

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y LA INFLUENCIA DE LA
GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE DESARROLLO
ECONÓMICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
INDEPENDENCIA –HUARAZ, 2017**

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

AUTOR

ARILES ALEGRE, MARK RUDY

ORCID: 0000-0002-1506-8433

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2019

Título

El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ardiles Alegre, Mark Rudy

ORCID: 0000-0002-1506-8433

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

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

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

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

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

En primer lugar agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por darme la oportunidad de formarme íntegramente, por haberme brindado las facilidades en toda mi carrera; así como de haber puesto en mi camino a docentes formidables que me brindaron su apoyo y sus conocimientos dentro de la Institución. Agradezco de igual manera a mi asesor de Tesis quien estuvo presente en el desarrollo continuo durante varios semestres brindándome sus conocimientos y aportes en este proceso de investigación. Agradezco también a las personas que me apoyaron dentro de la Municipalidad de Independencia a realizar mi tesis ya que sin sus conocimientos no hubiese podido desarrollar de manera exitosa esta investigación. Es un privilegio mencionar a mis padres ya que ellos son el pilar que me guio día a día en mi formación, agradezco a mi hija que fue el motivo para salir adelante y lo seguiré haciendo por ella, a mi esposa que siempre estuvo en los momentos difíciles para decirme que podemos lograr muchas cosas juntos, a mis hermanas y amigos que siempre me apoyaron, Gracias a todos.

Mark Rudy

Dedicatoria

Esta tesis va dedicada especialmente para mi hija ya que ella es la luz que guía mi destino, es la fuerza que me da para salir adelante, a mi esposa que siempre estuvo para mí, a mis padres que me brindaron apoyo moral y económico para salir adelante y ahora tengo el orgullo de decirles que termine mi carrera gracias a ellos que estuvieron presentes en cada instante de mi vida y me brindaron su apoyo. Se las dedico con mucho aprecio.

Mark Rudy

Resumen

En dicha investigación se planteó el siguiente problema: ¿Cómo es el control interno y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017? y se tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la influencia con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2017. Esta investigación fue de enfoque cuantitativo, no experimental - descriptivo correlacional, de corte transversal y retrospectivo, la técnica que se uso fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; la población fue de 16 trabajadores y la muestra de 16 trabajadores. El principal resultado que se refleja es que el OCI no brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de la ejecución de las actividades, los trabajadores respondieron que a veces lo hace con un 81.25% y nunca con un 18.75%. La conclusión general de esta investigación fue que los funcionarios o trabajadores del área de desarrollo económico conocen y cumplen con los reglamentos de control interno es por ello que se concluye que laboran dentro de las normas establecidas, además que los controles previo, simultáneo y posterior, influyen directamente a la gestión financiera ya que están en constante supervisión, por lo tanto estos ayudan a cometer menos errores dentro de las funciones; pero aún existe ineficiencia del gasto y esto se refleja en los constantes reportes del MEF.

Palabras Clave: Control interno, control previo, control simultáneo, control posterior, gestión financiera.

Abstract

In this research, the following problem was raised: How is internal control and what is the influence of financial management in the area of economic development of the District Municipality of Independence - Huaraz, 2017? and it had as a general objective: To determine the internal control and the influence with the financial management in the area of economic development of the District Municipality of Independence - Huaraz, 2017. This research was quantitative, not experimental - descriptive correlational approach, cutting transversal and retrospective, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire; The population was 16 workers and the sample of 16 workers. The main result that is reflected is that the OCI does not provide guidance in the presence of errors at the time of the execution of the activities, the workers responded that sometimes it does so with 81.25% and never with 18.75%. The general conclusion of this investigation was that the officials or workers of the economic development area know and comply with the internal control regulations that is why it is concluded that they work within the established norms, in addition to the previous, simultaneous and subsequent controls, They directly influence the financial management since they are in constant supervision, therefore they help to make fewer mistakes within the functions; but there is still inefficiency of spending and this is reflected in the constant reports of the MEF.

Keywords: Financial management, internal control, previous control, simultaneous control, subsequent control.

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO DE SUSTENTACIÓN	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice	ix
Índice de tablas y gráficos	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales	11
2.1.2.1.Regionales	19
2.1.2.2.Locales	23
2.2. Bases teóricas de la investigación	26
2.2.1. Teoría del control Interno	26
2.2.2. Teoría de la gestión financiera pública.....	27
2.3. Marco conceptual	28
2.3.1. Informe coso	28
2.4. Principios de control interno para entidades públicas.....	29

2.4.1. Definición de control interno.....	29
2.4.1.1. Componentes del control interno.....	30
2.4.1.2. Fases del control interno	33
2.4.1.3. Objetivos del control interno	34
2.4.1.4. Relación del control interno con el ciclo de gestión.....	34
2.4.1.5. Objetivos del control interno en el sector público.....	35
2.4.1.6. Ente rector.....	37
2.4.1.7. Limitaciones del control interno.....	38
2.4.1.8. Control gubernamental	39
2.4.1.9. Control, previo, simultáneo y posterior	39
2.4.1.9.1. Control previo	39
2.4.1.9.2. Control simultáneo	41
2.4.1.9.3. Control posterior	42
2.5. Niveles de efectividad del control interno.....	44
2.6. Clases de control interno.....	45
2.7. Gestión financiera municipal.....	46
2.7.1. Modalidades para la prestación de servicios	46
2.7.2. Otorgamiento de concesiones	46
2.7.3. Contrataciones y adquisiciones locales	46
2.7.4. Actividad empresarial municipal	47
2.8. La eficiencia en la gestión municipal	47
2.8.1. Control de gestión	47
2.8.1.1. Control de gestión órgano responsable	48
III. Hipótesis.....	49
IV. Metodología	50
4.1. Diseño de la investigación.....	50
4.2. Población y muestra	51
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	52
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
4.5. Plan de análisis	54

4.6. Matriz de consistencia	55
4.7. Principios éticos.....	56
V. Resultados y análisis de resultados	58
5.1. Resultados	58
5.1.1. Prueba de hipótesis	63
5.2. Análisis.....	69
5.2.1. Respecto al objetivo de identificar el control previo y la influencia con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia Huaraz - 2017.....	69
5.2.2. Respecto al objetivo de identificar el control simultáneo y la influencia con la gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia 2017.....	72
5.2.3. Respecto al objetivo identificar el control posterior y la influencia con la gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia 2017.	73
5.2.4. Respecto a los ingresos por parte del área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia 2017.....	75
5.2.5. Respecto a los gastos en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia 2017.....	77
VI. Conclusiones	80
Aspectos complementarios	85
Recomendaciones	85
Referencias bibliográficas.....	87
Anexos	93
Anexo 1: Cuestionario.....	93
Anexo 2: Figuras	94

Índice de tablas y gráficos

Tablas

Contenido	Página
Tabla 1 Segregan funciones dentro de la entidad	58
Tabla 2 Cumplen con el reglamento de control interno dentro de la institución.....	58
Tabla 3 Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos	58
Tabla 4 Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos	59
Tabla 5 El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la Municipalidad.....	59
Tabla 6 El órgano de control dentro de la institución brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades.....	59
Tabla 7 El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución	59
Tabla 8 El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones	60
Tabla 9 El OCI hace un control posterior de las actividades.....	60
Tabla 10 La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento.....	60
Tabla 11 Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores encontrados por parte de los funcionarios	60
Tabla 12 Existen responsabilidades por las áreas auditadas.....	61
Tabla 13 Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal.....	61
Tabla 14 El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital	61
Tabla 15 Se ha coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes	61
Tabla 16 Existe eficiencia y efectividad en el gasto público.....	62
Tabla 17 Los recursos del estado se utilizan con prudencia y responsabilidad fiscal	62
Tabla 18 Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad.....	62
Tabla 19 Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento	62
Tabla 20 Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo	63
Tabla 21 Tabla de prueba de hipótesis general	63
Tabla 22 Tabla de prueba de hipótesis específica 1	65
Tabla 23 Tabla de prueba de hipótesis específica 2	66
Tabla 24 Tabla de prueba de hipótesis específica 3	67

Gráficos

Contenido	Página
Figura 1. Región crítica, prueba de hipótesis general.	64
Figura 2. Región crítica, prueba de hipótesis específica 1.	65
Figura 3. Región crítica, prueba de hipótesis específica 2.	66
Figura 4. Región crítica, prueba de hipótesis específica 3.	68
Figura 5. Segregan funciones dentro de la entidad	94
Figura 6. Cumplen con el reglamento de control interno dentro de la institución.	94
Figura 7. Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos.	95
Figura 8. Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos.	95
Figura 9. El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de las labores en la municipalidad... ..	96
Figura 10. El órgano de control dentro la institución brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades.	96
Figura 11. El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución.	97
Figura 12. El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones.	97
Figura 13. El OCI hace un control posterior por las actividades realizadas.	98
Figura 14. La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento.	98
Figura 15. Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores encontrados por parte de los funcionarios.	99
Figura 16. Existen responsabilidades por las áreas auditadas.	99
Figura 17. Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal.	100
Figura 18. El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital.	100
Figura 19. Se coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes.	101
Figura 20. Existe eficiencia y efectividad en el gasto público.	101
Figura 21. Prudencia y responsabilidad fiscal por los recursos del estado.	102
Figura 22. Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad.	102
Figura 23. Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento.	103
Figura 24. Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo.	103

I. Introducción

Esta tesis denominada “El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017”, es de mucho interés por que el control interno dentro de la municipalidad es un tema muy interesante y controversial en estas épocas, ya que se viene observando muchos casos de malas prácticas en los procedimientos de las entidades del Estado, como son los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y demás oficinas descentralizadas del Gobierno Central, de esta manera se vienen estableciendo reglamentos para erradicar estas malas prácticas administrativas. Es por ello que se abordarán los temas de control previo, simultáneo y posterior y la influencia que tienen dentro de la gestión financiera.

Así mismo este estudio deriva de la línea de investigación titulada: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES). (Resolución 0011-2019-CU-ULADECH, p. 3)

Cabe señalar que el problema no radica en implantar más lineamientos para coadyuvar a que exista mayor eficiencia en el control interno de las instituciones públicas, por el contrario el problema radica en la conciencia, moral y ética de cada funcionario al desarrollar sus funciones; existen muchos mecanismos, normatividades, dispositivos que ayudan a comprender este tema. Por lo que en esta investigación se consideró que para abordar el control interno se debería de presenciar de forma previa, simultánea y posterior; ya que si bien es cierto cuando se ejecutan las labores en la Municipalidad se toman en cuenta ciertos aspectos como son los Manuales de Organización y Funciones, el Reglamento de Organización y funciones, etc. También se deberían de implantar mecanismos de control previo, como por ejemplo en el caso del área investigada, al realizar una función propia como es la construcción de infraestructuras para mercados de abastos, así como su equipamiento y mantenimiento respectivo, tienes que satisfacer las necesidades de los vecinos de la

jurisdicción, en coordinación con las Juntas vecinales, éstas deberían ser supervisadas antes por la Contraloría ya que es su función hacer un control previo sobre estas operaciones; siempre y cuando estas obras superen el 15% del monto del contrato original y es por eso que por el momento no se están realizando dichos controles ya que dichos montos no superarían ese porcentaje. Así mismo el Órgano de Control Institucional debería de realizar dichas operaciones ante una eventualidad, pero en realidad no se observa dentro de la Institución.

También se considera hacer un control simultáneo por las operaciones que realiza la municipalidad, porque si el control previo no pudo encontrar errores, un control simultáneo puede encontrar falencias dentro del control interno de la institución, de este modo sería un filtro adicional por las operaciones que realiza. En el caso de la Municipalidad Distrital de independencia, se encontraron errores que comenten los funcionarios a la hora de realizar sus labores, ya que algunos trabajadores no cumplían con los reglamentos de control interno, porque hay gran porcentaje de estos trabajadores que desconocen o no practican dichos controles. Un ejemplo claro es cuando el Área de desarrollo económico realiza visitas inopinadas a los establecimientos comerciales y verifican que tengan la documentación correspondiente, como es el caso del permisos municipales, algunos trabajadores realizan trabajos distintos y no los específicos para los que se les contrato y viceversa.

Un control posterior se realizaría, siempre y cuando el control previo y simultáneo fracasen, de este modo la institución ahorraría gastos al hacer dicho control, ya que este se refiere a Auditorías que haría la Contraloría con la municipalidad y este último asumiría todos los gastos.

La influencia que tienen estos controles con la gestión financiera es que al realizar estos procedimientos se disminuirían los riesgos de recaudación de ingresos; por ejemplo: a la hora de cobrar tasas, prestación de servicios, etc. Y al realizar gastos lo hagan con prudencia y

responsabilidad fiscal, ya que todos los recursos deberían ser para el bienestar común de todos los ciudadanos.

La gestión financiera dentro del área de Desarrollo Económico es bien amplia porque dentro de sus funciones destacan muchos aspectos entre ellos están propiciar la realización de la promoción y fomento de las actividades de desarrollo turístico dentro del ámbito del distrito en coordinación con los demás distritos y provincia, para ello se necesitarán recursos que sujetos a un buen control serán de gran ayuda para la población porque no se desviarían fondos o malversarían dichos recursos al hacer estos controles adicionales.

De esta manera se abordó el Control Interno para describir e informar que la gestión municipal tiene 3 objetivos principales: lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones; lograr la confiabilidad de la información financiera; y hacer viable el cumplimiento de las normas legales y otras medidas; todo ello, mediante la implementación adecuada de cinco componentes: 1) Ambiente de control, 2) Evaluación de riesgos, 3) Actividades de control, 4) Información y Comunicación, y 5) Monitoreo. (COSO, 1992).

Dugarte nos menciona en su tesis titulada “Estándares de control interno en la ejecución de obras civiles en la administración pública municipal” el cual tuvo como finalidad establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. Mediante la aplicación del cuestionario se logró observar la presencia de debilidades significativas en el control interno administrativo de los órganos de la administración pública municipal, en las cuales se acentúa el desconocimiento de la estructura organizativa del órgano por parte de los funcionarios a pesar de su presencia. (Dugarte, 2012, p. 8)

El control interno y la influencia de la gestión en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia fue investigada para realizar un diagnóstico y así conocer su funcionamiento a partir de su estructura, normas, técnicas y procedimientos que la rigen. En este sentido, el problema de investigación fue planteado de la siguiente manera: ¿Cómo es el control interno y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017?

Para dar respuesta a dicho problema se formuló el siguiente objetivo general: Determinar el control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2017.; y, para lograrlo se trazaron los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar el control previo y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.
2. Identificar el control simultáneo y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.
3. Identificar el control posterior y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

La presente investigación tiene su justificación por los siguientes ítems:

Justificación Teórica: Esta tesis consolida las teorías del control, también habla acerca del marco conceptual donde se exponen a través de conceptos, principios y modelos que le da un sustento científico y teórico al estudio.

Crisologo (2013) en su Tesis titulada: “El Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash.” Sostiene que el control interno

influye en la gestión de los gobiernos locales analizados, de esta manera se hace referencia que es necesario aplicar los instrumentos de control para verificar que los objetivos se estén cumpliendo a cabalidad.

El País viene enfrentando problemas de corrupción, relacionado con las Contrataciones que hace el estado; de esta manera se necesita analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión con el propósito de hacer un uso adecuado de los recursos, en beneficio de la ciudadanía.

Justificación Práctica: Permite analizar y profundizar el interés de conocimientos respecto al Control Previo, Simultáneo y Posterior, de esta manera se intentará ayudar a los problemas de Control que tenga el Gobierno Local en el Área de Desarrollo Económico.

Justificación Metodológica: Permite la formulación de instrumentos de medición con el fin de probar y contrastar la realidad con la teoría, de este modo vimos el cumplimiento de los objetivos, mediante la recolección de datos de la muestra y el procesamiento y análisis estadístico de datos.

Finalmente, este estudio fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

La metodología usada en esta investigación fue de tipo cuantitativa ya que parte de una idea, que va delimitándose y una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se indaga la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica.

De este modo se procederá a identificar y detallar las fortalezas y debilidades encontradas de acuerdo a los objetivos planteados en esta investigación; en el área de desarrollo económico de la Municipalidad de Independencia – Huaraz, respecto a la base legal y lineamientos

establecidos por el Gobierno para enfrentar esta crisis que se viene observando con mayor fuerza en estos últimos años.

Para responder a los objetivos se llegó a estos resultados mostrados por el cuestionario y mostró que, en la Municipalidad Distrital de Independencia se cumple con el reglamento de control interno, ya que un 75% respondió que siempre se cumple, frente a un 25% que dijo que solo a veces se cumple, esto refleja que los funcionarios están trabajando en función a los reglamentos implementados dentro de la institución.

Entonces se concluye que los funcionarios o trabajadores del área de desarrollo económico, saben acerca de los lineamientos con los que se desarrolla de manera cotidiana las labores dentro de esta área, pero que aún falta cierto grado de moralidad por parte de algunos funcionarios. Esto influye de manera directa respecto a la gestión financiera ya que un buen control previo, simultáneo y posterior haría que se ejecuten bien los gastos y se recauden mejor los ingresos.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Berbey (2014) en su investigación titulada “El control previo de la contraloría general de la república y su impacto en el cumplimiento y mejora del control interno de las empresas públicas en Panamá” tiene por objetivo general. Analizar los aspectos relacionados con el Control Previo y el Control Interno y determinar si el Control Previo incide en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas en Panamá. La presente investigación es de tipo descriptivo mixto y documental habida cuenta de que su propósito es establecer en qué medida el Control Previo incide en el Control Interno de las empresas públicas tomando en consideración la percepción de los auditores internos y ejecutivos de las empresas públicas. Para reunir información que nos diera luces de la opinión de los fiscalizadores auditores y ejecutivos de las empresas publicas realizamos entrevistas a dos Jefes de Fiscalización una Jefa de Auditoria General un administrador y subadministrador de una empresa pública obteniendo información valiosa de la incidencia del Control Previo en el Control Interno que nos ayudó a elaborar el instrumento fundado en COSO. Los resultados que se logró con esta investigación fueron que al comparar ambos grupos es evidente que el grado de aceptación promedio por parte de los Directores y Gerentes es del 78% con un nivel de indiferencia promedio del 19% en todos los componentes Mientras tanto para el personal de Auditoria Interna existe un 82% de aceptación del cumplimiento de los componentes y un 16% de indiferencia. Por otro lado para ambos grupos los niveles de rechazo o desacuerdo con los componentes es muy bajo (sólo 11% como Máximo en uno de los casos) mostrando así la consistencia en la muestra sobre el alto grado de cumplimiento de los componentes de control interno. Las conclusiones a las que llegó el investigador fueron que El Control

Previo al igual que el Control Interno se derivan del Control aunque el primero en nuestro país es un control externo que ejerce la Contraloría General de la Republica sobre los actos de manejo de fondos y bienes de las empresas publicas cuyo capital social pertenece totalmente al Estado y por ende no constituye coadministración; la fiscalización y regulación a través del Control Previo tiene más ventajas que desventajas ya que permite que los actos de manejo se perfeccionen con corrección y se ajusten a las disposiciones legales reglamentarias administrativas y de contabilidad a fin de evitar perjuicios a las empresas públicas.

González (2018) en su tesis titulada “Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas” tuvo como objetivo Analizar cuáles son las repercusiones en las finanzas de las pyme derivadas de las fallas en el control interno. El tipo de estudio utilizado para esta investigación será observacional, debido a que se estudiarán los hechos ocurridos actualmente en las empresas sujetas a escrutinio, los cuales no se pueden manipular y las situaciones que se observen en la investigación serán descritas y analizadas. Así mismo, el estudio será transversal correlacional ya que se mediarán el impacto financiero producido por las principales fallas en el control interno detectadas en las empresas sujetas a estudio durante el ejercicio fiscal 2016; es decir, se relacionarán ambas variables en la investigación. Finalmente, la investigación también será descriptiva ya que se busca describir las variables involucradas que para este estudio son: las principales fallas de control interno en las pyme y el impacto que causas estas fallas en sus finanzas. Para lograr el objetivo de la investigación, se tuvo como objetivo: determinar las repercusiones en las fallas de las pyme, se estudiaron seis empresas a las que se tuvo acceso para obtener datos sobre el nivel de conocimiento del control interno en lo general, verificar el nivel de implementación de un modelo (aunque de manera empírica y no documentada) y posteriormente, determinar el impacto

financiero derivado de las fallas en el control interno de tales empresas. Derivado del estudio descrito, se pudo observar que de las empresas objetivo entrevistadas, 50% de ellas mencionó que desconocen qué es el control interno, los modelos que podrían aplicar y que la falta de éste les puede ocasionar pérdidas o erogaciones evitables. Se concluye que el 100% de las empresas analizadas admite no tener un modelo documentado de control interno, pero estarían interesadas en implementar uno, si conocieran el impacto financiero que las fallas en dicho control interno les ocasiona.

Montiel (2012) en su tesis titulada “Gestión de tesorería para las pequeñas y medianas empresas (pymes) en el sector servicio del municipio maracaibo” tiene por objetivo analizar la gestión de tesorería en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del sector servicio del Municipio Maracaibo, para ello se describió el proceso de gestión en estas entidades, el cual incluyó el uso de sus fuentes de financiamiento, la administración de sus activos corrientes y el control ejercido para dichas áreas, con el objeto de diseñar una propuesta de gestión eficiente para el manejo de la tesorería de las PYMES. La investigación realizada fue de tipo descriptiva, longitudinal, no experimental, documental, con apoyo de informantes claves. La población estuvo constituida por Pequeñas y Medianas Empresas del sector servicio, inscritas en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria (SAMAT) y ubicadas en la zona Este del Municipio Maracaibo. Como fuente de información se contó con los estados financieros de las 17 empresas que conformaron la muestra, a las cuales se les aplicó un cuestionario. La perspectiva asumida se basó en un enfoque sistémico-estratégico de la planificación, apoyándose en las teorías financieras del valor y el control, para lo cual se consultó a Van Horne y Wachowicz (2002); Santandreu y Santandreu (2000); Santomá (2002); Olsina (2009) y otros. Como conclusión se obtuvo que el principal problema que existe es la deficiente composición de las fuentes de

financiamiento disponibles, en conjunto a una débil administración de las cobranzas, pagos y del efectivo; que originan incapacidad de pago (insolvencia), ante proveedores y acreedores. Igualmente la otra debilidad encontrada fue la aplicación de un control con énfasis en recursos financieros principalmente, basado en la creación de coberturas financieras (Disminución de riesgos).

Dugarte (2012) en su tesis titulada “Estándares de control interno en la ejecución de obras civiles en la administración pública municipal” esta investigación tiene como finalidad establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. Estos estándares permitirán fortalecer sus sistemas de control interno e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de administración, manejo y disposición de recursos públicos, asimismo se constituirán como un marco de referencia para cualquier órgano de la administración pública municipal. En relación con el objetivo general la investigación es de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa, por consiguiente, la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa como método de investigación basado en los principios de investigación metodológicos del positivismo y neopositivismo; paradigma este, al cual se apega el presente estudio. La muestra seleccionada de forma intencional es de veinte funcionarios, compuesta por un número de cinco funcionarios que están bajo la subordinación de la Dirección de Ingeniería o unidad administrativa equivalente de cada Alcaldía ubicada en los cuatro Municipios que integran el área metropolitana del estado Mérida, las cuales corresponden a: Santos Marquina, Libertador, Campo Elías y Sucre. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta escrita, cuyo instrumento de recolección empleado fue un

cuestionario de treinta y cuatro preguntas cerradas de tipo dicotómicas para cuya aplicación se utilizó el método de muestreo probabilístico del tipo aleatorio simple. Como resultado de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. Por último se concluye que, los cinco componentes de control interno según el enfoque del Informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Avilez, Benavides y Beoutis (2011) Planeamiento estratégico del distrito de San Isidro – 2011, tuvo como objetivo: dar solución a problemas latentes en el distrito, como son el caos vehicular y la falta de estacionamiento, incentivando la creación de alianzas público – privadas que planifiquen y ejecuten proyectos que busquen nuevas soluciones a estos problemas. La investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo. En esta investigación se elaboró un plan estratégico para el distrito de San Isidro teniendo en cuenta los principales sectores económicos desarrollados en el distrito, como son: el sector financiero, el sector empresarial, el sector hotelero y el de retail de lujo. Se concluye que el distrito de San Isidro es reconocido actualmente como el distrito financiero del Perú y tiene las condiciones necesarias para poder desarrollar un clúster de servicios financieros; pues actualmente se ubican las principales empresas financieras que operan en el país, oficinas principales de grandes empresas peruanas y extranjeras, hoteles de cuatro y cinco estrellas, tiendas de lujo, y empresas que brindan diferentes servicios conexos al sector financiero y empresarial.

Ayaucán (2015) La presente investigación “La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la municipalidad de nuevo imperial en el distrito de nuevo imperial en el año 2014” se ha desarrollado con el fin de establecer si el control interno incide en la gestión del gobierno municipal del distrito de Nuevo Imperial, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población. El estudio facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto a las variables: Control Interno y Gestión Municipal el mismo que se trabajó a nivel de los trabajadores de la Municipal de Nuevo imperial, quienes con sus aportes desde el punto de vista teórico conceptual ayudo a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas estas acciones de control buscan optimizar la gestión del municipio de Nuevo Imperial, con el fin que la buena gestión, repercuta en mejores niveles de calidad de vida a favor de la comunidad. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los trabajadores de la Municipalidad de Nuevo Imperial que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal, por lo cual el instrumento el cuestionario, mediante las diferentes interrogantes que se plantearon para estos fines, ayudó con la información apropiada, que posteriormente fue procesada en la parte estadística y gráfica, y luego efectuar la contrastación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones . Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la contrastación de las hipótesis, para arribar a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Campusmana (2015) Incidencia en el control interno en la implementación de las recomendaciones emitidas por el Oci de la policía nacional del Perú, 2015. La presente investigación se desarrolló con el objetivo general de determinar la incidencia del Sistema de Control interno en la implementación de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control interno (OCI) de la Policía Nacional del Perú, 2015. La investigación fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario de 58 preguntas, según la RCG N °458-2008-CG para determinar el cumplimiento del Sistema de Control interno (SCI) en relación a sus componentes, y 10 preguntas para determinar la incidencia del SCI en relación a las recomendaciones emitidas por el OCI, la muestra fue 20 funcionarios de la Policía Nacional del Perú, encontrando los siguientes resultados en el SCI: Que en el componente del Ambiente de control tuvo implementado en un 15% al igual que Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación en un 40% encontrándose los 2 componentes del SCI en un nivel bajo, Actividad de Control implementando en un 85% encontrándose en un nivel favorable alto y el componente de supervisión aún no se encuentra implementado situación que pone en peligro los intereses de la Policía Nacional del Perú ya que , encontrándose deficiencias en sus componentes y sub componentes (tabla 1,2,4,5); Se concluye que la implementación de las recomendaciones del OCI para la Policía Nacional del Perú no ha tenido un efecto favorable, ya que la dirección sólo ha implementado el sistema de control interno en un 31% (Tabla 15).

Carrasco (2014) La presente investigación “La participación del control interno en los procedimientos administrativos y contable de las municipalidades del Perú 2013” tuvo como objetivo: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos Administrativos y contables de las municipalidades del Perú 2013. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las

fichas bibliográficas. Bajo la perspectiva de que la información recolectada nos informa acerca de la situación relacionado con el tema de investigación. Ya que hoy en día se ve mucha malversación de fondos en las municipalidades es por ese motivo que nos llevó a investigar cómo y en qué manera podemos mejorar el proceso administrativo y contable en las municipalidades. Luego de una ardua investigación se concluye que la participación del control interno en los procedimientos administrativos y contable de las municipalidades del Perú, es de vital importancia ya que nos permite realizar, un mejor manejo de los recursos públicos para conllevar a la calidad de vida de nuestra población peruana brindando los servicios públicos.

Crisologo (2013) Control interno en la gestión de los gobiernos Locales del callejón de Huaylas-Ancash; tuvo como objetivo general: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: “investigación aplicada”. Referente al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron tomadas a los Gerentes Municipales que tienen experiencia en cuanto a la gestión municipal, por lo cual el instrumento fue el cuestionario. Se concluye que la investigación permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano, así como se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Delgado (2013) Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú. La investigación pretende evaluar la estrategia de implementación del presupuesto por resultados de Perú, con el propósito de determinar los avances, tomar medidas correctivas y señalar una hoja de ruta para continuar la implementación,

teniendo en cuenta las particularidades del país y tomando como referente un modelo básico de presupuesto por resultados. En este contexto, las hipótesis que orientan esta investigación permiten realizar un análisis cualitativo y cuantitativo de la estrategia utilizada y del grado de institucionalización logrado en la implementación del presupuesto por resultados. Las hipótesis son: i) la estrategia de implementación del Presupuesto por Resultados en Perú es la adecuada, ii) existe un marco normativo que define los procesos claves en la implementación del presupuesto por resultados, iii) la información de desempeño se utiliza en el proceso presupuestario, iv) la sostenibilidad de la reforma presupuestaria está garantizada. Se concluye que la estrategia de implementación del presupuesto por resultados en Perú contempla los elementos básicos de una reforma de este tipo, a saber la estructuración del presupuesto en programas, generación y uso de información de desempeño e incentivos a la gestión.

Flores (2015) La presente investigación “Repercusión del control interno en la gestión Municipal de la municipalidad provincial de San Román” se ha efectuado con el fin de establecer si el control interno repercute en la gestión municipal de la municipalidad Provincial de san Román, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, el cual permitió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones repercuten favorablemente en la gestión y calidad de vida de la población Juliaqueña. El objetivo de la presente investigación ha sido la de determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de los gobierno local de la provincia de san Román durante el año 2013; para el efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general de la Municipalidad provincial de san Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra.

Al analizar y medir la variable independiente control interno se ha establecido que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. La variable dependiente denominada gestión Municipal al ser analizada, ponderada también y medida se ha determinado que, la ejecución presupuestal; la economía y el cumplimiento de objetivos y metas percibido por los conformantes de la muestra denotaron que existe una fuerte repercusión en cuanto respecto al control interno. Para el procesamiento estadístico se ha desarrollado mediante el análisis e interpretación de la información utilizando para el caso la estadística descriptiva e inferencial, cuyos resultados se presentaron a través de cuadros y gráficos estadísticos. En el presente estudio se concluye que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013.

Medina (2017) La recaudación del impuesto predial y las finanzas públicas de la municipalidad provincial de Tambopata – 2016. Buscó dar solución al problema de la deficiente gestión del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Tambopata. Recaudar el impuesto predial, indudablemente, es necesario para el incremento de los ingresos propios de la entidad, el problema radica en una mala gestión en la recaudación de dicho impuesto, es por esa razón que se abordó esta problemática desde tres aspectos para poder identificar mejor el problema. El objetivo es determinar la relación entre la recaudación del impuesto predial y las finanzas de la Municipalidad Provincial de Tambopata. Tuvo su ámbito de estudio en la Gerencia de Rentas y Administración Tributaria el cual está constituido por 28 trabajadores a quienes les fue aplicado un cuestionario y a su vez se trabajó con información tales como documentos de gestión y estados financieros. Los resultados proporcionaron información para llegar a la

conclusión, que el Sistema de Recaudación Tributaria Municipal de la Municipalidad Provincial de Tambopata debe ajustar algunos procesos para una mejora de la gestión y así lograr un incremento en sus ingresos propios.

Salazar (2014) El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy. El presente trabajo busca demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total. La presente investigación es de tipo descriptivo y documental de tal manera que su propósito es establecer diseño, la implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades estatales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales. La investigación concluye que el actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Shack (2015) Los problemas en la implementación de una estrategia: análisis de la implementación de la ley n° 29555 que incorpora plazas y presupuesto de los órganos de control institucional a la contraloría general de la república periodo 2011 – 2014. El objetivo de esta tesis fue: Determinar las dificultades que ha afrontado la Contraloría General en la implementación de la estrategia, y determinar las causas de los

inconvenientes que hacen que los resultados de la implementación de la Ley N° 29555 no sean los esperados. Esta investigación fue de tipo Descriptivo analítico, porque se analizó la implementación de la Ley N° 29555. Se concluye de la tesis que no se pudo obtener información de los órganos de control institucional al 100%, toda vez que la misma debe de levantarse en cada centro de costo (OCI) y en los tres niveles de gobierno, situación que no permitió contar con la data para determinar el número total de plazas y presupuesto a ser incorporados en forma progresiva a la Contraloría, al contarse con información al 95%.

Uchamaco (2016) El presente trabajo de investigación titulado: “Evaluación del plan anual de control del órgano de control institucional en la gestión de la municipalidad provincial de lampa, 2013- 2014”, tiene por objeto principal determinar cómo influye el Cumplimiento del PAC del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Lampa en la Gestión Municipal; por lo que, para realizar esta investigación se ha tomado como muestra el Órganos de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Lampa de la Región de Puno; este Órgano de Control cuentan con un Auditor encargado; en tanto, respecto al criterio metodológico, se ha adoptado el método descriptivo, deductivo y analítico y como técnica de recopilación de información se realizó análisis documental de los Informes de cumplimiento de Plan Anual de Control, encuestas para determinar la percepción de los funcionarios y servidores públicos, observación y entrevistas efectuadas al auditor; para el procedimiento de procesamiento de datos se efectuó la categorización, organizar de información para su posterior análisis e interpretación, luego de haber obtenido los resultados se procedió con su análisis y discusión, concluyendo lo siguiente: el Órganos de control Institucional de las Municipalidad Provincial Lampa, no ha cumplido con la culminación de sus labores de Control programadas en los Planes Anuales de Control durante los periodos 2013 y 2014,

y de acuerdo a la percepción del personal que laboran en dicha entidad, la labor del Órgano de Control Institucional es calificado como regular, por lo que no significa un apoyo significativo a la gestión Municipal; por otro lado, en cuanto al Sistema de Control Interno, las Municipalidades Provincial de Lampa, a diciembre del 2014, ha cumplido con implantarlos, estando todos este Municipio en la primera fase de Planificación.

Vidal (2016) El presente trabajo de investigación denominado: “Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, la libertad año 2014”. Tiene como finalidad analizar la normativa referente al tema y proporcionar información referida a la incidencia del Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza – Trujillo - La Libertad, Año 2014. La metodología utilizada, así como el análisis de los resultados de la evaluación del Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones se van a obtener mediante la recopilación de información de la Municipalidad Distrital de La Esperanza. Luego, se va a aplicar una encuesta a los principales actores involucrados en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad, además se llevará a cabo una entrevista con el jefe del Órgano de Control Institucional y se propondrá la implementación de un Sistema de Control Interno, de tal manera que permita determinar la incidencia del mismo en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Luego de haber aplicado los métodos y técnicas de la investigación, se concluye que el Control Interno incide positivamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad.

2.1.2.1. Regionales

Broncano (2015) “El control interno en la municipalidad distrital de Pariacoto, 2012” El objetivo general de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pariacoto, 2012. La metodología que se utilizó es de tipo

cualitativo de nivel de investigación es descriptivo, ya que se basa en la descripción de los componentes del control interno en la Municipalidad. El diseño fue no experimental-descriptivo. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las Actividades de Control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control en la Municipalidad de Pariacoto es fundamental en la actitud asumida por la alta dirección y que permita la práctica de valores. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un Plan de Contingencias. 3) Las actividades de control lo realiza el alcalde a través de la segregación de funciones 4) La información y comunicación se realiza de manera directa y mediante documentos o escritos permitiendo que se cumpla de manera favorable 5) El monitoreo lo realiza el alcalde para garantizar la valoración y verificación periódica. Se concluye que De la comparación de la información recolectada del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Pariacoto, el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se llega a la conclusión que, esta entidad amerita de un Órgano de Control Institucional (OCI).

Diaz (2014) Control interno y gestión financiera en la municipalidad provincial de Aija año 2012. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo,

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

Quijano (2017) El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro & Maquinarias valle del sol S.A.C. de Casma 2016. El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general; Identificar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016. La investigación fue de tipo cualitativa – descriptiva; en el presente trabajo se establecerá como el control interno influye en la gestión de las empresas; obteniendo como resultado: la mayoría de autores sustentan que las empresas comerciales manifiestan un adecuado control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos,

eficiencia y eficacia operativa. En el caso de estudio, el control interno en la gestión si es reconocida por los empleados ya que afirman conocer dicho sistema, de tal forma es necesario que la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. siga manteniéndose en constante capacitación y siempre buscando mejoras para este sistema porque seguirá mejorando su control interno. Finalmente se concluye que el control interno promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, también determina el grado de fortaleza con la que cuenta.

Suclupe (2014) “Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú-2013: caso municipalidad distrital de Samanco” La investigación tuvo como objetivo general, establecer la implementación del sistema de control interno para que se pueda facilitar la mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú – 2013: Caso Municipalidad Distrital de Samanco. Se ha desarrollado usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental bajo la perspectiva de que la información recolectada es la verdadera y nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. El tema de investigación ha dado como resultado analizar cómo lograr mediante la implementación que el sistema de control Interno en la Municipalidad distrital de Samanco, sea efectivo en su gestión y lograr sus metas y objetivos. Este proceso de implementación debe estar orientado a lograr dicha efectividad, tratando que la gestión y el control municipal no marchen por rutas separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador de la efectividad institucional. Finalmente, se concluye que teniendo en cuenta la implementación del Sistema de Control Interno se van a proponer alternativas inmediatas y parar el uso indebido de los recursos y actos ilegales, este cáncer social

denominado corrupción, el cual día a día se adquiere en extensión y profundidad en nuestra municipalidad. Finalmente, el propósito es promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los pobladores, actuando con honestidad, justicia y prudencia.

2.1.2.2. Locales

Díaz (2013) El tema de investigación reviste mucha importancia, por ser un tema de actualidad y trascendente en el tiempo y en el espacio, dentro del ámbito de los gobiernos locales; por lo que permitirá registrar los datos más significativos de las variables control de gestión y los datos del área de presupuesto. Los resultados de la investigación desde el punto de vista teórico el presente proyecto de tesis tendrá sus bases en las teorías sobre el control interno y el área de presupuesto del Gobierno local y llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos en el área de investigación; así como servirán de antecedentes de investigación a los futuros investigadores de la especialidad. Por esta razón ha sido necesaria realizar un trabajo de investigación contable titulado: El Control Interno y su incidencia en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2011; el objetivo general consistió en: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia-Huaraz, 2011. La investigación es de tipo Cuantitativo y de nivel Descriptivo, El diseño fue descriptivo simple. La población está conformada por los directivos y trabajadores del Gobierno Local de Independencia varones y mujeres, nombrados y contratados de 20 a 60 años. Se concluye que Se ha descrito el proceso de control interno consistentes en: el 73% (Tabla N°7) de encuestados que afirmaron conocer la aplicación de las fases del control interno, así como con el 67% (Tabla N° 10) que afirmaron aplicar todos los componentes de control interno.

Gonzales (2015) “El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011” la investigación tuvo como objetivo general, determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas -Huaraz, 2011. El tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, se basó en la descripción de las principales características del control interno y el presupuesto. El diseño de investigación fue no experimental - descriptiva. La muestra estuvo conformada por 15 Representantes de las Gerencias de Presupuesto, Administración y Gerencia Municipal de Jangas. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Los Resultados obtenidos mostraron que el 73% opinan que logran los objetivos del control interno, el 67% conocen las clases del control interno, el 80% conocen los principios del control interno, el 73% conocen las fases del control interno y otro 67% la estructura del control interno, el 93% saben de las características, el 67% aplican todos los componentes del control interno, el 73% dicen lograr todos los objetivos, el 93% cumplen adecuadamente sus funciones, el 93% ejecutan ordenadamente las etapas del proceso presupuestario, el 73% sabe de las ventajas del presupuesto, el 100% aplican los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto, el 86% afirman que el control interno incide en el área de presupuesto. Por último se llega a la conclusión de que el control interno logro cumplir los objetivos planteados de forma satisfactoria lo cual permite a la gestión en el área de presupuesto sea adecuado a lo esperado.

Guillermo (2015) “Control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014” el objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar el control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población estuvo conformada por 480

funcionarios y trabajadores y la muestra por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservan los recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 91% que actuaron de acuerdo a la constitución política del Perú, el 53% que cumplieron con el decreto ley 22056 referido al sistema de abastecimiento, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Se arribó a la siguiente conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Uribe (2013) “Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia año 2012” El propósito principal de la presente tesis fue la de analizar y conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control gerencial, Información y comunicación y supervisión) junto con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Independencia, del mismo modo se ha determinado el control interno establecido y cuál es la situación actual de su Gestión Financiera. De manera que, se esbozan las teorías de las variables en estudio, se definen aspectos conceptuales del control interno que es de

aplicación obligatoria para el sector público nacional y como estas repercuten la gestión financiera de la municipalidad. El instrumento utilizado para la recopilación de datos fue un cuestionario que fue aplicado a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Independencia. Finalmente se presenta la metodología utilizada, los resultados y su respectivo análisis juicioso basado en la revisión literaria y antecedentes para posteriormente precisar las conclusiones, donde se ha determinado que el control interno dentro de sus cinco componentes es deficiente y la gestión financiera inadecuada.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del control Interno

La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 por el Instituto Americano de Contadores, AICPA por sus siglas en inglés y repetida en subsiguientes publicaciones, es precisa y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: El control interno contiene el Plan de Organización y todos los métodos y medidas acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales prescritas, de este enunciado se puede decir que un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas . (Capote, 2001, p. 13)

Otra teoría que abarca conceptos como el control previo, simultáneo y posterior es la que menciona Franco, R. (2001) y dice que: Existen dos vertientes de la teoría de control, la vertiente latina y la vertiente anglosajona, las cuales aportan esquemas y filosofías únicas en su estilo, así como posiciones políticas frente al poder y concepción del estado. La vertiente latina dice que esta adherido a la estructura organizacional del estado; nos explica que esta vertiente nace de el “nomenclátor” que es una especie de

control que se le realizaban a los esclavos y el censor como vigía público, con la finalidad de proteger los intereses del estado. Entonces se concluye que el enfoque latino de control es de origen estatal, orientado a salvaguardar los bienes públicos, ligado al derecho, de carácter permanente y autoritario, hechos que lo catalogan como actividad básica de vigilancia y castigo; de aquí que se puede deducir un control previo, ya que el censor tenía ese derecho, control simultáneo porque se regulaban los actos que cometían los esclavos para pasar a un control posterior que se cataloga como castigo.

Por otro lado la corriente anglosajona plantea la existencia del control en razón a su relación con el trabajo, el capital y la administración, ya que el control siempre termina expresándose como un ejercicio de poder, basado en la ideología de la libre empresa, que no reconoce la intervención del estado en las actividades privatizadas. Este enfoque está ligado a la auditoría externa que puede expresarse como la necesidad o interés privado para verificar la gestión administrativa y el correcto uso de los recursos; es lógico que se trata de verificar que no haya fraudes dentro de la administración mediante exámenes de cifras contables, para establecer el grado de razonabilidad. (p. 1-5)

2.2.2. Teoría de la gestión financiera pública

La gestión financiera pública, es un conjunto de procesos y actividades que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los pérdidas o invertir las ganancias de liquidez y evaluar los impactos de las gestión, en todo el sector público no financiero es decir, gobierno central, gobiernos regionales, locales y distritales. Es por ello que al pasar de los años va adquiriendo mucha más importancia ya que se vienen incentivando mayores funciones del servicio social; también se suma la descentralización del gobierno y designación de recursos a las entidades territoriales o locales, así como mecanismos de participación ciudadana los cuales ayudan a entender las necesidades que requieren la población en

general, esto implica una jerarquización de los recursos ya que se deduce que va de lo más necesario a lo menos necesario y por último no olvidar del uso eficiente que se tienen que dar a estos recursos económicos. Una adecuada gestión financiera funciona como instrumento estratégico para el fortalecimiento de la capacidad de gestión de las municipalidades en general; esto permite asignar una adecuada satisfacción para los pobladores.

En la actualidad el municipio es un ente con mucha más importancia en la política administrativa. Por lo que desde un punto de vista político constituye un medio de convivencia civil y la participación ciudadana, es por ello que ayuda a contribuir al bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de todos los pobladores. El municipio juega un papel importantísimo en el sistema contable de gestión financiera pública. (Albornoz, 1998, p. 183-192)

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Informe coso

Los modelos de Control Interno sufren cambios en cuanto las estructuras organizacionales van evolucionando, ya que se necesita ir remodelando los controles de acuerdo a las exigencias que el medio lo requiere.

Este informe al cual se hace referencia, fue tomada por la Contraloría General de la República como referencia para sus actividades de control en nuestro país, nos muestra el rol de controles y su efecto en los principios, aclarando que el marco describe:

Que no establece controles a ser seleccionados, desarrollados e implementados para un control interno efectivo, estos son:

- a) Selección de controles en una organización los cuales perjudiquen principios y componentes vinculados es función de la administración los cuales se basan en factores únicos de la institución.
- b) Un desperfecto importante en un componente o principio específico no puede ser mitigado a un nivel aceptable por la presencia y funcionamiento de otros componentes y principios.
- c) El entender y considerar cómo los controles afectan múltiples principios puede proporcionar evidencia convincente que apoye la evaluación de la administración de que los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando.

Proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas. (Coopers & L.

1997, p. 4)

2.4. Principios de control interno para entidades públicas

2.4.1. Definición de control interno

Según (Mantilla, 2013, p. 13) nos dice que el control interno se aborda de maneras distintas, de esta manera muestra que el modelo de mayor trascendencia en el proceso de control interno es el modelo COSO. Nos dice que el modelo COSO define al control interno como un proceso en el cual participan los Directores, administración

principal y otro personal; todo esto para dar seguridad razonable en relación con los objetivos que desea lograr la organización.

De esta manera fue que en nuestro país también se implementó el modelo COSO como referencia para implementar aspectos del control interno dentro de las organizaciones del estado, la calidad de su implementación dependerá de los factores de desarrollo organizacional de cada institución, estos tienen que conllevar a tener mecanismos de diagnóstico que permitan la verificación y autoevaluación de estas entidades.

Es un proceso global ejecutado por el titular, funcionario y servidores de una institución, diseñado para soportar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, los resultados de la institución, alcancen los objetivos de la misma, es decir, aminorará los riesgos. (Contraloría General de la República [CGR], 2014)

2.4.1.1. Componentes del control interno

- a) **Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados atiende y orienta a proporcionar el consejo de administración.
- b) **Evaluación de los riesgos:** Las entidades se enfrentan a diversos riesgos estos pueden ser externos e internos que tienen que ser examinados. La

evaluación de los riesgos conlleva a identificar y analizar los riesgos relevantes para la obtención de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados las desviaciones. Por lo que las circunstancias económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando consecutivamente, es necesario disponer de lineamientos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores [INTOSAI GOV 9100], 2004)

- c) **Actividades de control:** Son las políticas y los procedimientos que ayudan a aseverar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos. Hay actividades de control en toda la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad, éstas pueden ser preventivas o detectadas según la Contraloría. Existen acciones correctivas y estas son complemento en cuanto a las actividades de control. CGR, (2014)
- d) **Información y comunicación:** Se refiere a toda la información necesaria para que la entidad pueda desarrollar todas sus actividades pertinentes de control, éstas deben de apoyar al logro de los objetivos, para lograr obtener información fidedigna se recopila y comunica, en forma oportuna de modo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. La comunicación tiene que ser clara y concisa, para que se disperse en todas las direcciones a través de todas las áreas de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las normativas de la

alta dirección debe de llegar a todo el personal y tiene que ser claro: las responsabilidades del control se deben de tomar en serio. Los trabajadores deben de comprender cuál es su rol en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están vinculadas con el trabajo de los demás. Teniendo en cuenta que la información tiene que fluir de arriba hacia abajo, como se dijo también tiene que hacerse de modo inverso, ya que se tiene que tener los medios pertinentes para comunicar dicha información relevante a los niveles superiores. Concluyendo, también debe de existir una comunicación eficiente y eficaz con terceros, estos pueden ser clientes, proveedores, etc. INTOSAI GOV 9100 (2004)

- e) **Supervisión:** Los dispositivos de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que demuestra que se mantiene un apropiado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Estupiñán (2015) define que esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones habituales o una combinación de ambas. La supervisión habitual se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continua. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser comunicadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos encontrados.

2.4.1.2. Fases del control interno

1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso.

Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Fonseca (2008) nos menciona que la fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema

de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.4.1.3. Objetivos del control interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Fomentar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Proteger y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho inusual o situación perjudicial que pudiera afligirlos.
- c. Efectuar la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Certificar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. CGR (2014)

2.4.1.4. Relación del control interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga notoriedad, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua.

Según el ciclo de Deming se propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), conocido como el ciclo PDCA, que establece el pilar de todos

los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya **CONTROLADO**
- b. No se puede controlar nada que no se haya **MEDIDO**
- c. No se puede medir nada que no se haya **DEFINIDO**
- d. No se puede definir nada que no se haya **IDENTIFICADO** Rodriguez (2000)

2.4.1.5. Objetivos del control interno en el sector público

Los objetivos que están inmersos al control interno para el sector público son los siguientes:

a) Gestión pública:

Según la Contraloría general de la república (2014) este objetivo menciona que se busca mejorar la efectividad, eficiencia y economía de los procedimientos u operaciones que haga la entidad, para asegurar que se elaboren de acuerdo a los criterios antes mencionados. De este modo nos menciona que la efectividad se relaciona con el logro de objetivos y metas. La eficiencia trata acerca de la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. Mientras que la economía nos da a entender que se deben conseguir recursos materiales, financieros y humanos, en cantidad y calidad adecuada.

Los controles o criterios antes mencionados comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los controles que permiten medir el rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. Para concluir con este objetivo el sector público debería permitir incentivar mejoras en las actividades que desarrollan las entidades

públicas y satisfacer las necesidades de la población y de esta manera se reflejaría menos deficiencias y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción:

Este objetivo trata de proteger y salvaguardar los recursos contra cualquier pérdida, gasto, uso ilegítimo, acto anómalo o ilegal. La contraloría busca con este objetivo prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones ilegítimas, que pueden resultar en pérdidas significativas para la organización, incluyendo los casos de derroche, irregularidad o uso ilegal de recursos. Contraloría general de la república (2014)

c) Legalidad:

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo se relaciona con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y coherente con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones. Contraloría general de la república (2014)

d) Rendición de cuentas y acceso a la información pública:

Busca recopilar y elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Nos indica, que respalda que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Es válido y confiable cuando las actividades ocurrieron realmente y porque cumple con las

condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza. Contraloría general de la república (2014)

e) Eficiencia:

Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados a los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido. Contraloría general de la república (2014)

f) Eficacia:

Grado de obtención e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad. Contraloría general de la república (2014)

2.4.1.6. Ente rector

Es la autoridad técnica normativa a nivel nacional existente para cada sistema administrativo y funcional que dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito, coordina su operación técnica y es responsable de su correcto funcionamiento. El Poder Ejecutivo tiene la rectoría de los Sistemas Administrativos, con excepción del Sistema Nacional de Control, que tiene como ente rector a la Contraloría General de la República.

2.4.1.7. Limitaciones del control interno

El control interno no puede garantizar que exista una gestión eficaz y eficiente, con registros auténticos, información financiera veraz, precisa y confiable, tampoco puede estar libre de errores, anomalías o fraudes. El éxito del control interno puede verse inmerso por causas asociadas a los recursos humanos o materiales, tanto como a cambios en el entorno ya sea externo o interno. El control interno depende del factor humano, puede ser afectado por un error a la hora de elaborarlo, el criterio para hacerlo, la negligencia o la corrupción.

Es por eso que aun cuando el personal a cargo de aplicarlo este altamente capacitado, a través de un proceso de selección y entrenamiento, puede verse afectado por factores por factores internos y externos. Es por ello si el personal a cargo de aplicar el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o es más decide ignorarlo, el control interno resultará erróneo o ineficaz.

Así mismo un factor limitante, podrían ser los recursos materiales que posee la entidad para aplicar el control interno. Para ello se debe de considerar el costo del control en relación al beneficio. Es por eso que mantener un control interno con el fin de eliminar el riesgo de pérdida no es sensato y conllevaría a costos innecesarios que no se justifican. Por ende, al crear el diseño e implementar el control interno se deben de considerar la posibilidad de que exista un riesgo y el efecto potencial de este en la entidad deben ser considerados de la mano con los costos relacionados a la implementación del nuevo control. Los cambios que ocurran en el ambiente externo e interno de la entidad, tales como los cambios organizacionales y en la actitud del titular y funcionarios pueden generar un impacto sobre la eficacia del control interno y sobre el personal que aplica los controles. Es por eso que, el titular o funcionario designado debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que

se implementen y respetar el cumplimiento de los controles dando un buen ejemplo a todos. Contraloría general de la república (2014)

2.4.1.8. Control gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción.

El control gubernamental se clasifica de las siguientes maneras:

- En función de quién lo ejerce: control interno y externo.
- En función del momento de su ejercicio: control previo, simultáneo y posterior.

2.4.1.9. Control, previo, simultáneo y posterior

2.4.1.9.1. Control previo

El control previo es aquel que de manera íntegra es realizado por la contraloría, con anticipación a la ejecución de una actividad u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley. Tiene el objetivo de emitir un resultado respecto a la materia de investigación o requerimiento que realice la entidad que solicita dicho servicio. Ley N° 27785 (2002)

Según la Resolución N° 273-2014-CG, las características de los servicios de control previo son las siguientes:

- a) Tiene la facultad de autorizar presupuestos adicionales de obra pública y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos distintos a los adicionales de obra, cuyos montos excedan a los previstos en la normativa de la materia o de la actividad que se ejecutará, cualquiera sea la fuente de financiamiento.

- b) Notificar anticipadamente sobre las operaciones, fianzas, avales y otras garantías que otorgue el Estado, estos incluyen proyectos de contrato, que en cualquier forma comprometan su crédito o capacidad financiera, sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior. El informe previo no conlleva la autorización o aprobación de la operación.

- c) Discernir opinión previa en relación con las contrataciones de bienes, servicios u obras que tengan el carácter de secreto militar o de orden interno exoneradas de licitación pública, concurso público o adjudicación directa. Dicha opinión previa se otorga exclusivamente sobre las contrataciones que cumplan las condiciones antes señaladas y cuando las mismas deban mantenerse en reserva conforme a ley, y además no se refieran a bienes, servicios u obras de carácter administrativo u operativo.

La realización de los servicios de control previo no exceptúa el ejercicio del control simultáneo o posterior correspondiente.

Los servicios de control previo para las modalidades establecidas por la Ley, se regula por la normativa específica que para cada caso emite la Contraloría, de acuerdo a su capacidad funcional; en la que se establece el procedimiento, requisitos, plazos y excepciones para su ejercicio.

Al concluir un servicio del control previo se emite un documento el cual muestra en su contenido el pronunciamiento de la Contraloría sobre la solicitud recibida, según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio. De esta manera la Contraloría y los Órganos de Control Institucional prevendrán que en la ejecución de la operación materia de control previo, este

sujeto al alcance indicado en el pronunciamiento emitido por la Contraloría.

Resolución 273-2014-CG (2014).

2.4.1.9.2. Control simultáneo

Los servicios que da la contraloría referente al control simultáneo son aquellos que se realizan a las actividades de un proceso en marcha, correspondiente a la gestión de una entidad sujeta a control gubernamental, tiene por objetivo alertar a la entidad de sucesos que ponen en riesgo el resultado o logro de sus metas.

El control simultáneo puede ser ejecutado tanto por la Contraloría o el Órgano de Control Institucional de la entidad, estos ejecutan el control simultáneo en la modalidad y oportunidad que consideren; y su objetivo no es la conformidad con los actos de la gestión de la entidad, tampoco limita al control posterior.

El control simultáneo se identifica por ser oportuno, expeditivo, preventivo y orientado a las necesidades de la población. La Contraloría tiene establecidos los requisitos, condiciones y procedimientos aplicables a su planificación y ejecución bajo dicho marco; así como, los reglamentos para la formulación del documento que contenga sus resultados, la implementación y seguimiento de los mismos, de tal manera que permitan la verificación de las acciones establecidas por la entidad. Resolución N°432-2016-CG (2016).

El control simultáneo consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución, se verifica documental y físicamente respetando las disposiciones establecidas.

El otro paso del control simultáneo es la recomendación de oficio por la cual el control simultáneo se ejerce alertando por escrito y de manera puntual, al titular de la entidad o quien haga sus veces, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a

la gestión a cometer en errores, omisiones o incumplimientos, en el desarrollo de una o más actividades, esta información se puede encontrar dentro de la misma entidad u otras fuentes.

Por último la visita de control es la particularidad de control simultáneo que consiste en hallar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes, presentación de servicios o ejecución de obras públicas, comprobando que su ejecución se realice conforme a la normativa vigente.

El control simultáneo puede llevarse a cabo mediante otras modalidades de actuación que, en armonía con la Ley, determine expresamente la Contraloría, de conformidad con su competencia normativa y autonomía funcional. Resolución 273-2014-CG (2014).

2.4.1.9.3. Control posterior

El control posterior es el último paso dentro de estos tres tipos de controles cabe señalar que se aplica con el fin de verificar y analizar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales.

Un sistema de control posterior es una herramienta esencial dentro de una institución y que mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que reglamentan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

El encargado de realizar el control posterior es el órgano del Sistema y se desarrollan en relación con la normativa técnica que emite la Contraloría, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y

responsabilidades, así como asegurar la homogeneidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema y de los expertos que se haya contratado.

Existen tres tipos de control posterior, estos son: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que la Contraloría tenga por conveniente evaluar. Cada tipo de auditoría se regula por su correspondiente normativa específica, con observancia de las disposiciones contenidas en estas Normas Generales. Adicionalmente, los servicios de control posterior pueden acoger denominaciones específicas de acuerdo a la naturaleza especializada de la materia y de los objetivos a auditar, debiendo ser regulados conforme a las disposiciones que al respecto emita la Contraloría.

La auditoría financiera es el examen a los estados financieros de las entidades, que se practica para asegurar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como propósito aumentar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros; constituyéndose igualmente en un instrumento para la rendición de cuentas y de evaluación del sector público para la elaboración de la auditoría a la Cuenta General de la República. La auditoría financiera contiene la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria. CGR (2016)

La auditoría de desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con el fin de alcanzar resultados en beneficio de la población. Está dirigido a la búsqueda de mejora continua en la gestión pública, estipulando el impacto positivo en el bienestar del ciudadano e impulsando la implementación de una gestión por resultados y

la rendición de cuentas. Con el análisis se puede lograr un carácter transversal dado que examina la entrega de bienes o prestación de servicios públicos, en la que pueden intervenir diversas entidades, de distintos sectores o niveles de gobierno.

La auditoría de cumplimiento es un examen profesional y objetivo que tiene como propósito establecer en qué medida las entidades, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.

La finalidad de esta auditoría es la mejora de la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

Todo control posterior conlleva a desarrollar tres etapas interrelacionadas:

- i) Planificación.
- ii) Ejecución.
- iii) Elaboración del informe.

Cumplir íntegramente con dichas etapas nos inclina a que el proceso se lleve a cabo de modo ordenado y efectivo; garantizando la solidez, calidad y oportunidad de los resultados de la acción de control. Resolución N° 273-2014-CG (2014)

2.5. Niveles de efectividad del control interno

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo. El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de

los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables. Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo. Estupiñán (2015).

2.6. Clases de control interno

Según la Escuela de gobierno y gestión pública (2014), las clases de Control Interno no son inherentes a todos los niveles de dirección, gerencia y funcionarios de las entidades gubernamentales; el control interno comprende las acciones de precaución y estos son: previa, simultánea y posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

Según la Ley orgánica del Sistema Nacional de control Ley N° 27785 (2002), el control previo y simultaneo competen exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son encomendadas, sobre la base de normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El Control Interno Posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario público ejecutor, en cumplimiento de las funciones establecidas, así como, por el órgano de control institucional.

(Aguilar, 2014, p. 10) menciona que el control interno se configura de la siguiente manera:

- a) **Control previo:** El control previo está definido como la etapa antes de los procesos a realizar dentro de la institución en el ámbito de administración pública con el fin de verificar la legalidad. Por ejemplo: políticas, normas y procedimientos. Separación de funciones. Asignación de funciones, etc.
- b) **Control simultáneo:** Es llevado a cabo en el momento de los hechos. Por ejemplo: el presupuesto enviado al proveedor.
- c) **Control posterior:** Se llevan a cabo una vez ocurridos los hechos. Por ejemplo: el control respecto a bienes adquiridos.

2.7. Gestión financiera municipal

2.7.1. Modalidades para la prestación de servicios

La gestión se puede dar en dos modalidades gestión directa y gestión indirecta, siempre que sea permitido por la ley y que asegure los intereses de los ciudadanos, así como la eficiencia y eficacia del servicio y el adecuado control municipal, todo esto con las medidas que aseguren el equilibrio presupuestario. Ley N° 27972 (2003).

2.7.2. Otorgamiento de concesiones

Los gobiernos locales pueden otorgar concesiones a personas jurídicas, personas naturales y extranjeros, para la ejecución y explotación de obras de infraestructura o servicios públicos locales. Las concesiones se aprueban en sesión de consejo municipal. Ley N° 27972 (2003).

2.7.3. Contrataciones y adquisiciones locales

Las contrataciones y adquisiciones se hacen en acto público, se rigen por el principio de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia,

economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; tienen como finalidad garantizar que los gobiernos locales obtengan bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios o costos adecuados. Ley N° 27972 (2003).

2.7.4. Actividad empresarial municipal

Son creadas por ley, a iniciativa de los gobiernos locales con acuerdo del concejo municipal con el voto favorable de más de la mitad del número legal de regidores. Dichas empresas adoptan cualquiera de las modalidades previstas por la legislación que regula la actividad empresarial y su objeto es la prestación de servicios públicos municipales. El control de estas empresas está a cargo del Sistema nacional de Control y la Contralorías General de la República. Ley N° 27972 (2003).

2.8. La eficiencia en la gestión municipal

Según lo mencionado por (Villar, 2008, p. 3) nos menciona que son las acciones que realizan los organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas.

Para lograr los objetivos de la gestión, el gobierno municipal debe cumplir con las siguientes acciones:

- a) Elaboración de programas de trabajo.
- b) Definición de límites de responsabilidad
- c) Actualización y adecuación oportuna de los sistemas, procedimientos de trabajo.
- d) Seguimiento, evaluación y control de los planes, programas y obras municipales.

2.8.1. Control de gestión

Proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas.

- **Características:**

1. Participativo

2. Dinámico
3. Cuantitativo
4. Cualitativo
5. Total

- **Elementos:**

- a) La dirección política y administrativa
- b) Los recursos humanos, materiales y financieros
- c) La organización administrativa
- d) Entre los formatos más importantes a utilizar se señalan:
- e) Presupuesto y Plan Operativo Anual, Aprobado.
- f) Avances físicos de los programas
- g) Avance financiero de los programas (Ejecución Presupuestaria)
- h) Seguimiento de las obras públicas (Supervisión) Villar (2008)

2.8.1.1. Control de gestión órgano responsable

Para el mejor funcionamiento del control de gestión municipal se requiere de un órgano responsable que desarrolle las funciones de supervisión, evaluación y control sobre el avance de los programas, proyectos y actividades. Este órgano es el de Control Interno Municipal, así como el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República. (Villar, 2008, p. 10)

III. Hipótesis

La hipótesis tentativa en esta investigación es la siguiente: El control interno influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017. Así mismo se plantearon hipótesis específicas, las cuales son:

1. El control previo influye significativamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.
2. El control simultáneo influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.
3. El control posterior influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

La hipótesis es una respuesta anticipada al problema descrito, en esta investigación los objetivos específicos tienen mucha relevancia e importancia.

Se investigaron dos variables las cuales están correlacionadas y se vinculan una a la otra, estas son:

Variable 1: Control interno.

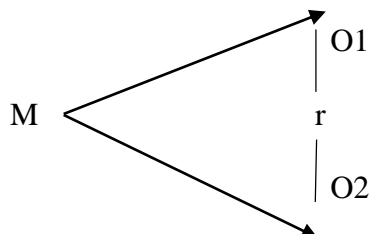
Variable 2: Gestión financiera.

Las variables son susceptibles a cambios dentro de la investigación, en este caso las variables tienen características o propiedades que se presentan en diversos grados o intensidad y tienen un carácter numérico o cuantitativo.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental- Analítico:



Dónde: M = Muestra

O1 = Observación de la variable: Control Interno.

O2 = Observación de la variable: Gestión Financiera.

La investigación no experimental se caracteriza principalmente en la observación de las variables; y es analítico porque se observan dos variables y se plantea la hipótesis.

Transversal porque consiste en determinar las diferentes características de las variables a través de la recolección de datos en un solo momento. Y retrospectivo porque se realizó la encuesta en una sola oportunidad. Campbell & Stanley (1966)

Tipo de investigación

Esta investigación fue de enfoque cuantitativo. Estos estudios se caracterizan porque:

“...el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis...” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 46)

4.2. Población y muestra

Donde N: Población, n: Muestra.

La población es de 16 trabajadores; para la muestra se tomó a 16 personas siendo el 100% de los que laboran dentro del área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Muestreo: Se aplica el muestreo no probabilístico por decisión o por conveniencia.

La muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

La desventaja del método de muestreo no probabilístico es que no se toman pruebas de una porción desconocida de la población. Esto implica que la muestra puede representar a toda la población con precisión o no. Scharager y Reyes (2001)

- **Criterios de inclusión:**

Según Arias. J, Villasís. M y Miranda, M. (2016) mencionan que: “son todas las características particulares que debe tener un sujeto u objeto de estudio para que sea parte de la investigación”. (p. 204). En este caso son los trabajadores del Área de Desarrollo Económico en la Municipalidad de Independencia, ya que cumplen con todas las características necesarias con las que se pudo llevar a cabo esta investigación.

- **Criterios de exclusión:**

Según Arias. J, et al. (2016) mencionan que: “se refiere a las condiciones o características que presentan los participantes y que pueden alterar o modificar los resultados”. (p.204). En este caso, todas las demás áreas dentro de la Municipalidad de Independencia ya que no es materia de investigación.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Operacionalización de variables				
Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Contraloría General de la República, 2016)	Control previo	Segregación de funciones.	¿Hay segregación de funciones dentro de la entidad?
			Cumplimiento de Reglamentos, Manuales, Normativas de procedimiento	¿Se cumple con el reglamento de control interno dentro de la institución?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se designa funcionarios competentes para los cargos requeridos?
			Planeamiento de la administración de riesgos	¿Se realiza planes estratégicos para afrontar riesgos?
		Control simultáneo	Acción simultánea	¿El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la Municipalidad?
			Orientación de Oficio	¿El órgano de control dentro de la institución, brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades?
			Visita de control	¿Hay visitas de control de parte del órgano encargado en las actividades que se realiza?
			Visita preventiva	¿Se da visitas preventivas para evitar errores u omisiones en las actividades que se están realizando?

		Control posterior	Órgano de control institucional	¿El OCI hace un control posterior de las actividades?
			Planifica las Auditorías a realizar	¿La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento?
			Compromiso de mejoramiento	¿Respecto a los errores encontrados hay compromiso de mejoramiento por parte de los funcionarios?
			Responsabilidad por las áreas auditadas.	¿Se imputa responsabilidades por las áreas auditadas?
Gestión financiera	Se evalúa el nivel de captación de las diversas fuentes de financiamiento así como el esfuerzo fiscal que realiza cada gobierno local a través de una mayor recaudación institucional; así como mejora en la calidad del gasto. Una vez culminado el análisis se procede a desarrollar conclusiones sobre los aspectos más relevantes de la evaluación, a partir del cual se hacen recomendaciones que en nuestro concepto permitirán fortalecer la institucionalidad municipal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005)	Ingresos: Determinados recaudados	Tasas, Venta de bienes, prestación de servicios	¿Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal?
			FONCOMUN	¿El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital?
			Impuestos Municipales	¿Se está coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes?
		Gastos: Compromiso Devengado Girado Pagado	Eficiencia y efectividad en el gasto público	¿Existe eficiencia y efectividad en el gasto público?
			Prudencia y responsabilidad fiscal	¿Se tiene prudencia y responsabilidad fiscal por los recursos del estado?
			Principio de legalidad	¿Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad?
			Financiar bienes y servicios públicos	¿Se están ejecutando servicios públicos, obras de mejoramiento?
			Perfeccionamiento continuo	¿Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

- **Técnica:** La encuesta

Pobea (2015) afirma que: “Es una técnica de recogida de datos mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de individuos. A través de las encuestas se pueden conocer las opiniones, las actitudes y los comportamientos de los ciudadanos.” (p. 3)

- **Instrumento:** El cuestionario

García (2003) menciona que: “se caracteriza por registrar la información solicitada a los mismos sujetos, ésta tiene lugar de una forma menos profunda e impersonal, que el "cara a cara" de la entrevista. Al mismo tiempo, permite consultar a una población amplia de una manera rápida y económica”. (p. 3)

4.5. Plan de análisis

Los datos recolectados fueron procesados en el programa Microsoft Excel, luego se procesó en tablas de frecuencias y se mostró en gráficos; estadísticamente se usó la prueba de chi cuadrado (χ^2) para comparar la dependencia o la independencia de las 2 variables de esta investigación.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la municipalidad de independencia, Huaraz – 2017.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema General: ¿Cómo es el control interno y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo es el control previo y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017? 2. ¿Cómo es el control simultáneo y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017? 3. ¿Cómo es el control posterior y cuál es la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017? 	<p>Objetivo general: Determinar el control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2017.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el control previo y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 2. Identificar el control simultáneo y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 3. Identificar el control posterior y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 	<p>El control interno influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El control previo influye significativamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 2. El control simultáneo influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 3. El control posterior influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017. 	<p>Variable 1: Control Interno. Variable 2: Gestión Financiera.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño y tipo de investigación: El estudio es de Tipo cuantitativo, no experimental - analítico, de corte transversal y retrospectivo, ya que parte de una idea y deriva en preguntas de Investigación, se revisa la Literatura y se construye el Marco Teórico. • Población y muestra: N: 16 trabajadores. n: 16 trabajadores. • Técnicas e instrumentos de recolección de datos: Técnica: La encuesta. Instrumento: El cuestionario. • Plan de análisis: Se recolectan los datos y se procesan en el Software Microsoft Excel así mismo se contrasta la hipótesis con la prueba de chi cuadrado (χ^2).

4.7. Principios éticos

Los elementos esenciales de un consentimiento informado son obtenidos de la Regla Común:

- **Protección a las personas:**

En esta investigación se practicó la dignidad humana, porque se respetó a las personas que nos facilitaron información; también se protegió sus identidades, ya que lo hicieron de forma anónima; la confidencialidad, porque se garantiza que toda la información brindada por las personas será para fines educativos e informativos y por último la privacidad, ya que nos brindaron información de ámbito reservado que fue de mucha utilidad, de esta manera se cumple con el grado de protección que dichas personas necesitan.

- **Cuidado del medio ambiente:**

En esta investigación no se dañó al medio ambiente ya que no se tuvo contacto con plantas o animales, porque esta investigación no es de índole ambiental; aunque todos debemos tomar conciencia sobre nuestro hábitat.

- **Libre participación y derecho a estar informado:**

Se respetó este principio ético ya que las personas involucradas en esta investigación consintieron el uso de la información proporcionada para realizar dichos estudios, manifestando su voluntad informada, libre e inequívoca.

- **Beneficencia y no maleficencia:**

Este principio nos dice que se debe asegurar el bienestar de las personas que están inmersas a esta investigación y se cumplió con no causar daños, porque no se enfocó en exponer las malas praxis de las personas, al contrario se trató de ayudar a mejorar las debilidades, para que de esta manera se maximice sus beneficios dentro de su ámbito laboral.

- **Justicia:**

Se cumplió con el principio ético de Justicia ya que esta investigación tuvo un juicio razonable respecto a los resultados encontrados, por lo que se limitó a dar recomendaciones respecto a dichos resultados y todas las personas que participaron en esta investigación, están en el derecho de acceder a esta investigación.

- **Integridad científica:**

En esta investigación se respetó la integridad científica, porque esta investigación puede ser utilizada para fines educativos y para el ejercicio profesional. Este principio nos muestra el proceso idóneo de honestidad, transparencia y responsabilidad.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Segregan funciones dentro de la entidad

Alternativa	fi	%
Siempre	14	87.5
A veces	2	12.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017

Tabla 2

Cumplen con el reglamento de control interno dentro de la institución

Alternativa	fi	%
Siempre	12	75
A veces	4	25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 3

Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos

Alternativa	fi	%
Siempre	9	56.25
A veces	7	43.75
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 4*Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos*

Alternativa	fi	%
Siempre	4	25
A veces	10	62.5
Nunca	2	12.5
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 5***El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la Municipalidad*

Alternativa	fi	%
Siempre	12	75
A veces	4	25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 6***El órgano de control dentro de la institución brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades*

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	13	81.25
Nunca	3	18.75
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 7***El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución*

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	11	68.75
Nunca	5	31.25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 8*El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones*

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	12	75
Nunca	4	25
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 9***El OCI hace un control posterior de las actividades*

Alternativa	fi	%
Siempre	14	87.5
A veces	2	12.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017***Tabla 10***La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento*

Alternativa	fi	%
Siempre	15	93.75
A veces	1	6.25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 11***Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores encontrados por parte de los funcionarios*

Alternativa	fi	%
Siempre	6	37.5
A veces	10	62.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 12*Existen responsabilidades por las áreas auditadas*

Alternativa	fi	%
Siempre	13	81.25
A veces	3	18.75
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 13***Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal*

Alternativa	fi	%
Siempre	16	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 14***El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital*

Alternativa	fi	%
Siempre	16	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 15***Se ha coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes*

Alternativa	fi	%
Siempre	7	43.75
A veces	9	56.25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 16*Existe eficiencia y efectividad en el gasto público*

Alternativa	fi	%
Siempre	3	18.75
A veces	8	50
Nunca	5	31.25
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 17***Los recursos del estado se utilizan con prudencia y responsabilidad fiscal*

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	10	62.5
Nunca	6	37.5
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 18***Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad*

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	5	31.25
Nunca	11	68.75
TOTAL	16	100

*Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.***Tabla 19***Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento*

Alternativa	fi	%
Siempre	6	37.5
A veces	10	62.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

Tabla 20

Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo

Alternativa	fi	%
Siempre	3	18.75
A veces	12	75
Nunca	1	6.25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia 2017.

5.1.1. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

HI: El control interno influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017.

HO: El control interno no influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017.

Nivel de significancia

$\alpha=0.05$

Estadística de prueba

La estadística de prueba será el Chi-Cuadrado

Tabla 21

Tabla de prueba de hipótesis general

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	gl	Sig. Asintótica (bilateral)
CHI-CUADRADO DE PEARSON	6,349	1	0,012

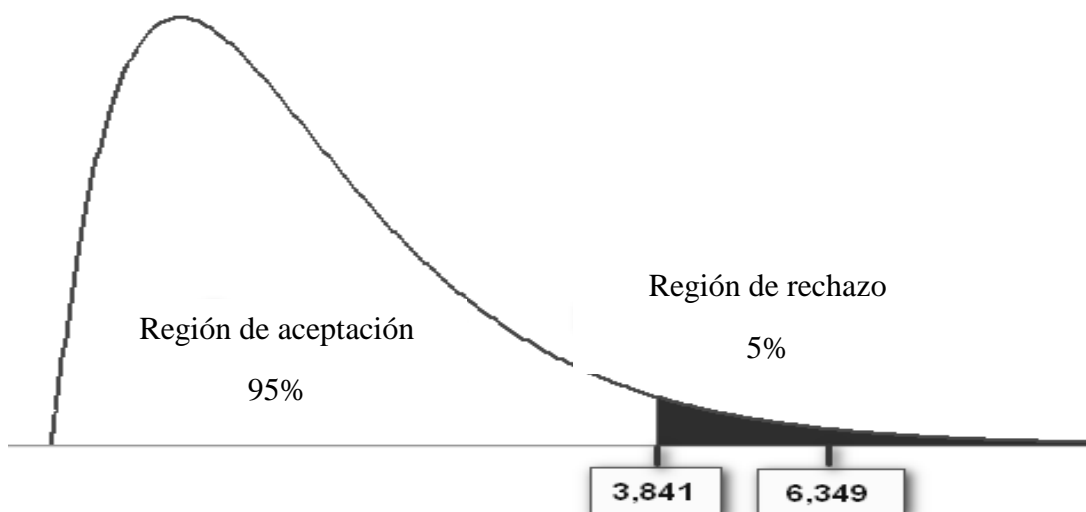


Figura 1. Región crítica, prueba de hipótesis general.

Fuente: Tabla 21

Decisión

$$X^2_{\text{experimental}} = 6,349 \quad p = 0,012 \quad X^2_{\text{teórico}} = 3,841$$

$X^2_{\text{experimental}} > X^2_{\text{teórico}}$ entonces se rechaza la H_0

Conclusión

Se concluye con un nivel de significancia del 5%, grado de libertad 1 y se obtiene el valor del Chi cuadrado teórico de 3.841 siendo menor al valor del Chi experimental (6,349);

Por lo tanto, se acepta que el control interno influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia - Huaraz, 2017.

Prueba de hipótesis específica 1

Planteamiento del problema

HI: El control previo influye significativamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

HO: El control previo no influye significativamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

Nivel de significancia

$\alpha=0.05$

Estadística de prueba

Tabla 22

Tabla de prueba de hipótesis específica 1

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	gl	Sig. Asintótica (bilateral)
CHI-CUADRADO DE PEARSON	9,600	1	0,002

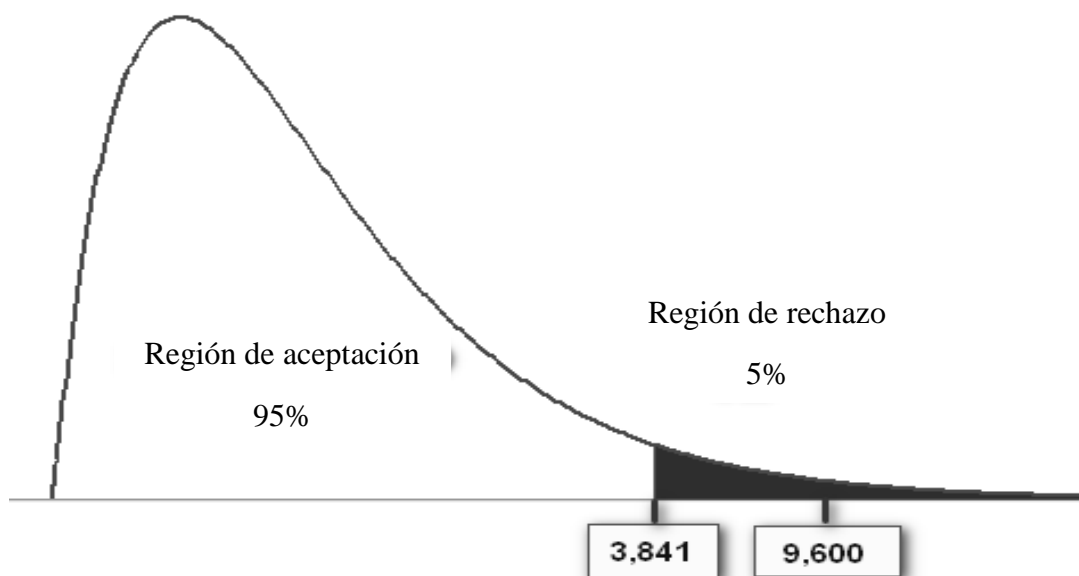


Figura 2. Región crítica, prueba de hipótesis específica 1.

Fuente: Tabla 22

Decisión

$$X^2_{\text{experimental}} = 9,600 \quad p = 0,002 \quad X^2_{\text{teórico}} = 3,841$$

$X^2_{\text{experimental}} > X^2_{\text{teórico}}$ entonces se rechaza la H_0

Conclusión

Se concluye con un nivel de significancia del 5%, grado de libertad 1 y se obtiene el valor del Chi cuadrado teórico de 3.841 siendo menor al valor del Chi experimental (9.600);

Por lo tanto, se acepta que el control previo influye significativamente en la gestión

financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

Prueba de hipótesis específica 2

Planteamiento del problema

HI: El control simultáneo influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

HO: El control simultáneo no influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

Nivel de significancia

$\alpha=0.05$

Estadística de prueba

Tabla 23

Tabla de prueba de hipótesis específica 2

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	gl	Sig. Asintótica (bilateral)
CHI-CUADRADO DE PEARSON	6,349	1	0,012

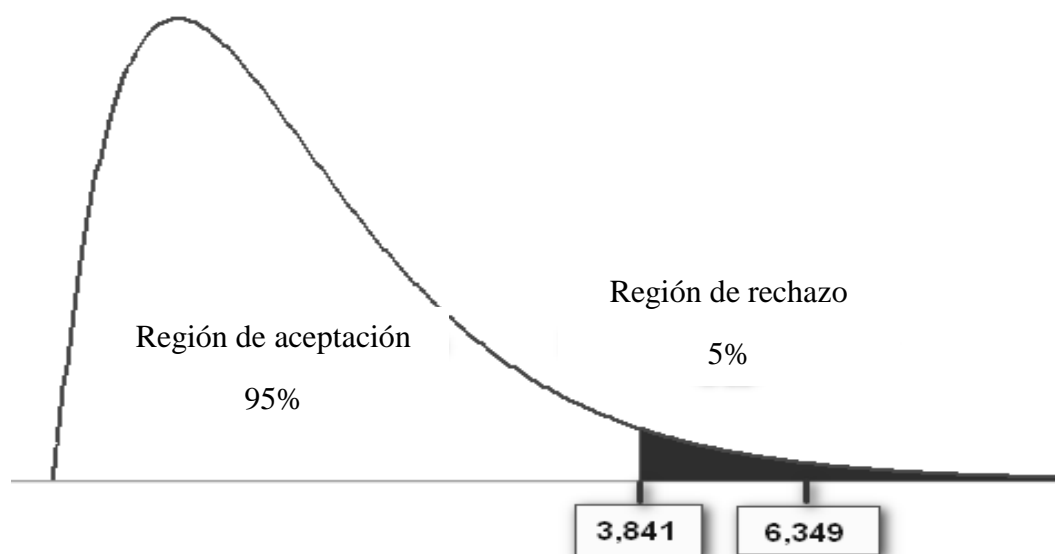


Figura 3. Región crítica, prueba de hipótesis específica 2.

Fuente: Tabla 23

Decisión

$$X^2_{\text{experimental}} = 6,349 \quad p = 0,012 \quad X^2_{\text{teórico}} = 3,841$$

$X^2_{\text{experimental}} > X^2_{\text{teórico}}$ entonces se rechaza la H_0

Conclusión

Se concluye con un nivel de significancia del 5%, grado de libertad 1 y se obtiene el valor del Chi cuadrado teórico de 3.841 siendo menor al valor del Chi experimental (6,349); Por lo tanto, se acepta que el control simultáneo influye directamente en la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

Prueba de hipótesis específica 3

Planteamiento del problema

HI: El control posterior influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

HO: El control posterior no influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

Nivel de significancia

$$\alpha=0.05$$

Estadística de prueba

Tabla 24

Tabla de prueba de hipótesis específica 3

PRUEBAS DE CHI-CUADRADO			
	Valor	gl	Sig. Asintótica (bilateral)
CHI-CUADRADO DE PEARSON	6,349	1	0,012

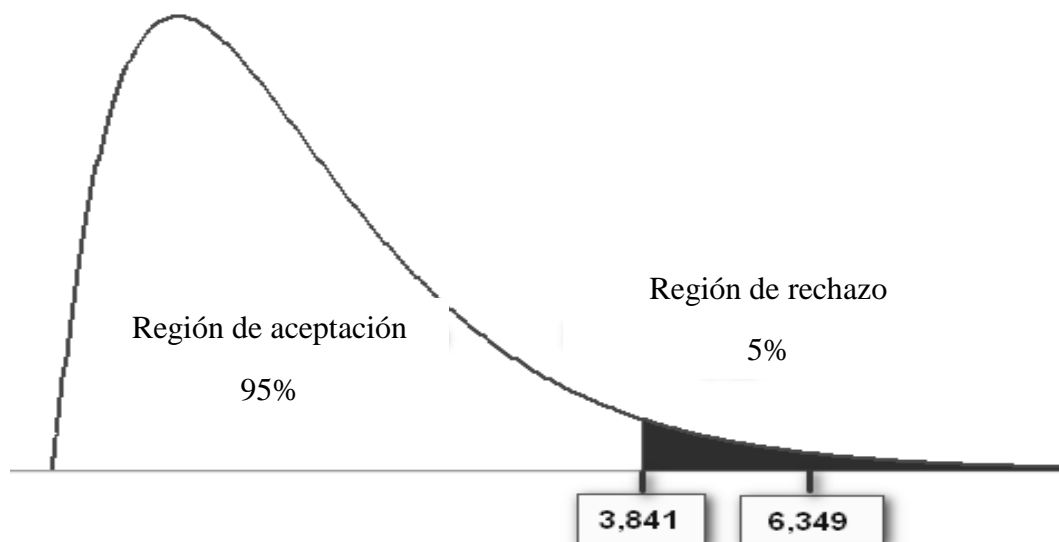


Figura 4. Región crítica, prueba de hipótesis específica 3.

Fuente: Tabla 24

Decisión

$$X^2_{\text{experimental}} = 6,349 \quad p = 0,012 \quad X^2_{\text{teórico}} = 3,841$$

$X^2_{\text{experimental}} > X^2_{\text{teórico}}$ entonces se rechaza la H_0

Conclusión

Se concluye con un nivel de significancia del 5%, grado de libertad 1 y se obtiene el valor del Chi cuadrado teórico de 3.841 siendo menor al valor del Chi experimental (6,349); Por lo tanto, se acepta que el control posterior influye directamente con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, 2017.

5.2. Análisis

5.2.1. Respecto al objetivo de identificar el control previo y la influencia con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia Huaraz - 2017.

- a) La Municipalidad Distrital de Independencia, cuenta con el ROF (Reglamento de Organización y Funciones), así como el MOF (Manual de Organización y Funciones), donde se detallan las labores que cada trabajador debe de cumplir respecto al área designada. De esta manera según el cuestionario aplicado se obtuvo que del 100% de encuestados un 87.5% contestó que siempre se segregan funciones dentro de la entidad. Esto influye directamente con la gestión financiera, porque al haber una buena designación de funcionarios dentro del área en mención, se incurre a menos errores. Ya que el control previo está influyendo que exista un mejor orden en cuanto a los ingresos y gastos que incurre esta área.

Estos resultados guardan relación con la investigación realizada por Flores (2015) el cual dice que la segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Esto quiere decir que, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas de un proceso, actividad o tarea.

- b) El cuestionario aplicado mostró que, en la Municipalidad Distrital de Independencia se cumple con el reglamento de control interno, ya que un 75% respondió que siempre se cumple, frente a un 25% que dijo que solo a veces se cumple, esto refleja que los funcionarios están trabajando en función a los reglamentos implementados dentro de la institución. Así mismo muestra que la gestión financiera se lleve de acuerdo a lineamientos que prevendrán errores u omisiones, porque se recaudan los ingresos con muchos estándares de calidad, que

se implantan mediante estos reglamentos; en cambio en la ejecución del gasto se observa que no se está cumpliendo con estos reglamentos, pero solo es la minoría, por lo que afecta a la ejecución de gastos que la población demanda.

El resultado de esta investigación es similar a la investigación realizada por Gonzales (2015) el cual indica que los trabajadores cumplen con sus responsabilidades de control interno, de esta manera marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

- c) En estos resultados se percibió que existe una buena designación en los cargos requeridos, es por eso que al aplicar el cuestionario en esta investigación se detectó que el 56.25% de las personas dijeron que siempre se designan funcionarios capacitados para los puestos requeridos frente a un 44% que dijo que solo a veces se designa funcionarios competentes. Observando estos resultados se deduce que aún falta cultura por parte de las autoridades competentes de contratar a los trabajadores ya que por casos que se percibe día a día se ve que hay colusión en el gobierno. Esto afecta a la gestión financiera tanto en la recaudación de ingresos como en la ejecución de los gastos, porque un personal que no está a la vanguardia con los saberes que son necesarios, no hará un buen uso de estos recursos; por lo tanto incurrirá a cometer más errores.

Este resultado se asemeja a la investigación realizada por Crisologo (2013) que nos dice que la mayoría de municipalidades carecen de personal técnico y/o especializado que les permita mejorar y modernizar el accionar municipal, principalmente en las áreas de control, presupuesto y planificación, contabilidad y: tesorería, rentas y fiscalización tributaria, informática, entre otras. También se

observa en ciertos casos empleados y obreros poco motivados por los deficientes criterios de organización utilizados, y por la escasez de funcionarios y jefes con experiencia municipal, que sean capaces de planificar, organizar, dirigir y controlar eficientemente la acción municipal.

- d)** En cuanto a los planes estratégicos para afrontar riesgos las respuestas están parcializadas, por eso el 62.5% de los encuestados dice que solo a veces se realiza planes para afrontar contingencias, así como un 25% dice que siempre se realizan planes estratégicos para afrontar riesgos y por último un 12.5% nos dice que nunca se realizan planes estratégicos para afrontar riesgos futuros en cuánto a los posibles cambios que se puedan dar dentro de la institución, esto se puede deber a un cambio de la autoridad edil, riegos climáticos, riegos internos como por ejemplo malversación de fondos, etc. Además que influye en la recaudación de ingreso, porque si no se realiza un buen plan estratégico para afrontar riesgos, las arcas del municipio estarían por niveles deplorables, pero se ve que hay contingencias, es por eso que las respuestas de los participantes es variada, es más se notó que cada cierto tiempo hacen campañas para coaccionar a los deudores tributarios a pagar y esto ayuda a incrementar los ingresos; también hay planes de contingencia para los gastos, ya que se observa que dicha área destina un fondo contra las adversidades que puedan surgir a la hora de realizar ciertas labores.

Estos resultados se asemejan a los encontrados en la investigación realizada por Avilez, Benavides y Beoutis (2011) muestra que actualmente, se tiene una visión de corto plazo cuyo horizonte de tiempo es la duración del periodo de gobierno local y que es cambiada cada vez que hay un cambio de administración. Tiene como misión impulsar la instauración de una cultura de planeamiento estratégico concertado en los diferentes niveles de gobierno, asegurando que las acciones del

Estado alcancen los objetivos nacionales de desarrollo e integración a la economía global y la mejora de la gestión pública.

5.2.2. Respecto al objetivo de identificar el control simultáneo y la influencia con la gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia 2017.

- e) Los resultados arrojados por el cuestionario en esta investigación muestran que el Órgano de Control Institucional evalúa simultáneamente la ejecución de labores que ejecuta la municipalidad, es por eso que el 75% de personas encuestadas dijo que el OCI siempre evalúa las labores ejecutadas por la Municipalidad y que solo un 25% dice que a veces los hace. Estos resultados nos muestran que el control simultáneo, tiene mucha influencia en la gestión financiera, porque nos muestra que el OCI si evalúa las labores que se realizan en el momento y es por ello, que se cometen pocos errores a la hora de recaudar los ingreso y de ejecutar los gastos.

La investigación realizada por Uchamaco (2016) se asemeja a esta investigación ya que consideran que es regular el desempeño del Órgano de Control Institucional en la Gestión Municipal de la Provincia de Lampa según la encuesta tomada a los 35 funcionarios y servidores de la Municipalidad provincial de Lampa.

- f) El órgano de control dentro de la institución muestra según los resultados, que a veces brinda orientación ante la presencia de errores, porque se encontró que un 81.25% de los trabajadores dicen que solo a veces se les brinda información por los errores u omisiones cometidas por estos; y otros 18.75% dicen que nunca se les ha brindado información sobre errores u omisiones cometidas. Esto deriva a una influencia negativa hacia la gestión financiera, principalmente si nos enfocamos en los gastos, ya que se observa que el control simultáneo no está siendo de gran ayuda para poder disipar estos errores.

Esta afirmación se asemeja a la investigación realizada por Campusmana (2015) que dice que en la institución no cuenta con un plan de administración de riesgos implementado por el OCI, ya que un 70% de encuestados respondió que no cuentan con dicho plan.

- g) Según la encuesta aplicada nos muestra que un 68.75% dice que el OCI solo a veces hace visitas en las actividades que se ejecutan por parte de la Municipalidad, esto se debe a que no siempre se harán este tipo de visitas ya que se toman muestras de las actividades donde puede ocurrir más omisiones o riesgos por parte de la entidad. Este resultado también influye de gran manera en la gestión de gastos, ya que se está dejando pasar por alto muchas actividades por las que se están cometiendo irregularidades.

Este resultado es semejante a los encontrados por Shack (2015) por lo que consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes y servicios a los ciudadanos, el estado de las obras y mantenimiento de la infraestructura pública, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales. Aquí por ejemplo tienen cabida la entrega de donaciones, la constatación del mantenimiento de pistas, veredas, parques, entre otros.

5.2.3. Respecto al objetivo identificar el control posterior y la influencia con la gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia 2017.

- h) Este resultado muestra que el OCI si hace controles posteriores, ya que los trabajadores encuestados mencionaron, en un 87.5% que el OCI siempre hace un control posterior de las actividades, mientras que solo el 12.5% dijo que a veces lo hace. Estos resultados derivan a una gran influencia a la gestión financiera, porque

al hacer un control posterior el OCI, incurriría en menos gastos por una auditoría y de esta manera no afectaría de gran manera a los recursos recaudados.

Este resultado, se asemeja con la investigación realizada por Broncano (2015) porque nos menciona que es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

- i) Una de las funciones del OCI son programar auditorías internas que se dan mediante la Contraloría de la República, en este sentido para todas las entidades se tiene que programar dichas auditorías de cumplimiento una vez terminadas las actividades. Los trabajadores encuestados respondieron en un 93.75% que el OCI siempre hace este tipo de auditorías, mientras que un 6.25% dijo que solo a veces. Estos resultados demuestran que un control posterior tiene bastante influencia en cuanto a la gestión financiera, ya que si se establece de manera correcta haría que la entidad incurra en menos gastos, por lo contrario se ve que aún se espera que se hagan auditorías para determinar errores y sancionar a los implicados.

Esta investigación guarda similitudes con la investigación realizada por Salazar (2014) esta investigación, centra el control posterior en la ejecución de auditorías.

De esta manera la auditoría interna se ha convertido en un factor de la nueva era de rendición de cuentas y control. La forma en la que las entidades del sector público mantienen el control interno.

- j) Estos resultados muestran que hay veces que los funcionarios se comprometen a mejorar los errores o deficiencias encontradas. Los encuestados respondieron que a veces hay compromiso de mejoramiento en un 62.5% mientras que otros respondieron que siempre hay compromiso en un 37.5%. Estos resultados influyen

en gran magnitud hacia la gestión financiera, porque si los funcionarios no tienen la capacidad de admitir y corregir los errores, se volverán a cometer estas omisiones y afectarán tanto a los ingresos como a los gastos.

Estos resultados son semejantes a la investigación realizada por Quijano (2017) en su investigación detalla Los antecedentes establecieron que el control interno ha permitido contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalda las operaciones y a su vez coinciden en que el control interno influye a optimizar la gestión de las empresas en general ya que por medio de ello pueden alcanzar sus objetivos, minimizando cualquier riesgo u omisión que pueda finiquitar la consecución de estos puesto que se van a realizar con eficiencia y eficacia.

- k) Estos resultados muestran que si hay designación de responsabilidades a funcionarios que cometieron errores u omisiones dentro de sus labores. Los encuestados respondieron que siempre se designa responsabilidades por las áreas auditadas en un 81.25% mientras que otros respondieron que solo a veces se designa responsabilidades en un 18.75%. Estos resultados influyen de manera categórica con la gestión financiera, ya que al asumir dichas auditorías de cumplimiento se hacen gastos, que son necesarios, pero costosos.

5.2.4. Respecto a los ingresos por parte del área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia 2017.

- l) Cómo se refleja en los resultados de la tabla todos los encuestados respondieron afirmativamente al 100% que siempre las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. Están establecidos de acuerdo al marco legal. Esto se debe a que no se puede establecer otros porcentajes respecto a las tasas o prestación de servicios ya que estos están reglamentados.

Esta investigación contrasta con el Principio de Legalidad establecido en el código tributario, ya que garantiza el derecho de propiedad, de libertad y de los intereses sociales. Por último bajo este principio la entidad no podrá cobrar un impuesto que no se haya creado por ley.

- m)** A cerca del Foncomun se destina únicamente para los gastos corrientes, deudas sociales, etc. De esta manera los encuestados respondieron en su totalidad 100% que siempre se destina para los rubros mencionados.

Esta investigación guarda relación con lo mencionado por el Ministerio de Economía y Finanzas (2006), el cual se refiere a la adquisición de bienes y servicios que realiza el sector público durante el ejercicio fiscal sin incrementar el patrimonio. Este tipo de gasto incluye la repartición necesaria para que las instituciones del gobierno proporcionen servicios públicos de salud, educación, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, entre otros, así como para cubrir el pago de las pensiones y los subsidios destinados a elevar el bienestar de la población de menores ingresos.

- n)** El cobro de impuestos municipales es coaccionado de vez en cuando. Ya que los resultados que se muestran indican; que siempre se coacciona y coadyuva en un 43.75% y a veces en un 56.25%.

Esta investigación contiene información que tiene coincide con la hecha por Medina (2017) que dice que en lo relacionado a la eficiencia en la gestión de cobranza, la MPT no cuenta con un adecuado sistema de cobranza coactiva, toda vez que no se emiten los documentos necesarios para la misma, puesto que carece de personal y existe falta de seguimiento a los contribuyentes que deben y no se han realizado cobranzas coactivas oportunamente.

5.2.5. Respecto a los gastos en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de independencia 2017.

- o)** Los trabajadores encuestados en el área de desarrollo económico respondieron que a veces se aplica la eficiencia y efectividad en el gasto público en un 50%, esto se debe a que no se nota una eficiencia del gasto por parte de dicha área; así como otro segmento de los encuestados está en contra de lo que menciona la mitad de la población, ya que estos gastos se ejecutan a medias.

Estos resultados son similares a la investigación realizada por Delgado (2013) que nos dice que es necesario contar con una etapa estratégica al inicio del ciclo presupuestario que comprenda el análisis preliminar de las prioridades del gasto del gobierno; un proceso de revisión del gasto y que todas las propuestas presupuestarias de los ministerios ejecutores del gasto, estén respaldadas con información sobre la eficacia y la eficiencia del gasto que realizan. Sin una revisión sistemática del gasto es mucho más difícil crear espacio fiscal para nuevas prioridades.

- p)** Este resultado muestra que a veces hay prudencia a la hora de ejecutar los recursos del estado. En ese sentido los trabajadores encuestados respondieron que a veces se tiene prudencia y responsabilidad por los recursos del estado en un 62.5%. Por ende muestra que aún no se llegan a cumplir las metas establecidas por el Ministerio el cual muestra un déficit en gastos por parte del Municipio.
- q)** Este resultado muestra un evento adverso, ya que el 68.75% de los encuestados respondieron que nunca se ejecutan los gastos con el principio de legalidad, el cual dice que todo principio, lineamiento, se debe ejecutar acorde a las leyes vigentes, mas no a voluntad de las personas.

- r) Los encuestados respondieron, dando como resultado que un 62.5% dijo que solo a veces se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento. La Municipalidad debe ejecutar su presupuesto y hacer el gasto al 100% cumpliendo sus objetivos y metas, este el caso de ejecutar servicios públicos, así como atención médica, servicios de asesoría, etc.; también como obras de mejoramiento, pavimentado de pistas y veredas, electrificación en zonas rurales, etc.

Este resultado se argumenta con lo expresado en el proyecto de ley N°2779 el cual dice que se uniformiza el procedimiento de autorización y fiscalización a cargo de las municipalidades provinciales y municipalidades distritales, según corresponda, de la ejecución anual del Plan de Obras de Servicios Públicos de las diversas entidades y empresas públicas o empresas privadas prestadoras de servicios públicos, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.2 del artículo 79 de la Ley 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, con la finalidad de minimizar el riesgo de interrupción del normal desenvolvimiento de las actividades de la población o de los mismos servicios públicos.

- s) Los encuestados respondieron que a veces hay perfeccionamiento del gasto en un 75%, quiere decir que los funcionarios están destinando bien el presupuesto del estado en la comunidad, ya que el presupuesto se da por resultados y tiene que haber buenos resultados en el gasto para que se apruebe un mayor presupuesto para los gobiernos locales, regionales y distritales. El gasto público tiene que tener un perfeccionamiento continuo ya que cada vez se van haciendo presentes necesidades que la población demanda y en este caso la municipalidad tiene que estar a la vanguardia para poder observar las necesidades que se tiene en la comuna.
- t) **Como propuesta de conclusión**, se puede afirmar que el control interno, de la entidad investigada está bien estructurada, por lo que la mayoría de los funcionarios

de dicha área reconocen que cumplen con los reglamentos internos, las fases del control interno: previo, simultáneo y posterior, influyen de manera directa con la gestión financiera; ya que se pudo contrastar con la prueba de hipótesis realizada.

VI. Conclusiones

- 1. En cuanto al objetivo general**, el control interno en sus fases investigadas: previa, simultánea y posterior fueron que, por una parte en dicha entidad y en particular en el área de desarrollo económico, se segregan funciones de acuerdo a lo establecido en sus reglamentos internos como se pudo mostrar en las tablas de resultados, esto influye directamente en la gestión financiera ya que los trabajadores se esmeran en ejercer sus deberes para llegar a los objetivos de la entidad el cual es destinar los fondos de manera adecuada en dicha área. Así mismo se cumple con el reglamento de control interno dentro de la entidad y este instrumento al igual que el otro aseguran que se esté llevando a cabalidad los deberes de los trabajadores y no se incurra a errores u omisiones. Una parte importante es designar a los funcionarios que realizaran las labores dentro del área de abastecimientos y la mayoría está de acuerdo que se designan funcionarios competentes para dichas labores. Por otro lado el Órgano de control interno, tiene un papel fundamental dentro de la municipalidad distrital de independencia y para esta investigación en el área de desarrollo económico, se refleja que el OCI está bien estructurado ya que se está evaluando las fases de control previo, simultáneo y posterior; pero aún falta reflejar el trabajo con control simultáneo porque no según esta investigación el OCI no está presente cuando se comente un error u omisión en el momento de las labores por parte de los funcionarios; así mismo por parte de los funcionarios aún se espera que reconozcan los errores que se comenten ya que se pudo constatar que la mayoría se resiste a la adecuación de los controles. Por otro lado se pudo conocer que si existe responsabilidad por los errores encontrados ya que por ley los funcionarios que perjudican el bien común se responsabilizan, ya sea por la vía penal o judicial en cuánto se realicen las auditorías pertinentes.

Los ingresos que se percibe dentro del área están bien establecidos de acuerdo al marco legal, así mismo los gastos están siendo equitativos a los ingresos percibidos. Pasando al tema de la coacción de impuestos estos no se estarían realizando de manera que se coadyuve a los contribuyentes, por lo que no hay buena recaudación por parte los deudores tributarios. Para finalizar el control interno influye directamente en la gestión financiera en por cuanto se habló en párrafos anteriores y por lo que se incide de manera directa a la hora de hacer los gastos de manera prudente, aún se tiene que mejorar este último punto ya que en esta investigación se pudo evidenciar que no hay prudencia a la hora de ejecutar los gastos y de esta manera no se estaría ayudando al bien común ya que dichos fondos están para el beneficio de todos los habitantes del distrito de independencia – Huaraz.

Los aportes que puedo aseverar como investigador fueron, que el control interno en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de independencia, está diseñado de tal manera que la mayoría de los funcionarios de dicha área reconocen que cumplen con los reglamentos internos, es importante que toda institución tenga un adecuado control interno, ya que de esta manera se disminuyen riesgos dentro de estas. El control interno, descrito en sus fases: previo, simultáneo y posterior como se plasma en esta investigación, tiene mucha influencia respecto a la gestión financiera, porque los ingresos que percibe la municipalidad por parte de tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc., están supervisadas por estos controles, así mismo los gastos tiene la municipalidad; estos últimos, muestran que no van acorde a los lineamientos internos de la entidad; como los planteados ya sea por la contraloría u otros órganos de control, esto se refleja en la investigación, porque los encuestados respondieron que no hay eficiencia de gasto, esto deriva de la corrupción que está asolando nuestro distrito; se ve reflejado de igual manera dentro de nuestra región y

nuestro país. La eficiencia del gasto es una escala de medición que hace el MEF para ver si el presupuesto entregado es ejecutado de manera que estas instituciones deben hacer el gasto correspondiente según las necesidades que tengan en su localidad. Por último la influencia que existe entre el control interno y la influencia de la gestión financiera es la de verificar que las normas, lineamientos, procedimientos, etc., se den de manera que el control interno favorezca al uso adecuado de los recursos de la entidad.

- 2. En cuanto al objetivo específico 1**, se identificó que el control interno previo, permite a los miembros de la institución, conocer los reglamentos de cada institución. Esto se refleja en la Municipalidad de Independencia, ya que en esta investigación los miembros del área de desarrollo económico conocen los reglamentos internos de esta institución, ya que conocen el ROF, el MOF y sus legislaciones internas que permiten un ambiente en el cual pueden trabajar acorde a los planes estratégicos de cada institución. Además influye en la gestión financiera, ya que al conocer de estos reglamentos internos se incurre a menos riesgos en cuanto a recaudación de ingresos y ejecución de gastos. Por lo que cada funcionario conoce sus responsabilidades y limitaciones. Por lo tanto la implementación bien estructurada de este control, permitirá conocer leyes, normativas y procedimientos a la vez que ahorra tiempo y dinero a largo plazo, por incurrir en auditorías.
- 3. En cuanto al objetivo específico 2**, se ha identificado que el control interno simultáneo permite que las labores realizadas dentro de la institución, sean monitorizadas por el OCI, de acuerdo a esta investigación, los funcionarios del área de desarrollo económico, dicen en su mayoría que el OCI si monitoriza las labores que se realizan dentro de la institución, de esta manera el OCI puede prevenir que esas labores realizadas puedan terminar en errores u omisiones que dichos funcionarios

pueden cometer; y que pueden influir directamente en la gestión financiera ya que se tocan recursos que estos manejan, por lo tanto el control simultáneo ayuda en gran escala a disipar estos errores.

- 4. En cuanto al objetivo específico 3**, se pudo identificar que el control interno posterior nos dice que el OCI puede auditar dichas labores y funciones ya que están inmersas a sus facultades, ya que la Contraloría general de la República designa esa función; en esta investigación los funcionarios encuestados respondieron que el OCI si hace auditorías a las áreas o labores donde se están produciendo errores u omisiones, esto responde a que en nuestra región en particular hay muchos casos de corrupción y que de alguna manera u otra se están priorizando estas auditorías para resquebrajar dichos actos de corrupción. La influencia que tiene este control con la gestión financiera es que al hacer auditorías se incurren en gastos para la entidad, los cuales se podrían prevenir con un control adecuado.
- 5. En cuanto a la Gestión Financiera** en el área de desarrollo económico muestra que, los ingresos recaudados ya sea por impuestos, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, vienen siendo recaudados de tal manera que se cumple con los reglamentos. Incluso se coacciona y coadyuva a los deudores tributarios a pagar sus deudas. Esto no se da de igual manera para los gastos porque el MEF evalúa la gestión y eficacia del gasto de acuerdo al presupuesto otorgado para las distintas prioridades que focalizan las instituciones. En esta investigación los funcionarios respondieron que los gastos no están priorizados.

Como aporte del investigador, se sugiere a los trabajadores de la municipalidad distrital de independencia, continuar desarrollando de manera continua con el manejo del control previo, simultáneo y posterior; tratar de implantarlo y hacer de su uso más efectivo para no incidir en errores

Como valor agregado al usuario final, se sugiere poner en práctica las recomendaciones finales en el acápite subsiguiente. Para los futuros investigadores se sugiere identificar los errores u omisiones que se tuvo dentro de esta investigación para mejorarlos y hacer de conocimiento público.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

- 1.** Se recomienda a los encargados del OCI dentro de la municipalidad distrital de independencia a vigilar, resguardar que los procesos, normativas y labores dentro de la institución sean vigiladas con un control previo y simultáneo, de esta forma ya no se induciría al proceso posterior de control que normalmente son auditorías de cumplimiento y los cuales generan gastos para la entidad. Si bien es cierto los funcionarios conocen los reglamentos internos, esto no garantiza que no vayan a cometer errores, es por eso que siempre se tiene que ir capacitando, recordando e incentivando a aplicar correctamente dichos lineamientos.
- 2.** Los controles internos previos son en la escala valorativa los más importantes, ya que de aquí deriva si se cometen errores u omisiones a lo largo de la gestión. La recomendación en este punto sería que sigan implementando e influenciándose de las buenas prácticas laborales, la ética profesional, etc., para que de esta manera cumplan con todos los procedimientos, requerimientos y demás normas internas y externas concernientes a dichos procesos, ya que pueden afectar a la gestión financiera de la entidad y que puedan generar gastos innecesarios.
- 3.** La recomendación para el control interno simultáneo, es que vigilen los aspectos más relevantes, obras de gran impacto económico, que sean prioritarios para la sociedad, porque puede que se desvíen fondos, sobrevaloren montos, etc. Este control se da en el momento que se ejecutan dichas labores o se ejecuten gastos o ingresos, es por ello que se tiene que tener más rigurosidad ya que se pueden corregir errores u omisiones en el acto. Es más se debe tener prudencia y responsabilidad al ejecutar el presupuesto que se destine en dichas labores.

4. Para el control interno posterior, la recomendación es que una vez realizada las auditorías de cumplimiento y demás, se focalicen en que éstas observaciones y hallazgos se cumplan y corrijan los errores u omisiones, más no se hagan pasar desapercibidas; se tiene que disminuir los procesos burocráticos que lo único que hacen es dilatar el tiempo y se cometan los mismos errores.
5. La recomendación en el punto de la gestión financiera vendría para los gastos, ya que en los ingresos, está implícito que los funcionarios y la misma institución velan por estabilidad económica, en los gastos se recomendaría que el OCI supervise mediante controles previos y simultáneos las actividades a realizar, porque es donde se encontrarían y desbaratarían dichos errores y no haya un control posterior que puede generar muchos gastos y aumenten los trámites burocráticos. Los gastos se deben ejecutar según los presupuestos que se destinen, estos deberían estar constituidos por los rubros más necesitados como puede son: educación, salud, etc. Así mismo se deben ejecutar con el principio de legalidad ya que este principio dice que el presupuesto debe ejecutarse acorde a la ley vigente y a su jurisdicción y no a la voluntad de las personas o funcionarios que ostentan cargos públicos.

Referencias bibliográficas

- Aguilar, S. (2014)**, *Puntos de vista sobre el control*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/miguelserrano5851127/puntos-de-vista-sobre-el-control-simultaneo-26jul2014-dr-miguel-aguilar-serrano>
- Albornoz C. (1998)**, *La gestión financiera pública y el municipio Colombiano*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5006346>
- Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011)**, *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca*. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Arias, J, Villasís, M y Miranda, M. (2016)**, *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. *Rev Alerg Méx.* 2016 abr-jun; 63(2):201-206. Recuperado de <http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/download/181/273>
- Autorregulador del Mercado de Valores de Colombia (2008)**, *Guía de control interno en la intermediación del mercado de valores*. Recuperado de <http://www.amvcolombia.org.co/attachments/data/20090213155910.pdf>
- Avilez, J., Benavides, A. y Beoutis, J. (2011)**, *Planeamiento estratégico del distrito de san isidro*. Recuperado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/4553/AVILES_BENAVIDES_BEOUTIS_SAN_ISIDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ayaucán, R. (2015)**, *La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la municipalidad de nuevo imperial en el distrito de nuevo imperial en el año 2014*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/640/CONTROL_INTERNO_GESTION_AYAUCAN_CARBONEL_ROSA_ADELINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Berbey, E. (2014)**, *El control previo de la contraloría general de la república y su impacto en el cumplimiento y mejora del control interno de las empresas públicas en Panamá*. Recuperado de <http://www.repositorio.up.ac.pa/314/2/tm6578350458b45.pdf>
- Broncano, L. (2015)**, *El control interno en la municipalidad distrital de Pariacoto, 2012*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035361>

- Campbell, D. & Stanley, J. (1966).** *Diseños experimentales y cuasi experimentales en la investigación social*. Buenos Aires Argentina: Amorrortu Ediciones. Recuperado de <https://sociologiaycultura.files.wordpress.com/2014/02/campbell-stanley-disec3b1os-experimentales-y-cuasiexperimentales-en-la-investigacic3b3n-social.pdf>
- Campusmana, M. (2015).** *Incidencia en el control interno en la Implementación de las recomendaciones Emitidas por el Oci de la policía nacional del Perú, 2015*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/873/CONTROL_INTE_RNO_IMPLEMENTACION_Y_RECOMENDACIONES_CAMPUSMANA_ARGOTE_MILITZA_LYLA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Capote, G. (2001),** *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. V.129 n.2. 2001, Editorial Universitaria, 2007. ProQuest Ebook Central. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>
- Carrasco, G. (2014).** *La participación del control interno en los procedimientos administrativos y contable de las municipalidades del Perú 2013*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034173>
- Contraloría General de la República (2006).** *Resolución N°320-2006-CG*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República (2014).** *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República (2014).** *Resolución N°273-2014-CG*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República (2016).** *Resolución N°432-2016-CG*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_432_2016_CG_Directiva.pdf
- Contraloría General de la República (2016).** *Servicios y herramientas del Control Gubernamental*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf
- Coopers & L. (1997).** *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500&ppg=24>

- Crisologo, M. (2013).** *El control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash*. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
- Delgado, I. (2013),** *Avances y perspectivas en la implementación del Presupuesto por resultados en Perú*. Recuperado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/5208/DELGADO_TUESTA_INDER_GLEY_AVANCES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz, E. (2014),** *Control interno y gestión financiera en la municipalidad provincial de Aija año 2012*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035655>
- Díaz, N. (2013),** en su Tesis titulada: *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia - Huaraz*, 2011. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027829>
- Dugarte, J. (2012),** *Estándares de control interno en la ejecución de obras civiles en la administración pública municipal*. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Escuela de Gobierno y Gestión Pública (2014),** *Control interno: previo, simultáneo y posterior*. Recuperado de <https://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>
- Estupiñán, G. (2015),** *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=11162321&p00=control+interno>
- Flores, E. (2015),** *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*. Recuperado de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fonseca, R. (2008).** *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- Fowler, E. (1991).** *Auditoría Aplicada*. Ediciones Macchi, Argentina.

Franco, R. (2001), *Evolución histórica del control. Revista internacional legis de contabilidad & auditoría. Revista N° 5 Ene.-Mar. 2001*. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c

García, T. (2003). *El cuestionario como instrumento de Investigación - evaluación*. Recuperado de http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

Gonzales, P. (2015), *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035403>

González, H. (2018), *Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de http://oreon.dgbiblio.unam.mx/F/VJSQMR9S49VSHR5VSBCQR3STREQKBS3X3GBHUQ1NH24YYF4Y6Q-29733?func=full-set-set&set_number=006858&set_entry=000001&format=999

Guillermo, L. (2015), *Control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035475>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición. México: McGraw-Hill. Recuperado de: https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Ley Orgánica de Municipalidades (2003), Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf

Ley orgánica del Sistema Nacional de control y de la Contraloría General de la República (2002) Recuperado de <https://www.indecopi.gob.pe/documents/20182/455150/1.+Ley+27785+Ley+Org%C3%A1nica+del+Sistema+Nacional+de+Control+y+de+la+Contralor%C3%ADa+General+de+la+Rep%C3%BAblica.pdf/388b8415-7096-457d-ac6c-af7e758f4b41>

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*. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/TA0080.pdf>
- Mantilla, S. (2013)**, *Auditoría del Control Interno*. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-deL-control-interno.pdf>
- Medina, A. (2017)**, *la recaudación del impuesto predial y las finanzas públicas de la municipalidad provincial de Tambopata – 2016*. Recuperado de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1895/1/Ariana_Tesis_bachiller_2017.pdf
- Montiel, N. (2012)**, *Gestión de tesorería para las pequeñas y medianas empresas (pymes) en el sector servicio del municipio Maracaibo*. Recuperado de http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/115/TDE-2012-12-07T08:25:05Z-3609/Publico/montiel_perez_noel_enrique.pdf
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2004)**. *INTOSAI GOV 9100 – Guía para las normas de control interno del sector público*. Recuperado de http://www.issai.org/en_us/site-issai/issai-framework/intosai-gov.htm
- Pobea, M. (2015)**, *La encuesta*. Recuperado de <http://files.sld.cu/bmn/files/2015/01/la-encuesta.pdf>
- Quijano, S. (2017)**, *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agro & Maquinarias valle del sol S.A.C. de Casma 2016*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2196/CONTROL_INTE_RNO_GESTION_DE_EMPRESAS_QUIJANO_COTRINO_STEPHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodriguez, C. (2000)**, *La ciencia y el hombre*. Recuperado de https://www.uv.mx/personal/mojeda/files/2012/04/Deming_LaRevoluciondelacalidad.pdf
- Salazar, L. (2014)**, *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Recuperado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/5543/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Scharager, J. y Reyes, P. (2001)**, *Muestreo no probabilístico. Metodología de la investigación para las ciencias sociales*. Pontificia Universidad Católica de Chile. Santiago de Chile. Recuperado de

<https://www.yumpu.com/es/document/read/14621996/muestreo1-curso-pontificia-universidad-catolica-de-chile>

- Shack, M. (2015)**, *Los problemas en la Implementación de una estrategia: Análisis de la implementación de la Ley N° 29555 que incorpora plazas y presupuesto de los Órganos de Control Institucional a la Contraloría General de la República Periodo 2011 – 2014*. Recuperado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/6574/SHACK_MURO_JORGE_RICARDO_PROBLEMAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suclupe, E. (2014)**, *Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú-2013: caso municipalidad distrital de Samanco*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034182>
- Uchamaco, Y. (2016)**, *Evaluación del plan anual de control del Órgano de control institucional en la gestión De la municipalidad provincial de lampa, 2013-2014*. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3019/Uchamaco_Yucra_Yuri_Gustavo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Universidad católica los ángeles de Chimbote (2019)**, *Resolución 0011-2019-CU-ULADECH*. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/index.php/transparencia/send/185-lineas-de-investigacion/1492-lineas-de-investigacion-institucional-de-la-uladech-catolica.html>
- Uribe, R. (2013)**, *Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de independencia año 2012*. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034568>
- Vidal, E. (2016)**, *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la esperanza, Trujillo, la libertad. Año 2014*. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217>
- Villar, F. (2008)**, *La eficiencia en la gestión municipal*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/guestd06d92/gestin-municipal>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario

N°	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Hay segregación de funciones dentro de la entidad?		
02	¿Se cumple con el reglamento de control interno dentro de la institución?		
03	¿Se designa funcionarios competentes para los cargos requeridos?		
04	¿Se realiza planes estratégicos para afrontar riesgos?		
05	¿El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la Municipalidad?		
06	¿El órgano de control dentro de la institución que brinde orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades?		
07	¿Hay visitas de control de parte del órgano encargado en las actividades que se realiza?		
08	¿Se da visitas preventivas para evitar errores u omisiones en las actividades que se están realizando?		
09	¿El OCI hace un control posterior de las actividades?		
10	¿La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento?		
11	¿Respecto a los errores encontrados hay compromiso de mejoramiento por parte de los funcionarios?		
12	¿Se imputa responsabilidades por las áreas auditadas?		
13	¿Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal?		
14	¿El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital?		
15	¿Se está coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes?		
16	¿Existe eficiencia y efectividad en el gasto público?		
17	¿Se tiene prudencia y responsabilidad fiscal por los recursos del estado?		
18	¿Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad?		
19	¿Se están ejecutando servicios públicos, obras de mejoramiento?		
20	¿Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo?		

Anexo 2: Figuras

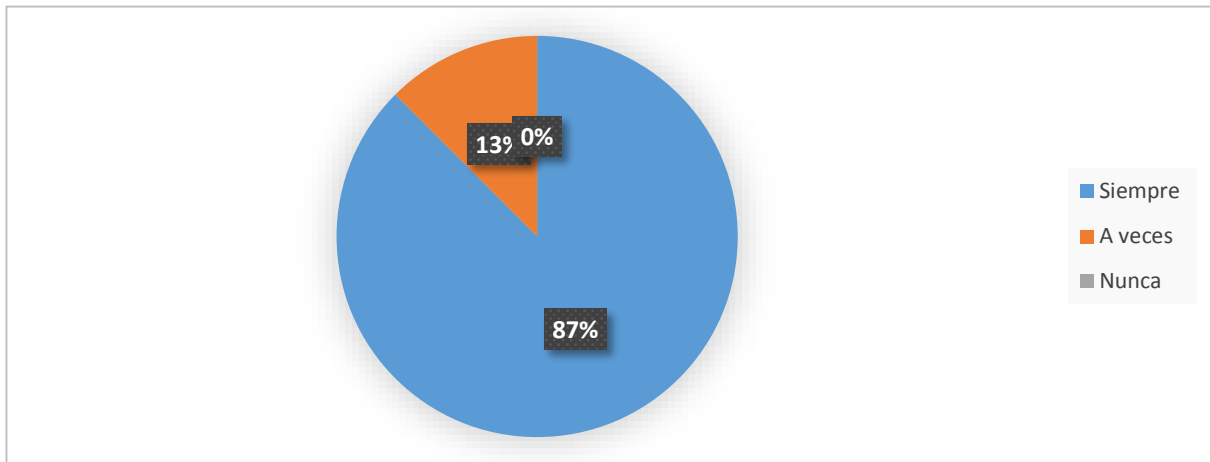


Figura 5. Segregan funciones dentro de la entidad

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Según la tabla nos muestra que un 87% de los trabajadores encuestados en la Municipalidad dice que siempre se segrega funciones dentro de la entidad y que solo un 13% dice que a veces se segrega funciones.

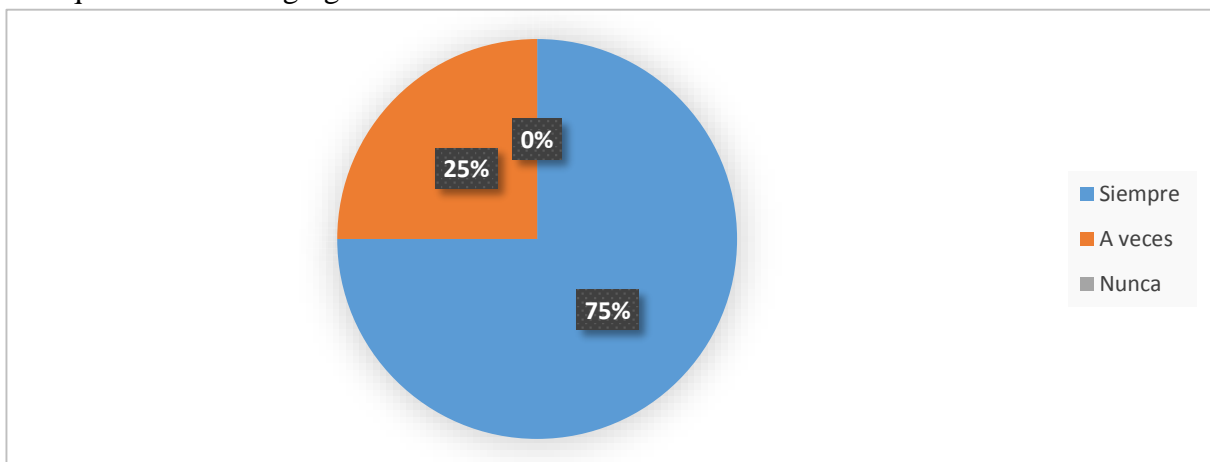


Figura 6. Cumplen con el reglamento de control interno dentro de la institución.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Esta tabla nos muestra que un 75% de las personas encuestadas respondió que siempre se cumple con el reglamento interno de control interno, mientras que un 25% de las personas encuestadas respondieron que a veces se cumple con dicho reglamento.

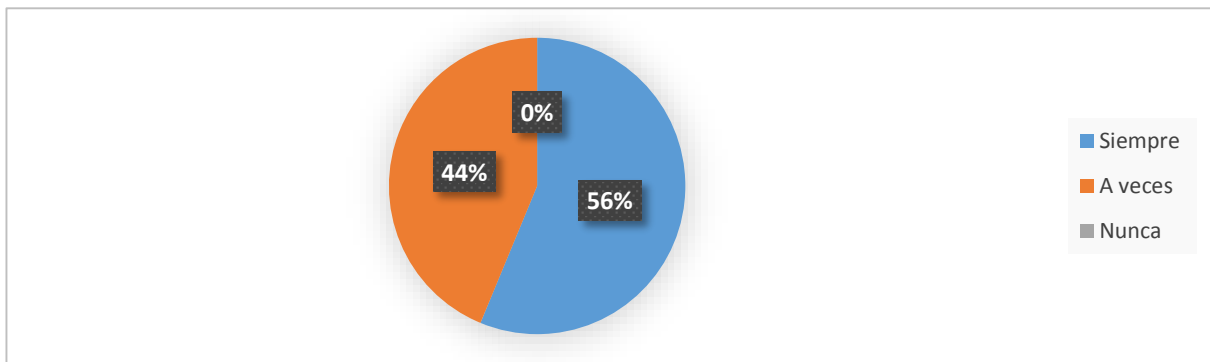


Figura 7. Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Esta tabla refleja que un 56% de los trabajadores de la Municipalidad dijo que siempre se designa funcionarios competentes para los cargos en dicho municipio y un 44% dijo que solo a veces se designa funcionarios competentes.

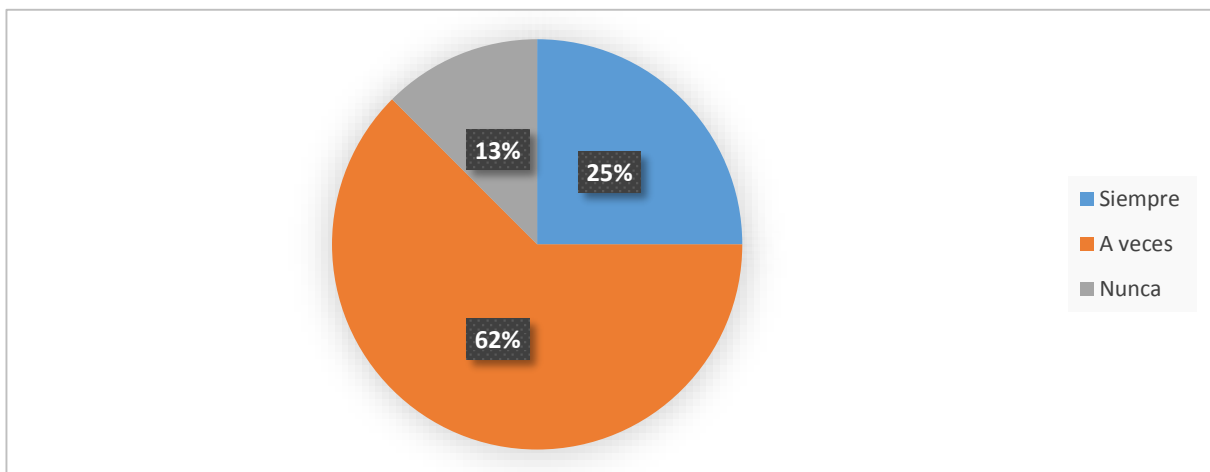


Figura 8. Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Nos indica que un 62% de los trabajadores encuestados en la Municipalidad dijo que a veces se realiza planes estratégicos para afrontar riesgos, así como un 25% dijo que

siempre se realizan dichos planes y otro segmento de la población el cual es de un 13% dijo que nunca se realizan estos planes.

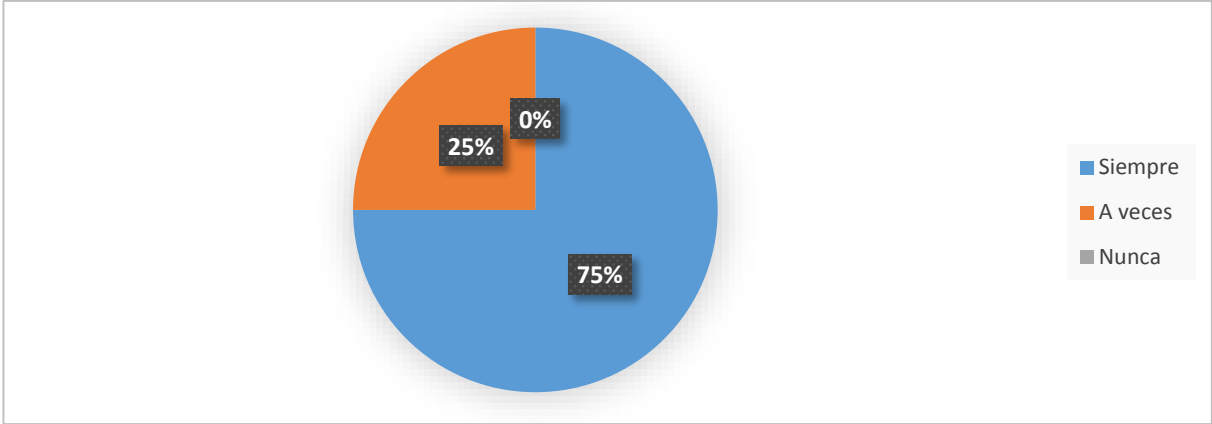


Figura 9. El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de las labores en la municipalidad.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Esta tabla refleja que un 75% de las personas encuestadas contestaron que el OCI siempre evalúa las acciones simultáneamente, y solo un 25% dijo que a veces realiza esta acción simultánea.

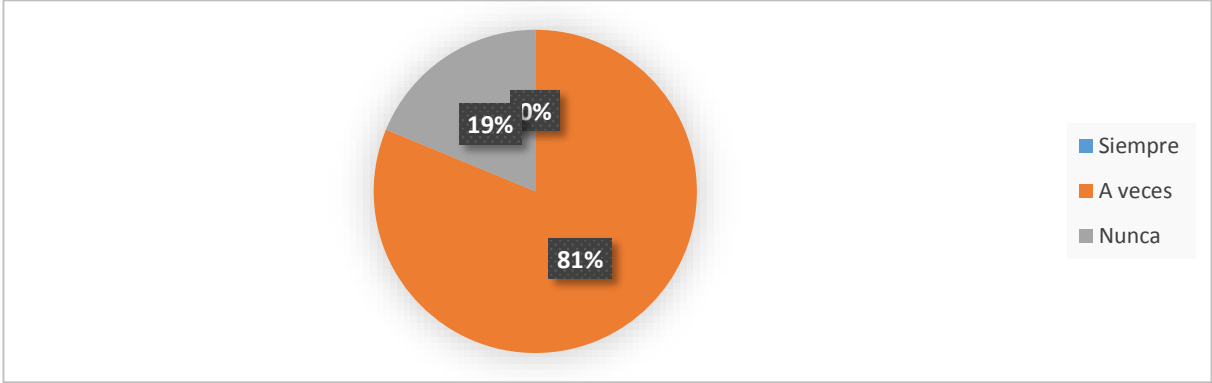


Figura 10. El órgano de control dentro la institución brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Esta tabla muestra que los encuestados en su mayoría el cual es de 81% respondieron que el OCI a veces brinda orientación por los errores y omisiones que se

cometen en el momento de ejecución de las actividades, mientras que un 19% dijo que nunca realiza esta acción.

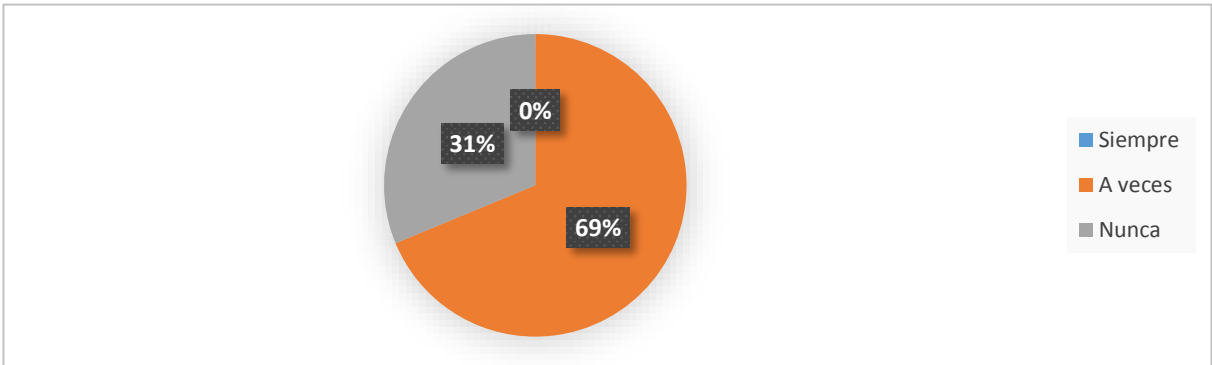


Figura 11. El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de encuestados en la Municipalidad Distrital de Independencia el 69% respondió que a veces el OCI hace visitas a las actividades en ejecución, así como el 31% de encuestados respondió que el OCI nunca hace visitas a las actividades en ejecución.

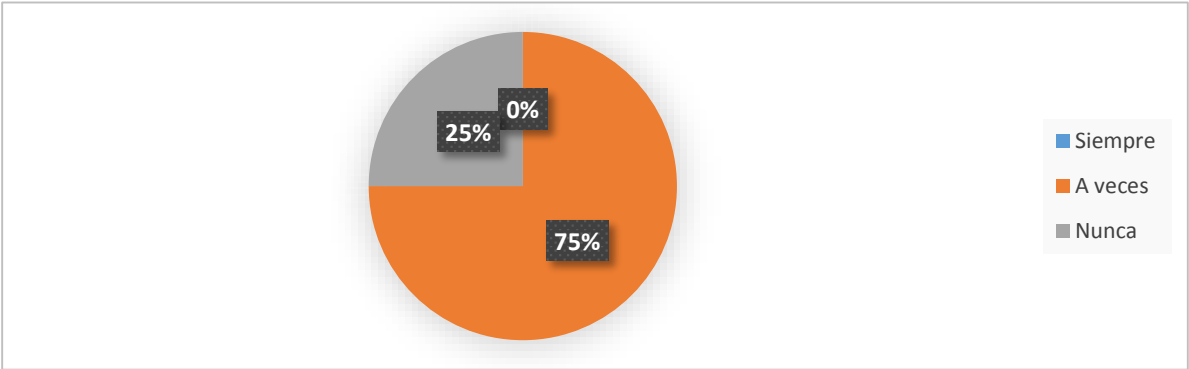


Figura 12. El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del total de la población encuestada el 75% dijo que el OCI a veces hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones, mientras que el 25% dijo que el OCI nunca hace visitas preventivas para evitar errores.

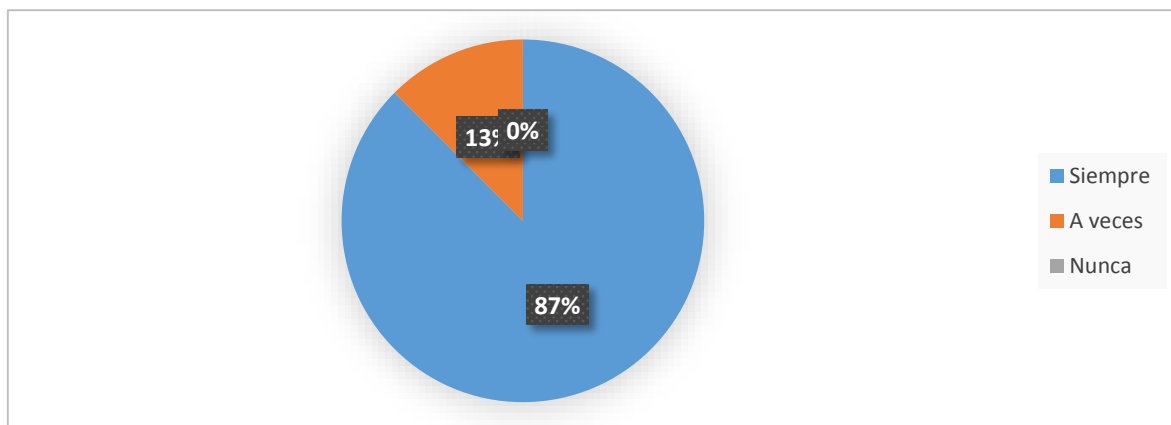


Figura 13. El OCI hace un control posterior por las actividades realizadas.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de encuestados el 87% dijo que el OCI siempre hace un control posterior de las actividades, mientras que el 13% dijo que el OCI a veces hace un control posterior de las actividades.

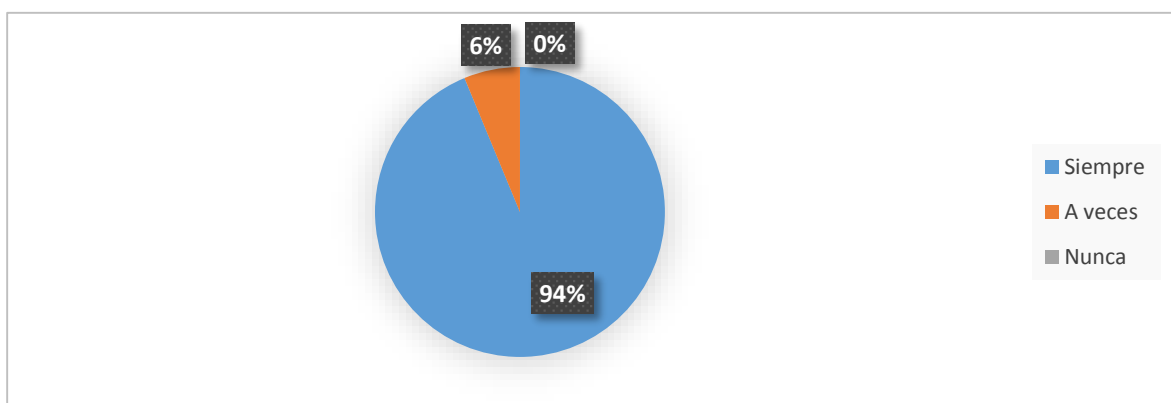


Figura 14. La contraloría o el OCI planifican auditorías preventivas o de cumplimiento.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del total de personas encuestadas en la municipalidad el 94% dijo que el OCI siempre planifica una auditoría preventiva o de cumplimiento, mientras que el 6% respondió que el OCI a veces planifica una auditoría.

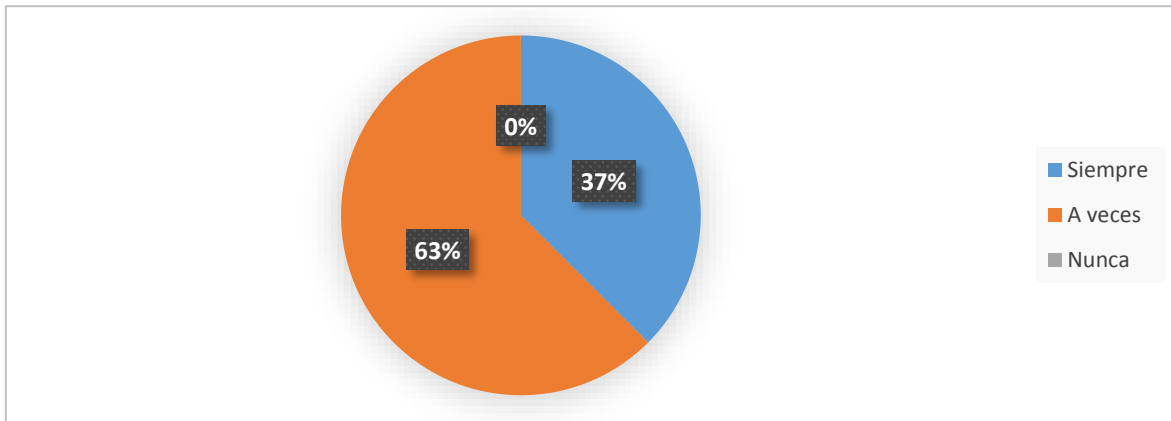


Figura 15. Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores encontrados por parte de los funcionarios.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de encuestados en el área de desarrollo económico de la municipalidad el 63% respondió que a veces los funcionarios tienen compromiso respecto a los errores encontrados, así como el 37% dijo que siempre los funcionarios tienen compromiso de mejoramiento respecto a tales errores.

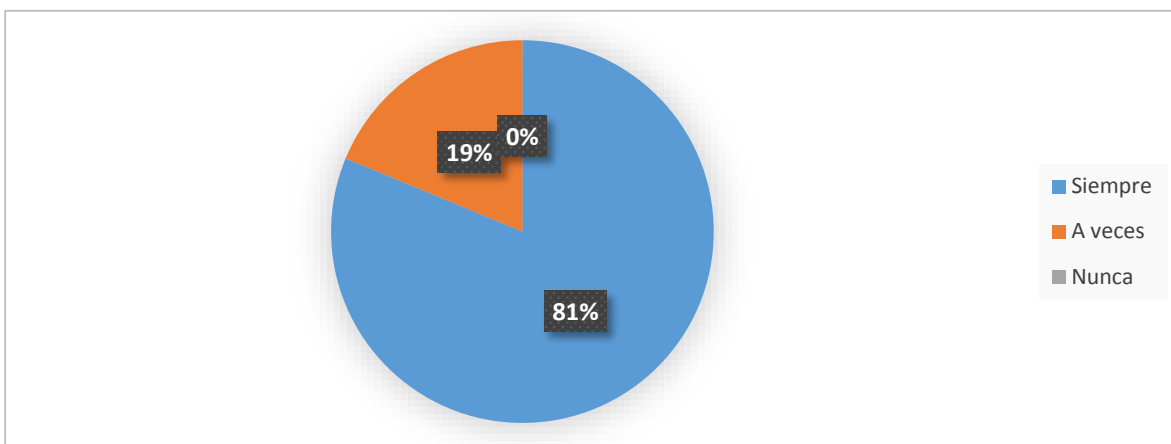


Figura 16. Existen responsabilidades por las áreas auditadas.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de encuestados, el 81% respondió que siempre existe responsabilidad por las áreas auditadas, mientras que un 19% dijo que a veces existe responsabilidad por las áreas auditadas.

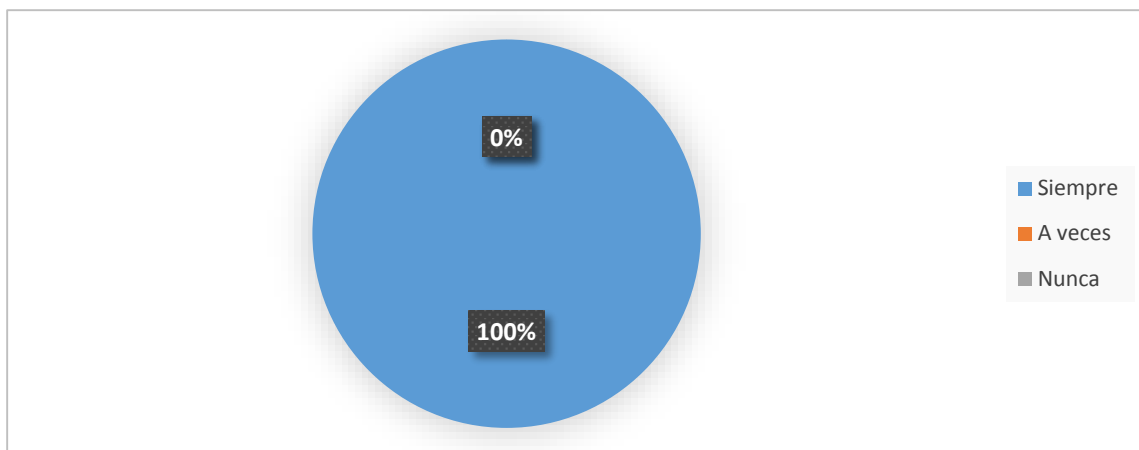


Figura 17. Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos de acuerdo al marco legal.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Todos los encuestados de la municipalidad es decir el 100% estuvo de acuerdo que siempre los tributos municipales están de acuerdo al marco legal.

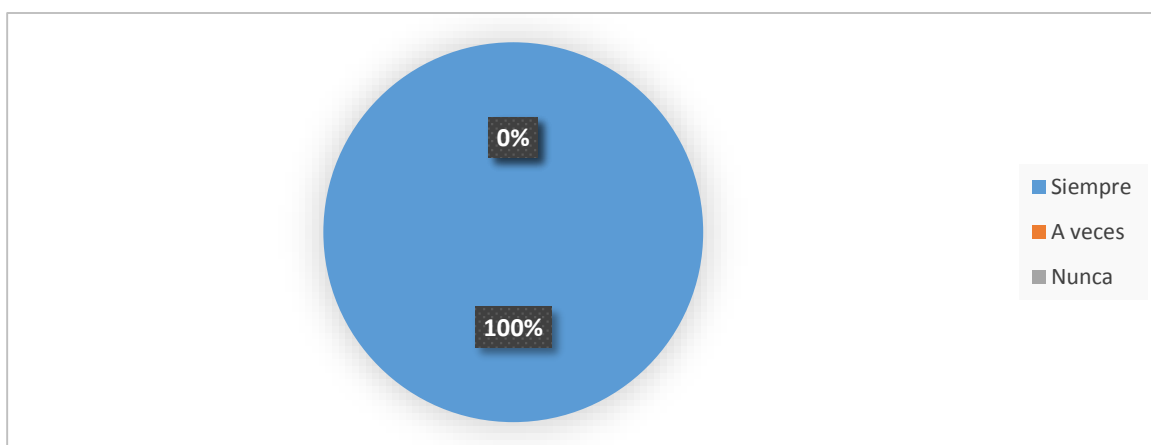


Figura 18. El Foncomun está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: El total de personas encuestadas, es decir el 100% están de acuerdo que siempre el Foncomun está distribuido para los gastos corrientes, deudas y gastos de capital.

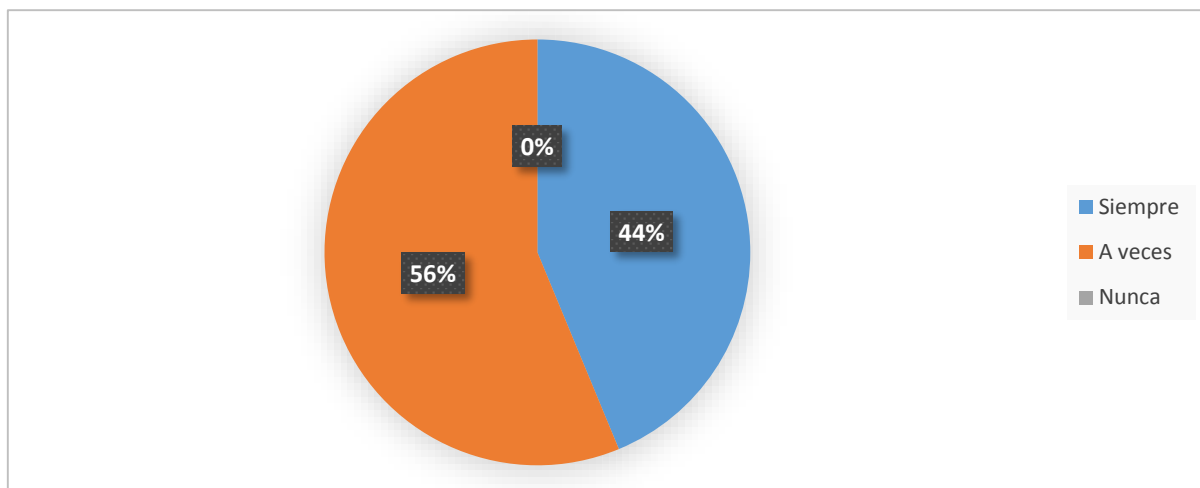


Figura 19. Se coaccionando y coadyuvando los impuestos municipales a los contribuyentes.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de encuestados el 56% dijo que a veces se coacciona y coadyuva a cobrar y pagar los tributos municipales, mientras que el 44% dijo que siempre se coacciona y coadyuva a cobrar y pagar los tributos municipales.

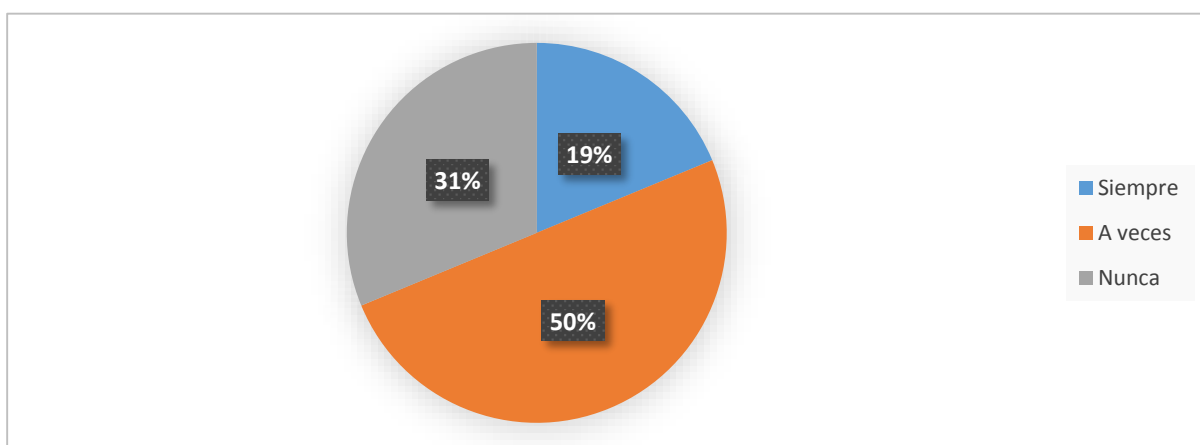


Figura 20. Existe eficiencia y efectividad en el gasto público.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del total de personas encuestadas el 50% dijo que a veces existe eficiencia y eficacia en el gasto público, mientras que el 31% respondió que nunca existe eficiencia y eficacia en el gasto, por último el 19% dijo que siempre existe eficiencia y eficacia en el gasto.

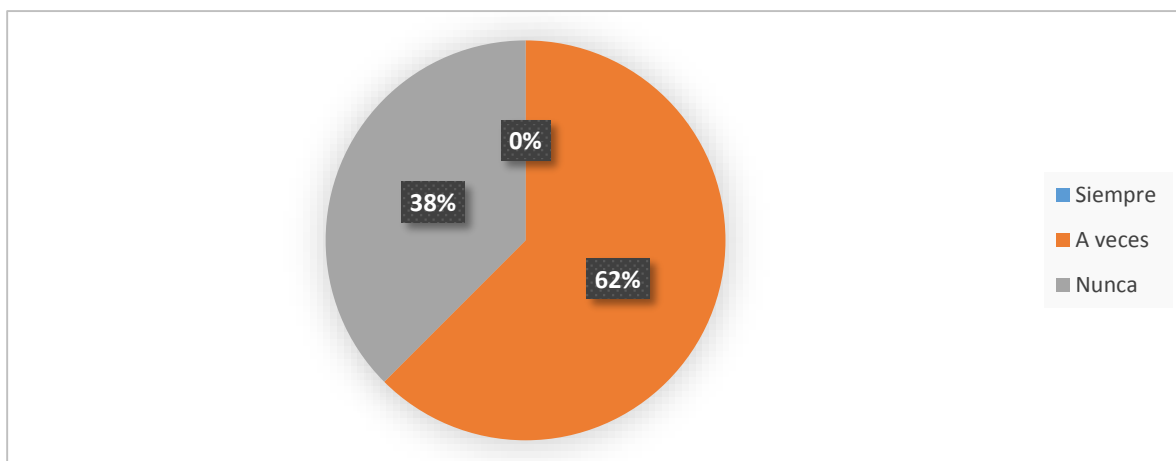


Figura 21. Prudencia y responsabilidad fiscal por los recursos del estado.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de encuestados el 62% dijo que a veces hay prudencia y responsabilidad por los recursos del estado, mientras que el 38% dijo que nunca se tiene prudencia y responsabilidad.

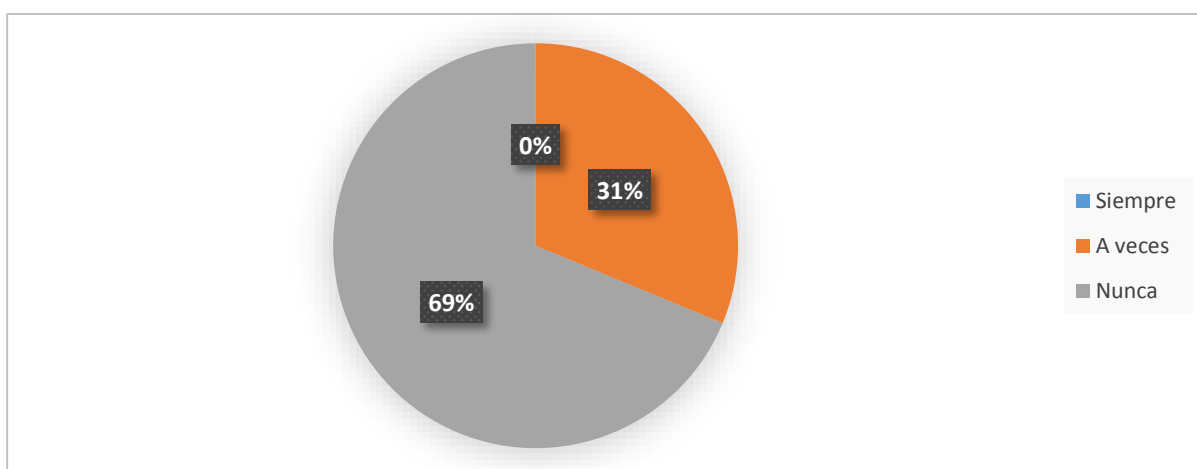


Figura 22. Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de encuestados el 69% indicó que nunca se ejecutan los gastos con el principio de legalidad, mientras que el 31% dijo que a veces se ejecuta el gasto con principio de legalidad.

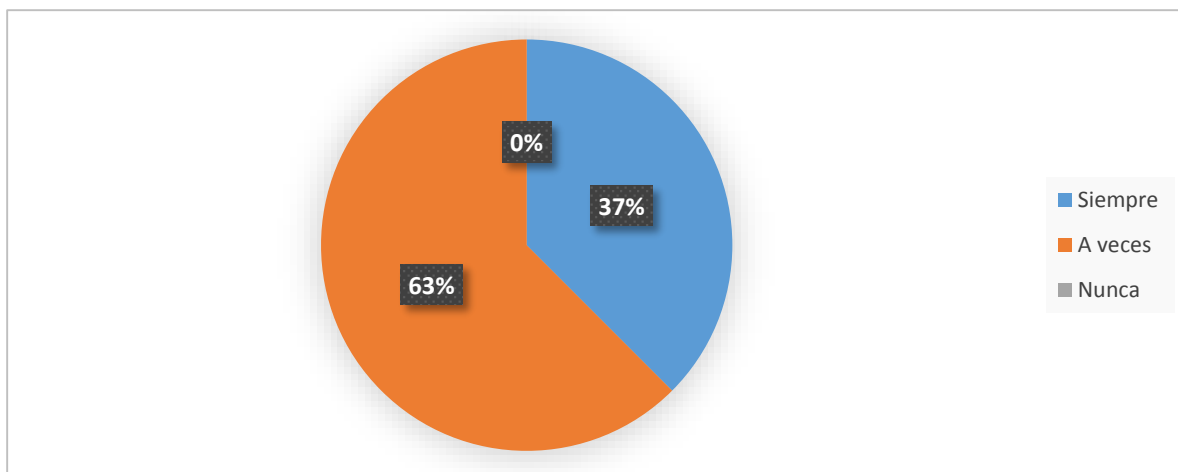


Figura 23. Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del total de encuestados el 63% expresó que a veces se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento, mientras que el 37% indicó que siempre se ejecuta servicios públicos y obras de mejoramiento.

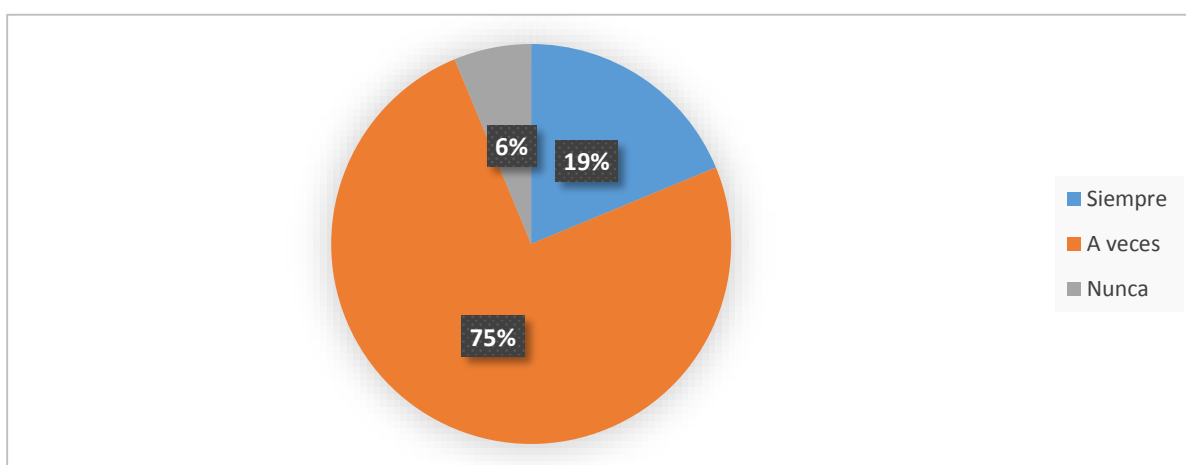


Figura 24. Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de encuestados el 75% de encuestados indicó que a veces los gastos tienen perfeccionamiento continuo, el 19% dijo que siempre se perfeccionan, mejoran los gastos y el 6% dijo que nunca se perfecciona el gasto.