



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - CARAZ,
2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. INES LUCIA ENRIQUE MEJIA

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2018

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS, 2017”

Jurado evaluador de tesis

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García

Presidente

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas

Miembro

Mgter. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

Miembro

Agradecimiento

A Dios, por su infinita bondad y por haberme guiado a lo largo de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y angustia.

A la Universidad Católica “LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por darme la oportunidad de estudiar y ofrecerme los conocimientos académicos y poder cumplir uno de mis grandes anhelos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez por haber impartido sus conocimientos con visión crítica, por su rectitud en su profesión docente, por sus consejos que nos ayudan a fomentar nuestro desarrollo personal y profesional.

Inés Lucía.

Dedicatoria

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis queridos padres:

Juan Enrique Rosales y Fausta Mejía, les agradezco por la vida y su amor incomparable, para lograr este hermoso triunfo, por formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles y a pesar de la distancia siempre están conmigo.

Inés Lucía.

Resumen

El problema formulado en la presente tesis fue: ¿Cómo incide el control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017? El objetivo logrado 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.

Palabras Clave: Control Interno, Administración, Financiera, Municipalidad.

Abstract

The problem formulated in this thesis was: How does the internal control affect the financial administration in the Provincial Municipality of Huaylas in the year 2017? The objective achieved was: Determine the incidence of internal control in financial administration in the Provincial Municipality of Huaylas in 2017. The research design was quantitative, the level simple descriptive, non-experimental design; the population consisted of 38 administrative employees among managers and employees, the sample taken was 30 among managers and employees, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, the analysis plan was complied with and the ethical principles were consigned . The results showed that 40% promote efficiency, 33% optimize effectiveness, 40% maintain that there is transparency in the processes executed by the entity, 40% take care of State resources against any action that harms the municipality, 43% who complied with the principle of efficiency and effectiveness, 40% who fulfilled the principle of economy and transparency, 20% perceive an adequate control environment, 27% develop supervision and control monitoring in the entity's processes , 37% who carried out the financial analysis of the institution, 33% who applied financial control in the institution. It was concluded that the internal control directly affects the financial administration in the Provincial Municipality of Huaylas, 2017; based on the statistical results obtained in the present investigation.

Key words: internal control, administration, financial, municipality.

Índice

Contenido	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado evaluador	iii
3. Agradecimiento	iv
4. Dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Abstract	vii
7. Contenido	viii
8. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. INTRODUCCIÓN	01
II. REVISIÓN DE LITERATURA	06
III. HIPOTESIS	24
IV. METODOLOGÍA	25
4.1 Diseño de la investigación	25
4.2 Población y muestra	26
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores	27
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
4.5 Plan de análisis	30
4.6. Matriz de consistencia	31
4.7. Principios éticos	32
V. RESULTADOS	32
5.1 Resultados	32
5.2 Análisis de resultados	37
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
Conclusiones	51
Recomendaciones	53
Referencias Bibliográficas	54
Anexos	59

Índice de tablas

Tabla 1: Promoción de la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.	62
Tabla 2: Optimización de la eficacia en los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas	62
Tabla 3: transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.	62
Tabla 4: Optimización de la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	63
Tabla 5: Resguardo de los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas	63
Tabla 6: Cuidado de los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas	63
Tabla 7: Aplicación de la normatividad vigente a todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	64
Tabla 8: Aplicación del principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas	64
Tabla 9: Práctica del principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaylas	64
Tabla 10: Promoción de la legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	65
Tabla 11: Percepción de un adecuado ambiente de control interno en la entidad.	65
Tabla 12: Identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad	65
Tabla 13: Ejecución de las actividades de control gerencial en la entidad.	66
Tabla 14: Recopilación y comunicación de la información a todo colaborador, para que cumplan con sus responsabilidades	66
Tabla 15: Ejecución de la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad.	66
Tabla 16: Realización del análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas	67
Tabla 17: Ejecución del presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas	67
Tabla 18: Aplicación del control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas.	67
Tabla 19: Participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas.	68

Tabla 20: Coordinación y control de las operaciones financieras en la Municipalidad Provincial de Huaylas.	68
Tabla 21: Realización del presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas	68
Tabla 22: Administración de las cuentas por cobrar y el efectivo en la en la Municipalidad Provincial de Huaylas	69

I. Introducción.

El presente trabajo de investigación contable, proviene de la línea de investigación “la gestión financiera, los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”; establecido por la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

La implementación inadecuada del control interno en las municipalidades es un problema muy generalizado a nivel internacional, nacional y local; generado por un conjunto de factores, pero principalmente por el desconocimiento por parte de los funcionarios y servidores públicos respecto a los fines, los tipos y los componentes del control interno. El problema es más grave aun cuando los encargados del control interno en las municipalidades que pese a tener un sistema de control dentro de su institución no ponen en práctica dicho sistema.

La administración pública en la Municipalidad Provincial de Huaylas presenta una serie de deficiencias y dificultades respecto del proceso de la administración financiera, debido a que los responsables de estas oficinas no realizan una adecuada gestión de control interno. En el caso de la comuna provincial de Huaylas, que tiene como fuente de ingresos, sus recursos propios y los asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas, de acuerdo a su Presupuesto Institucional de Apertura presentando oportunamente de un ejercicio fiscal a otro, padece de las mismas dificultades antes descritas. Esta situación se estaría produciendo por la falta de un sistema de control interno eficaz y eficiente, específicamente, que identifique y corrija los errores y deficiencias cometidas por la Gerencia de Administración y Finanzas a través de la Oficina de Tesorería, Oficina de Contabilidad y la Gerencia de Planificación y Presupuesto.

Para la gran mayoría de la población peruana las entidades del sector público en especial los gobiernos locales son significados de corrupción debido al mal manejo de los fondos públicos, lo que genera un ambiente de desconfianza y rechazo.

Frente a este problema tan delicado el Estado peruano en su preocupación por el buen manejo de los recursos públicos y el prestigio de los gobiernos locales, ha dispuesto cambios y medidas correctivas con el fin de mejorar su sistema de control, pero estas reformas en la práctica poco o nada han contribuido a mejorar la situación de las municipalidades, es por tal razón que se hace necesario contar con un adecuado sistema de control interno, que garantice prevenir o evitar irregularidades.

En la presente investigación consideramos que la implementación de un sistema de control interno disminuye o elimina la posibilidad de comisión de cualquier acto de corrupción y malos manejos de los fondos del Estado en las municipalidades.

En lo que respecta a la Municipalidad Provincial de Huaylas, no se están cumpliendo con los objetivos del control interno establecidos por las normas legales de la Contraloría General de la República en cuanto a promover la eficiencia, la eficacia, transparencia y economía en la ejecución de actividades y cumplimiento de funciones de la entidad municipal, es decir, no se estarían cautelando y resguardando los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida o deterioro, en cumplimiento de la normatividad aplicable a la Municipalidad y sus respectivas operaciones; hechos que no garantizarían la confiabilidad y oportunidad de la información así como no se estarían fomentando e impulsando la práctica de valores institucionales y menos aún se estaría dando cumplimiento por parte de los directivos o

servidores públicos respecto de la rendición de cuentas por el uso de los fondos públicos presupuestados, asignados e invertidos.

Debido a la no existencia de un sistema de control institucional debidamente organizado e implementado se estarían utilizando los componentes del control interno consistentes en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Por lo que se considera que el nivel de maduración del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas es bajo, es decir, que los encargados del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas no estarían cumpliendo adecuadamente los roles que les compete a cada uno de los directivos y servidores tales como el alcalde, los gerentes, los funcionarios, los profesionales, técnicos y los servidores administrativos; incluyendo al consejo municipal y el rol de los ciudadanos.

En tal sentido es importante establecer una serie de propuestas de mejora del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, específicamente, respecto del Unidad de Abastecimiento perteneciente a la Gerencia de Administración y Finanzas y adecuarse al Sistema Nacional de Abastecimiento conforme a la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento Aprobado por Decreto Supremo N° 350-2015-EF. Asimismo, respecto de la Gerencia de Planificación y Presupuesto debe adecuarse al Sistema Nacional de Presupuesto conforme a la Ley N° 30372 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2017, y así pueda operar el sistema de tesorería en la municipalidad. Los aspectos mencionados, estarán de acuerdo al Sistema Nacional de Endeudamiento y

al Sistema Nacional de Contabilidad; con los que la Municipalidad se adecuará al Sistema Nacional de Inversión Pública.

Después de realizar las descripciones y el análisis de la realidad problemática se formuló el siguiente enunciado del problema: ¿Cómo incide el control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017?

Para el problema planteado se estableció como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017.

Consecuentemente, con la finalidad de lograr dicho objetivo general se desagregaron los siguientes objetivos específicos:

- Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017.
- Describir la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017.

Asimismo, ha sido necesario dar razones del presente trabajo de investigación, por lo que se dio la siguiente justificación:

La Justificación Teórica, porque permite conocer la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas y las propuestas normativas para implementar y desarrollar un sistema de control interno, lo cual se traduce en productividad y cumplimiento del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

La Justificación Práctica de la investigación radica en que los resultados de la misma contribuirán para mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones en la

Municipalidad Provincial de Huaylas, mediante el fortalecimiento del sistema de control interno. Para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, el estudio aportará con nuevos conocimientos actualizados con el fin de mejorar el banco de datos. Para la tesista los resultados de la investigación, le servirán como base para la solución de dificultades que puedan encontrar en su vida laboral.

Finalmente, la Justificación Metodológica de la presente investigación radica en que se utilizó el Diseño No Experimental, Descriptivo y Transversal ya que se basa en la descripción de las principales características del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, se aplicaron las técnicas e instrumentos para la recolección de los datos e información de las unidades de análisis y se consignaron los principios éticos. Asimismo, el presente estudio es viable porque se cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para la ejecución del trabajo de investigación.

Finalmente, la investigación se justifica porque el control interno es una poderosa herramienta si se sigue correctamente sus lineamientos, procedimientos, estructura y garantiza el logro de los objetivos de cualquier entidad pública que la implante dentro de su organización institucional, contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la entidad fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros. Detecta irregularidades y errores y propugna a las soluciones.

La implantación de un buen sistema de control interno y funcional en la Municipalidad Provincial de Huaylas determina una buena administración financiera que proporciona tranquilidad a los funcionarios y previene riesgos que puedan afectar la integridad de la Municipalidad.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Se observa que se cuenta con la existencia de varios trabajos relacionados con el control interno, trabajos sobre gobierno y gestión de municipalidades.

Crespo & Suárez (2014), en su tesis de titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, en Guayaquil de la Republica de Ecuador; cuyo objetivo fue la de elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.; y siguiendo el método científico, se desarrolló una investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo y el diseño fue descriptivo simple, se trabajó con una muestra de 27 directivos; utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos y como técnica utilizó la encuesta; el 90% de encuestados afirmaron estar a favor de la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno. La conclusión de esta investigación fue que se identificó, que la empresa MULTITECNOS S.A., no cuenta de un sistema de control interno para ningún área de la empresa, 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.

Portilla & Ríos (2012), en su tesis denominada: “Implementación de controles internos en la empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012”; cuyo objetivo fue la de dar lineamientos que mejoren el funcionamiento

de la empresa. El tipo de estudio fue cuantitativo y de nivel descriptivo, la población muestral fue de 42 personas entre directivos y trabajadores; utilizo la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 93% de encuestados estuvieron de acuerdo que se den lineamientos para mejorar el funcionamiento de la empresa. Se concluyó que se obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización de tiempo. Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos y que es realizada por una persona ajena a la caja. Concluyó: Que es muy importante priorizar la implementación de controles internos en la empresa SABIJOUX S.A., con el fin de evaluar y a la vez verificar si este sistema de control se está desarrollando de una manera eficiente y que el logro de un buen procedimiento depende de la calidad del personal que labora en dicha empresa.

Dicuru, Linares & Villegas (2015), en su tesis titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por cobrar de la Empresa Naturalflor, C.A.”, tiene como objetivo proponer procedimientos de control interno en el área de cuentas por cobrar de la empresa Naturalflor, C.A., en Valencia, Estado Carabobo, para optimizar la gestión de Crédito y Cobranza. Utilizó la metodología del diseño no experimental, de un nivel descriptivo. La muestra la conformaron tres (3) personas, que laboran en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Naturalflor, C.A. Se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Finalmente concluyó que no cuentan de bases correctas para controlar las cuentas por cobrar, inexistencia de comunicación e investigación de las desviaciones en las políticas establecidas, no comunican a sus superiores de la empresa una información

real y oportuna de las cuentas por cobrar, no se toman medidas correctivas, ni se cuenta con controles efectivos de las cuentas por cobrar, es decir que no se desarrollan las evaluaciones de manera continua. Finalmente recomienda diseñar un procedimiento de control interno que le posibilite a la empresa Naturalflor, C.A. mejorar la gestión de Crédito y Cobranza.

Nacional

Paredes (2017), en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso Etmusa – 42 de Chimbote, 2016; su objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso, se llegó a la conclusión: Respecto al objetivo 1: Que los distintos autores nacionales que guardan relación con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de transportes), coinciden que la mayoría de empresas de transportes en el Perú no cuentan con un sistema de control interno adecuado, lo que suscita que no puedan operar eficientemente sus operaciones administrativas, ellos consideran que al desarrollarse ese sistema de control interno se reduciría las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicio de transporte de pasajeros ETMUSA – 42, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, debido a la información proporcionada por el gerente general de la empresa se tomó conocimiento que no aplica correctamente los componentes de control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos,

actividades de control, información y comunicación y supervisión, demostrando falencia en sus operaciones administrativas debido a que desconoce la existencia de los riesgos internos y externos que perjudican los objetivos de la empresa, no hay comunicación fluida entre el personal y la gerencia, puesto que no supervisan frecuentemente las distintas operaciones de la administración. Finalmente, en el caso de la empresa objeto de estudio tres de los componentes del control interno influyen positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa.

Vílchez (2017), en su trabajo de investigación: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del peritaje contable en el Perú, caso: Ofipecon - Dirincri PNP. Lima, 2015; tuvo como objetivo: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del peritaje contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima, 2015. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, en los resultados y su análisis se obtuvo: 1. Que los autores mencionados afirman que la labor del perito contable es muy importante en el informe pericial ya que sirven para dictar sentencia, es por ello que se es necesario que se realice periódicamente un control interno en la gestión administrativa de los peritos realizando monitoreo, evaluación e inspección para evaluar los lineamientos más importantes, tomando como base las normas de contabilidad, normas reglamentarias para el ejercicio pericial y el código de ética. 2. Se logró describir que la influencia del control interno es necesaria en la Gestión Administrativa de OFIPECON - DIRINCRI PNP ya que a través de una encuesta se pudo evidenciar

que falta implementar las medidas de control interno en los 5 componentes del control interno, la cual tuvieron un 100% como respuesta negativa en cada una de ellas. 3. Se logró hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú y de la Gestión Administrativa de OFIPECON - DIRINCRI PNP, evidenciándose que los resultados obtenidos en la empresa no coinciden con las teorías de los autores. Finalmente, se ha comprobado que el control interno si influye en el control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú de la PNP.

Local.

Crisólogo (2013), en su tesis titulado: Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash , para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial; cuyo objetivo fue: Establecer si el control interno, influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas; en cuanto a la metodología fue: La investigación aplicada, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo desde el desarrollo de su primer capítulo hasta su culminación, su técnica fue la encuesta que estuvo integrada por 20 preguntas, las cuales fueron tomadas a los gerentes quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, y luego nos permito realizar la contratación de hipótesis, conclusiones y las correspondientes recomendaciones; su población fue de 51 y su muestra de 45 gerentes municipales de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas conformados por las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay, gobiernos locales que conforman el

callejón de Huaylas. Se llegó a la conclusión: Que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Trejo (2015) en su tesis titulada; El Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional De Educación – Huaraz, 2014, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional de Educación – Huaraz, 2014; en cuanto a su metodología fue: El diseño de investigación descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38 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; se llegó a la conclusión: Que el control interno incide en la administración financiera en la Dirección Regional de Educación - Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas. Entre las recomendaciones que dio fue: Que la Dirección Regional de Educación mejore su sistema financiero a través de la organización de cursos de capacitación del personal de presupuesto, administración y tesorería, para mejorar la administración financiera en el ente regional, de acuerdo a la normatividad vigente.

Gonzales (2015) en su tesis titulada: El control interno el control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas – Huaraz, 2011, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; que tuvo como objetivo general: Determinar si el control

interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas - Huaraz, 2011; su metodología utilizada en la presente investigación fue: El tipo de investigación cuantitativo y de 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 municipal de Jangas, se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Finalmente, la tesis concluye 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% opinan que el control interno incide directamente en el área de presupuesto. Entre las recomendaciones nos dice que recomiendan a que la municipalidad distrital de Jangas formule una directiva de procedimientos operativos de control interno, detallándose las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de acción de conformidad a las normas que se rigen, incidiendo principalmente para el cumplimiento de las obligaciones, siendo necesario la implementación Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP).

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías de control interno

Meigs y Larsen (1994) sostienen:” Que el control interno es aquel que nos indica que los responsables del cumplimiento de medidas son todos los trabajadores de la entidad sin excepción alguna y que no tendría existencia si no se determina los objetivos y metas a cumplir, es decir si se desconocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su ejecución en forma periódica”.

Por lo tanto, podemos llegar a la conclusión que el control interno está orientado a cumplir con las decisiones adoptadas, para ello tendrá que afrontar y tomar medidas correctivas para vencer las dificultades.

Modelos de control interno

Después de los concesos realizados por los gremios profesionales de Contadores Públicos y auditores, respecto a la necesidad de contar con un modelo estándar de control interno, se detalla los modelos más resaltantes como son:

A. Modelo cadbury.

Desarrollado por el llamado Comité Cadbur (UK Cadbur y Committee), define al control interno como procedimientos y estructuras organizacionales con el fin de que se logren los objetivos organizacionales y así evitar los eventos no deseados. Tiene como objetivo alcanzar el resultado o propósito deseado mediante la implementación de un mecanismo de control en una actividad particular de tecnología de información.

B. Modelo Coco.

Desarrollado por el Criteria of Control Committee, bajo el auspicio del Canadian Institute of Chartered Accountants y el modelo Australian Control Criteria elaborado por el institute of Internal auditors, en este modelo resalta la influencia que puede tener el sistema de información en la toma de decisión (Dorta: 2005). Y establecen que en las actividades de control deben diseñarse como parte integral de la organización, tomando en consideración sus objetivos, riesgos otros elementos de control.

C. COSO I y II (Estados Unidos de América).

Para el Committee of Sponsoring Organizations - COSO 4 (1997, p.16), sostiene que el control interno es “ proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, proyectado para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos dentro de la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”, por lo tanto se llega determinar que el control interno es una herramienta de la administración.

En este modelo el logro de los objetivos del control interno se dará mediante la fusión de los cinco componentes relacionados entre sí en el proceso de dirección, es decir los componentes serán iguales para todas las organizaciones públicas o privadas.

2.2.2. Normas de control interno para el área de administración financiera gubernamental.

Las normas de control interno para la administración financiera en los gobiernos locales se orientan a fomentar controles claves en las distintas áreas de los sistemas de administración financiera, facilitando la integración de los controles internos y la información que procesan las áreas contabilidad, abastecimiento y tesorería. Es decir, busca lograr una información financiera confiable y oportuna (Contraloría General de la República, 2000).

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Control interno

2.3.1.1. Concepto

El control interno viene a ser un proceso constante, activo e integral de la administración, desarrollado por los colaboradores y funcionarios de una institución, para contrarrestar riesgos y lograr objetivos trazados por la entidad, cooperando así a precaver actos de corrupción en las instituciones del sector público (Contraloría General de la República, 2016).

En el libro clásico el autor, Catácora (1996) afirma: “Que el control interno es la base de todo sistema de control interno, debido a que los Estados Financieros presentan una seguridad razonable, lo cual hace que las empresa u organizaciones logren sus objetivos”.

2.3.1.2. Objetivos de control interno

Contraloría General de la República (2006) sostiene: “Que para el cumplimiento de la misión de la entidad se logran los objetivos siguientes:

- a. Optimizar y fomentar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las actividades que desarrolla la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- b. Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra todo hecho irregular y acción que perjudique y afecte la institución.
- c. Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad”.

2.3.1.3. Principios de Control Interno

Eficiencia. - Este principio del control interno vincula los recursos usados para el logro de una meta con los bienes y servicios atendidos.

Eficacia. - Consiste en que los resultados logrados guarden relación con las metas y la satisfacción de las necesidades de la población.

Economía. - Vincula los términos y condiciones bajo los cuáles se logran los recursos, consiguiendo la calidad y a la vez cantidad al menor costo.

Transparencia. - Consiste en informar toda actividad de gestión de los funcionarios y servidores públicos a la ciudadanía en general que lo requiera.

Legalidad. - Este principio se refiere a que toda actividad de gestión pública se deberá de desarrollar en base a las normas legales y reglamentarias.

Ética. - Grupo de valores morales que facilita a todo servidor público poseer un comportamiento correcto en sus actividades de gestión dentro de la entidad.

2.3.1.4. Componentes de control interno

2.3.1.4.1. Ambiente de control

En su libro *Auditoria gubernamental Moderna*, Fonseca sostiene que: “Este componente de control proporciona disciplina y estructura, lo que lo convierte en el fundamento de todos los demás componentes. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de

los servidores públicos; la filosofía de los administradores en asignar autoridad y responsabilidad y la forma de organizar y desarrollar a sus colaboradores” (Fonseca, 2007).

En relación al ambiente de control existen diferentes definiciones como como lo señala Salas (2011), “El ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad e influye en la concientización del personal en relación al control. Este componente es la base de los demás componentes del Sistema de Control Interno, aportando disciplina y estructura”.

2.3.1.4.2. Evaluación de Riesgos

Para el autor Pérez (2007), la evaluación de los riesgos “es el componente de control que identifica y analiza los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. Así mismo indica que este componente de control deberá de ser una actividad continua de la organización, basándose en el uso de los sistemas de información para mejorar los procesos permanentemente”.

Al igual que Estupiñan, R. (2002), “la mayoría de las instituciones u organizaciones enfrentan muchos riesgos, las cuales deben de ser evaluados por la gerencia y está a la vez ha de determinar los objetivos, identificar y analizar los riesgos que dañen su capacidad para proteger sus bienes y recursos, cuidar su imagen, aumentar su solidez financiera y sostener su crecimiento”.

Así mismo cabe señalar que los autores Whittington y Pany (2005:218), sostiene que “los factores de mayor riesgo que puedan presentarse en una empresa son los cambios en el ambiente laboral, personal nuevo, sistemas de información nuevos, crecimiento rápido, actividades nuevas y operaciones en el extranjero”.

2.3.1.4.3. Actividades de control gerencial

El autor Pérez (2007), conceptualiza a las actividades de control como “ el mecanismo que facilita el desarrollo de las instrucciones de la administración de la empresa, es decir fomenta a tomar medidas para controlar los riesgos vinculados al logro de los objetivos de la empresa” (<http://www.degerencia.com/articulo/>).

Si bien son ciertas las actividades de control minimizan la probabilidad del efecto negativo para los objetivos de una empresa, el autor Estupiñan señala que las actividades de control “son las políticas y procedimientos que garantizan que se lleve a cabo la administración (Estupiñan, 2006:7).

2.3.1.4.4. Información y Comunicación

En su libro *Administración de riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*, Estupiñan señala que “la información debe ser identificada, receptada y transmitida a todos los empleados de la organización con el fin de que cumplan sus responsabilidades, para ello los funcionarios de la alta dirección deberán de emitir un mensaje de responsabilidad de control al personal de la entidad, para que tomen conocimiento lo útil que resulta la comunicación con los clientes, proveedores, entidades gubernamentales y así cumplir con sus responsabilidades” (Estupiñan, 2006:8).

2.3.1.4.5. Supervisión y Monitoreo

En el Módulo 3 de su libro *El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad*, señala que para realizar una supervisión de los sistemas de control interno se procederá a evaluar la calidad de su rendimiento. Sin embargo, como bien señala el autor, “ Las deficiencias en el sistema de

control interno, se darán a conocer a la gerencia y los temas de mayor importancia serán comunicadas al primer nivel directivo” (Dueñas, 2007:62). Es decir estas actividades se realizan por medio de la prevención y monitoreo.

En relación a la evaluación del control interno, el autor Fonseca señala que “el monitoreo o supervisión permite al personal reaccionar de manera inmediata al detectarse los controles débiles e insuficientes, esto significa que el monitoreo apunta a las evaluaciones con el fin de saber si los demás componentes están en la dirección correcta” (Fonseca, 2011:115).

2.3.1.5. Importancia del control interno

En su libro, Fundamentos de control Interno, Perdomo señala que la importancia del control interno “radica en que permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable. Es decir que sirve de apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones” (Perdomo, 2007:04).

En este sentido Rivas (2005) precisa que el control interno es un factor clave para el logro de los objetivos de las organizaciones, por consiguiente, debe de ser oportuno, económico, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.

2.3.2. La Administración Financiera

En la actualidad la administración Financiera pública ha cobrado una mayor relevancia en el Perú, por la deficiente capacidad de gasto y el menester de dar acceso al gobierno a las herramientas para cumplir sus objetivos promoviendo el desarrollo.

2.3.2.1. Concepto

En su libro Gerencia Financiera Pública, Brusa conceptualiza a la administración financiera como “el conjunto de procesos y actividades que se llevan a cabo para programar las finanzas del Estado, recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar el impacto de la gestión” (Brusa, 1997).

Entonces se puede concluir que la Administración Financiera en la actualidad indica que el gerente financiero es el responsable de observar los aspectos de la dirección general de la empresa.

2.3.2.2. Las finanzas en la Institución

La administración financiera en una entidad radica en el logro de la productividad por medio de un buen manejo de recursos económicos, esto significa que se ha de elaborar la información financiera con una seguridad razonable para el logro de los objetivos y para ello la administración financiera, fija técnicas de acuerdo al siguiente proceso:

2.3.2.2.1. Control Financiero.

El control financiero en la administración de una organización es muy importante porque evita fraudes y establece medidas correctivas para el buen funcionamiento de la empresa, lo cual se vea reflejado en la adecuada elaboración de los Estados Financieros.

Para los autores Bateman y Snell (2005) sostienen que “las organizaciones para orientarse a un buen control financiero se apoyan en el Estado de resultados y Estado de Ganancias y Pérdidas (Estados Financieros), quienes facilitan la información para determinar cómo está el estado de la empresa. Esto significa

que control financiero es el estudio y análisis de los resultados de una compañía en relación a los objetivos”.

Para los autores Munch y García (2003) señalan que el control financiero es aquel que provee información de la situación financiera a la compañía y de la rentabilidad en términos monetarios de los recursos y actividades que lo integran.

Tipos de Control Financiero

Existen varios tipos de control financiero, dentro de los más resaltantes son los siguientes:

- 1. Control Financiero Inmediato o Direccional:** Este tipo de control nos indica con mucha probabilidad de certidumbre de lo que va ocurrir en un periodo determinado.
- 2. Control Financiero Selectivo:** Es aquel que se resuelve con anticipación de modo que se descubren si se cumplen o no con los procesos previstos.
- 3. Control Financiero Posteriori:** Este tipo de control se desarrolla cuando se evalúa los resultados una vez concluido el trabajo, es decir acá se va cotejar lo ejecutado con lo planeado.

2.3.2.2.2. Presupuesto Financiero.

Dumrau (2003) en su libro *Administración Financiera* afirma que el presupuesto financiero “describe los recursos económicos y financieros para calcular los costos de ejecución y el costo de obtener nuevos recursos”. Es decir que el presupuesto financiero es una estimación planificada de los resultados a lograr por una empresa en un tiempo establecido, dentro de ellos tenemos:

- a) **Presupuesto de Caja.** - El presupuesto de caja facilita a los colaboradores de la compañía una visión amplia de las entradas y salidas de efectivo en una etapa establecido, permitiéndole adoptar decisiones apropiadas sobre su utilización y manejo.
- b) **Presupuesto de Capital.** - Denominado también proyecto de inversión, este presupuesto es un proceso de planeación y administración de las inversiones en activos fijos, necesarios para fabricar y vender bienes en un largo periodo de la empresa. Con este tipo de presupuesto los funcionarios de la alta dirección de la empresa tienen por fin la de ejecutar proyectos de inversión que beneficien a la organización.
- c) **Presupuesto de Egreso.** - Viene a ser los gastos que se ejecutaran en un determinado periodo, siempre en cuando los ingresos sean mejor que los gastos.
- d) **Presupuesto de Ingreso.** - Son recaudaciones propias y externas de una empresa, claros ejemplos de ello son los préstamos financieros.

2.3.2.2.3. Análisis Financiero.

Para el autor de libros Sierra (2002) indica que el análisis financiero tiene como “propósito reflejar la situación económica y financiera de la empresa en un periodo establecido a través de los estados financieros. Para ello ha de valorar el comportamiento operativo de una entidad, diagnosticar su estado y pronosticar los sucesos futuros, que han de direccionar hacia el logro de los objetivos establecidos”.

a. Información Contable

Según Bravo (2000) la información contable “examina una área de la administración que se fundamenta en principios y procedimientos, destinados a la obtención de los objetivos como son la de analizar, registrar y controlar de las transacciones en operaciones ejecutadas por las entidades con el fin de determinar la situación económica y financiera logrados en un periodo establecido.”(p.183, 200,273).

b. Estados Financieros

En relación a los estados financieros el autor Ortega (2008) sostiene que los estados financieros “se elaboran al culminar un periodo contable con el fin de obtener una información del estado situacional económico y financiero de la entidad y en función a dicha información procede a evaluar los resultados obtenidos y determinar el futuro de la empresa. Es decir, los estados financieros facilitan la información necesaria para la toma de decisiones en una organización” (p.205).

2.3.2.2.4. Toma de Decisiones

Viene a ser una técnica de la administración financiera que tiene por fin, dar solución a los problemas y dificultades que atraviesa la entidad optando por la mejor alternativa. En consecuencia, se puede afirmar que el administrador financiero se fundamenta en priorizar el tratamiento de fondos y no en la acumulación de costos y gastos.

2.3.2.3. Funciones Financieras

Las funciones de la administración financiera consisten en el desarrollo de todas las operaciones a futuro, así como las inversiones que se puedan realizar en la organización con la finalidad de ser una institución productiva, rentable y competitiva.

- a. Coordinación y Control de las Operaciones:** Como su propio nombre lo indica esta función financiera consiste en que el administrador financiero tiene como responsabilidad primordial la de realizar una coordinación con los jefes de cada unidad orgánica y así asegurar que la entidad actúe de la manera más eficiente para lograr buenos resultados financieros.
- b. Realización del Presupuesto y Planeación a Largo Plazo:** En esta función financiera se desarrolla el presupuesto a largo plazo para el logro de las estimaciones sobre el porvenir de la entidad en correlación al empleo de los recursos económicos.
- c. Administración de las Cuentas por Cobrar y el Efectivo:** Consiste en analizar el capital de trabajo de una entidad con la finalidad de que opere perfectamente para cubrir todas las necesidades.

III.- Hipótesis

H: El control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas-Caraz, en el 2017.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación.

4.1.1.- Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo. La investigación fue cuantitativa, porque en la recolección de datos se utilizó como técnica a la encuesta y el procesamiento de datos se usó la matemática y la estadística y a la vez en el análisis de la práctica de control interno conoceremos su incidencia en la administración financiera de la Municipalidad.

Según Tamayo (2007) señala que el tipo de investigación cuantitativa consiste: En el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población.

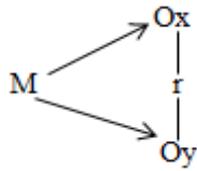
4.1.2. Nivel de investigación.

El Nivel de investigación fue de nivel descriptivo, porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

Según Sabino (1986) la investigación de tipo descriptiva “trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para el nivel de investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada”. (Pág. 51)

4.1.3. Diseño.

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; es descriptivo porque se recolectó datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipuló deliberadamente ninguna de las variables de estudio, y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento; cuyo diagrama es:



Dónde:

M = muestra

Ox = Variable independiente Control Interno

Oy = Variable dependiente Administración Financiera

r = Relacional de variables

4.2. Población y muestra.

Población

La población estuvo constituida por 38 trabajadores entre directivos y empleados de 22 a 60 años de edad, con una situación laboral nombrada, contratado no menor de 6 meses.

N = **38** directivos y empleados

Muestra

La muestra no probabilística con el tipo de muestreo por conveniencia estuvo conformada por 30 trabajadores entre directivos y empleados; con las mismas características que la población; porque constituyen un subgrupo de la población (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo, donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados. Tipos de muestreo no probabilístico, muestreo por conveniencia porque las muestras fueron seleccionadas por la accesibilidad para mi persona. Los sujetos fueron elegidos simplemente porque fueron fáciles de reclutar.

n = 30 directivos y empleados

Criterios de inclusión y exclusión de la muestra.

Criterios de Inclusión.

- Trabajadores municipales que realizan sus funciones en el área administrativa.
- Trabajadores voluntarios que aceptaron ser encuestados.

Criterios de Exclusión

- Trabajadores municipales de categoría obrero
- Trabajadores renuentes a ser encuestados

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

Variable 1: control interno. - Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Variable 2: Administración financiera.- Es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una institución a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación.

Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS O ENCUESTA
Variable 1: Control interno	Para el autor Catácora (1996), el control interno "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros.	Objetivos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Optimizar y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procesos que ejecuta la entidad. 	1. ¿Promueve Ud. la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			2. ¿Optimiza la eficacia en los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
			3. ¿Son transparentes los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
			4. ¿Optimiza la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
			5. ¿Ud. resguarda los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
			6. ¿Ud. cuida los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
		Principios de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado. 	7. ¿Aplica Ud. la normatividad vigente a todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad. 	8. ¿Aplica Ud. el principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia y eficacia. 	9. ¿Pone en práctica Ud. el principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaylas?
		<ul style="list-style-type: none"> • Economía y transparencia. 	10. ¿Promueve Ud. el principio de legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas?	
		<ul style="list-style-type: none"> • Legalidad y ética 	11. ¿Percibe Ud. un adecuado ambiente de control interno en la entidad?	
		<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control 	12. ¿Realiza Ud. la identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad?	
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de Riesgos 				

		Componentes de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Control Gerencial • Información y Comunicación • Supervisión y Monitoreo 	<p>13. ¿Ejecuta Ud. actividades de control gerencial en la entidad?</p> <p>14. ¿Ud. Recopila y comunica la información a todo colaborador para que cumplan con sus responsabilidades?</p> <p>15. ¿Ejecuta Ud. la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad?</p>
Variable 2: Administración financiera	Según Brusa (1997), la Administración Financiera “es el conjunto de procesos y actividades que se llevan a cabo para programar las finanzas del Estado, recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar el impacto de la gestión”.	Las finanzas en las instituciones	• Análisis financiero	16. ¿Realiza Ud. el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			• Presupuesto financiero	17. ¿Ejecuta Ud. el presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			• Control financiero	18. ¿Aplica Ud. el control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			• Toma de decisiones	19. ¿Participa Ud. la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
		Funciones financieras	• Coordinación y control de las operaciones	20. ¿Ud. coordina y controla de las operaciones financieras en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			• Realización del presupuesto y planeación a largo plazo	21. ¿Realiza Ud. el presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas?
			• Administración de las cuentas por cobrar y el efectivo	22. ¿Administra Ud. las cuentas por cobrar y el efectivo en la Municipalidad Provincial de Huaylas?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica.

Encuesta: Es una técnica que permite elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

Según Grasso (2006), la encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así, por ejemplo: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas.

4.4.2. Instrumento.

El cuestionario estructurado fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad es para la recolección de datos de la muestra de estudio.

El cuestionario debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Gómez, (2006:127-128) refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas, cerradas y abiertas.

4.5. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

4.6. Matriz consistencia

TITULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - CARAZ, 2017.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo incide el control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el 2017?</p>	<p>Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017.</p>	<p>El control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el 2017.</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. Población y muestra: Población: 38 entre directivos y empleados Muestra: 30 entre directivos y empleados</p> <p>5. Técnicas: Encuesta</p> <p>6. Instrumento: Cuestionario</p> <p>7. Plan de análisis: Estadística descriptiva</p> <p>8. Principios éticos</p>
	<p align="center">Objetivos específicos</p> <p>1. Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el 2017.</p> <p>2. Describir la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el 2017.</p>		

4.7. Principios éticos

Según los autores Pollit y Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos y empleados que la investigación fue anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los directivos y empleados los fines de la investigación, cuyos resultados se encontrarán plasmados en el presente estudio.

V. RESULTADO

5.1. Resultados

De la encuesta aplicada a los 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas y una vez procesada y analizada la información recolectada, se obtuvo el siguiente resultado, los cuales son detallados en los cuadros siguientes:

5.1.1 Respecto a Variable Control Interno (objetivo específico 1)

CUADRO N° 1
OPTIMIZACION Y PROMOCION DE LA EFICIENCIA, EFICACIA,
TRANSPARENCIA Y ECONOMÍA EN LOS PROCESOS QUE EJECUTA LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Optimización y promoción de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procesos que ejecuta la entidad.	1	Del 100% igual a 30 directivos y empleados del gobierno local de Huaylas que fueron encuestado, el 40% promocionan la eficiencia en los procesos que ejecuta la entidad, mientras que el 57% se niegan a promocionar dicho principio y el 3% afirmaron desconocer.
	2	Del total de encuestados refleja que el 33% optimizan la eficacia en todos los procesos que desarrolla el gobierno local, mientras que el 57% sostiene que no promocionan dicho principio y el 10% afirmaron desconocer.
	3	Del total de la población encuestada, el 40% manifiestan que existe transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad mientras que el 53% sostiene lo contrario y el 7% afirmaron desconocer dicho caso.
	4	De los resultados obtenidos se tiene que el 37% optimizan la economía en todas las operaciones de la institución municipal, mientras que el 53% afirman lo contrario y el 10% afirman desconocer.

Fuente: tablas 1, 2,3 y4 (ver anexo 2).

CUADRO N° 2
RESGUARDO Y CUIDADO DE LOS BIENES Y RECURSOS DEL ESTADO Y
APLICACIÓN DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE A TODAS LAS OPERACIONES
DE LA ENTIDAD

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Resguardo y cuidado de los bienes y recursos del Estado.	5	Se aprecia en la información porcentual, que el 30% opinaron que en este gobierno local resguardan los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la entidad, sin embargo, el 10% expresaron desconocer y el 60% indicaron que no resguardan los bienes del Estado.
	6	Se observa que el 40% de los encuestados afirman que cuidan los recursos del estado contra toda acción que lo perjudique, sin embargo, el 7% expresaron desconocer y el 53% indicaron que no cuidan los recursos del Estado.
Aplicación de la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad	7	Es evidente que los resultados de la Tabla 7, demuestran que el 33% cumplieron con la normatividad aplicable a la Municipalidad, a diferencia del 7% que afirmaron desconocer y otro 60% negaron esta realidad.

Fuente: tablas 5,6 y 7 (ver anexo 2).

CUADRO N° 3
PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO: EFICIENCIA Y EFICACIA, ECONOMÍA Y
TRANSPARENCIA, LEGALIDAD Y ÉTICA EN PROCESOS QUE DESARROLLA
LA ENTIDAD.

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Aplicación del principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad.	8	Se tiene que del 100% igual a 30 encuestados, el 43% cumplían el principio de eficiencia y eficacia del control interno en la institución municipal, a diferencia del 7% que manifestaron desconocer y el 50% que negaron cumplir los principios en mención.
Práctica del principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad	9	Según la Tabla 9, del 100% igual a 30 encuestados, el 40% cumplen con el principio de economía y transparencia en dicho concejo municipal, a diferencia del 7% que respondieron tener desconocimiento en relación a dichos principios y el 53% que negaron cumplirlo.
Promoción del principio de legalidad y ética del control interno en las operaciones.	10	De los 30 encuestados, el 36% afirmaron cumplir con la legalidad y ética del control interno en la intendencia municipal, el 57% negaron cumplir con la legalidad y ética del control interno y al contrario el 7% no respondieron aduciendo desconocer el cumplimiento de dichos principios.

Fuente: tablas 8,9 y 10 (ver anexo 2).

CUADRO N° 4

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE RIESGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y SUPERVISIÓN Y MONITOREO EN PROCESOS QUE EJECUTA LA INTENDENCIA MUNICIPAL.

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Percepción de un adecuado ambiente de control interno en la entidad.	11	La información recolectada refleja que el 20% percibe un adecuado ambiente de control en la comuna provincial, a diferencia del 23% que afirmaron desconocer la pregunta; seguido por el 57% que negaron percibir el ambiente de control interno.
Realización de la identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad.	12	Es evidente que el 37% de los directivos y empleados del municipio afirmaron que identifican y analizan los riesgos relevantes de la entidad, el 43% afirmaron lo contrario y el 20% indicaron que desconocen dichas acciones.
Ejecución de las actividades de control gerencial en la entidad.	13	El resultado obtenido manifiesta que el 37% afirmaron haber ejecutado las actividades de control gerencial en dicho gobierno local, el 50% afirmaron no ejecutarla, seguido por el 13% que indicaron desconocer dichas actividades.
Recopilación y comunicación de la información a todo colaborador para que cumplan con sus responsabilidades.	14	Se observa que el 30% afirmaron que recopilan y comunican toda información a todos los colaboradores comuna municipal, al contrario el 7% indicaron desconocer dichas actividades y el 63% negaron haberlo realizado.
Ejecución de la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad.	15	De los resultados nos permite conocer que el 50% negaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del control interno en los procesos que desarrolla este gobierno local, al contrario, el 23% no respondieron y el 27% sostiene haberlo desarrollado.

Fuente: tablas 11, 12, 13,14 y 15 (ver anexo 2).

5.1.2 Respecto a la Variable Administración Financiera (objetivo específico 2)

CUADRO N° 5

LAS FINANZAS EN LAS INSTITUCIONES: ANÁLISIS FINANCIERO, PRESUPUESTO FINANCIERO, CONTROL FINANCIERO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Realización del análisis financiero en la comuna provincial.	16	Según la información recolectada presenta que el 53% no realizaron el análisis financiero en los procesos de la comuna provincial, al contrario, el 37% sí realizaron el análisis financiero en el municipio y el 10% indicaron que desconocen haber realizado dicha actividad.
Ejecución del presupuesto financiero en la Municipalidad	17	De acuerdo a la información estadística mostrada en la Tabla 17, refleja que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 37% afirmaron que ejecutaron el presupuesto financiero en la comuna provincial y el 50% negaron haber ejecutado el presupuesto financiero en la municipalidad, al contrario, el 13% respondieron que desconocen dicha actividad.
Aplicación del control financiero en la comuna provincial.	18	En base a las respuestas de las interrogantes planteadas, los resultados nos muestran que el 47% de los encuestados no aplicaron el control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas, pero el 33% sí aplicaron el control financiero en la municipalidad, mientras que el 20% no respondieron lo cual completa el 100% del número de encuestados.
Participación en el proceso de la toma de decisiones en la comuna provincial.	19	De los 30 servidores municipales encuestados, el 53% negaron haber participado en el proceso de la toma de decisiones en este gobierno local, en cambio el 34% si tuvieron participación en la toma de decisiones y el 13% manifestaron desconocer.

Fuente: tablas 16,17, 18 y 19 (ver anexo 2).

CUADRO N° 6**FUNCIONES FINANCIERAS: COORDINACIÓN Y CONTROL DE LAS OPERACIONES, REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y PLANEACIÓN A LARGO PLAZO Y ADMINISTRACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y EL EFECTIVO EN LA MUNICIPALIDAD.**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Coordinación y control de las operaciones financieras en la Municipalidad	20	En relación a la presente Tabla 20 estuvo orientada a conocer sobre la coordinación y control de las operaciones financieras en la municipalidad, donde el 57% de los encuestados afirmaron no haber realizado dicha actividad, mientras que el 33% sí coordinaron y controlaron las operaciones financieras y el 10% indicaron desconocer.
Realización del presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad.	21	En la Tabla 21, se aprecia que el 50% sostiene que no realizaron el presupuesto y planeación a largo plazo en la comuna provincial, mientras que el 33% sí afirmaron haber realizado dicha actividad y el 17% indicaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra.
Administración de las cuentas por cobrar y el efectivo en la Municipalidad	22	De acuerdo a los datos recopilados en la encuesta a los trabajadores de la municipalidad se muestran reflejados en la Tabla 22, donde el análisis a las respuestas podemos destacar que la mayoría de los encuestados afirmaron que el 57% no administraban las cuentas por cobrar y el efectivo en este gobierno local, pero sí el 36% administraban las cuentas por cobrar en la entidad gubernamental y el 7% manifestaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra determinada.

Fuente: tablas 20,21 y 22 (ver anexo 2).

5.2. Análisis de los resultados

De la variable control interno

1) Se observa en la **Tabla 1** que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas que fueron encuestado, el 40% promocionan la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 57% se niegan a promocionar dicho principio y el 3% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

Estos resultados de la investigación guardan relación con la tesis de **Trejo (2015)** sobre el control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación – Huaraz 2014, quien afirma que el 79% promueven la Eficiencia, Eficacia, Transparencia y Economía como principios del Control Interno, al contrario el 11% no respondieron; seguido por el 11% que negaron ésta realidad. Demostrando que el Control Interno y la Administración Financiera incide en la Dirección Regional de Educación - Huaraz, 2014.

2) Se observa en la **Tabla 2** que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas de los encuestados refleja que el 33% optimizan la eficacia en todos los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 57% sostiene que no promocionan dicho principio y el 10% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

Esto guarda relación con la investigación realizada por el autor **Soto (2015)**, en su estudio de investigación denominada: El control interno en la municipalidad provincial de Corongo 2014, afirma del 100% igual a 28 encuestados, el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia en las operaciones de la municipalidad

provincial de Corongo, a diferencia del 18% que negaron esta afirmación y el 21% que no respondieron. Comprobando que queda determinada 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.

3) La **Tabla 3** refleja que, del total de la población encuestada entre directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 40% manifiestan que existe transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 53% sostiene lo contrario y el 7% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

Esto se relaciona con la investigación de la autora **Oncoy (2015)**, en su investigación sobre: control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones–Huaraz, 2014, sostiene que del 100% igual a 34 entre directivos y empleados el 82% promovían la transparencia, principio del control interno en las operaciones que desarrolla como institución del sector público, mientras que el 12% afirmaba lo contrario.

4) Se observa en la **Tabla 4** se tiene que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas encuestados, el 37% optimizan la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 53% afirman lo contrario y el 10% afirman desconocer.

El resultado se relaciona con el informe de investigación de **Alfaro (2016)** en su tesis: El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014; cuya población de estudio fue de 75 servidores municipales, como gerentes, subgerente, jefes de unidad y supervisores; llegó a la conclusión: Que el 40% afirma que es necesario realizar el uso de los indicadores de control como la economía, eficiencia y eficacia por parte de los colaboradores de dirección en la administración del sistema del control interno en el gobierno provincial de Talara.

5) De acuerdo a la **Tabla 5**, se tiene que del total de encuestados reportaron que el 30% sostienen que en este gobierno provincial resguardan los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la municipalidad, sin embargo, el 10% expresaron desconocer y el 60% indicaron que no resguardan los bienes del Estado.

Esto se relaciona con la autora **Crisólogo (2013)**, en su tesis titulado; Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash , afirma que el 60% de los encuestados refirieron que en las municipalidades de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, no se logra la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos; 27 % indicaron desconocer y el 13 % restante fueron los únicos afirmaron que en los municipios distritales de esta zona, se viene cumpliendo con eficiencia la gestión de los recursos provenientes del estado, totalizando el 100 % .Esto es una muestra clara que la mayoría de los gerentes de gobiernos locales provinciales y distritales son conscientes que a las transferencias económicas recibidas de parte del Estado no se

les aplican un buen sistema de control, es decir no se alcanza la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos; lo cual incide en los servicios que presta a la población, debido al desconocimiento en gestión presupuestal de parte de los trabajadores municipales.

6) De acuerdo a la **Tabla 6** se observa que el 40% de los encuestados afirman que cuidan los recursos del estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas, sin embargo, el 7% expresaron desconocer y el 53% indicaron que no cuidan los recursos del Estado.

Otro estudio de investigación que guarda relación a nuestro estudio es de **Guillermo (2015)**, en su investigación titulada el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz 2014, sostiene que del 100% igual a 32 encuestados, el 94% afirmaron que protegían y conservaban los recursos públicos, al contrario, el 3% negaron proteger y otro 3% no respondieron. Demostrando que el control interno incide directamente en la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014.

7) Es incuestionable que la **Tabla 7**, refleja que el 33% cumplieron con la normatividad aplicable a la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que afirmaron desconocer y otro 60% negaron esta realidad, llegando así al 100%.

Nuestro estudio de investigación guarda relación con la investigación realizada por **Manrique (2017)**, en su tesis titulado; Ambiente de control y desempeño laboral de los trabajadores administrativos en la Municipalidad

provincial de Recuay - 2015, afirma que del 100% igual a 15 encuestados: el 67% de los trabajadores consideran que su departamento no toma decisiones en el cumplimiento de la normatividad vigente para la realización de sus metas y objetivos y el 33% opinan que sí toma decisiones.

8) Según la Tabla 8, se tiene que del 100% igual a 30 encuestados, el 43% cumplían el principio de eficiencia y eficacia del control interno en la comuna provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que manifestaron desconocer y el 50% que negaron cumplir los principios de eficiencia y eficacia.

Esto se relaciona con la investigación de **Trejo (2015)** sobre el control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación – Huaraz 2014, afirma que el 81% cumplen con el Principio de Eficiencia y Eficacia en la Dirección Regional de Educación - Huaraz; a diferencia del 8% que no respondieron; seguido del 11% que se negaron a cumplir con dichos principios.

9) Según la Tabla 9, del 100% igual a 30 encuestados, el 40% cumplen con el principio de economía y transparencia en la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que respondieron tener desconocimiento en relación a dichos principios y el 53% que negaron cumplir el principio de economía y transparencia en la Municipalidad, llegando así al 100%.

Esto se relaciona con el autor **Rodríguez (2015)**, en su investigación de tesis sobre: El control interno y recaudación de impuesto predial en la municipalidad provincial de Huaraz -2014, afirma que del 100% igual a 8 encuestados, el 50% que afirmaron aplicar los principios de la eficiencia, eficacia,

economía, transparencia, legalidad y ética, a diferencia del 12% que dijeron cumplir sólo con la eficiencia, el 25% dijeron cumplir con el principio de eficacia y el 13% respondieron cumplir con el principio de economía.

10) La Tabla 10 muestra que del 100% igual a 30 encuestados, el 36% afirmaron cumplir con la legalidad y ética del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 57% negaron cumplir con la legalidad y ética del control interno y al contrario el 7% no respondieron aduciendo desconocer el cumplimiento de dichos principios.

Estos resultados guardan relación con el autor **Oncoy (2015)**, en su investigación de tesis sobre: Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014, sostiene que del 100% igual a 34 encuestados, el 88% afirmaron cumplir con la legalidad y ética del control interno en la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Huaraz, al contrario, el 6% no respondieron; y otro 6% negaron esta situación.

11) Es evidente que los resultados de la Tabla 11, muestra que la información recolectada presenta que el 20% percibe un adecuado ambiente de control en el municipio de Huaylas, a diferencia del 23% que afirmaron desconocer la pregunta; seguido por el 57% que negaron percibir el ambiente de control interno, totalizando el 100%.

Esto se relaciona con el autor **Gonzales (2015)** en su tesis titulada; El control interno el control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la

municipalidad distrital de Jangas – Huaraz 2011, afirma que del 100% igual a 15 elementos de la muestra, el 67% afirmaron aplicar todos los componentes de control interno, a diferencia del 13% que negaron aplicar todos los componentes del control interno, seguido del 20% que no respondieron. La evidencia del hecho contable significa que cerca de las siete décimas partes de trabajadores hacen uso de los componentes del control interno. Demostrando que un 86% sostiene que el control interno incide directamente en el área de presupuesto.

12) Es evidente que los resultados de la Tabla 12, refleja que del 100% igual a 30 encuestados, el 37% de los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas afirmaron que identifican y analizan los riesgos relevantes de la entidad, el 43% afirmaron lo contrario y el 20% indicaron que desconocen dichas acciones.

Existe una relación con la tesis del autor **Soto (2015)**, en su investigación de tesis sobre: El control interno en la municipalidad provincial de Corongo 2014, señalando que del total de la población encuestada igual a 28 servidores municipales el 75% afirmaron haber realizado la evaluación de riesgo, al contrario, el 7% negaron esta situación; seguido por el 18% que no respondieron. Comprobando que queda determinada el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos en el trabajo de investigación contable.

13) Según la Tabla 13, refleja que los resultados obtenidos se llega a la conclusión que del 100% igual a 30 encuestados, el 37% afirmaron haber ejecutado las actividades de control gerencial en la comuna provincial de Huaylas, el 50%

afirmaron que no realizaron actividades de control gerencial en la Municipalidad, seguido por el 13% que indicaron desconocer dichas actividades.

Esto se relaciona con el autor **Guillermo (2015)**, en su investigación titulada el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz 2014, donde señala que del 100% de encuestados, el 56% negaron haber participado en las actividades de control gerencial, al contrario, el 6% no respondió, seguido por el 38% que afirmaron haber participado en las actividades de control gerencial.

14) Según la Tabla 14, demuestra que es evidente que se tiene del total de 30 encuestados, el 30% afirmaron que recopilan y comunican toda información a todos los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huaylas para que cumplan con responsabilidades, al contrario, el 7% indicaron desconocer dichas actividades y el 63% negaron haber realizado la recopilación y comunicación toda información, haciendo un total de 100.

Los resultados alcanzados evidencian una relación con la investigación realizada por **Trejo (2015)** sobre el control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación – Huaraz 2014, señalando que del 100% igual a 38 directivos y empleados de la Dirección Regional de Educación - Huaraz encuestados; el 61% afirmaron haber realizado Información y Comunicación del Control Interno en la Dirección Regional de Educación - Huaraz; a diferencia de 13% que no respondieron; seguido del 26% que negaron haber realizado Información y Comunicación.

15) De acuerdo a la información estadística mostrada en la Tabla 15 que antecede, se muestra que permite conocer que el 50% negaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, al contrario el 23% no respondieron y el 27% que afirmaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del control interno en la municipalidad.

Esto se relaciona con el autor **Flores (2015)**, en su investigación titulada control interno y rentabilidad en la empresa grupo Moreno Automotriz s.a. Huaraz 2014, donde se evidencia que del total de la población encuestada el 65% sostienen haber realizado la supervisión y monitoreo en la organización; al contrario el 15% manifestaron realizar dicha actividad siempre y el 20% expresaron nunca realizarla.

De la variable administración financiera

16) Según la Tabla 16, refleja que la información recolectada presenta que el 53% no realizaron el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas, al contrario el 37% sí realizaron el análisis financiero en la Municipalidad y el 10% indicaron que desconocen haber realizado el análisis financiero.

Los resultados conseguidos se relacionan con la investigación de **Barrón (2014)**, sobre el sistema integrado administración financiera y calidad de la gestión administrativa en la municipalidad de Ponto 2013, de los 35 servidores encuestados de la Municipalidad Distrital de Ponto afirman que el 66% está “de acuerdo” que se ha efectuado la revisión de los documentos fuente en la fase del compromiso del SIAF; el 16% está “parcialmente de acuerdo”; el 11% está “totalmente de acuerdo” y el 6% está “en desacuerdo”. Entonces la mayoría representada por el 66% está “de acuerdo” que se ha efectuado la revisión de los documentos fuente en la fase del compromiso del SIAF.

17) De acuerdo a la información estadística mostrada en la Tabla 17, refleja que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 37% afirmaron que ejecutaron el presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 50% negaron haber ejecutado el presupuesto financiero en la municipalidad, al contrario el 13% respondieron que desconocen dicha actividad.

Esto se relaciona con la autora **Pérez (2016)**, sobre implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga 2015, afirma que el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

18) En relación a la Tabla 18, se observa que en base a las respuestas a las interrogantes planteadas, los resultados nos muestran que el 47% de los encuestados no aplicaron el control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas, pero el 33% sí aplicaron el control financiero en la municipalidad, mientras que el 20% no respondieron lo cual completa el 100% del número de encuestados.

Estos resultados presentan una relación con lo investigado por el autor **García (2014)**, sobre procesos de control y su influencia en el sistema de administración financiera de la municipalidad provincial de Aija – Ancash, periodo

2013, sostiene que los procesos de control influyen y permiten promover controles claves en las diferentes áreas de los sistemas de administración financiera gubernamental, dentro una óptica que posibilite la integración de los controles internos y la información que procesan las áreas de presupuesto, de tesorería, endeudamiento y contabilidad. La administración financiera como sistema de apoyo de la administración pública, debe enmarcarse en base a los principios: transparencia, legalidad, eficiencia y eficacia, los mismos que no vienen aplicándose en la Municipalidad provincial de Aija, dando como resultado la gestión eficiente de los recursos financieros públicos necesarios para la atención de las necesidades sociales.

19) En la Tabla 19, se observa que, del total de encuestados equivalentes a 30 servidores municipales encuestados, el 53% negaron haber participado en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas, en cambio el 34% si tuvieron participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 13% manifestaron desconocer en relación a la toma de decisiones.

Estos datos obtenidos reflejan una relación con la investigación realizada por el autor **Huisa (2009)** en su tesis titulada: Enfoque integral del control interno presupuestario al sector público, región Puno, afirma que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o baja; ausencia de auditorías a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo. La organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas, por tales razones es necesario la

horizontalización de la organización y elaborar un Presupuesto Integral multianual que comprenda presupuestos parciales por áreas, actividades e inversión que permitan identificar los gastos y costos en la gestión, medir el impacto y desempeño; mejoras en el control y la toma de decisiones.

20) En relación a la presente Tabla 20 estuvo orientada a conocer sobre la coordinación y control de las operaciones financieras, 57% no coordinaron y controlaron las operaciones financieras en la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 33% sí coordinaron y controlaron las operaciones financieras y el 10% indicaron desconocer haciendo un total de 100% de la muestra con la cual trabajamos la investigación.

Lo cual muestra una relación con la investigación de **Oncoy (2015)**, relacionado al control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014, sostiene del 100% igual a 34 encuestados, 50% no coordinaron y controlaron las operaciones financieras, mientras que el 44% sí coordinaron y controlaron, al contrario, el 6% no respondieron.

21) En la Tabla 21, se aprecia que el 50% no realizaron el presupuesto y planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 33% sí realizaron el presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 17% indicaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra.

Estos datos obtenidos se asemejan a la investigación de **Trejo (2015)** sobre el control interno y su impacto en la administración financiera en la dirección regional educación – Huaraz 2014, sostiene que Del 100% igual a 38 directivos y empleados de la Dirección Regional de Educación - Huaraz encuestados; el 37% realizaron el Presupuesto y la Planeación a Largo Plazo en la Dirección Regional de Educación - Huaraz; a diferencia del 17% que no respondieron; seguido de 47% no realizaron el Presupuesto y la Planeación a Largo Plazo.

22) De acuerdo a los datos recopilados en la encuesta a los trabajadores de la municipalidad se muestran reflejados en la Tabla 22, donde el análisis a las respuestas podemos destacar que la mayoría de los encuestados afirmaron que el 57% no administraban las cuentas por cobrar y el efectivo en la en la Municipalidad Provincial de Huaylas, pero sí el 36% administraban las cuentas por cobrar en la entidad gubernamental y el 7% manifestaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra determinada.

Los resultados encontrados en la investigación guardan relación con **Alvarado (2003)**, sostiene que existe una relación estrecha entre niveles de urbanidad y recaudación municipal. Los 93 impuestos son más importantes en ciudades metropolitanas donde alcanzan a representar el 20% de los ingresos, cifra que disminuye mientras que el tamaño y el nivel de urbanidad también disminuyen, inclusive a niveles menores del 1%. Ello puede ser más determinante cuando se trata del impuesto predial, cuestión que se complica cuando las condiciones institucionales y las reglas de juego restringen el desarrollo de las bases.

VI. Conclusiones y recomendaciones.

Como conclusiones entorno a los objetivos se presentan los siguientes puntos:

6.1. Conclusiones

1. Se ha descrito que la situación actual del control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017, se encuentra en un nivel Ineficiente, que no contribuye en la administración optima de todas la unidades y gerencias del municipio, como consecuencia de la injerencia política en la designación de cargos directivos, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la inexistencia de un apropiado ambiente de control interno para el trabajo, lo cual sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales entre los funcionarios ,no existe una cultura de administración basada en la identificación y análisis de riesgos, la no aplicación del control interno de acuerdo a los procedimientos administrativos, la falta de difusión y comunicación de información pertinente entre los funcionarios y la no practica de la supervisión y monitoreo de la actividades de control interno por parte de los funcionarios responsables de la dirección.
2. Se ha descrito que la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el 2017, se encuentra en un estado Deficiente, que no coadyuva la maximización de las utilidades del municipio, como consecuencia de la carencia de una sistematización financiera, la falta de emisión de procedimientos financieros, poca participación en la realización del análisis financiero de la municipalidad, la inadecuada aplicación del

control financiero en el municipio, lo cual se ve reflejado en la elaboración de un estado financiero poco confiable, participación mínima de los funcionarios en la toma de decisiones , en la coordinación y control las operaciones financieras y la realizaron el presupuesto y la planeación a largo plazo en la entidad gubernamental.

3. Queda determinada que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación, se tiene que un control interno ineficiente dentro del municipio incide a que la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas sea deficiente.

6.2. Recomendaciones

1. Es menester que en la Municipalidad Provincial de Huaylas se desarrolle e implemente un sistema de control interno con la debida aplicación adecuada de principios, componentes, tipos de control y comprender el rol importante que juega, con el fin de mejorar el sistema administrativo de proyectos y programas en beneficio de la población huaylina.
2. Es conveniente que la Municipalidad Provincial de Huaylas inicie un proceso de mejoramiento en la administración financiera mediante la capacitación del personal de la gerencia de planificación y presupuesto, gerencia de administración y finanzas en base a la normatividad vigente con la finalidad de no vulnerar las normas de control interno; así como también es necesario y fundamental mantener un adecuado ambiente de control, donde todo sea transparente y sin ambigüedades para evitar confusiones.
3. La comuna provincial de Huaylas en relación control interno debe constituir un sistema de impacto para la mejora continua y sostenible de las actividades de administración financiera de los recursos del Estado. Es decir, se deberá mantener una delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el MOF; basándose en el logro de los objetivos; igualmente, debe de difundirse de manera oportuna la marcha de la gestión financiera a nivel de todos los empleados y directivos de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

VII. Referencias bibliográficas

- Bateman, T y Snell, S. (2005).** Administración, en panorama competitivo.6ta Edición. México: McGraw-Hill.
- Bravo, M. (2000).** *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Editora Nuevodía.
- Brusa, J. (1997).** *Gerencia Financiera Pública*, [Artículo en Internet], [Acceso 2013/05/08]. Recuperado de:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Gerencia-Financiera-Publica/1352540.html>
- Catácora, F. (1996).** *Sistemas y procedimientos contables*. Primera edición. Venezuela: McGrawHill.
- Contraloría General de la República. (2016).** *Definición y contenidos tomados de la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG que aprueba la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado*. Lima: Contraloría General de la República.
- Crespo, B & Suárez, M. (2014).** *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Ecuador.
- Crisólogo, M. (2013).** *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Perú. Recuperado de:
www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
- Dicuru, V., Linares, H. & Villegas, Z. (2015).** *Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por cobrar de la Empresa Naturalflor, C.A.* Venezuela. Recuperado de:

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3389/vdicuru.pdf?sequence=1>

- Douglas, E., Finnerty, J. & Stowe, J. (2000).** *Fundamentos de la Administración Financiera*, p.285. Mexico DF, México. Prentice-Hall.
- Dueñas, F. (2007).** *El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad* (Primera Edición), p.62. Loja, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Dumrau, G. (2003).** *F de Administración Financiera*. México DF, México: Alfaomega.
- Estupiñán, O. (2006).** *Administración de riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Fonseca, O. (2007).** *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Grasso, L. (2006).** *Encuestas: elementos para su diseño y análisis*. Córdoba, Argentina: Encuentro Grupo Editor.
- Gómez, M. (2006).** *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina: Brujas.
- Gonzales, C. (2015).** *El control interno el control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas – Huaraz, 2011*. Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Hernández, Fernández & Baptista. (2010).** *Metodología de la Investigación*. Chile: Mc Graw Hill
- Meigs, W. y Larsen, G. (1994).** *Principios de auditoría. Segunda edición*. México. Editorial Diana.

- Munch, G. y García, J. (2003).** *Fundamentos de Administración*. México: Editorial Trillas.
- Novoa, H. (2013).** *Los Estados Financieros en el Perú*. Puno – Perú: Altiplano
- Ortega, A. (2008).** *Introducción a la finanzas*. 2da Edición. (pp. 205). México: McGraw-Hill.
- Paredes, S. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso Etmusa – 42 de Chimbote, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044265>
- Perdomo, A. (2004).** *Fundamentos de control Interno*. 9na Ed. México: McGraw-Hill.
- Pérez, A. (2007).** *Los cinco componentes del control interno*. Recuperado de: <http://www.degerencia.com/articulo/>
- Portilla, J. y Ríos, L. (2012).** *Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012*. Ecuador.
- Sabino, C. (1986).** *El proceso de investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo
- Salas, J. (2011).** *Diseño de un Manual de Control Interno en el Área Financiera del Instituto de la Niñez y la Familia Infa, Provincia de Imbabura*. Ecuador.
- Sierra, G. (2002).** *Análisis Financiero*, Madrid España, Pirámide
- Trejo, A. (2015).** *El Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional De Educación – Huaraz, 2014*. Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Vílchez, Y. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del peritaje contable en el Perú, caso: Ofipecon - Dirincri PNP. Lima, 2015.*

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044785>

Whittington, Pany y Ramos. (2005). *Principios de Auditoría (2º Edición).* México:

McGraw-Hill

ANEXOS

5. ¿Ud. resguarda los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

6. ¿Ud. cuida los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

7. ¿Aplica Ud. la normatividad vigente a todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

8. ¿Aplica Ud. el principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

9. ¿Pone en práctica Ud. el principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

10. ¿Promueve Ud. el principio de legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas?

- a) Sí b) No c) No responde

11. ¿Percibe Ud. un adecuado ambiente de control interno en la entidad?

- a) Sí b) No c) No responde

12. ¿Realiza Ud. la identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad?

- a) Sí b) No c) No responde

13. ¿Ejecuta Ud. actividades de control gerencial en la entidad?

- a) Sí b) No c) No responde

14. ¿Ud. Recopila y comunica la información a todo colaborador para que cumplan con sus responsabilidades?

RESPONSABLE: EMIL

ANEXO 02:

Tablas

De la variable control interno

Tabla 1

Distribución de la muestra, según la promoción de la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Promoción de la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	12	40
b) No	17	57
c) Desconoce	01	3
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 2

Distribución de la muestra, según la optimización de la eficacia en los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Optimización de la eficacia en los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	10	33
b) No	17	57
c) Desconoce	03	10
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 3

Distribución de la muestra, según la transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	12	40
b) No	16	53
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 4

Distribución de la muestra, según optimización de la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Optimización de la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	11	37
b) No	16	53
c) Desconoce	03	10
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 5

Distribución de la muestra, según resguardo de los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas

Resguardo de los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	09	30
b) No	18	60
c) Desconoce	03	10
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 6

Según cuidado de los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas

Cuidado de los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	12	40
b) No	16	53
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Tabla 7.

Distribución de la muestra, según la aplicación de la normatividad vigente a todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas

Aplicación de la normatividad vigente a todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	10	33
b) No	18	60
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 8

Distribución de la muestra, según la aplicación del principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Aplicación del principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	13	43
b) No	15	50
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 9.

Distribución de la muestra, según la práctica del principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Práctica del principio de economía y transparencia en los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	12	40
b) No	16	53
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 10.

Distribución de la muestra, según la promoción de la legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Promoción de la legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	11	36
b) No	17	57
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 11

Distribución de la muestra, según la percepción de un adecuado ambiente de control interno en la entidad.

Percepción de un adecuado ambiente de control interno en la entidad.	fi	%
a) Si	06	20
b) No	17	57
c) Desconoce	07	23
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 12.

Distribución de la muestra, según la identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad

Identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad	fi	%
a) Si	11	37
b) No	13	43
c) Desconoce	06	20
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 13

Distribución de la muestra, según ejecución de las actividades de control gerencial en la entidad.

Ejecución de las actividades de control gerencial en la entidad	fi	%
a) Si	11	37
b) No	15	50
c) Desconoce	04	13
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 14

Distribución de la muestra, según recopilación y comunicación de la información a todo colaborador, para que cumplan con sus responsabilidades.

Recopilación y comunicación de la información a todo colaborador, para que cumplan con sus responsabilidades.	fi	%
a) Si	09	30
b) No	19	63
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 15

Distribución de la muestra, según ejecución de la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad.

Ejecución de la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad	fi	%
a) Si	08	27
b) No	15	50
c) Desconoce	07	23
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

De la variable administración financiera

Tabla 16

Distribución de la muestra, según la realización del análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Realización del análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	11	37
b) No	16	53
c) Desconoce	03	10
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 17

Distribución de la muestra, según la ejecución del presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas

Ejecución del presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	11	37
b) No	15	50
c) Desconoce	04	13
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 18

Distribución de la muestra, según la aplicación del control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Aplicación del control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas	fi	%
a) Si	10	33
b) No	14	47
c) Desconoce	06	20
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 19

Distribución de la muestra, según la participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas.	fi	%
a) Si	10	34
b) No	16	53
c) Desconoce	04	13
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 20

Distribución de la muestra, según coordinación y control de las operaciones financieras en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Coordinación y control de las operaciones financieras	fi	%
a) Si	10	33
b) No	17	57
c) Desconoce	03	10
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 21

Distribución de la muestra, según realización del presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Realización del presupuesto y la planeación a largo plazo	fi	%
a) Si	10	33
b) No	15	50
c) Desconoce	05	17
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 22.

Distribución de la muestra, según administración de las cuentas por cobrar y el efectivo en la en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Administración de las cuentas por cobrar y el efectivo en la Municipalidad Provincial de Huaylas.	fi	%
a) Si	11	36
b) No	17	57
c) Desconoce	02	07
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

ANEXO 03:

Figuras

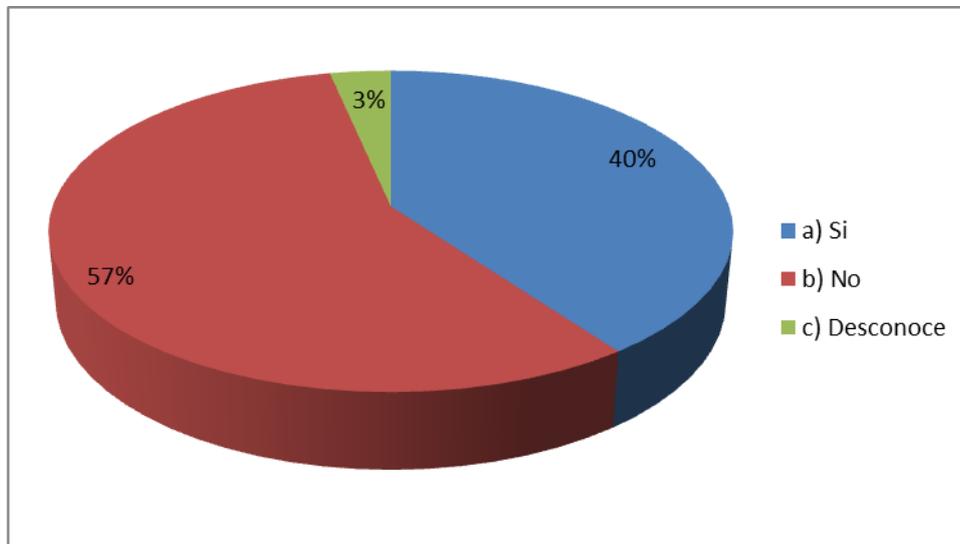


Figura 1: Promoción de la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Se observa en la **Tabla 1** que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas encuestado, el 40% promocionan la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 57% se niegan a promocionar dicho principio y el 3% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

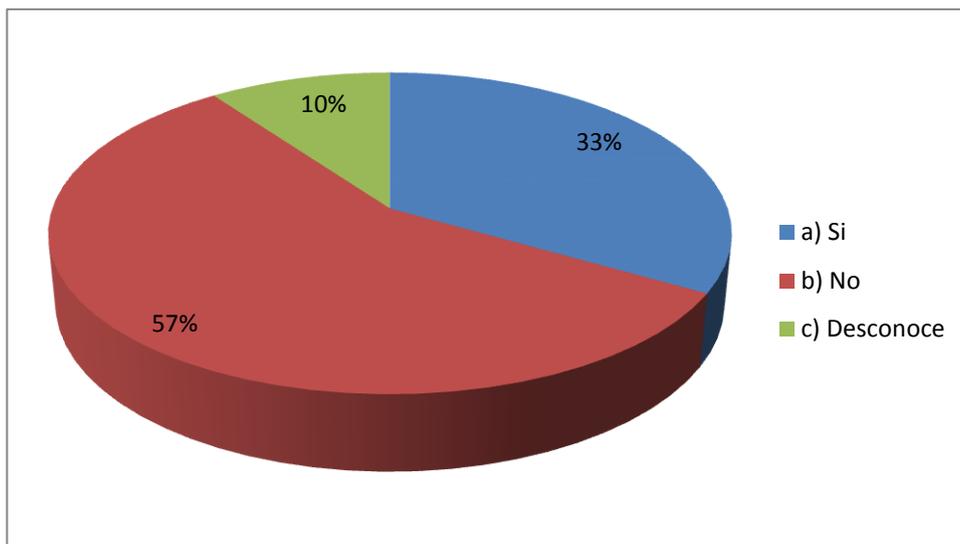


Figura 2: Optimización de la eficacia en los procesos que desarrolla la
Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Se observa en la **Tabla 2** que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas de los encuestados refleja que el 33% optimizan la eficacia en todos los procesos que desarrolla la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 57% sostiene que no promociona dicho principio y el 10% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

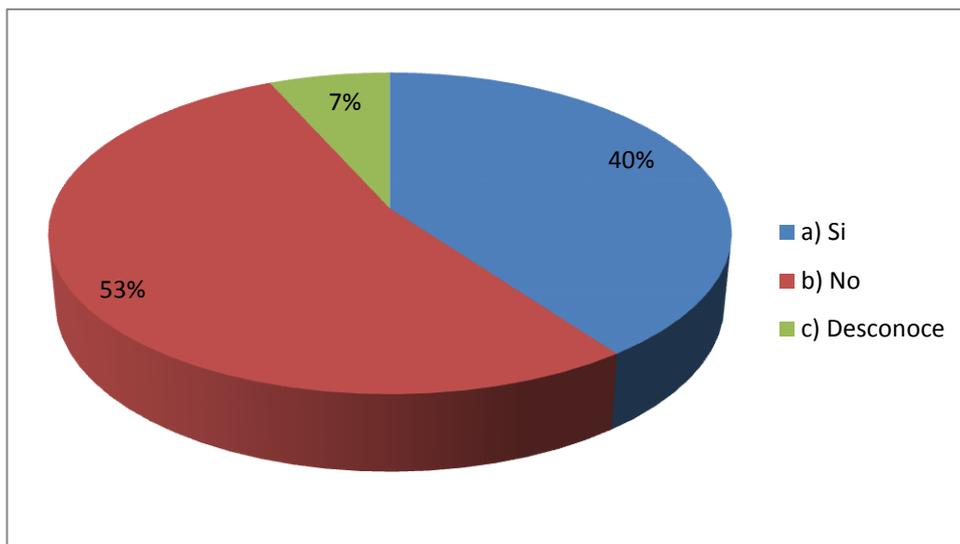


Figura 3: transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

La **Tabla 3** refleja que del total de la población encuestada entre directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 40% manifiestan que existe transparencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 53% sostiene lo contrario y el 7% afirmaron desconocer, haciendo un total de 100%.

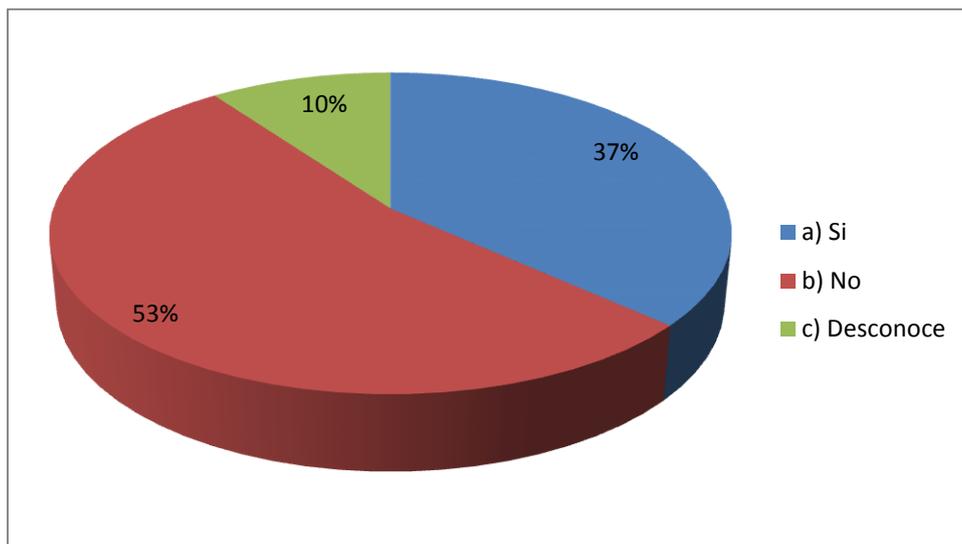


Figura 4: optimización de la economía en todas las operaciones de la
Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

Se observa en la **Tabla 4** se tiene que del 100% igual a 30 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas encuestados, el 37% optimizan la economía en todas las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 53% afirman lo contrario y el 10% afirman desconocer.

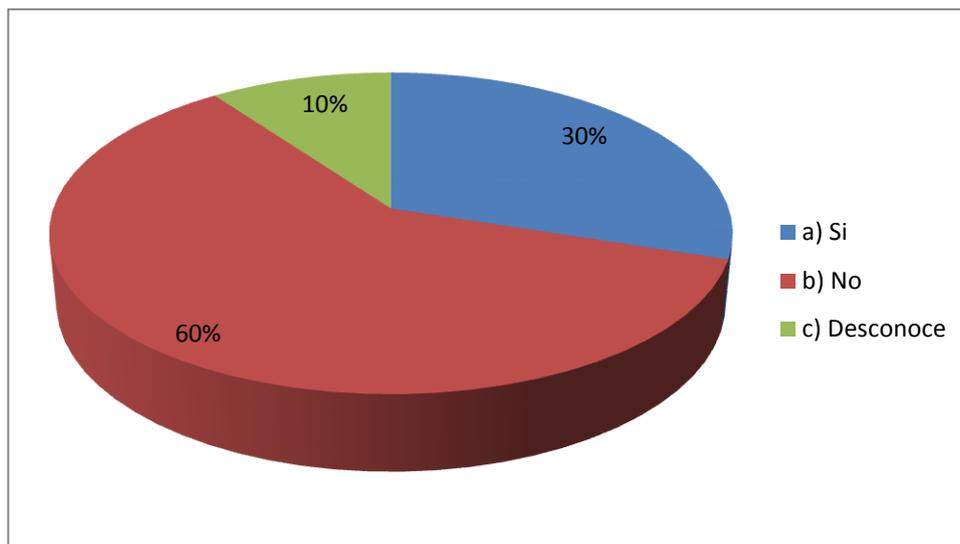


Figura 5: resguardo de los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 5** se aprecia que, en la información porcentual, que el 30% opinaron que en la Municipalidad Provincial de Huaylas resguardan los bienes del Estado contra todo hecho irregular que afecte a la municipalidad, sin embargo, el 10% expresaron desconocer y el 60% indicaron que no resguardan los bienes del Estado.

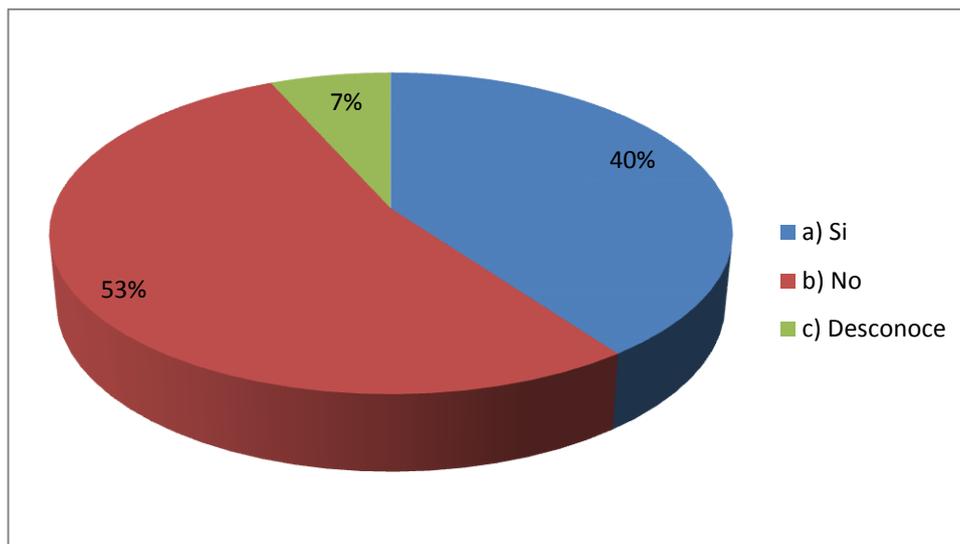


Figura 6: cuidado de los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la
Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

De acuerdo a la **Tabla 6** se aprecia que, en la información porcentual, que el 40% de los encuestados afirman que cuidan los recursos del estado contra toda acción que perjudique a la Municipalidad Provincial de Huaylas, sin embargo, el 7% expresaron desconocer y el 53% indicaron que no cuidan los recursos del Estado.

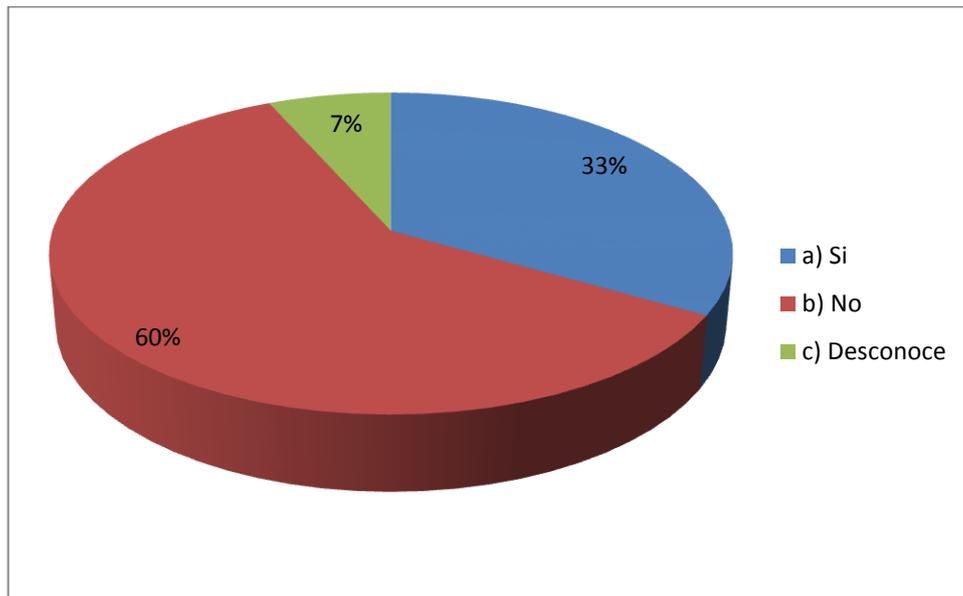


Figura 7: aplicación de la normatividad vigente a todas las operaciones de la
Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Es evidente que los resultados de la Tabla 7, demuestran que el 33% cumplieron con la normatividad aplicable a la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que afirmaron desconocer y otro 60% negaron esta realidad, llegando así al 100%.

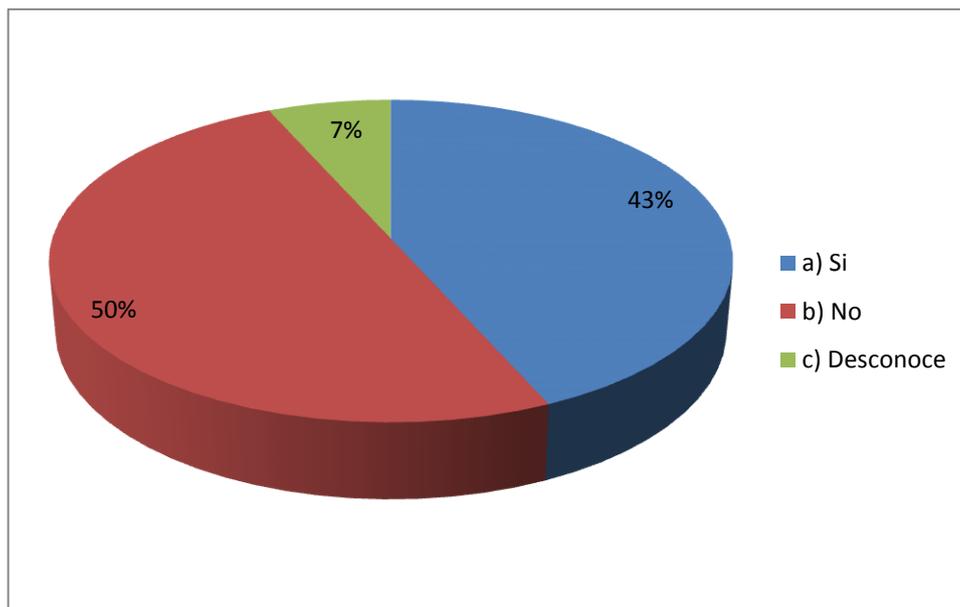


Figura 8: aplicación del principio de eficiencia y eficacia en las operaciones que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Según la Tabla 8, se tiene que del 100% igual a 30 encuestados, el 43% cumplían el principio de eficiencia y eficacia del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que manifestaron desconocer y el 50% que negaron cumplir los principios de eficiencia y eficacia.

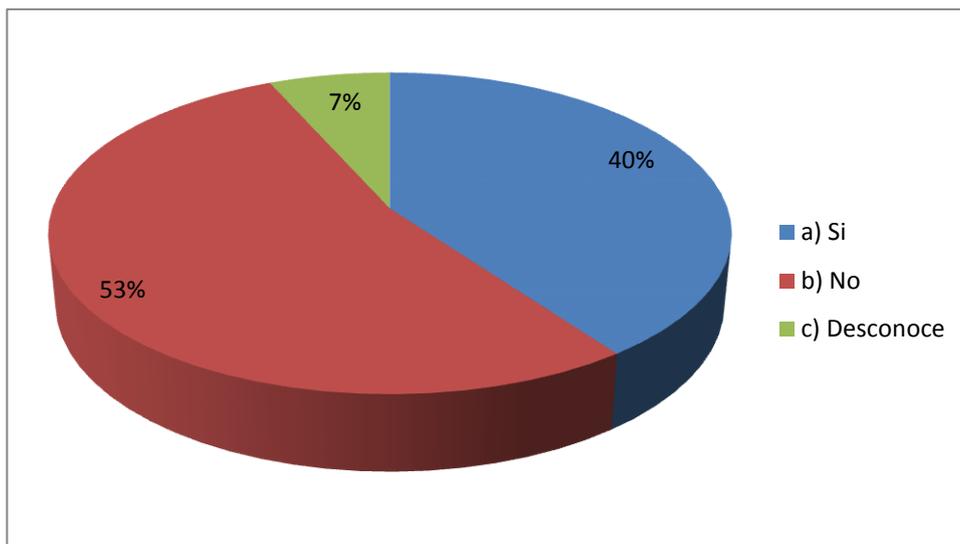


Figura 9: práctica del principio de economía y transparencia en los procesos de la
Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Según la Tabla 9, es evidente que los resultados demuestran que el 40% cumplen con el principio de economía y transparencia en la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 7% que respondieron tener desconocimiento en relación a dichos principios y el 53% que negaron cumplir el principio de economía y transparencia en la Municipalidad, llegando así al 100%.

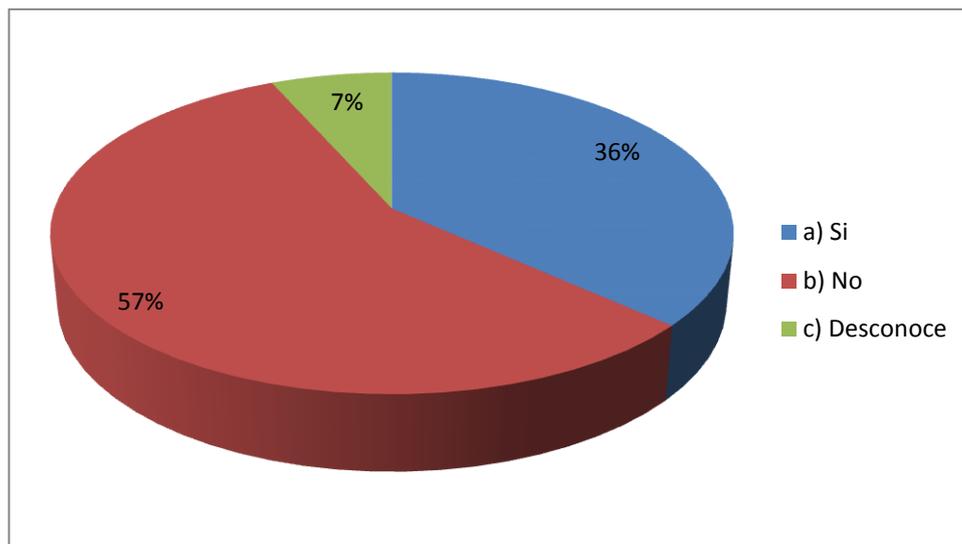


Figura 10: promoción de la legalidad y ética del control interno en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

La Tabla 10 muestra que del 100% igual a 30 encuestados, el 36% afirmaron cumplir con la legalidad y ética del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 57% negaron cumplir con la legalidad y ética del control interno y al contrario el 7% no respondieron aduciendo desconocer el cumplimiento de dichos principios.

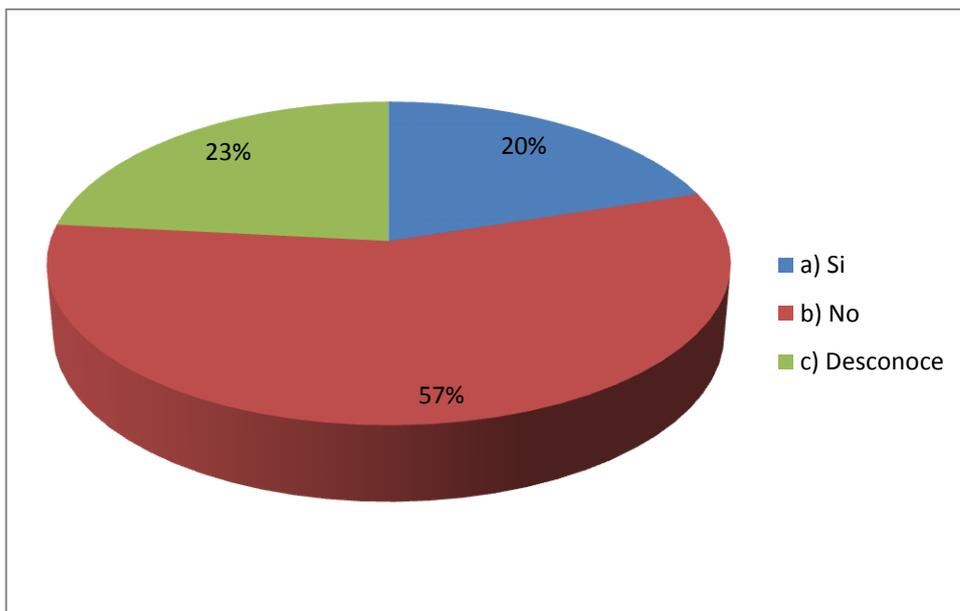


Figura 11: percepción de un adecuado ambiente de control interno en la entidad.

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Es evidente que los resultados de la Tabla 11, muestra que la información recolectada presenta que el 20% percibe un adecuado ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Huaylas, a diferencia del 23% que afirmaron desconocer la pregunta; seguido por el 57% que negaron percibir el ambiente de control interno, totalizando el 100%.

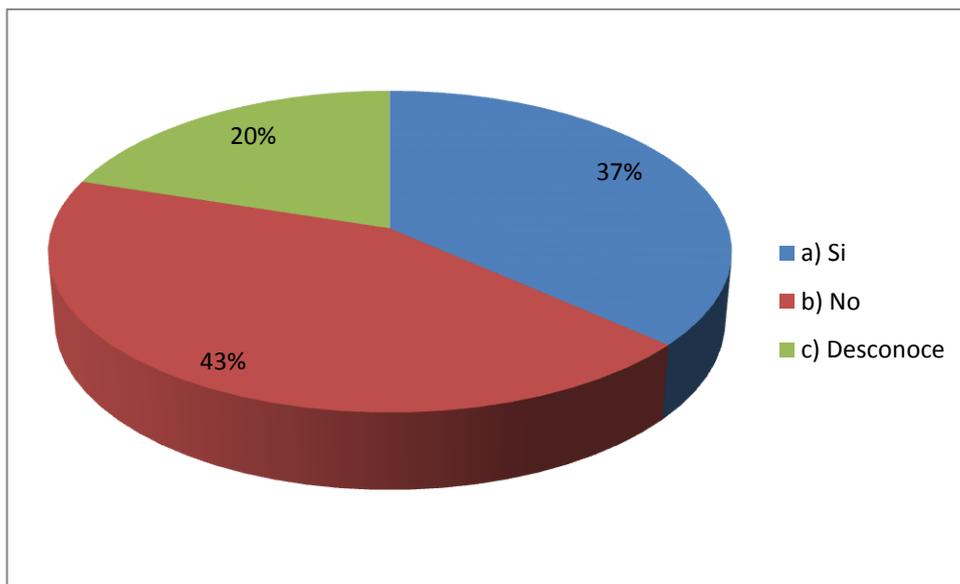


Figura 12: identificación y análisis de los riesgos relevantes en la entidad

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Es evidente que los resultados de la Tabla 12, refleja que del 100% igual a 30 encuestados, el 37% de los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas afirmaron que identifican y analizan los riesgos relevantes de la entidad, el 43% afirmaron lo contrario y el 20% indicaron que desconocen dichas acciones.

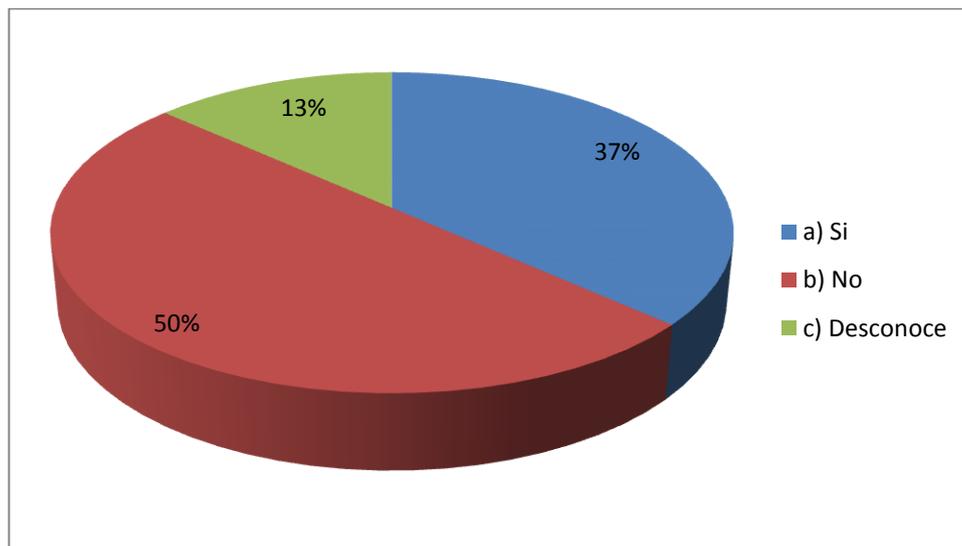


Figura 13: Ejecución de las actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Según la Tabla 13, refleja que los resultados obtenidos se llegan a la conclusión que del 100% igual a 30 encuestados, el 37% afirmaron haber ejecutado las actividades de control gerencial en la Municipalidad Provincial de Huaylas, el 50% afirmaron que no realizaron actividades de control gerencial en la Municipalidad, seguido por el 13% que indicaron desconocer dichas actividades.

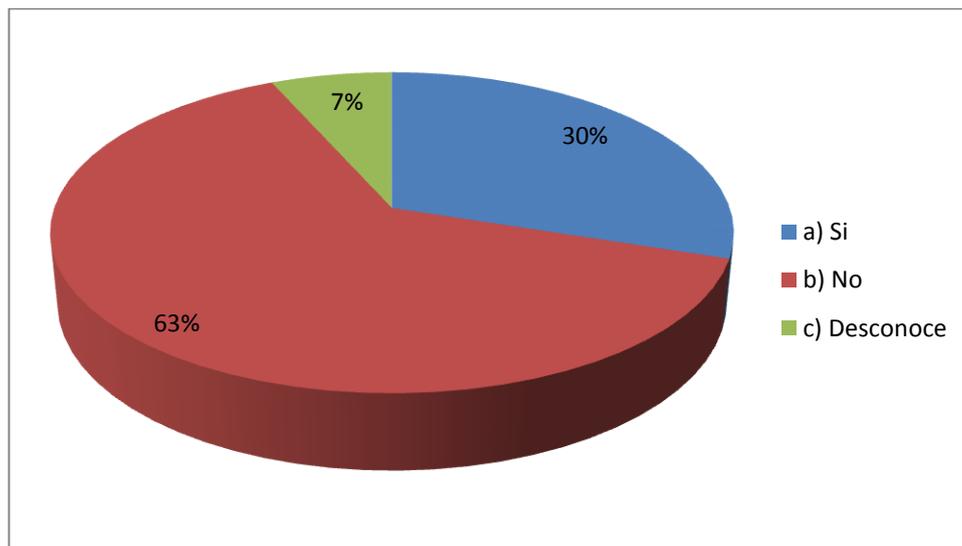


Figura 14: recopilación y comunicación de la información a todo colaborador, para que cumplan con sus responsabilidades.

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Según la Tabla 14, demuestra que es evidente que se tiene del total de 30 encuestados, el 30% afirmaron que recopilan y comunican toda información a todos los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huaylas para que cumplan con responsabilidades, al contrario, el 7% indicaron desconocer dichas actividades y el 63% negaron haber realizado la recopilación y comunicación toda información, haciendo un total de 100.

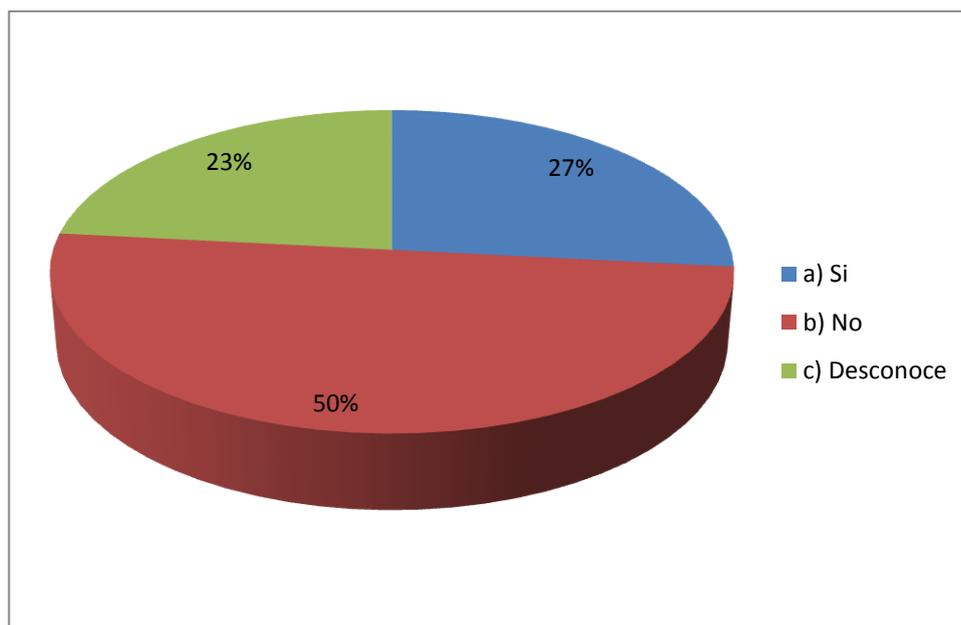


Figura 15: Ejecución de la supervisión y monitoreo del control interno en la entidad.

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística mostrada en la Tabla 15 que antecede, se muestra que permite conocer que el 50% negaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, al contrario el 23% no respondieron y el 27% que afirmaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del control interno en la municipalidad.

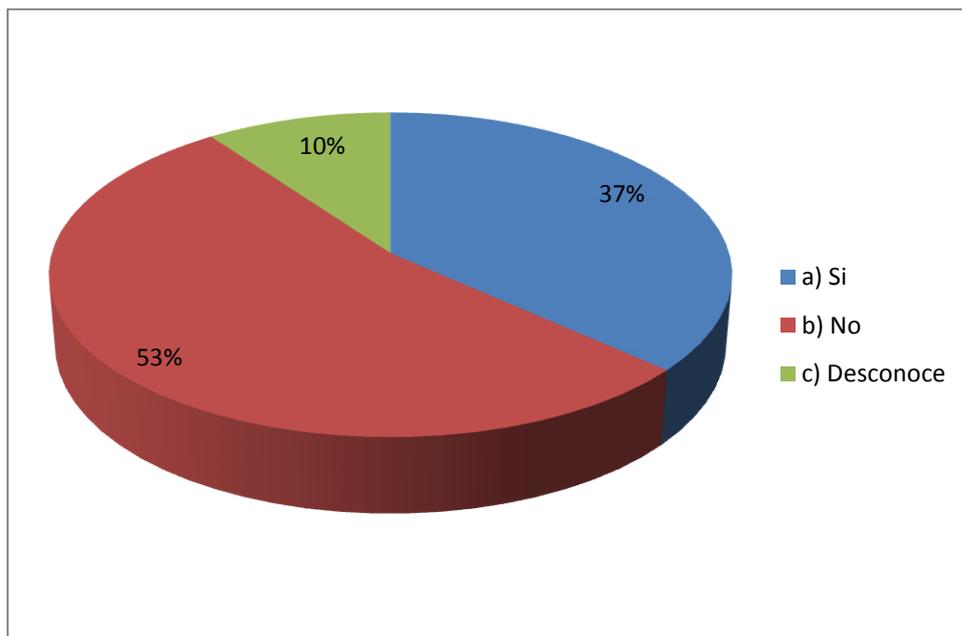


Figura 16: realización del análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Según la Tabla 16, refleja que la información recolectada presenta que el 53% no realizaron el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas, al contrario, el 37% sí realizaron el análisis financiero en la Municipalidad y el 10% indicaron que desconocen haber realizado el análisis financiero.

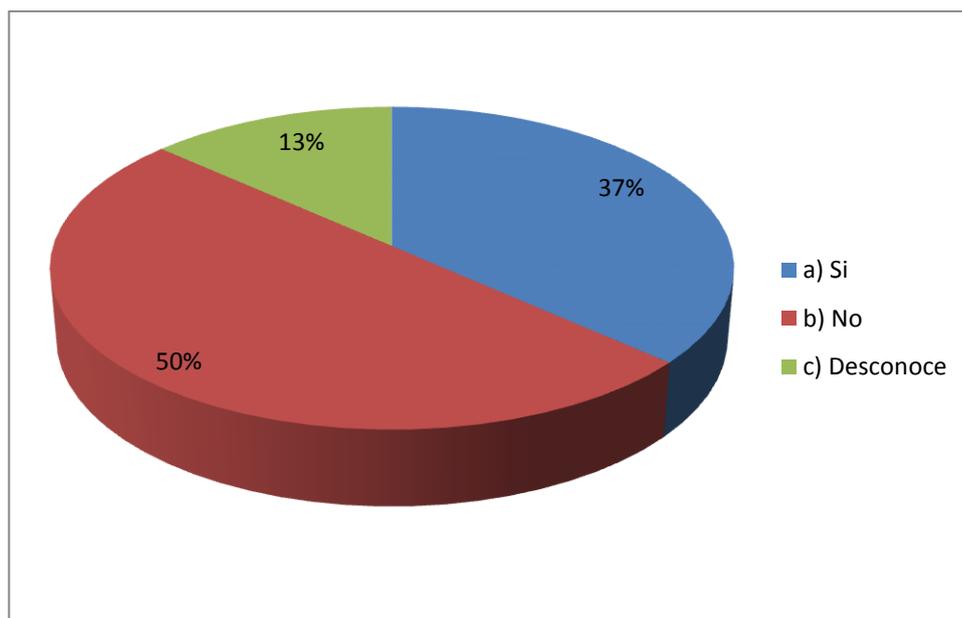


Figura 17: ejecución del presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística mostrada en la Tabla 17, refleja que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 37% afirmaron que ejecutaron el presupuesto financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 50% negaron haber ejecutado el presupuesto financiero en la municipalidad, al contrario, el 13% respondieron que desconocen dicha actividad.

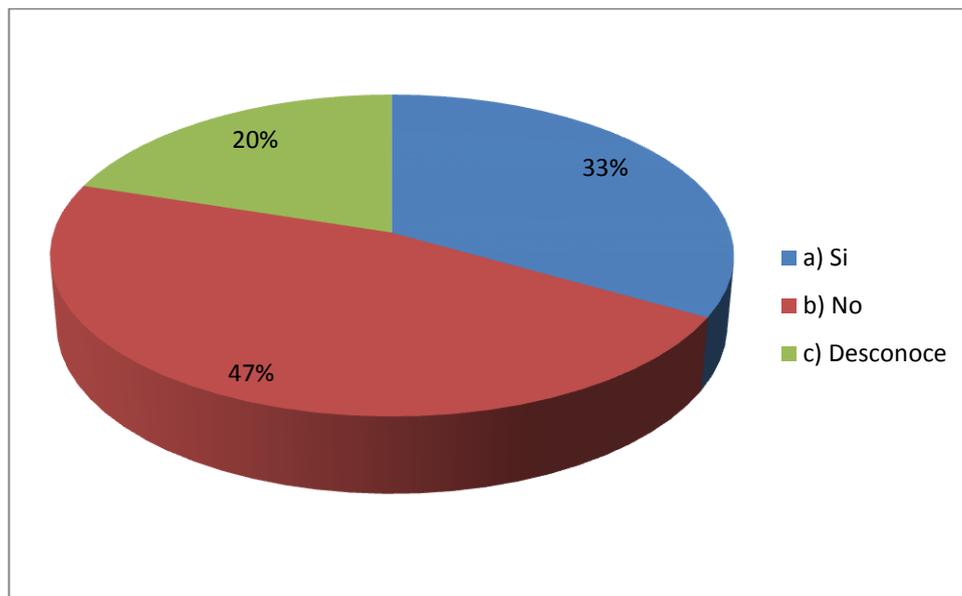


Figura 18: Aplicación del control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

En relación a la Tabla 18, se observa que, en base a las respuestas a las interrogantes planteadas, los resultados nos muestran que el 47% de los encuestados no aplicaron el control financiero en la Municipalidad Provincial de Huaylas, pero el 33% sí aplicaron el control financiero en la municipalidad, mientras que el 20% no respondieron lo cual completa el 100% del número de encuestados.

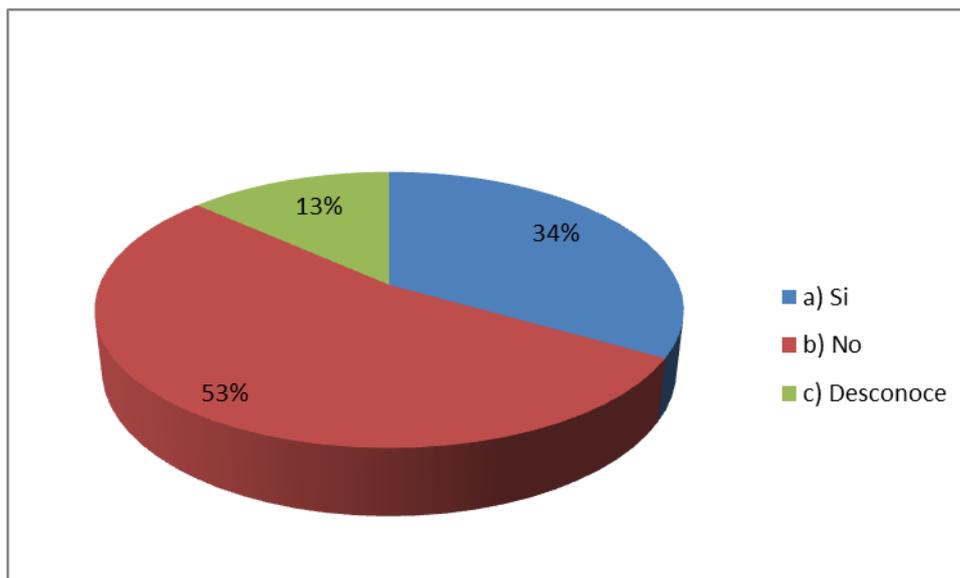


Figura 19: la participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

En la Tabla 19, se observa que del total de encuestados equivalentes a 30 servidores municipales encuestados, el 53% negaron haber participado en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas, en cambio el 34% si tuvieron participación en la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 13% manifestaron desconocer en relación a la toma de decisiones.

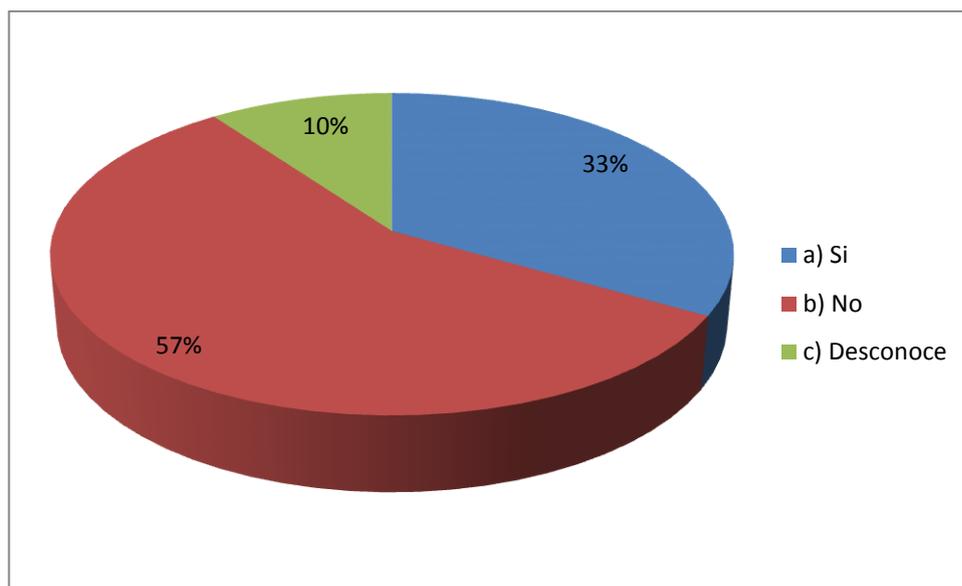


Figura 20: coordinación y control de las operaciones financieras en la
Municipalidad Provincial de Huaylas.

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

En relación a la presente Tabla 20 estuvo orientada a conocer sobre la coordinación y control de las operaciones financieras, 57% no coordinaron y controlaron las operaciones financieras en la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 33% sí coordinaron y controlaron las operaciones financieras y el 10% indicaron desconocer haciendo un total de 100% de la muestra con la cual trabajamos la investigación.

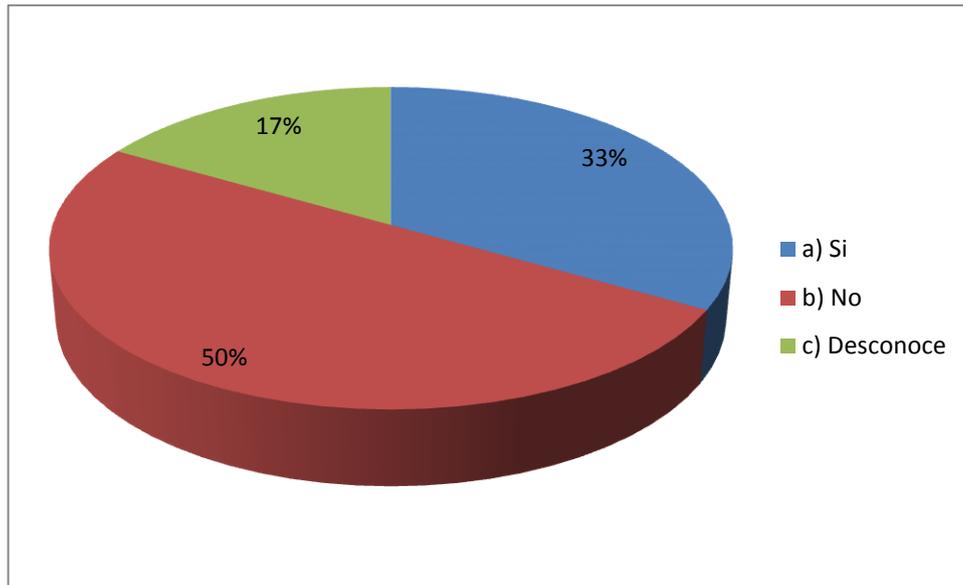


Figura 21: Realización del presupuesto y la planeación a largo plazo

Fuente: Tabla 21

Interpretación:

Observando la información encontrada en el trabajo de campo y en la Tabla 21, se aprecia que el 50% no realizaron el presupuesto y planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas, mientras que el 33% sí realizaron el presupuesto y la planeación a largo plazo en la Municipalidad Provincial de Huaylas y el 17% indicaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra.

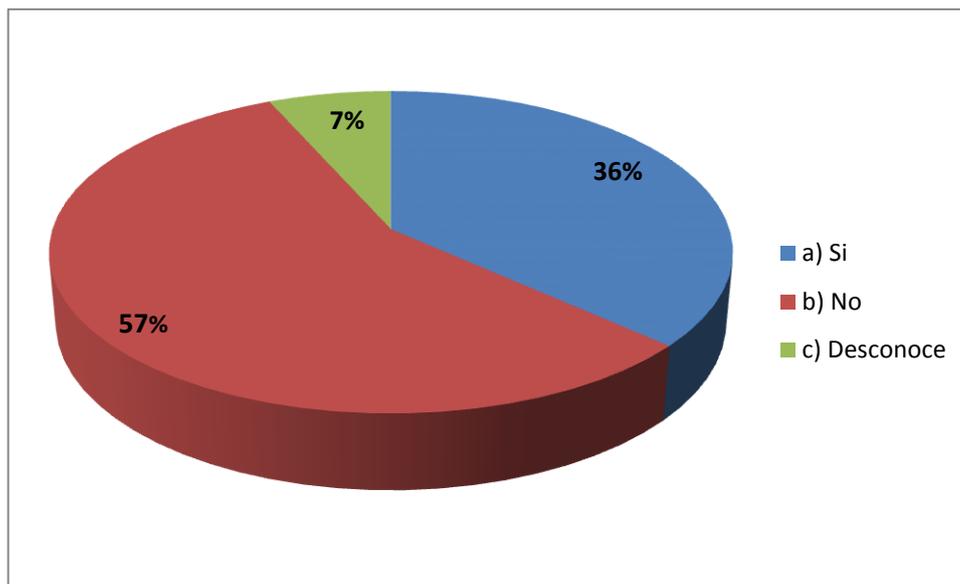


Figura 22: Administración de las cuentas por cobrar y el efectivo en la
Municipalidad Provincial de Huaylas

Fuente: Tabla 22

Interpretación:

De acuerdo a los datos recopilados en la encuesta a los trabajadores de la municipalidad se muestran reflejados en la Tabla 22, donde el análisis a las respuestas podemos destacar que la mayoría de los encuestados afirmaron que el 57% no administraban las cuentas por cobrar y el efectivo en la en la Municipalidad Provincial de Huaylas, pero sí el 36% administraban las cuentas por cobrar en la entidad gubernamental y el 7% manifestaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra determinada.