

**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL USO ADECUADO  
DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
INDEPENDENCIA, PROVINCIA DE HUARAZ, 2019**

*INTERNAL CONTROL AS A TOOL FOR THE ADEQUATE USE OF FINANCIAL  
RESOURCES IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF INDEPENDENCE, PROVINCE  
OF HUARAZ, 2019*

**AUTOR:**

**VICENTE RICARDO CERNA CAURURO**

**Correo electrónico: vicenterica@hotmail.com**

**UNIVERSIDAD: ULADECH - CATÓLICA**

**HUARAZ - PERÚ**

**2019**

## **DECLARACIÓN DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE INTERESES**

El presente trabajo de investigación ha sido financiado con recursos propios del investigador; toda vez que no he recibido ningún tipo de apoyo y/o colaboración económica en forma de subvención, donación de equipos u otros. De la misma manera manifiesto que no hay ningún conflicto de intereses del tesista, ya sean estos de orden económico, institucional, laboral ni personal.

## **Resumen**

El objetivo logrado en el trabajo fue el control interno como una herramienta, para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019; el diseño fue descriptivo simple y la naturaleza del trabajo es cuantitativo; la población estuvo conformado por 16 funcionarios; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario; se efectuó el plan de análisis y se registró los principios éticos de la investigación. Se alcanzó los siguientes resultados: el 38% de las personas interrogadas señalaron que se cuenta con un código de ética debidamente aprobada; el 63% de los interrogados señalaron por parte de este órgano si existe un comportamiento adecuado y ético; el 75% de los interrogados señalaron que existe intención de incentivar crecimiento de las actividades de esta área; el 62.50% de los encuestados dijeron se planificaba una estrategia de capacitación al personal; un 68.75% de los encuestados mencionaron los riesgos que presenta el municipio si impacta negativamente en el cumplimiento de la recepción de impuestos; un 63% de los encuestados manifestaron que los sistemas de información y comunicación que manejan salvaguardando su información. Conclusión: Queda determinada el control interno como herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019; conforme a los resultados teóricos analizados y explicados en los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual; y los resultados conseguidos en la presente investigación.

**Palabras clave:** Control interno, recursos financieros, eficiencia, eficacia.

## **Summary**

The objective achieved in the work was the internal control as a tool for the adequate use of financial resources in the District Municipality of Independencia, Province of Huaraz, 2019; the design was simple descriptive and the nature of the work is quantitative; the population consisted of 16 officials; the variables and indicators were defined and operationalized; the technique was the survey and the instrument was the questionnaire; the analysis plan was made and the ethical principles of the research were registered. The following results were achieved: 38% of the people questioned indicated that they have a duly approved code of ethics; 63% of those questioned indicated by this body if there is an adequate and ethical behavior; 75% of those questioned indicated that there is an intention to encourage growth of activities in this area; 62.50% of respondents said a staff training strategy was planned; 68.75% of respondents mentioned the risks presented by the municipality if it negatively impacts compliance with the receipt of taxes; 63% of the respondents stated that the information and communication systems they manage safeguard their information.

**Conclusion:** Internal control is determined as a tool for the adequate use of financial resources in the District Municipality of Independencia, Province of Huaraz, 2019; according to the theoretical results analyzed and explained in the background, the theoretical bases and the conceptual framework; and the results obtained in the present investigation.

**Keywords:** Internal control, financial resources, efficiency, effectiveness.

## **Introducción**

El mal uso de los recursos financieros es un problema en las Municipalidades del Perú y específicamente en la Municipalidad Distrital de Independencia; debido a que las operaciones realizadas no cumplen con estándares de eficacia y eficiencia, dentro de los casos mostrados están que muchos de los administrados muestran un desacuerdo con la atención recibida por parte del ente, además de ello aún no existe una actualización de las herramientas para la administración, la manera en que se están empleando los bienes del estado no están siendo la mejor; se observa de igual manera que los jefes máximos de esta entidad tienen una cierta desconfianza de parte de los trabajadores, cuestión que no crea un ambiente laboral armónico como debería de ser, tal ha sido el extremo que se estuvieron presentando documentos probatorios de pago incompletos y otros que no estaban consignados en los estados financieros anuales de la entidad. La deficiencia en el manejo del mecanismo de inspección interna y el uso inadecuado de los recursos y/o bienes financieros, ha sido motivo suficiente para emprender este trabajo de indagación que permite plantear el problema buscando dar réplica a la siguiente pregunta: ¿De qué manera es el control interno como herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019?; para esclarecer este interrogante nos formulamos el siguiente objetivo general: Determinar el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019; planteándome para la concreción los objetivos específicos siguientes: a) Describir el control interno como herramienta en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019 y b) Describir el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.

En consecuencia, para cumplir con estos objetivos he utilizado en el presente trabajo he utilizado el tipo de investigación enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis estadístico de datos se hizo uso la matemática y la estadística; y de nivel de investigación de carácter descriptivo, porque a que solo se fijó a la investigación de datos de las fuentes de información, sin entrar al detalle de la cantidades; el diseño de investigación fue descriptivo simple, porque el estudio se fijó a describir las principales características de las variables; la población está integrado por 16 servidores en tre Órgano de control Interno y funcionarios de las diferentes gerencias; la técnica a utilizar fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

La indagación y estudio del presente trabajo de investigación se justificó de la siguiente forma:

Justificación teórica; el estudio abarcó un conjunto de teorías relacionados con la investigación de las variables e indicadores; el marco conceptual estuvo integrado por las definiciones, conceptos, principios, componentes, postulados que le dieron un sustento teórico a la investigación.

Justificación práctica; se prevé que los resultados de la investigación servirán como un marco orientador a la Municipalidad Distrital de Independencia para la toma de decisiones en la aplicación del control interno y el cumplimiento de las normas establecidas. Para la comunidad académica de ULADECH Católica, servirán como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad de contabilidad y para el responsable de la investigación constituirá una fuente de información en la solución de problemas prácticos en su vida cotidiana y laboral.

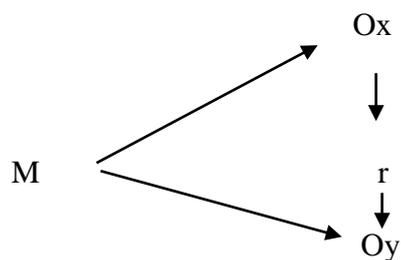
Justificación metodológica; el trabajo de investigación contribuyó a la elaboración de los instrumentos de medición y la aplicación de la técnica adecuado al estudio, con base a las variables e indicadores de investigación.

## Material y métodos

### Diseño de investigación

Fue el diseño de la investigación descriptivo simple, porque el estudio se fijó a describir las principales características de las variables. Por tanto el estudio se llevó a cabo sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

La fórmula de diseño es:



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Recursos financieros

### Población y muestra

#### Población muestral

La población está integrada por 5 servidores de la oficina de Órgano de Control Interno (OCI) de la Municipalidad Distrital de Independencia como son 1 Jefe de OCI, 2 auditores contadores, 1 auditor ingeniero civil y 1 asistente administrativo; como también por los 11 funcionarios de las diferentes áreas de gerencias de la Municipalidad Distrital de Independencia.

### Resultados

#### Tabla 1

*La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	6	37.50
<b>No</b>	10	62.50
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

### **Tabla 3**

*La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	10	62.50
<b>No</b>	6	37.50
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

### **Tabla 4**

*La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	12	75.00
<b>No</b>	4	25.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

### **Tabla 6**

*La Municipalidad elabora un plan de capacitación del personal.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	10	62.50
<b>No</b>	6	37.50
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

**Tabla 7**

*Se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	11	68.75
<b>No</b>	5	31.25
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

**Tabla 11**

*Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente.*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	10	62.50
<b>No</b>	6	37.50
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del OCI y funcionarios de áreas de la MDI.

## **Discusión**

### **De la variable control interno**

Respecto a la primera interrogante realizada, la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado. El 38% de las personas interrogadas señalaron que, si se cuenta con un código de ética debidamente aprobado, más el 63% de las personas interrogadas sostienen que no se cuenta con un código de ética debidamente consentido. Por lo tanto, se determina que la mayoría de trabajadores del OCI y funcionarios de la MDI niegan que se esté cumpliendo con un código de ética por parte de la Municipalidad.

Frente al tercer enunciado, la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad. El 63% de los interrogados señalan que por parte de este órgano si existe un comportamiento adecuado y ético, mientras que la diferencia da lugar a que no existe por parte del personal de dirección una adecuada conducta con ética y valores, por lo tanto, se determina que la mayoría del personal de OCI y MDI consideran la falta de compromiso de ética profesional y valores por parte de la gerencia.

Estos resultados se relacionan con los obtenidos en la tesis de Medina (2015) donde hace mención que el 80% mencionan que los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad no aplican con responsabilidad un control previo en la administración de los recursos públicos de la Municipalidad, debido a la falta de supervisión y monitoreo de parte de los responsables, al cumplimiento adecuado sobre las bases de las normas que rige las actividades de la organización.

Frente al siguiente enunciado, la Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas. El 75% de los interrogados señalan que, si existe intención de incentivar al crecimiento limpio de las actividades de esta área, la otra parte del 25% por el contrario defiende su posición sosteniendo que no existe dicha intención. Por lo mencionado

se determina que existe la intención muy fuerte a tratar de lograr un crecimiento transparente en el área de rentas.

Frente al sexto enunciado, la Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación al personal. El 62.50% de los encuestados dijo que, si se planificaba una estrategia de capacitación al personal, pero la diferencia en su memoria sostuvo que no se realizaba los planes y cronogramas para la capacitación del personal del MDI.

Estos resultados se relacionan en poco con lo obtenido por Sánchez (2017) en su tesis donde se señala que la tendencia mayoritaria es el 60% que significa que “no” capacitan al personal secuencialmente sobre las normas presupuestales vigentes en la Municipalidad Provincial de Zarumilla.

Respecto al séptimo enunciado, sean identificado los riesgos afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos, un 68.75 % de los encuestados mencionaron que los riesgos que presenta el municipio si impacta negativamente en el cumplimiento de la recepción de impuestos, pero en un 31.25% negaron que los riesgos afecten el cumplimiento de la recaudación. Por lo tanto, se determinó que en una gran mayoría considerar tener riesgos fuertes que impacten negativamente en el cumplimiento de la recaudación de impuestos.

Estos resultados guardan gran relación con la tesis de Uribe (2016) pero se obtuvo como resultados que la mayoría indicaron que si (57%), mientras que el 34% manifestaron su inconformidad, frente a que la Municipalidad no evalúa los riesgos que permita identificar oportunamente errores en cada área. Un preocupante 9% de los funcionarios desconocen el tema. Al respecto, por normatividad las municipalidades deben implementar la administración de riesgos, el titular debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad.

Frente a la undécima pregunta, los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente, un 63% de los encuestados manifiestan que afirmativamente cada

uno de los sistemas de información y comunicación que manejan está salvaguardando su información, más por el contrario un 37% señala su inconformidad con este tema.

Frente a este enunciado no guarda relación con el obtenido en la tesis de Pajuelo (2018) que menciona que el 6.25 % indica estar de acuerdo completamente. El 56.25 % señala no estar de acuerdo ni en desacuerdo con tal enunciado. El 12.5 % señala no estar de acuerdo, así como el 18.75 % indica que están complementemente en desacuerdo. De la información analizada, se deduce que la mayoría de encuestados no de acuerdo ni en desacuerdo en que se cumplen los procesos de información y comunicación oportuna en el Control Interno dentro de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa.

### **De la variables recursos financieros**

Frente a la siguiente pregunta, la Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias. El 87.50% de los encuestados se mantuvieron en la posesión afirmativa, que comprenden como trabajadores del OCI como los funcionarios del MDI y en un 12.50 % sostienen lo contrario.

Para con la décima octavo pregunta, si, la Municipalidad ha adquirido bonos, en un 62.50 % de los encuestados manifestaron que la Municipalidad ha adquirido bonos, mientras tanto en un 37.50% consideran que la municipalidad no ha adquirido bonos.

Frente al penúltimo enunciado, son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios del 100% de los encuestados que hacen referencia a 16 empleados que comprenden como trabajadores del OCI y como los funcionarios de la MDI sostienen en 75% que los impuestos recaudados de manera documentada probatoriamente; mientras que la diferencia menciona que dichos impuestos no son recaudados.

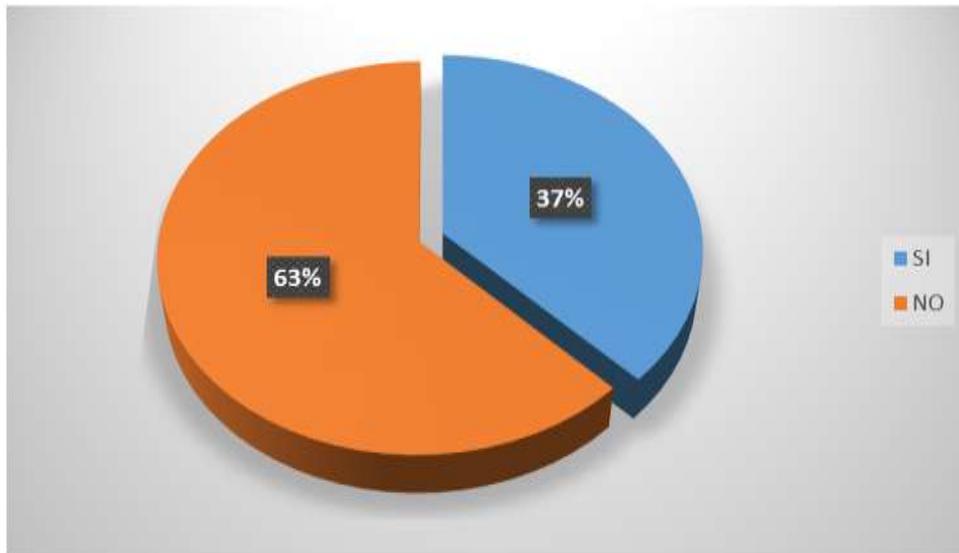
En la presente investigación se describió al control interno como una herramienta en el MDI, identificándose que la normatividad que la regula y la protege en su gran mayoría no se

cuenta socializada al personal trabajador de la Municipalidad de Independencia, que si bien es cierto es aprobado no es de conocimiento general, además de ello que el personal de dirección y gestión si trabaja cumpliendo con el código de ética profesional y busca incentivar en el desarrollo transparente y sin fraude de cada una de sus operaciones internas. Una debilidad de este órgano del estado es ya de por sí que en su gran mayoría no se realiza la capacitación al personal trabajador del municipio, algo que afecta con la efectividad y mejor manejo de los recursos del estado.

## Referencias bibliográficas

- Berducido, H. (2008). *Teorías del control*. Recuperado de:  
<http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>
- Cepeda Alonso, Gustavo (1996) Auditoría y control interno. Bogotá. Editorial Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Committee of Sponsoring Organizations - COSO.
- Centeno y Paucar (2015). *El control y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica*. Tesis para obtener el grado de contador público. Universidad nacional del centro del Perú. Huancayo. Recuperado de:  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3291/Centeno%20Anccasi%20-Paucar%20Cunya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. (Tesis de maestría, Universidad de Los Andes, Venezuela).
- Enrique (2018). *En su tesis de nombre: Control Interno Y Su Incidencia En La Administración Financiera En La Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017*. Tesis para obtener el grado de contador público. ULADECH. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_ENRIQUE\\_MEJIA\\_INES\\_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INT_ERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guevara (2017). *Influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015*. Informe De Tesis Para Optar El Título Profesional De Licenciada En Contabilidad. ULADECH. Tumbes. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3964/SISTEMA\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_RECURSOS\\_FINANCIEROS\\_SANCHEZ\\_CHAMBA\\_C\\_ELESTE\\_DEL\\_PILAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3964/SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO_RECURSOS_FINANCIEROS_SANCHEZ_CHAMBA_C_ELESTE_DEL_PILAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Lara, L. (2012). *Propuesta de control a la gestión administrativa y financiera aplicada al Municipio de Pedro Vicente Maldonado*. (Tesis de grado). Universidad Central del Ecuador.
- López, S. (2011). *Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010*. Ambato Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

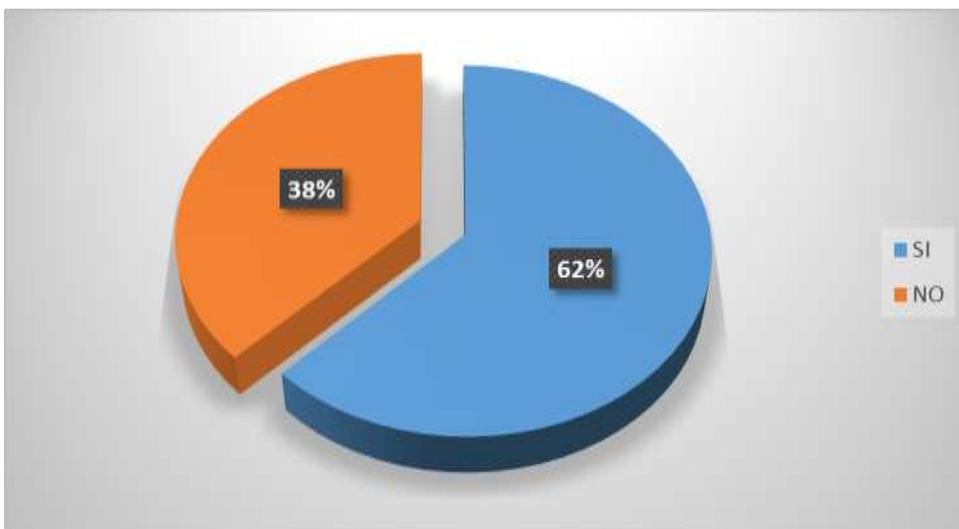
## Anexos



**Figura 1:** La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.

**Fuente:** Tabla 1

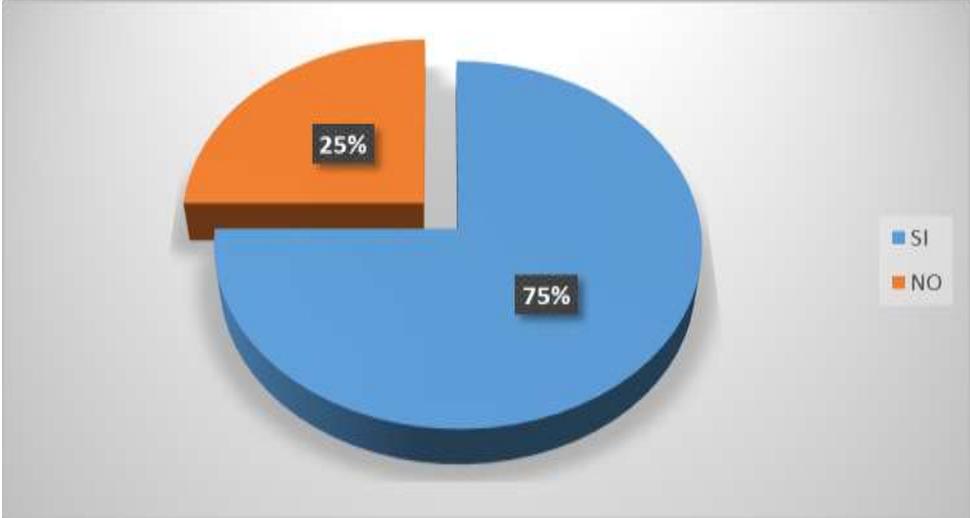
**INTERPRETACION:** Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 37% opina que la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado; asimismo, el 63% opina que la Municipalidad no cuenta con un código de ética debidamente aprobado.



**Figura 3:** La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad.

**Fuente:** Tabla 3

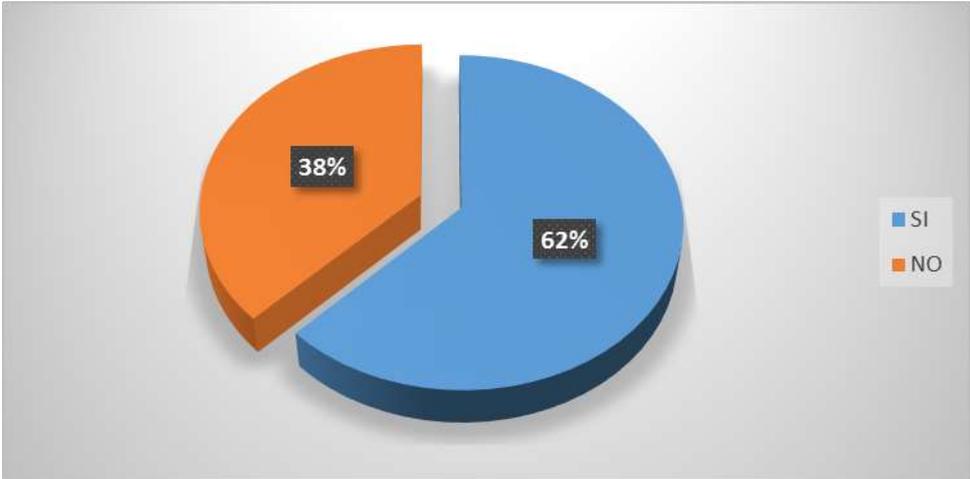
**INTERPRETACION:** Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62% opina que la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad; asimismo, el 38% opina que la gerencia no demuestra un comportamiento ético.



**Figura 4:** La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.

**Fuente:** Tabla 4

**INTERPRETACION:** Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 75% opina que la Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas; asimismo, el 25% opina que la Municipalidad no incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.



**Figura 6:** La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal.

**Fuente:** Tabla 6

**INTERPRETACION:** Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62% opina que la Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal; asimismo, el 38% opina que la Municipalidad no elabora anualmente un plan de capacitación.