asimismo, el informe COSO describe que el control interno es un plan organizado con todas las técnicas y medios que adopta la administración de una empresa u entidad, con el fin de detectar los errores y fraudes, y son procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. Además, es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que asegura la relación de un sistema.

El logro de los objetivos y una seguridad razonable del Control Interno se logra mediante la interrelación de los cinco componentes. Los componentes están dados para todas las organizaciones de las entidades públicas y privadas.

Para Cepeda (2005) señala, que el propósito final de un control es preservar las existencias de cualquier organización y apoyar su desempeño y llevar un adecuado sistema de control interno, su objetivo es contribuir con un

resultado favorable. En cualquier organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, orientando así el cumplimiento de una meta u objetivos proyectados. El mismo incluye métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada uno de funciones de las empresas u organizaciones.

Según Aguirre (2001) escribe en forma muy sencilla que el control interno es un conjunto de procedimientos, políticos, directrices y planes de organización donde con una buena implementación del control tiene por objetivo asegurar una eficiencia efectiva segura y ordenada en su gestión financiera, contable y administrativa de la entidad. Por lo cual, la organización debe realizar el máximo esfuerzo en implementación y ajustes de sus actividades para asegurar que el sistema del control interno logre efectivamente los resultados esperados. Para lograr estos objetivos, el sistema del control interno se deberá concebir u organizar de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al momento del desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización en los cuales se deberá emplear controles de manera simultánea para así lograr una adecuada eficiencia operacional.

2.2.8. Modelo Estándar de Control Interno (Colombia)

El gobierno colombiano adopto este modelo con la finalidad de buscar mayor eficiencia y eficaz en los gobiernos del Estado. Con este marco el gobierno colombiano propuso un modelo estándar de control interno en las entidades públicas, respetando las características y utilizando un lenguaje común para el cumplimiento de sus objetivos de manera razonable y

transparente.

Para Aguirre (2001) el control interno se define como un conjunto de procedimientos de políticas, directrices y planes organizacionales los cuales tiene por objetivo generar la seguridad adecuada y eficiente para tener un orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa o entidad, como, por ejemplo, salvaguardar los activos, fidelidad del proceso de información y registrar el cumplimiento de la política definida.

También Arce (2017) define que el control interno es un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado; de manera integral, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad del Estado.

Según informe COSO III (2013) Control Interno se define como: El proceso que realiza la administración de una entidad con el fin de evaluar operaciones específicas con una seguridad razonable más no una solidez absoluta, donde una seguridad razonable tiene tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de información financiera y cumplimiento de política de leyes y normas.

Componentes del control interno según modelo COSO III

a) Ambiente de Control

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores,

conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno.

Filosofía de la Dirección: esta filosofía comprende de actitud abierta hacia aprendizaje y tener un ambiente de confianza positivo, transparencia en la toma de decisiones en una entidad y tener una conducta de valores y aprendizajes.

Integridad y valores éticos: el funcionario designado debe tener una conducta o apoyo de manera permanente a sus trabajadores sobre el control interno, practicando de manera íntegro los valores éticos establecidos en la entidad.

Administración estratégica: una buena administración estratégica en entidad del Estado requiere de la formulación sistemática del plan estratégico los cuales derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas con el presupuesto anual.

Estructura organizacional: su misión del titular o el funcionario designado es desarrollar de manera eficiente y eficaz el cumplimiento de sus objetivos y la consecución de la misión de su estructura organizativa.

Administración de los recursos humanos: el titular o el funcionario designado deben garantizar que los recursos humanos de la entidad practiquen la transparencia, las políticas profesionales y vocación del servicio a la comunidad.

Asignación de autoridad y responsabilidad: es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer

relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

b) Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Identificación de los riesgos: la identificación del riesgo es anticipar a todos los riesgos externos e internos que puedan aquejar el logro de sus objetivos en una entidad. Donde los riesgos del factor interno es la selección inadecuada que pueda realizar la administración, como los procesos tecnológicos y personales. El riesgo externo es por factores, políticas, sociales, económicos, medioambientales y tecnológicos.

Valoración de los riesgos: la valoración de riesgos es prevenir o tener una información suficiente de los riesgos potenciales que puedan afectar a la entidad en el logro de sus metas u objetivos.

c) Actividades de Control

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión; asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende:

Procedimientos de autorización y aprobación: la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

Segregación de funciones: la segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

Evaluación costo-beneficio: el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Evaluación de desempeño: se debe evaluar permanente de la gestión como lo indican las normativas vigentes, para prevenir las irregularidades o

corregir cualquier eventual deficiencia que afecte en el logro de los objetivos a través de principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

d) Información y comunicación

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende:

Funciones y características de la información: la información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Información y responsabilidad: la información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

e) Supervisión y Monitoreo

El sistema de Control Interno, requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Este componente comprende:

Prevención y seguimiento: el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y su cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de estos.

Supervisión oportuna del control interno: la implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

Principios del control interno según Modelo COSO III

Las entidades deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de las entidades o empresas y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado

de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO III actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y los 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

a) Entorno de control

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. Comprende normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización, y está compuesta por cinco principios:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

El control debe basarse en la integridad y el compromiso ético de las directivas y accionistas, quienes determinan la importancia del control interno. La junta directiva y la administración deben demostrar a través de sus instrucciones acciones y comportamientos éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

La junta directiva demuestra independencia de la administración y ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno. Entiende el negocio y expectativas de los accionistas, clientes, empleados, inversionistas y demás.

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

La administración establece con la supervisión de la dirección, estructura, líneas de reporte, y niveles apropiadas de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes. Estas permiten definir la competencia necesaria en la organización y proporcionan las bases para ejecutar y evaluar el desempeño.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Mantiene individuos relevantes en las responsabilidades del control interno. El control ejecutivo y la alta dirección son los responsables del diseño, implementación, aplicación y evaluación de la organización.

b) Evaluación de riesgos

Identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad o sociedad, y está compuesto por cuatro principios:

Principio 1: Especifica objetivos relevantes

La organización define los objetivos con claridad para identificar y evaluar los riesgos relacionados con los objetivos.

Principio 2: Identifica y analiza los riesgos

Identifica riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se debe gestionar.

Principio 3: Evalúa el riesgo de fraude

La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos. La administración considera posibles actos de corrupción, ya sea el personal o de terceros de servicios externos.

Principio 4: Identifica y analiza cambios importantes

Identifica y evalúa cambios que podrían impactar cambios en el sistema de control interno. Este proceso evalúa riesgos, identifica y comunica los cambios que puedan afectar a la entidad.

c) Actividades de control

El diseño organizacional debe establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar de forma eficaz los riesgos, y está compuesto por cuatro principios:

Principio 1: Selecciona y desarrolla actividades de control

Que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables. Durante la evaluación de los riesgos la administración identifica e implemente acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos.

Principio 2: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

Principio 3: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Despliega actividades de control a través de políticas, las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.

Principio 4: Usa información Relevante

Obtiene y usa información relevante para poder aprobar al control interno, recolectada a partir de las actividades de la junta directiva y la alta dirección.

d) Sistema de información y comunicación

Las organizaciones tienen que desarrollar este sistema para poder obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos tanto internas como externas, estos sistemas implican una combinación de personal, datos y tecnología y está compuesto por dos principios:

Principio 1: Comunica internamente

Todas las organizaciones se comunican internamente la información, incluyendo los objetivos y las responsabilidades para el control interno.

Principio 2: Comunica externamente

Todas las organizaciones se comunican con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

e) Supervisión y Monitoreo

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, también debe ser flexible para poder reaccionar de una forma precisa y concisa para poder adaptarse a las circunstancias y está compuesto por dos principios:

Principio 1: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Las organizaciones desarrollan y llevan a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando

Principio 2: Evalúa y comunica deficiencias

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta Dirección y el Consejo, según corresponda.

2.2.9. Teorías del Financiamiento

Según Mejía (2015) en su trabajo de investigación nos indica que financiamiento buscara los equilibrios entre los costos y la ventaja de endeudamiento que una empresa o el sector económico pueda tener; que permitirá fundamentar los valores de apalancamiento, amortización de los pasivos a plazos, que se utilizaran para recuperar los niveles del capital en la empresa, y serán utilizados en diferentes operaciones económicas, del índole operativo, financiera u otras, con el fin de elevar las utilidades o dichos niveles al máximo posible.

Asimismo, menciona que el financiamiento es la provisión eficiente de efectivo que ha sido reconocida como un elemento clave para fortalecer que

aquellas empresas con potenciales de crecimiento y objetivos, metas y estrategias bien definidas puedan expandirse a nivel nacional e internacional y ser más competitivas. También se refiere que las dificultades de acceso al crédito no solo son por la falta de obtención de fondos a través del sistema financiero, sino ocurren en las situaciones en las cuales un proyecto es viable y rentable para obtener fondos financieros, en caso de que no fuera viable no obtendrá financiamientos

Teorías de fuentes de financiamiento

Según Siguar (2003) en su trabajo de investigación, dice que el financiamiento tiene por objetivo las fuentes de recursos monetarios y sus condiciones para la ejecución e implementación y funciones del proyecto, nos dice para acceder al tal efecto analizaremos los diversos fuentes del financiamiento de las entidades bancarias e instituciones del medio que pueden financiar las necesidades de efectivo para realizar la inversión que un proyecto requiere, además menciona que una de las características del mercado bancario peruano, es la alta concentración de 4 bancos con mayor concentración del 70% de depósitos captados por el sistema. Las entidades bancarias de mayor cobertura peruana son: Banco de Crédito del Perú, Continental, Interbank, Wise-dudameris que concentran el 76% de las oficinas existentes a nivel nacional.

MEF (2017) define los presupuestos participativos, son instrumento de una gestión política, a través del cual los gobiernos, nacionales, regionales, locales, y las organizaciones de la población debidamente representadas, tienen la facultad de cumplir, cómo y a qué se van a emplazar los recursos designados

a cada entidad públicas, y lo cual estos recursos están directamente vinculados al cumplimiento del visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado. Por lo tanto, el Presupuesto Participativo cumple lo siguiente:

- Transparencia y control ciudadano
- Modernización y democratización de la gestión pública
- Fortalecimiento de la gobernabilidad democrática del país
- Construcción de capital social
- Participación ciudadana en la planificación y gestión pública.

2.3 Marcos conceptual

2.3.1. Componentes del Control Interno

Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Evolución de riesgo

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Información y comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Supervisión y monitoreo

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Fases del sistema del control interno:

a) Planificación

Es cuando se inicia un compromiso formal de alta dirección de conducir un proceso de responsabilidades y la constitución de un comité proactiva. La planificación se basa en la formulación de un diagnóstico de la situación que se encuentra el sistema del control interno establecida por la Contraloría General de las Republica, que será el primer peldaño o base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su buena implementación y garantice la eficiencia en su funcionamiento en la entidad o empresa.

b) Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajos que se realizó en la fase de planificación. Donde se realizará en dos niveles secundarios: a nivel de entidad y a nivel de proceso. En primer nivel, se constituye las políticas y normativas del control necesarias para salvaguardar de los objetivos y metas institucionales bajo el marco de las normas del control interno y sus componentes que establecen. En el segundo nivel, estable los bases de los procesos críticos de la entidad, previa identificaciones de los objetivos y los riesgos que amenazan el cumplimiento adecuado de la entidad o empresa, luego se procede a evaluar los controles existente o efectos que asegura la obtención a los riesgos que la administración ha adoptado para tener un mejor control en la entidad o empresa.

c) Evaluación

Es la fase que comprende las acciones orientadas al logro y cumplimiento de los procesos de implementación del sistema del control interno y un eficaz funcionamiento a través de una mejora continuo.

El Financiamiento municipal

Se define el financiamiento como un conjunto de recursos monetarios y créditos que se destinan a una empresa, actividad, organización o un individuo, para que los mismos lleven a cabo una actividad o concreten algún proyecto.

Y así mismo, los Gobiernos Nacionales, Provinciales o Municipales suelen echar la mano para realizar un financiamiento para sus proyectos en sus respectivas administraciones, entre los más comunes son: construcción de carreteras, centro de atención sanitaria, entre otros. Además, debemos destacar también que el financiamiento puede solicitarse para contrarrestar una situación financiera deficitaria que no permite hacer frente a los compromisos contraídos.

El financiamiento en las municipalidades se basa a diferentes ingresos que tienen tanto internos y externos que tiene la entidad, Yanoc (2018) afirma:

Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 menciona las fuentes de ingresos de las municipalidades, así mismo se deriva en el Presupuesto Público en el clasificador de ingresos a nivel nacional con la Ley N° 30372 donde se Aprueba Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2016. Donde su fuente de financiamiento y los rubros para el presente año están divididos de la siguiente manera. (p. 68). Donde su fuente de financiamiento y los rubros para el presente año están divididos de la siguiente manera:

1. Recursos Ordinarios: Rubro (00), corresponde a los ingresos provenientes de una recaudación tributaria y otros conceptos de recaudación

que tiene el Estado; deducidas a la recaudación por comisiones y servicios bancarios.

2. Recursos Directamente Recaudados: Rubro (09) estos

comprenden los ingresos generados por las entidades públicas y controladas de manera directa las ellas, entre los cuales se puede mencionar como la renta de la propiedad, tasas, ventas de bienes y prestaciones servicios, entre otros ingresos; así como aquellos ingresos de acuerdo a la normatividad vigente les corresponde. Donde se incluye, el saldo del balance de los años fiscales anteriores y el rendimiento financiero.

3. Recursos por Operaciones Oficiales del Crédito: Rubro (19),

estos fondos comprenden de fuentes internas y externas que son provenientes de operaciones de créditos efectuados por el Estado con instituciones, nacionales e internacionales. Yanca (208) define:

Los intereses generados por créditos externos en el Gobierno Nacional se incorporan en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, salvo los que se incorporan conforme al numeral 42.2 del artículo 42° de la Ley General del Sistema Nacional de 70 Presupuesto. En el caso de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales dichos intereses se incorporan conforme al numeral 43.2 del artículo 43° de la Ley General antes citada. Incluye el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores. (p.70)

4. Donaciones y transferencias: rubro (13), Comprende fondo de

financiamientos reembolsado de agencias internacionales del desarrollo,

gobiernos, instituciones, organismos internacionales, como de personas naturales o jurídicas domiciliados se consideran transferencias porque son provenientes de las entidades públicas y privadas sin la contraprestación alguna.

5. Recursos determinados Tienen los siguientes componentes:

Fondo de ingreso: este recurso proviene de aportes obligatorios efectuados por los trabajadores y aportes obligatorios de los empleadores del régimen de las prestaciones de salud social.

Rubro (07) Fondo de Compensación Municipal: estos ingresos provienen del rendimiento de los impuestos de promoción municipal, impuestos al rodaje e impuestos a las embarcaciones de recreo.

Rubro (08) Impuesto Municipales: son los ingresos tributarios a favor de los gobiernos locales, sin la contraprestación alguna de la municipalidad al contribuyente. Dichos tributos son los siguientes:

Impuesto predial, Impuesto de alcabala, Impuesto al patrimonio vehicular, Impuestos a las apuestas, Impuesto a los juegos, Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos, entre otros.

Rubro (18) Canon y sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones: estos ingresos corresponden al plegó presupuestario de recibir, conforme a ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio y otros fondos como las regalías, rentas aduaneras, y las transferencias por eliminación de exoneración de tributarias.

Ingresos Tributarios.

La Municipalidad Distrital de Huacchis percibe ingresos tributarios por las siguientes fuentes:

- a) Los Impuestos Municipales.
- b) Las Contribuciones y Tasas que determinen los Concejos Municipales.
- c) Los impuestos nacionales creados en favor de las Municipalidades y recaudados por el Gobierno Central.

Los Impuestos Municipales.

Yanca (208) define: Los impuestos de la municipalidad Distrital de Huacchis, son los tributos cuyo cumplimiento en el pago de sus impuestos no origina una contraprestación directa de la entidad al contribuyente.

Los impuestos municipales son, exclusivamente, los siguientes:

- a) Impuesto Predial.
- b) Impuesto de Alcabala.
- c) Impuesto al Patrimonio Vehicular.

El Impuesto Predial.

El Impuesto Predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

Para efectos del Impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. La recaudación, administración y

fiscalización del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital donde se encuentre ubicado el predio.

EL Impuesto de Alcabala.

El Impuesto de Alcabala es de realización inmediata y grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio.

EL Impuesto al Patrimonio Vehicular.

El Impuesto al Patrimonio Vehicular, de periodicidad anual, grava la propiedad de los vehículos, automóviles, camionetas, Station Wagons, Camiones, Buses y Ómnibuses, con una antigüedad no mayor de tres (3) años. Dicho plazo se computará a partir de la primera inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.

Las Tasas

Las tasas de la Municipalidad Distrital de Huacchis, son los tributos creados por el Concejo Municipal cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por la Municipalidad de un servicio público o administrativo, reservado a las Municipalidades de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades. Dentro de ellas tenemos los Arbitrios Municipales que brinda la Municipalidad Distrital de Huacchis:

- a) Barrido de Calles.
- b) Parques y Jardines.
- c) Residuos Sólidos.

Ingresos No Tributarios: Formados por:

- Multas y concesiones para la explotación de lugares como Playas de Estacionamiento
- Prestaciones de servicios.
- Rentas de activos fijos y financieros.
- Multas Administrativas.
- Licencias de Funcionamiento.
- Licencias por ocupar vías públicas con desmonte.

III. Hipótesis

No corresponde al ser una investigación descriptiva.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación determina la manera de cómo el investigador abordó el evento de estudio, de acuerdo con las técnicas, métodos, instrumentos y procedimientos propios de cada uno.

- El tipo de investigación fue cuantitativo.

Es el método que se emplea en la investigación que va a usar una plataforma en el cual constan datos numéricos o cuantificables para abordar un fenómeno. Normalmente se usan escalas de medición estadísticas para segregar los comportamientos de las variables para poder explicar los fenómenos que están siendo objeto de nuestro estudio. Por tal razón la investigación cuantitativa se desarrolla de una manera descriptiva.

4.1.2 Nivel de investigación

Se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o un evento de estudio, debido a que describe los datos obtenidos y que además debe de tener un gran impacto en la vida de las personas.

- El nivel de investigación fue descriptiva.

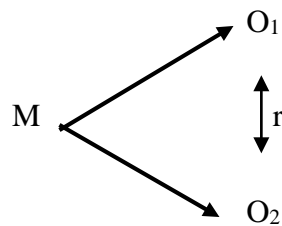
Al ser una investigación descriptiva tiene como objetivo conocer la situación, también las costumbres y las actitudes que van a predominar mediante la descripción de todas las actividades, objetos, personas. Su meta no

se va a limitar a recolectar datos, también va a identificar la relación que existe entre las variables utilizadas en la investigación. Entre las etapas de una investigación encontramos lo que es examinar las características del problema elegido, realizar observaciones objetivas y exactas, describir, analizar e interpretar los datos que se han obtenido, de forma clara y precisa.

4.1.3 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental u observacional-correlacional.

Se buscó establecer la relación que existe entre las dos variables de investigación, responde al siguiente esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la variable 1

O₂ = Observación de la variable 2

r = relación

4.2. Población y muestra

4.2.1 Población

El universo es definido como el total de individuos, objetos, las cuales están siendo objeto de nuestro estudio, el cual puede ser finito o infinito.

El universo o también conocido como población, el cual se tomó para realizar la investigación fue de 13 personas entre gerentes y trabajadores aproximada mente, las cuales se encuentran en el Distrito de Huacchis donde se optó por realizar el estudio.

4.2.2 Muestra

La muestra es definida como una porción que se va a tomar del universo el cual sirve como el objeto de estudio de nuestra investigación.

En la muestra se tomó una porción del universo el cual fue necesaria para poder lograr nuestros objetivos de investigación, el tamaño de muestra el cual se tomó un total de 10 empleados de la Municipalidad, las cuales se tomaron para realizar las encuestas, donde se obtuvo los resultados mediante la tabulación de las encuestas que se realizó a cada empleado de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Se determinó por el muestreo no probabilístico en base a los siguientes criterios:

Criterios de inclusión- Se incluyó a los representantes legales que estaban dispuestos a colaborar con la investigación.

Criterios de exclusión- Se excluyó a los representantes legales que no estaban dispuestos a colaborar con la investigación.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Items | Escala de medición |
|---|--|---|---------------------------------|----------------------------------|---|--------------------|
| Variable 1 Control Interno | “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” Chávez (2018) | El control consiste en la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido el objetivo y metas trazadas de una entidad y los planes ideados para alcanzarlos. | Componentes del control interno | Ambiente de control | ¿Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades? | Nominal |
| | | | | | ¿El control interno se sustenta en los valores éticos en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | Evaluación de riesgos | ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | | ¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | Actividades de control gerencial | ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | | ¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | Información y comunicación | ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | | ¿Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| | | | | Supervisión y monitoreo | ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |

| | | | | | | |
|--|---|--|------------------------|---------------------------|--|---------|
| | | | | | ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la Municipalidad Distrital de Huacchis? | Nominal |
| Variable 2 Financiamiento | Mecanismo por medio del cual se aporta dinero o se concede un crédito a una persona, empresa u organización para que esta lleve a cabo un proyecto, adquiera bienes o servicios, cubra los gastos de una actividad u obra, o cumpla sus compromisos con sus proveedores. El financiamiento es un motor importante para el desarrollo de la economía, pues permite que las empresas puedan acceder a los recursos para llevar a cabo sus actividades, planificar su futuro o expandirse. | Las fuentes de financiamientos es la identificación del origen de los recursos con que se cubren las asignaciones presupuestales. Los canales de las fuentes del financiamiento son las instituciones bancarias y financieras, tanto internas como externas por cuyo medio se obtiene los recursos necesarios para equilibrar las finanzas públicas y privadas | Financiamiento Interno | Licencia | ¿La municipalidad recauda por concepto de licencias? | Nominal |
| | | | | Impuesto | ¿La municipalidad recauda por concepto de impuesto? | Nominal |
| | | | | Tasa | ¿La municipalidad recauda por concepto de tasas? | Nominal |
| | | | Financiamiento Externo | Recursos determinados | ¿De dónde Proviene los Recursos Determinados? | Nominal |
| | | | | Foncomún | ¿Cuáles son los requisitos para contar con el FONCOMÚN? | Nominal |
| | | | | Presupuesto participativo | ¿Cuáles son los beneficios de presupuesto participativo? | Nominal |

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó para poder realizar el presente trabajo de investigación estuvo a cargo de una encuesta que constó de 18 preguntas sobre las variables nombradas.

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de 18 preguntas sobre nuestras variables planteadas.

4.5. Plan de análisis

Para el procesamiento y el plan de análisis de los datos obtenidos se utilizaron las siguientes técnicas.

Los cuadros estadísticos o también conocidos como tablas estadísticas, la cual nos permitió estructurar los datos que se obtuvieron con las encuestas realizadas, en tablas o cuadros estadísticos las que fueron analizadas e interpretadas para obtener los resultados.

También se elaboró las tablas estadísticas las cuales fueron enlazadas con las figuras estadísticas mostrando el resultado final obtenido después de la respectiva encuesta, las cuales fueron representados mediante figuras circulares, con su respectiva interpretación, entre tanto los datos cualitativos se trabajaron con referencias bibliográficas ya mencionadas con el fin de obtener datos importantes sobre el Control interno y su relación con el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El Control Interno y el Financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|--|--|---|---|---|
| <p>Problema General ¿Cómo es el control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo son los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017? - ¿Cómo son las fuentes de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017? | <p>Objetivo General Determinar el Control Interno y el Financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017. - Describir las fuentes de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, 2017. | <p>No corresponde al ser una investigación descriptiva.</p> | <p>Variable independiente: Control interno</p> | <p>Tipo: Cuantitativo Nivel: Descriptivo Instrumento: El Cuestionario Observación: Ficha De Observación Técnica: La Encuesta Población: 13 personas Muestra: 10 personas</p> |
| | | | <p>Variable dependiente: Financiamiento</p> | <p>Diseño de la Investigación: no experimental u observacional-correlacional</p> <p>Donde: M = Muestra O1 = Observación de la variable 1 O2 = Observación de la variable 2 r = relación</p> |

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

Según Uladech (2016) para el trabajo de investigación, el investigador se basará en los siguientes cinco principios éticos:

Protección a las personas. - Se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de cada persona.

Beneficencia y no maleficencia. - En este sentido, se mostró la conducta que cada investigador debe seguir tales como: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - Se ejerció un juicio razonable, ponderable y se tomará las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

Integridad científica. - Como investigador se mantendrá la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expresado. - Se respetará la manifestación de la voluntad y la expresión libre de cada persona.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Los funcionarios de la municipalidad distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 2

El control interno se sustenta en los valores éticos en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 7 | 70 |
| NO | 3 | 30 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 3

Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 7 | 70 |
| NO | 3 | 30 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 4

Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 5 | 50 |
| NO | 5 | 50 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 5

Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 6

Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 9 | 90 |
| NO | 1 | 10 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 7

Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 8

Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 6 | 60 |
| NO | 4 | 40 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 9

El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 10

Se prepara de forma fiable la información financiera en la municipalidad distrital de Huacchis.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 6 | 60 |
| NO | 4 | 40 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 11

La municipalidad recauda por el pago de la licencia de funcionamiento.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 6 | 60 |
| NO | 4 | 40 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 12

La municipalidad recaudada por el pago del impuesto predial

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 3 | 30 |
| NO | 7 | 70 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 13

La municipalidad recaudada por el pago de la tasa de la prestación de servicio efectivos.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 2 | 20 |
| NO | 8 | 80 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 14

La municipalidad tiene ingresos provenientes de recursos determinados.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 9 | 90 |
| NO | 1 | 10 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 15

La municipalidad cumple con los requisitos para tener los recursos económicos provenientes del FONCOMÚN.

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis.

Tabla 16

La municipalidad cumple con el presupuesto participativo para que tengan sus beneficios económicos

| Alternativa | fi | % |
|--------------------|-----------|------------|
| SI | 8 | 80 |
| NO | 2 | 20 |
| TOTAL | 10 | 100 |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacchis

5.2. Análisis de resultados

De la tabla 1 y figura 1 de los 100% encuestados, se pudo observar que el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, manifestó que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades y el 20% manifestó que los funcionarios no tienen asignados sus responsabilidades. Los resultados obtenidos en presente trabajo de investigación concuerdan con el resultado obtenidos por Soto (2015) en su tesis titulada, “El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 71% manifestó haber participado del control interno simultaneo, el 68% afirmaron haber participado en el control interno posterior, el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la Municipalidad de Corongo, el 78% nos manifestó que en la Municipalidad nos manifestaron que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades, el 89% nos mencionaron que en la entidad se cumple con las fases del control interno. Por lo cual podemos mencionar de acuerdo a los resultados obtenidos de ambas investigaciones, la responsabilidad de cumplir con el control interno en una municipalidad es suma importancia para tener un buen ambiente de control interno.

De la tabla 2 y figura 2 de los 100% encuestados, dan a conocer que el 70% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, manifestó que el control interno se sustenta en los valores éticos de la entidad y el 30% nos manifestó que el control interno no se sustenta en los valores éticos de la entidad. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Ramírez (2015) titulada, “El control interno y su incidencia en la

municipalidad distrital de San Marcos, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, siendo los usuarios directos del sistema se lograron desde una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, también pudiendo detectar deficiencias de este y proponer mejoras significativas. En conclusión, podemos describir que un buen control interno en una municipalidad, mejora significativamente, la gestión, debido a una mejora en los procesos de actualización del manual de procedimientos, código de ética y rendición de cuentas de manera oportuna y transparente.

De la tabla 3 y figura 3 de los 100% encuestados, el 70% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 30% manifestó que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios. La investigación realizada guarda relación con los resultados obtenidos por Palma (2015) titulada, “El control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari, 2015”. Los resultados nos permitieron describir a los cinco componentes del control interno, ambiente de control, referente a las políticas de valores de quienes conforman la entidad, la evaluación de riesgos, que identifica los riesgos potenciales que pudiera afectar el normal desarrollo de las actividades. Actividades de control, que toma en cuenta la ubicación del personal para cumplir funciones con eficiencia y honestidad, la información y comunicación que hace referencia a las acciones oportunas y de calidad y que permitan tomar decisiones correctas, por último, la supervisión y monitoreo, que

permite identificar las fortalezas y debilidades durante el desarrollo de actividades. Por lo cual, podemos mencionar los resultados obtenidos las ambas investigaciones son coherentes donde los procedimientos dentro del control interno son capaces de captar la información oportunamente.

De la tabla 4 y figura 4 de los 100% encuestados, el 50% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el 50% dijeron que no existe una estimación de riesgos. Los resultados concuerdan con la investigación de Macedo (2015) titulada, “La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungay, periodo 2014”. Donde obtuvo los siguientes resultados, el 75% nos manifestó que se realiza las actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungay, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad no realiza pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargados en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes, pero a la vez esto ayuda a que mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer. Por lo cual podemos concluir que lo resultados obtenidos en la investigación no son coherentes con los resultados obtenidos.

De la tabla 5 y figura 5 de los 100% encuestados, el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, manifestó que si

existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad y el 20% manifestó que no existen. Los resultados obtenidos guardan una relación con la investigación de Garate (2015) titulada, “El control interno en la empresa prestadora de servicios de Agua Chavín S.A, Huaraz, en el 2015”. Donde obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 74% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la entidad, el 84% nos manifestaron que dentro de la entidad existe un manual de procedimientos que guie el cumplimiento del control interno. Por lo cual, decimos los resultados obtenidos guardan coherencias con los resultados obtenidos en la investigación.

De la tabla 6 y figura 6 de los 100% encuestados, el 90% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis dijeron que las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes y el 10% manifestó que las tareas y responsabilidades no están asignadas a personas diferentes. Los resultados obtenidos guardan relación la investigación de Chávez (2018) en su investigación titulada: “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el gobierno regional de Áncash, 2017”. Donde obtuvo los siguientes resultados; el 71% manifestó cumple con la fase de ejecución, el 88% manifestó que los funcionarios tienen asignados

sus responsabilidades, el 71% manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 88% de los trabajadores manifestaron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas, el 71% manifestó que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por cada área. Y llegó a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la investigación realizada; ya que al aplicar los componentes del control interno, se cumplen de manera transparente los procesos de selección. Y a lo cual se determinan la cantidad de recursos que se gastan, la forma en que se hace, donde se hace de acuerdo a la convocatoria realizada por la institución y guardan coherencia en ambos resultados.

De la tabla 7 y figura 7 de los 100% encuestados, el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por el área y el 20% manifestó que los funcionarios no saben cómo se vincula la información elaborada por el área. Dicho resultado guarda relación con la investigación de Trejo (2015) titulada, “El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado, el 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el

control interno se relaciona con los resultados de administración financiera, también el resultado ayudo a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno. Por lo cual podemos es muy importante conocer cada u no de las funciones encada área dentro de la entidad y los resultados obtenidos guardan coherencias en ambas investigaciones.

De la tabla 8 y figura 8 de los 100% encuestados, el 60% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que si existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados y el 40% manifestó que no existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Tamara (2014) titulada, “El control interno y el financiamiento en la Cámara de Comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013”. Obtuvo los siguientes resultados, el 76% si implementa un sistema de control interno, el 67% afirmó que se aplica el principio de eficiencia y eficacia, el 56% afirmó que se aplica el ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indico que la información es precisa y se transmiten de manera transparente. Donde concluye que la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, pero todavía algunos trabajadores no cumplen con los principios de control interno que es lo más importante dentro de la entidad y también el resultado es importante porque se obtuvieron los mismos resultados por los autores y son resaltantes para poder aplicar en la investigación. Por lo cual se puede mencionar el resultado no guardan

relación con los resultados obtenidos en la investigación.

De la tabla 9 y figura 9 de los 100% encuestados, el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la dirección y el 20% manifestó que si evaluado periódicamente por la dirección. El resultado guarda relación con la investigación de Gómez (2015) titulada, “El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013”. Obtuvo los siguientes resultados, el 67% de los micro empresarios manifestó que es favorable la aplicación del control interno, el 33% dijo que no siempre se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 67%, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén, el 90% manifestó que el sistema de control interno no es evaluado de manera periódica por la dirección. Por lo que queda determinada que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Por lo tanto, podemos decir los resultados obtenidos guardan relación con la investigación, porque el sistema de control no es evaluado de manera periódica por la dirección en las entidades.

De la tabla 10 y figura 10 de los 100% encuestados, el 60% de

trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que se prepara de forma fiable la información financiera y el 40% manifestó que la información financiera no se prepara de forma fiable. El resultado guarda coherencia con la investigación de Heredia (2015) titulada, “Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, se pudo ver que en la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro de la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes de control interno establecido en el Informe Coso, el ambiente de control, evaluación d riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Sin embargo, se observó a las áreas que hay dentro de la municipalidad y que no se cumplen con los objetivos, también las maquinarias con las que cuenta la municipalidad no tienen usos adecuados, ya que los funcionarios no cumplen con la visión y misión de la entidad. Por lo cual, se puede mencionar la información obtenida no guarda relación, porque se menciona solo en aplicación teórica y no en la aplicación práctica de como tener los mecanismos de control en cada área.

De la tabla 11 y figura 11 de los 100% encuestados, el 60% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que recaudan por el pago de licencia de funcionamiento y el 40% manifestó que no recaudan por los pagos de licencia de funcionamiento. El resultado obtenido no guarda relación con su investigación de Mejía (2016) en su tesis titulado, “Los tributos y sus declaraciones al gobierno central y local de la empresa constructora Fortaleza, 2015”. El resultado obtenido fue la empresa,

declara y paga Impuestos al Gobierno Central y Local los siguientes impuestos: el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto a las Transacciones Financieras, Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular. La conclusión que obtuvo fue que la unidad de observación realiza las declaraciones y pago de los tributos al Gobierno Central y Local, según las normas tributarias y teniendo en cuenta las técnicas y procedimientos establecidos. Por lo tanto, podemos decir, el resultado obtenido en la materia de estudio no guarda coherencia con el resultado de la empresa.

De la tabla 12 y figura 12 de los 100% encuestados, el 30% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que recaudan por el pago del impuesto predial y el 70% manifestó que no recaudan por los pagos del impuesto predial. El resultado obtenido no guarda relación con su investigación de Mejía (2016) en su tesis titulado, “Los tributos y sus declaraciones al gobierno central y local de la empresa constructora Fortaleza, 2015”. El resultado obtenido fue la empresa, declara y paga Impuestos al Gobierno Central y Local los siguientes impuestos: el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto a las Transacciones Financieras, Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular. La conclusión que obtuvo fue que la unidad de observación realiza las declaraciones y pago de los tributos al Gobierno Central y Local, según las normas tributarias y teniendo en cuenta las técnicas y procedimientos establecidos. Por lo tanto, podemos decir, el resultado obtenido en la materia de estudio no guarda coherencia con el resultado de la

empresa.

De la tabla 13 y figura 13 de los 100% encuestados, el 20% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que recaudan por el pago de la tasa por la prestación de servicio efectivos. Y el 80% manifestó que no pagan las tasas por prestación de servicio efectivos. Los resultados no guardan relación con su definición de Yanoc (2018) donde menciona que, las tasas son los tributos creados por el Concejo Municipal cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por la Municipalidad de un servicio público o administrativo, reservado a las Municipalidades de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades. Por lo cual podemos decir, el resultado obtenido en la investigación no tiene concordancia con este resultado, porque, en la municipalidad distrital de Huacchis no tiene mucho ingreso por el concepto de pago de tasas por la prestación de servicio efectivos.

De la tabla 14 y figura 14 de los 100% encuestados, el 90% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que obtienen ingresos provenientes de recursos determinados. Y el 10% manifestó que no tienen ingresos provenientes de recursos determinados. Los resultados guardan relación con su investigación de Yanoc (2018) en su tesis titulada: “El control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016”. Su resultado obtenido fue, una de las más importantes fuentes de financiamiento es el Presupuesto Institucional Anual, y otra fuente de financiamiento son los Recursos Determinados, dentro de ella se ubica el rubro de Impuestos Municipales, que son tributos a favor de los Gobiernos

Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente, siendo favorable para poder recaudar ingresos generados diariamente en el Gobierno Local. Tener un Sistema de Control Interno eficiente, hace confiable el uso de recursos por ingresos propios, y la Inversión Pública. Se llegó a la conclusión de que el Control Interno, sí tiene incidencia en el financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, por ser el conjunto de políticas, normas, procedimientos, acciones, planes y métodos, que son esenciales para un buen financiamiento presupuestal y de terceros, con el objetivo de prevenir riesgos económicos, irregularidades y actos de corrupción que afecten a la entidad. Por lo tanto, podemos decir, el resultado obtenido en la materia de estudio guarda coherencia con el resultado de Yanoc.

De la tabla 15 y figura 15 de los 100% encuestados, el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que obtienen ingresos provenientes de recursos determinados. Y el 20% manifestó que no obtienen ingresos provenientes de recursos determinados. Los resultados guardan relación con la teoría de Yanoc (2018) donde afirma:

Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 menciona las fuentes de ingresos de las municipalidades, así mismo se deriva en el Presupuesto Público en el clasificador de ingresos a nivel nacional con la Ley N° 30372 donde se Aprueba Presupuesto Anual de Gastos para el Año Fiscal 2016. Donde su fuente de financiamiento y los rubros para el presente año están divididos de la siguiente manera, los recursos ordinarios, recursos

directamente recaudados, recursos por Operaciones Oficiales del Crédito, Donaciones y transferencias, Recursos determinados (Fon común, canon sobre canon, fondo de ingreso, impuestos municipales). (p. 68). Por lo tanto, podemos decir, el resultado obtenido en la materia de estudio guarda coherencia con el resultado de Yanoc.

De la tabla 16 y figura 16 de los 100% encuestados, el 80% de trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis manifestó que cumplen con el presupuesto participativo para que obtengan sus beneficios económicos. Y el 10% manifestó que no cumplen con esos requisitos establecidos. Los resultados guardan relación con la teoría de MEF(2017) donde define, que los presupuestos participativas, son instrumentos de una gestión política, a través del cual los gobiernos, nacionales, regionales, locales, y las organizaciones de la población debidamente representadas, tienen la facultad de cumplir, cómo y a qué se van a emplazar los recursos designados a cada entidad públicas, por cual estos recursos están directamente vinculados al cumplimiento del visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado. Por lo tanto, podemos decir, el presupuesto participativo debe cumplir con la modernización, democratización de la gestión pública, transparencia, control ciudadano, construcción de capital social y participación ciudadana en la planificación y gestión pública.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

- 1.** Como conclusión general, se ha determinado el control interno y el financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis, periodo 2017. Como se observa en las encuestas aplicadas a los trabajadores de la entidad, donde mencionan sobre los componentes del control interno, que la mayor parte de ellos perciben dentro de la municipalidad las tareas y responsabilidades que sí están asignadas a diferentes personas dentro de la entidad, también indican que los funcionarios en su mayoría saben cómo se vincula la información elaborada en la entidad, también la gran mayoría menciona que dentro de la entidad el sistema de control interno es monitoreado o evaluado periódicamente por la dirección. En cuanto a las fuentes de financiamiento los trabajadores indicaron que la mayor fuente de ingreso proviene de los recursos determinados, canon y sobre canon, fon común y el presupuesto participativo. Como aporte de la investigación se logró ver dentro de la entidad en mayor parte de ellos si tienen conocimientos de los componentes del control internos y también mencionan que sus fuentes de ingresos son de manera interna o externa.
- 2.** Como conclusión específica, se ha descrito los componentes del control interno el Municipalidad Distrito de Huacchis periodo 2017; con respecto a los componentes del control interno podemos indicar en la municipalidad se aplican los cinco componentes, donde la mayoría de los encuetados perciben que si existe un ambiente de control interno que se sustenta en los valores éticos en la municipalidad, también la mayoría de trabajadores

perciben que si existe una evaluación o estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la municipalidad, también la mayoría de los encuestados mencionan que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivo del control gerencial en la municipalidad, también la mayoría de los encuestados consideran que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la municipalidad, también indican o perciben la mayoría de los encuestados que existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la municipalidad, también la mayoría de los encuestados perciben, el sistema de control interno es supervisado o evaluado periódicamente por la dirección en la municipalidad. Como aporte de la investigación podemos indicar que el control interno forma un rol muy importante ya que los empleados de la entidad perciben la aplicación de los cinco componentes del control interno y por ende expresaron de manera voluntaria sus percepciones dentro de la entidad.

3. Como conclusión específica, se ha descrito las fuentes de Financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huacchis del periodo 2017; se concluyó que en esta entidad la mayoría de los trabajadores indican que su principal de financiamiento proviene de los fuentes internos y externos, y éstos están constituido por ingresos provenientes de la recauda por el pago de la licencia de funcionamiento, por los ingresos provenientes de recursos determinados, FONCOMÚN y presupuestos participativos. Como aporte de la investigación en la entidad la principal fuente proviene de los Recursos determinados en el rubro de Impuestos Municipales, el cual constituye un

ingreso muy importante para la realización de Obras Públicas, servicios sociales, entre otras. Como aporte de investigación, se puede indicar la entidad tiene financiamientos que están constituidos por las contribuciones, impuestos y tasas.

6.2. Recomendaciones

1. Con respecto al control interno se recomienda, para que puedan cumplir con todo el objetivo deben realizar capacitaciones a los trabajadores de manera continuo dentro de la entidad de acuerdo a las normas vigentes, también deben hacer participar a todos los trabajadores en las fases del control interno aplicando todos los componentes del control en todas las áreas dentro de la Municipalidad Distrital de Huacchis, para que puedan mejorar algunas deficiencias que existe dentro de la entidad.
2. La Municipalidad Distrital de Huacchis debe promocionar campañas informativas a sus comunidades a través de los medios locales y nacionales sobre las fuentes de financiamiento, con finalidad que la población entienda la razón de los recursos determinados e impuestos municipales, con el motivo de incrementar el financiamiento.
3. Como recomendación final, se sugiere a los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, la incidencia del control internos debe ser eficaz y para ello se requiere trabajadores capacitados que conozcan la problemática que existe en las entidades públicas, y para disminuir estas falencias se recomienda hacer charlas sobre normas vigentes del control interno, manual de organización entre otras y cuyas incidencias sean a favor de la municipalidad, y en cuanto a los fuentes de financiamientos en la entidad no se está cumpliendo en las cobranzas por impuestos tributarios.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Aguirre, O. (2001). *Control interno, áreas específicas de implantación, procedimientos y control*. España: Editorial Cultural de ediciones S .A.

Recuperado de

http://www.academia.edu/21532228/C_CA_AP_P%C3%8D_%C3%8D_T_TU_UL_LO_O_I_I_G_GE_EN_NE_ER_RA_AL_LI_ID_DA_AD_DE_ES_S_D_DE_E_C_CO_ON_NT_TR_RO_OL_L_I_IN_NT_TE_ER_RN_NO_O

Aldave, R. y Meniz, T. (2005). *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

Amat, J. (2006). *Control interno en la dirección y economía empresarial*.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

Apuparo, D. y Catillo, L. (2012). *Implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://pdftags.com/si/sistema-de-control-interno-administrativo>

Arce, R. (2017). *El control interno*. Recuperado de

<https://es.scribd.com/document/346839148/Control-Interno-docx>

Boada, M (2018). *Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja – 2017*. (Tesis de grado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz –Perú. Recuperado de

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26415>

- Caldas, M. (2014). *“El sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal del hospital “Victor Ramos Guardia” Huaraz, 2014.”* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2015.
- Carménate, Y (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Facultad de ciencias económicas centro universitario municipal Jesús Menéndez. Universidad de las tunas “Vladimir Ilich Lenin”- Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno-entidades-cubanas-bibliografia.html>
- Cepeda, A. (2005). *Señala que el propósito final de un control es “preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desempeño y llevar un adecuado sistema de control, su objetivo es contribuir con un resultado favorable.* Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2442/1/TUBCYA007-2014.pdf>
- Chávez, B. (2018). *El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el gobierno regional de Áncash, 2017*, Tesis presentada para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz –Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8150>
- Chinga, Z. (2009). *“Evaluación del Sistema de Control Interno del Área Administrativa Financiera del Gobierno Municipal del Cantón Chone-*

ecuador”. Tesis de licenciatura titulada: Recuperado de
[https://www.google.com.pe/search?q=Chinga+\(2009\)+en+su+investigaci3n+de+tesis+de+licenciatura+titulada%3A+“Evaluaci3n+del+Sistema+de+Control+Interno+del+](https://www.google.com.pe/search?q=Chinga+(2009)+en+su+investigaci3n+de+tesis+de+licenciatura+titulada%3A+“Evaluaci3n+del+Sistema+de+Control+Interno+del+)

Contraloría General de la República (2004). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Lima. Editora Perú.

Contraloría general de la República (2006) *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Editora Perú

Contraloría General de la República (2015). *Su control interno “año de la diversificación productiva y del fortalecimiento de la educación”*.

Recuperado de

http://doc.contraloria.gob.pe/soa/convocatorias/2015/c_02_2015/04%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Republica%2015%20y%2016.pdf

COSO (1992). *El informe coso*. Recuperado de

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

COSO III (2013) *Conceptos generales marco integrado de control interno*.

Recuperado de

https://www.academia.edu/36754682/CONCEPTOS_GENERALES_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO_COSO_Internal_Control_Framework

Crespo, T. y Suarez, J. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil. Recuperado de:

<http://www.5campus.com/leccion/poldiv/inicio.html>

De la Cruz, G. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015* Subtitulo: *Tesis para optar el título de Contador Público.*

Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000004202>

Díaz, E. (2015). *El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035873>

Enrique (2018) *Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú. Recuperado

de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3521>

Furlan, E. (2008). *Consultado el 17 de junio del 2014*, recuperado de https://docs.google.com/document/d/1Wmz__oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1

[z__oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1](https://docs.google.com/document/d/1Wmz__oED9lhh104vmPxZBip39r8H2f2guS5c6XFpqr/edit?pli=1)

Gómez, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013.* Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Gonzales, F. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de*

presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas - Huaraz, 2011.

Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035403>

Heredia, R. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad*

Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tesis para optar el título

profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica

los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de:<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Huerta, S. (2015). *“El control interno y el financiamiento de las empresas*

constructoras en la ciudad de Huaraz, 2014”.

Hurtado, P. (2016). *Teoría general del control.* Recuperado de

<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/Módulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016>.

Informe COSO II (1992). *Committee of Sponsoring Organizations se*

modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a

este una mayor amplitud.

Jaramillo, P. (2015). *La incidencia del control interno en el cumplimiento*

tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana

en el año 2014. Tesis para optar el título profesional de contador

público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado

de:<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>

Juárez, C. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en el*

área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú Caso:

Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas- período 2014.

Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/browse?rpp=100&sort_by=2&type=da
teissued&offset=500&etal=-1&order=DESC](http://repositorio.uladech.edu.pe/browse?rpp=100&sort_by=2&type=dateissued&offset=500&etal=-1&order=DESC)

Marcelino, V. (2015). *El control interno en la Municipalidad Distrital de Cátaç, provincia de Recuay -Región Ancash, en el periodo 2014.*

Martínez, P. (2010). *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín.* Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de México. Recuperado de:

Medina, L. (2015). *Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela.* Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/tp-gabriel-medina.pdf>

MEF (2016) *Presupuesto Participativo.* Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-participativo>

Mejía, E. (2016). *“Los tributos y sus declaraciones al gobierno central y local de la empresa constructora “fortaleza”, 2015.”* Tesis para optar el título profesional de contador público, Huaraz: Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040254>

Miranda, L. (1982). *El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados.* Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibVirtual/Publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

- Ñaupas, P. & Mejía, M., & Nova, R. & Villagómez, P. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Fuente: Pacarina del Sur - <http://www.pacarinadelsur.com/recomendados/875-metodologia-de-la-investigacion-cientifica-y-elaboracion-de-tesis> - Prohibida su reproducción sin citar el origen.
- Ortiz, M. & González, R., & Marengo, L. (2015). *Políticas de control interno para área de financiera de la industria alimenticia vitarrico- Medellín –Colombia*”. Recuperado de <http://repository.unac.edu.co/jspui/bitstream/11254/122/1/Trabajo%20de%20grado.pdf>
- Plomish, R. (2001) *en su trabajo de investigación, defiende que las fuentes de financiamientos es la identificación del origen de los recursos con que se cubren las asignaciones presupuestales*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/51739379/Definicion-de-fuentes-de-financiamiento>
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Ecoturísticos Nativos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014*. Tesis para optar el grado de contador público en la Universidad de Cartagena.
- Puertas, R. (2015). *El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041641>

- Ramírez, P. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>
- Rodríguez, B. (2015). *El control interno en la gestión municipal del gobierno distrital de la Merced 2013*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035472>
- Sánchez, M. (2015) *El control interno y el financiamiento en La Municipalidad Provincial de Huaraz 2012*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040359>.
- Santillán, I. (2015) *El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Paria huanca - Carhuaz, 2014*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035363>
- Siguas, S. (2003) (*publicación del Comercio, Economía y Negocios, 14 de marzo del 2003*)
- Silva, C. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>
- Tamara, M. (2015). *El control interno y el financiamiento en la cámara de comercio, industria y turismo de Huaraz, 2013*.
- Tamara, R. (2014). *El control interno y el financiamiento en la Cámara de*

comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

Trejo, P. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014.* Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Yanoc, Y (2018) *El control interno y el financiamiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz –Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7817>

Zapata, B. (2015). *El financiamiento y el control interno, como factores determinantes de la rentabilidad de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción, de la ciudad de Talara, periodo 2014.* Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039061>

Zúñiga, V. & Paredes, C. (2016). *Sistema de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito “rey David” Ltda., de la ciudad de Ambato – Ecuador.* Recuperado de

<file:///C:/Users/Arnold/Downloads/control-interno-3.pdf>.

Anexos

Anexo N° 1: Cuestionario estructurado



La presente encuesta forma parte del trabajo de investigación que se está realizando, el cual tiene como objetivo fundamental la recolección de datos sobre el control interno y su incidencia con el financiamiento en la municipalidad distrital de Huacchis.

La información proporcionada solo se utilizará con fines académicos, se le ruega que sus respuestas sean de manera verdadera.

Lea las preguntas detenidamente y marque con una “X”, las respuestas que considere conveniente.

1. ¿Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades?
SI
NO
2. ¿El control interno se sustenta en los valores éticos en la Municipalidad Distrital de Huacchis?
SI
NO
3. ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la Municipalidad Distrital de Huacchis?
SI
NO
4. ¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la Municipalidad Distrital de Huacchis?
SI
NO

5. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

6. ¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

7. ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

8. ¿Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

9. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

10. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en la Municipalidad Distrital de Huacchis?

SI

NO

11. ¿La municipalidad recauda por concepto de licencias?

SI

NO

12. ¿La municipalidad recauda por concepto de impuesto?

SI

NO

13. ¿La municipalidad recauda por concepto de tasas?

SI

NO

14. ¿De dónde Proviene los Recursos Determinados?

SI

NO

15. ¿Cuáles son los requisitos para contar con el FONCOMÚN?

SI

NO

16. ¿Cuáles son los beneficios del presupuesto participativo?

SI

NO

Anexos N° 2

Figuras Estadísticas

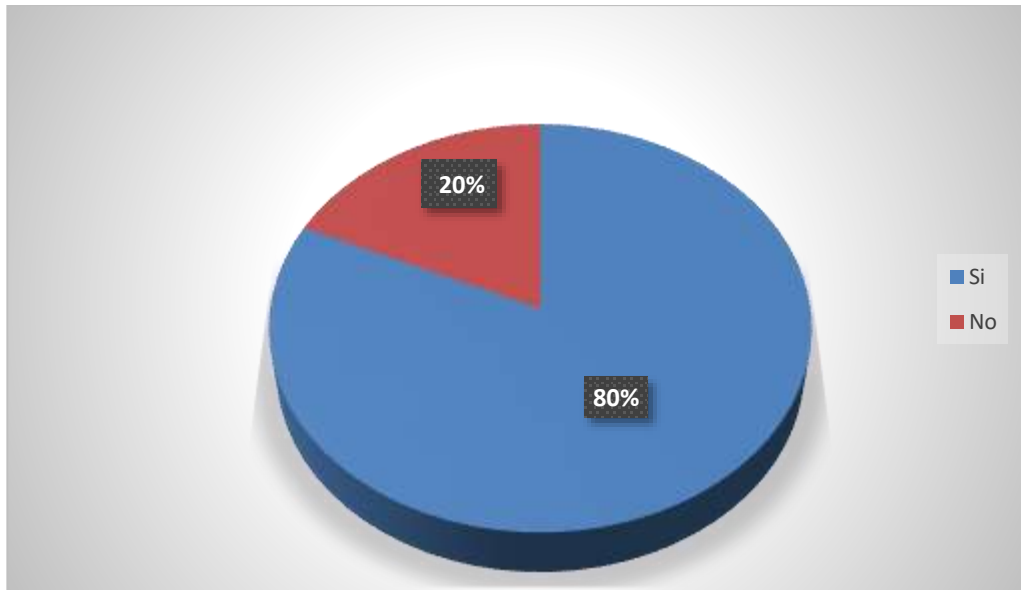


Figura 1: Los funcionarios de la municipalidad distrital de Huacchis tienen asignados sus responsabilidades

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Los trabajadores la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 80% manifestaron que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades y el 20% manifestó que los funcionarios no tienen asignados sus responsabilidades.

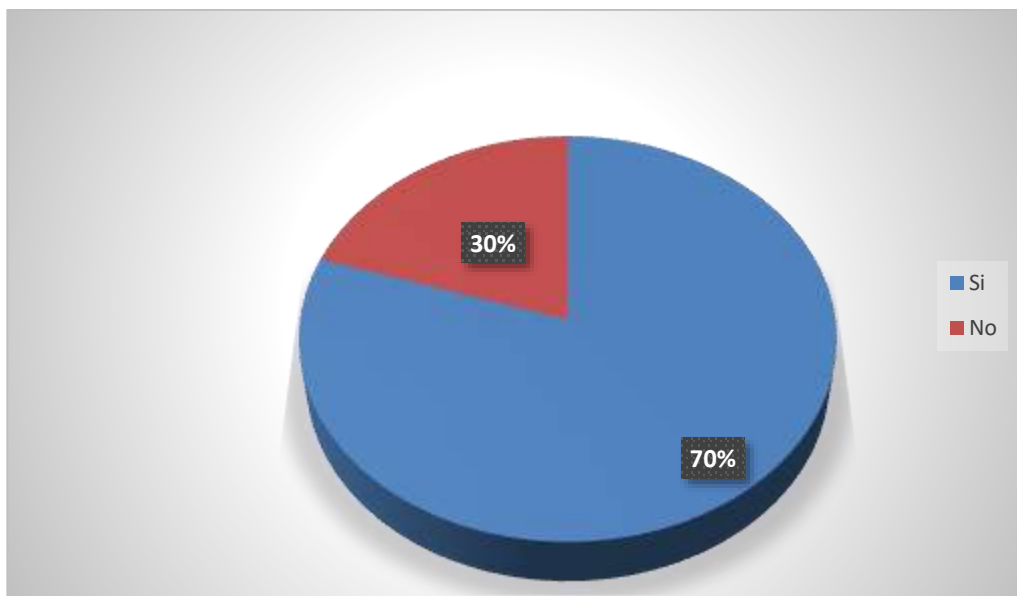


Figura 2: El control interno se sustenta en los valores éticos en la municipalidad distrital de Huacchis

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 70% nos respondieron que el control interno se sustenta en los valores éticos de la entidad y el 30% nos manifestaron que el control interno no se sustenta en los valores éticos de la entidad.

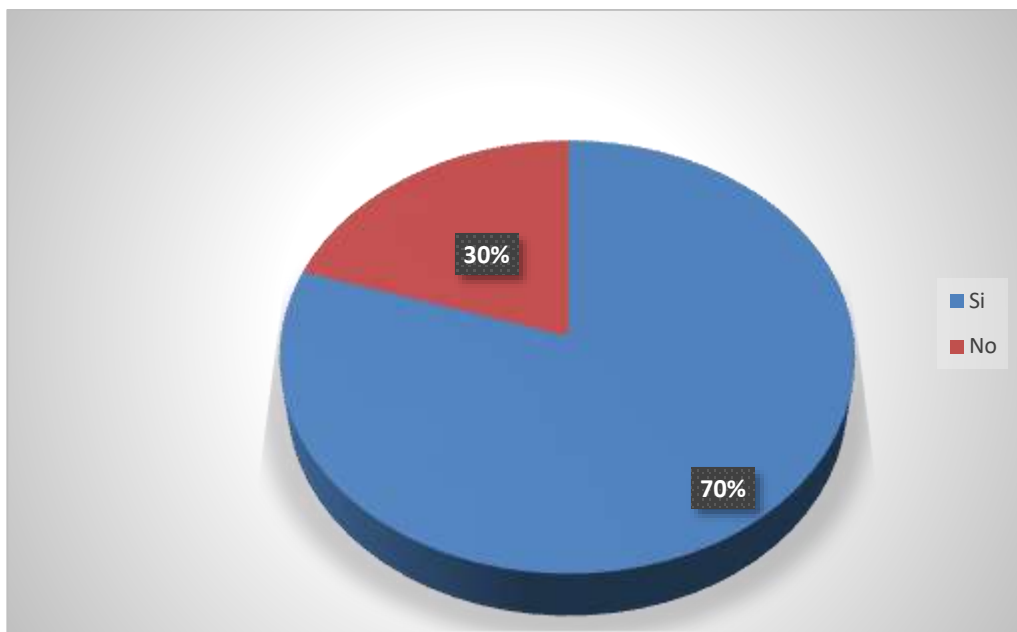


Figura 3: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en la municipalidad distrital de Huacchis

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 70% nos manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 30% dijo que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.

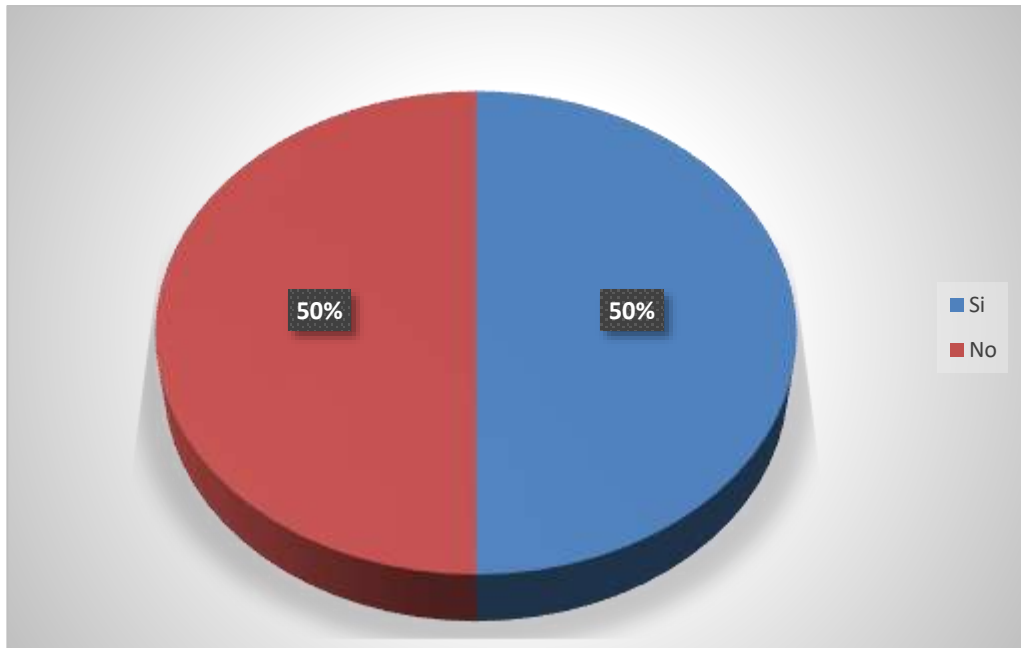


Figura 4: Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en la municipalidad de Huacchis.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 50% nos dijeron que existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el 50% nos dijeron no existe una estimación de riesgos.

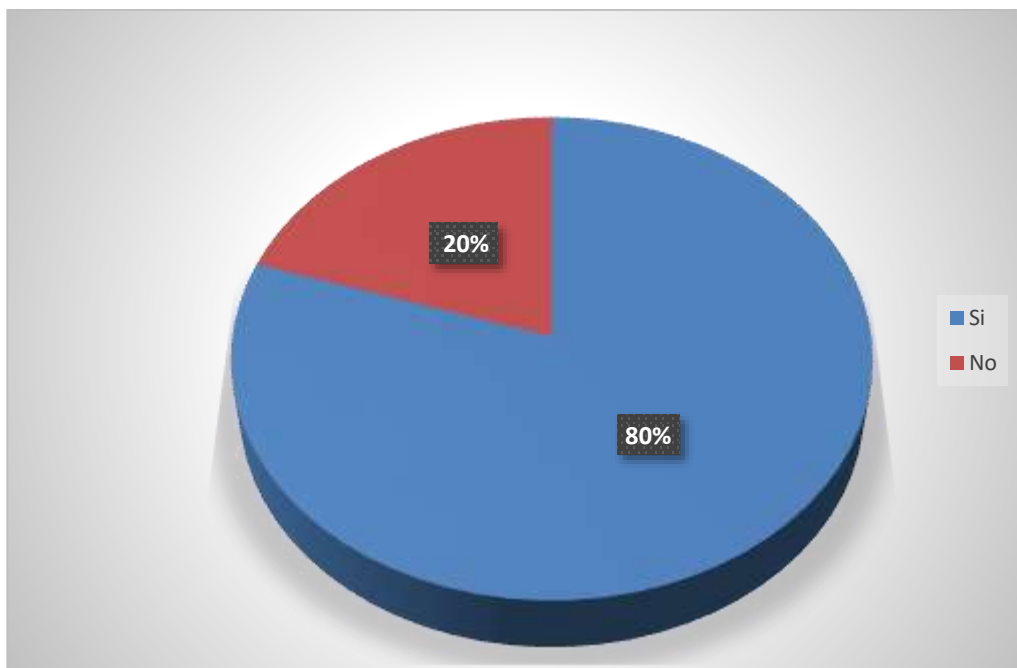


Figura 5: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el en la municipalidad distrital de Huacchis

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 80% nos manifestaron que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad y el 20% nos manifestaron que no existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad.

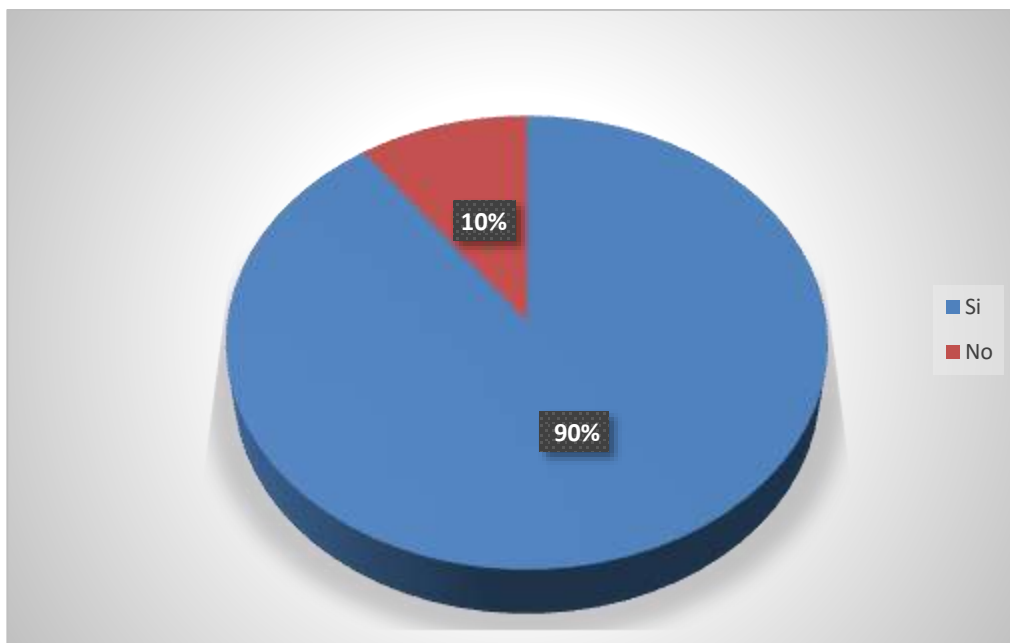


Figura 6: Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en la municipalidad distrital de Huacchis.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 90% nos dijeron que las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes y el 10% nos manifestaron que las tareas y responsabilidades no están asignadas a personas diferentes.

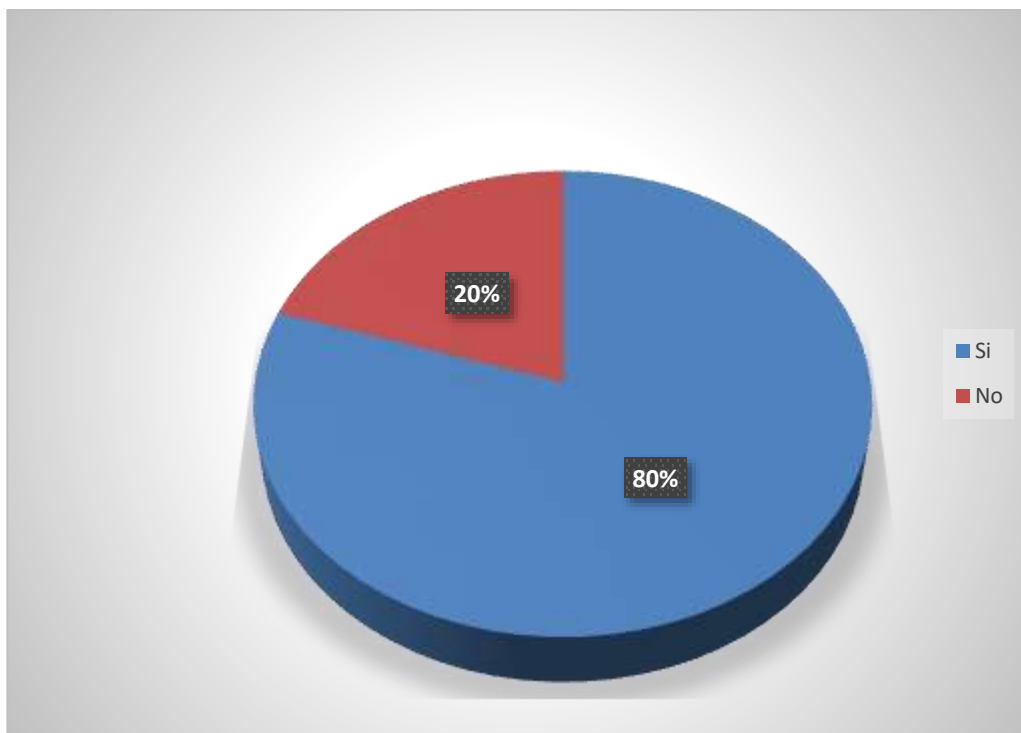


Figura 7: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en la municipalidad distrital de Huacchis.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis., nos dan a conocer que el 80% nos manifestaron que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por el área y el 20% nos mencionó que los funcionarios no saben cómo se vincula la información elaborada por el área.

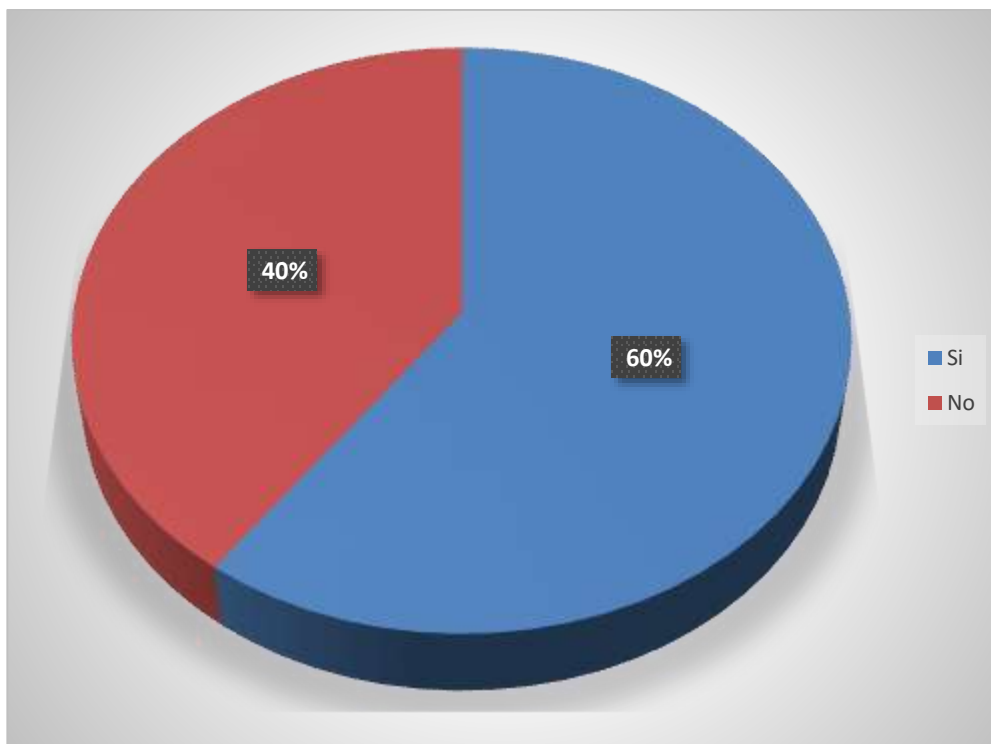


Figura 8: Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en la municipalidad distrital de Huacchis.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 60% que si existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados y el 40% nos manifestaron que no existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados.

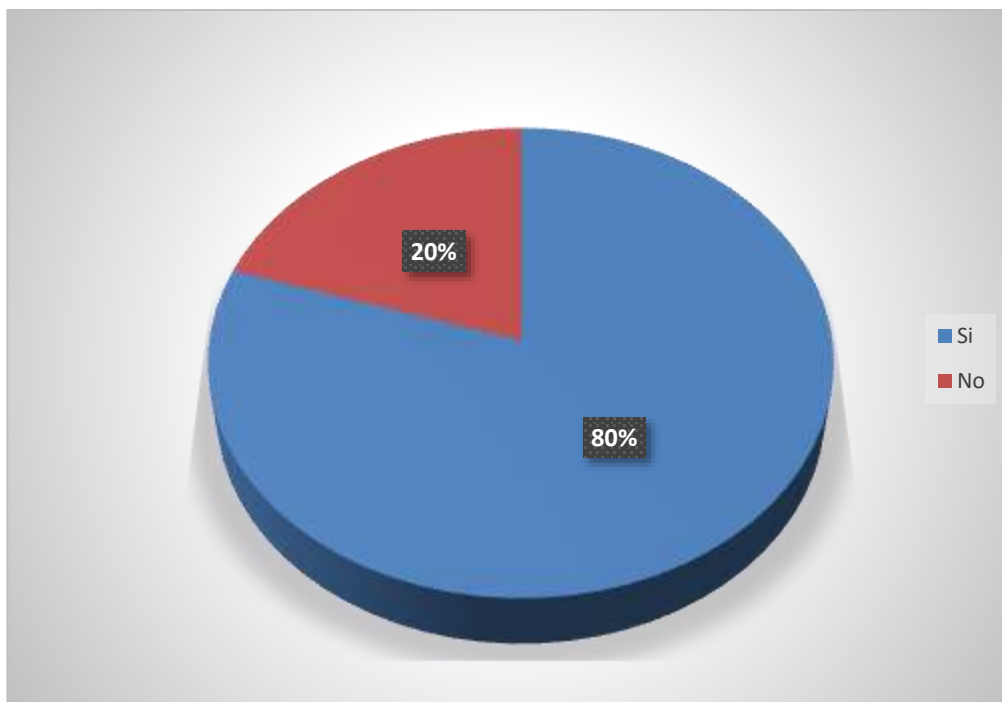


Figura 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en la municipalidad distrital de Huacchis.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 80% manifestó que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la dirección y el 20% nos manifestaron que si es evaluado periódicamente por la dirección.

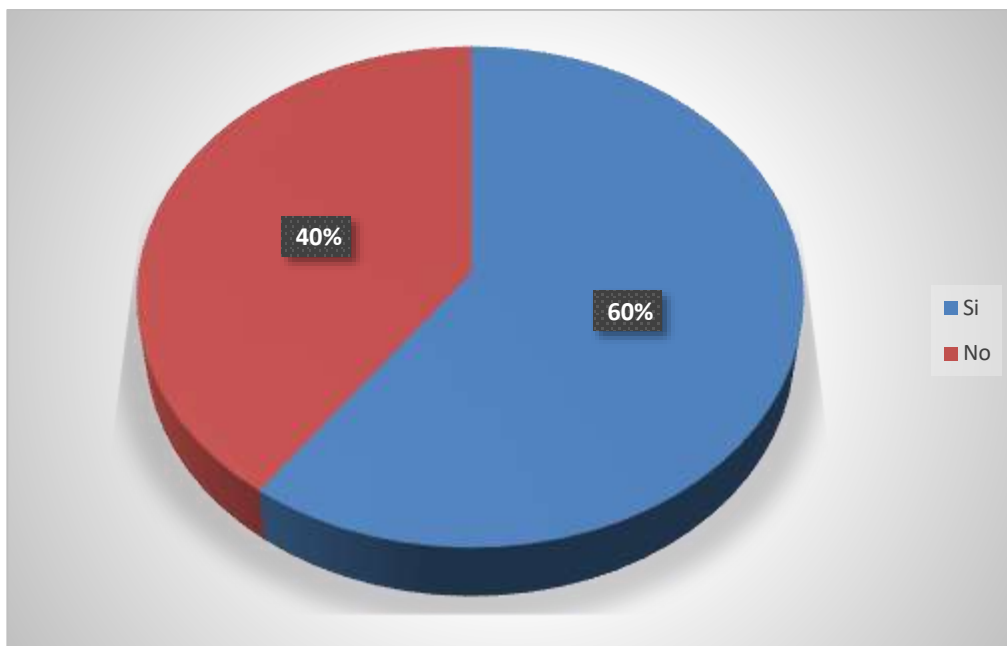


Figura 10: Se prepara de forma fiable la información financiera en la municipalidad distrital de Huacchis.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Los trabajadores la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 60% dijo que se prepara de forma fiable la información financiera y el 40% nos manifestó que la información financiera no se prepara de forma fiable.

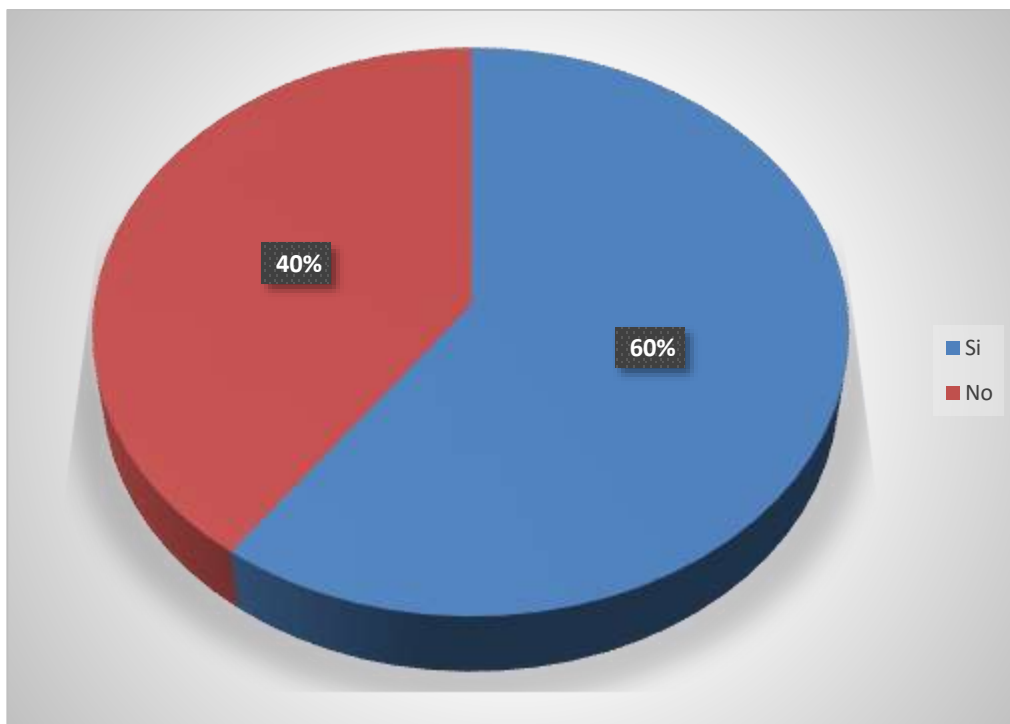


Figura 11: La municipalidad recauda por el pago de la licencia funcionamiento.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 60% dijo que recaudan por el pago de la licencia de funcionamiento y el 40% nos manifestó que no recaudan por los pagos de licencia de funcionamiento.

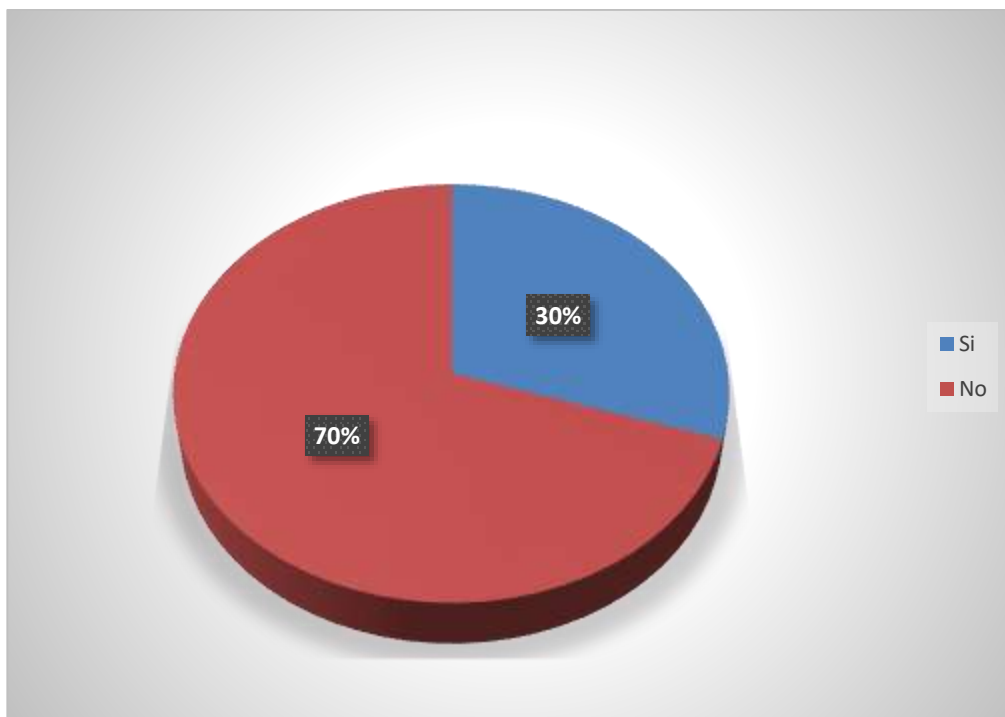


Figura 12: La municipalidad recauda por el pago del impuesto predial

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 30% dijo que recaudan por el pago del impuesto predial y el 70% nos manifestó que no recaudan por los pagos del impuesto predial.

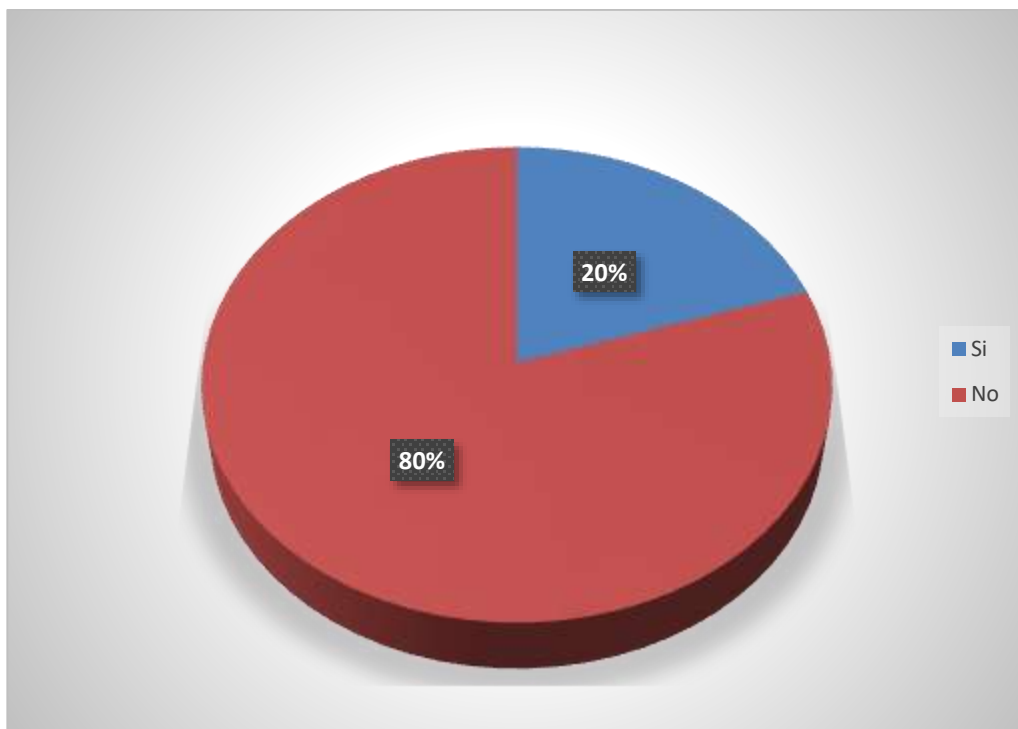


Figura 13: La municipalidad recauda por el pago de tasas de la prestación de servicios efectivos.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 20% dijo que recaudan por el pago de la tasa por la prestación de servicios efectivos y el 80% nos manifestó que no pagan las tasas por prestación de servicio efectivos.

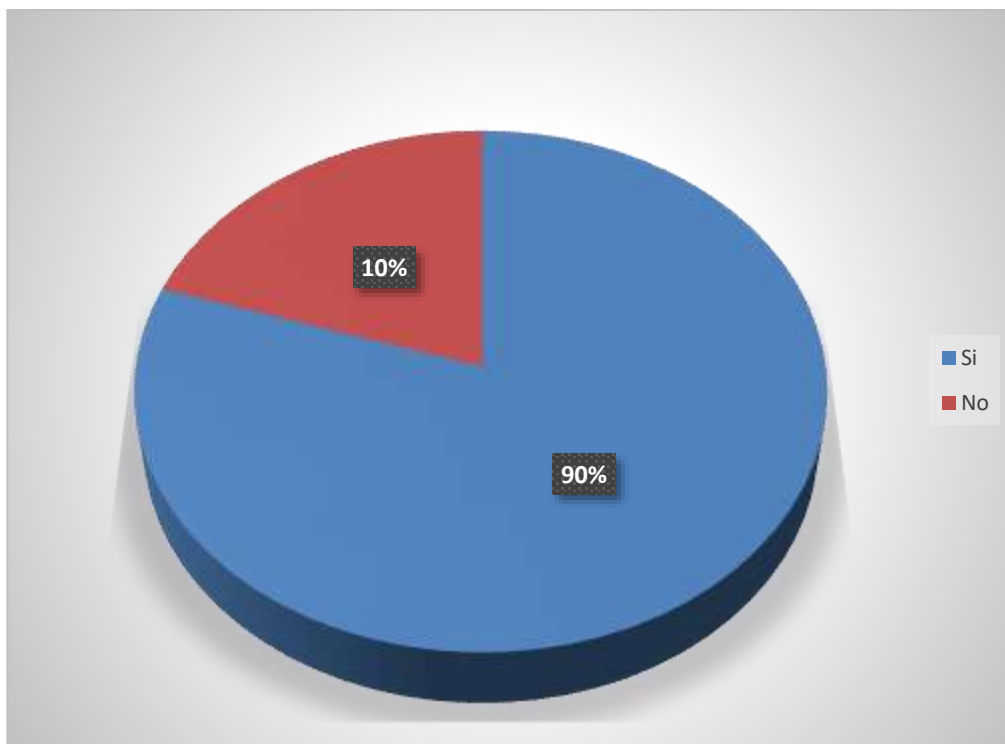


Figura 14: La municipalidad tiene ingresos provenientes de recursos determinados.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 90% dijo que tienen ingresos provenientes de recursos determinados y el 10% nos manifestó que no tienen ingresos provenientes de recursos determinados.

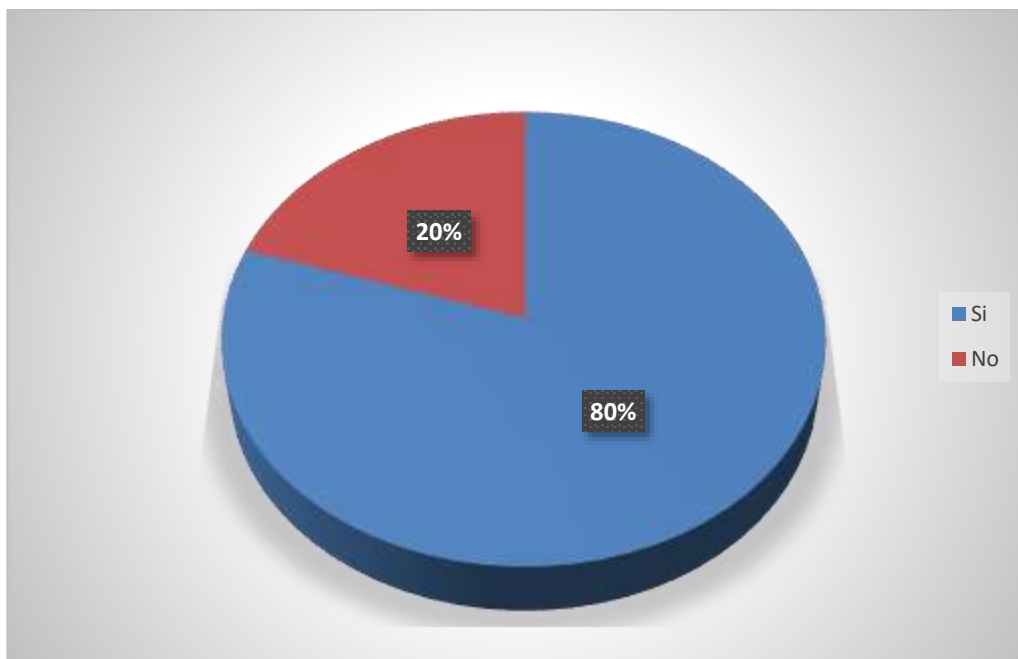


Figura 15: La municipalidad cumple con los requisitos establecidos para obtener los recursos económicos provenientes del FONCOMÚN.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 80% dijo que cumplen con los requisitos establecidos para obtener recursos económicos proveniente del FONCOMÚN y el 20% nos manifestó que no cumplen con esos requisitos establecidos.

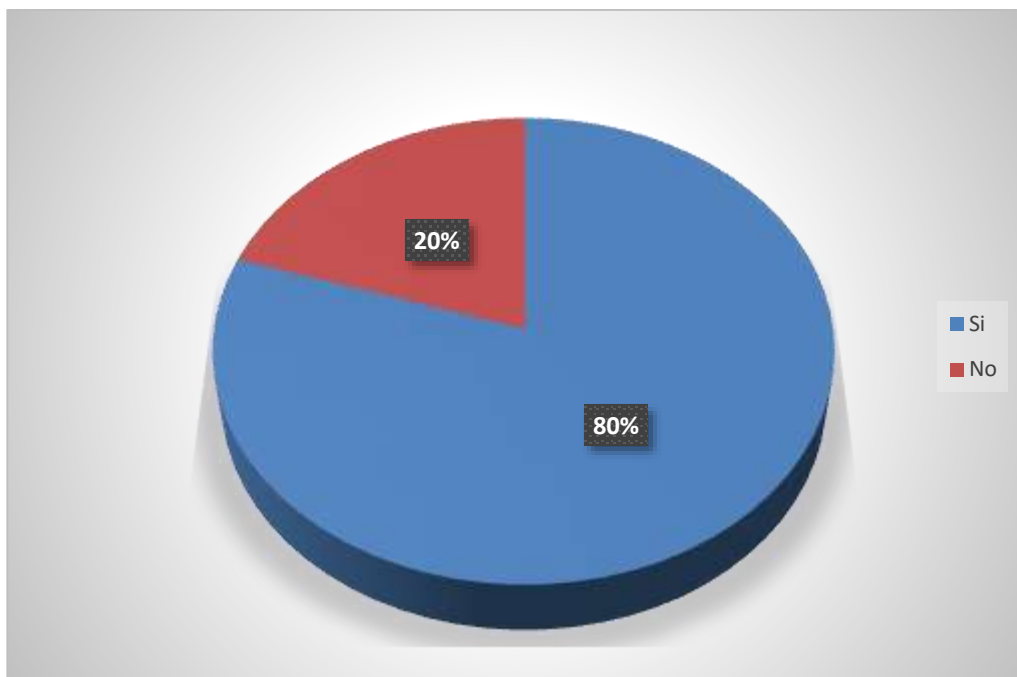


Figura 16: La municipalidad con cumplir con el presupuesto participativo para que obtengan sus beneficios económicos

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Los trabajadores de la municipalidad distrital de Huacchis, nos dan a conocer que el 80% dijo que cumplen con el presupuesto participativo para que obtengan sus beneficios económicos y el 20% nos manifestó que no cumplen con esos requisitos establecidos.