



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y LA
EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE MATO – HUAYLAS, 2019**

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

AUTOR

MENDOZA CANCHANO HEYNER ROMARIO

ORCID: 0000-0002-1599-8032

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2020

Título de la tesis:

Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la
Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019

Equipo de trabajo

AUTOR

Mendoza Canchano, Heyner Romario

ORCID: 0000-0002-1599-8032

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, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de Sustentación

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Sáenz Melgarejo Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Broncano Osorio Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

Agradezco a Dios; por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi formación profesional, por ser mi fortaleza en los momentos difíciles dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; por acogerme y contribuir en el desarrollo de mi formación académica, dándome la oportunidad de enriquecer conocimientos desde el inicio de mis estudios superiores y hasta el final de este modo contribuir con la sociedad los conocimientos adquiridos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez; docente tutor investigador, por ser nuestro guía en el proceso de elaboración del trabajo de investigación, y sus enseñanzas, asesorías que nos brindó en cada momento.

Heyner Romario

Dedicatoria

Principalmente a Dios; por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres; María y Hipólito, con mucho amor y cariño, les dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto para la realización de esta tesis, fueron los principales motivadores, con sus palabras de aliento.

Un logro más alcanzado, un paso más cerca de mis metas, cada vez más cerca de lograr mis sueños y de la realización de mi proyecto de vida. Dedico este triunfo a Dios y a mi familia, que siempre han estado a mi lado y me han apoyado en mis decisiones

Heyner Romario

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como el enunciado del problema ¿Cuáles son las Características del control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas 2019?, y para responder dicho problema se planteó como objetivo general, determinar las características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019, La metodología que se utilizó en la presente investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental. La selección de la población estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mato, se tomó como muestra 16 trabajadores de dicha municipalidad; para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario; lo cual estuvo compuesta por 18 preguntas. Los resultados muestran que, el 75% afirmó que, sí cumple con la fase de planificación, el 65% manifestó que se realiza de manera transparente la fase de ejecución y el 56% dijo que sí cumple con la fase de evaluación y 69% dijo que sí cumple con el pago de manera transparente. Conclusión queda determinado las Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato. De acuerdo a los resultados logrados en la presente investigación, la mayoría respondió que, sí cumple con las fases de control interno; y respecto a la ejecución de gastos, queda determinado que sí cumple con las fases de ingreso y gasto.

Palabras clave: Control Interno, Ejecución, Gastos públicos, Municipalidad.

Abstract

The present research work had as the statement of the problem What are the Characteristics of internal control and the execution of expenses in the District Municipality of Mato-Huaylas 2019 ?, and to answer this problem, it was proposed as a general objective, to determine the characteristics of the Internal Control and Execution of Expenditures in the District Municipality of Mato - Huaylas, 2019, The methodology used in this research was quantitative, the level of research was descriptive and the research design was non-experimental. The population selection was made up of the workers of the Mato District Municipality, 16 workers from that municipality were taken as a sample; The survey technique was applied for data collection and the questionnaire was used as an instrument; which was composed of 18 questions. The results show that, 75% said that, if it complies with the planning phase, 65% said that the execution phase is carried out transparently and 56% said that it does comply with the evaluation phase and 69% said That does comply with the payment in a transparent way. Conclusion the Characteristics of Internal Control and Execution of Expenditures in the Mato District Municipality is determined. According to the results achieved in the present investigation, the majority responded that it does comply with the internal control phases; and regarding the execution of expenses, it is determined that it does comply with the income and expenditure phases.

Keywords: Internal Control, Execution, Public Expenditures, Municipality.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis:.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado de Sustentación.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice.....	x
Índice de tablas.....	xi
Índice de Figuras.....	xii
I Introducción.....	1
II Revisión de literatura.....	9
2.1 Antecedentes.....	9
2.2 Bases Teórica de la investigación.....	32
2.3 Marco Conceptual.....	36
III Hipótesis.....	47
IV Metodología.....	48
4.1 Diseño de investigación.....	48
4.2 Población y muestra.....	50
4.3 Definición y Operacionalización de las variables e indicadores.....	51
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	53
4.5 Plan de análisis.....	53
4.6 Matriz de consistencia.....	54
4.7 Principios éticos.....	55
V Resultados.....	57
5.1 Resultados.....	57
5.2 Análisis de resultados.....	63
VI Conclusiones.....	73
VII Recomendaciones.....	76
Aspectos complementarios.....	78
Referencias bibliográficas.....	78
Anexos.....	87

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1 En la municipalidad los funcionarios cumplen con la fase de planificación	57
Tabla 2 Los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución	57
Tabla 3 En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con la fase de evaluación	57
Tabla 4 Existe el control administrativo en la Municipalidad	58
Tabla 5 Se cumple con los procedimientos de control interno en la Municipalidad	58
Tabla 6 Cree que en la Municipalidad existe un Ambiente de Control interno apropiado	58
Tabla 7 Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados	59
Tabla 8 Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad.....	59
Tabla 9 Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores	59
Tabla 10 Las informaciones que brinda son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad	60
Tabla 11 la comunicación influye de manera directa en la gestión	60
Tabla 12 La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente	60
Tabla 13 En la municipalidad Distrital de Mato se determina los proyectos para ser ejecutados	61
Tabla 14 En la Municipalidad hay una adecuada recaudación de los presupuestos asignados por el estado.....	61
Tabla 15 En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos.....	61
Tabla 16 los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras	62
Tabla 17 Se cumple con el giro del presupuesto aprobado por el MEF	62
Tabla 18 Se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores	62

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1: Los funcionarios cumplen con la fase de planificación	87
Figura 2: Se realizan de manera transparente la fase de ejecución.....	87
Figura 3: Se cumple con las fases de evaluación.....	88
Figura 4: los funcionarios se identifican en cada una de sus áreas	88
Figura 5: Se cumple con los procedimientos de control interno	89
Figura 6: Existe un ambiente de control interno apropiado	89
Figura 7: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos.....	90
Figura 8: Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes	90
Figura 9: Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores.....	91
Figura 10: Las informaciones que brinda son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad	91
Figura 11: La comunicación influye de manera directa en la en la gestión administrativa	92
Figura 12: La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente	92
Figura 13: En la Municipalidad Distrital de Mato se determinan los proyectos para ser ejecutados.....	93
Figura 14: En la Municipalidad Distrital de Mato se recaudan los presupuestos Canon sobre canon o Foncomun.....	93
Figura 15: En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos.....	94
Figura 16: Los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras	94
Figura 17: En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con el giro del presupuesto aprobado en la MEF.....	95
Figura 18: En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores	95

I. Introducción

El presente trabajo de investigación que lleva por título: Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Matohuaylas, 2019. A medida que va pasando el tiempo los problemas de control interno, ha tomado gran valor para la gerencia de las empresas, así como para los profesionales de plantear nuevas formas de mejora, para que de este modo ayude a las entidades cumplir sus planes, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas de mejora. En la actualidad, existe un gran mercado muy competitivo. Donde los empresarios tratan de producir en niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el primordial objetivo de brindar al mercado productos de excelente calidad, generando confianza en sus clientes, así posicionarse en el mercado.

Por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas, el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad. Además, no se contaba con los elementos generalizadores que le sirvieran

de base a la organización para poder diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con la agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; además, la entidad viene obteniendo el mayor provecho de los recursos escasos que administra al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional. La entidad no cumple sus metas, objetivos y misión institucional en las mejores condiciones. Asimismo, al carecer la entidad de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención de incendios y accidentes, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener esta importante entidad del Estado. (Barbarán,2013, p.1)

El control interno a través de los años ha tomado gran importancia, hoy en día es parte fundamental en las empresas públicas y privadas, ya que contribuye a la seguridad de esta, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a toda empresa a cumplir su objetivo. El hecho de no contar con un control interno dentro de una entidad, traerá consigo una serie de consecuencias y situaciones, que pueden llegar a representar en el peor de los casos grandes pérdidas (Espinoza y Quintana, p.8)

La Contraloría General de la República (CGR 2014), viene realizando diversos esfuerzos a través de la emisión de normas, guías, directivas y documentos técnicos y orientadores, para establecer al control como herramienta de gestión para fortalecer a las entidades públicas en el cumplimiento de sus objetivos y metas. Sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia todavía hay debilidades de control. En el informe emitido por la contraloría general de la pública, se muestra los resultados en la medición de la percepción de las entidades con relación a la implementación del sistema de control interno, muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo; situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

Los mecanismos de control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable. Ya que el termino razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes, esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimientos o distracción del personal o sencillamente que algunos personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad

razonable en las distintas áreas de la empresa, según como lo establece el sistema de control interno. (Guerra, 2016, p.10)

Se considera que en las instituciones existe la posibilidad de que el factor humano llegue a realizar actividades incorrectas, desviaciones y no efectúen el cumplimiento de los controles en forma correcta, dando como resultado información no confiable y poca razonable. Sin embargo, si hay una buena efectividad de control interno, las actividades de área y las tareas desarrolladas por personal brindan confiabilidad en las operaciones y permite la toma de decisiones de manera acertada. El control interno es una técnica para realizar en la empresa, controlar las operaciones administrativas y contables mediante procedimientos, normas para alcanzar los objetivos de la entidad. El control es una de la etapa importante de la empresa ya que enfoca a las áreas críticas de la organización para que no existan desviaciones de los activos, información y registro de las operaciones administrativas, contables que se dan cada día en la organización. Las organizaciones actualmente buscan como sustentar de forma independiente el control interno de acuerdo a las unidades operativas en el cada colaborador con el propósito de que no existan desviaciones. (Arceda,2015, p.1)

Es sorprendente ver las falencias y dificultades que tienen las empresas en materia de auditoria. Es de suma importancia recalcar el no cumplimiento de las normas primordiales en material de control interno, por otra parte, la falta de conocimiento de conceptos concernientes al patrimonio a cuidar, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser usados por los profesionales contables conocedores de auditoria. Por lo tanto, sorprende ver a los auditores tratando de ver las falencias y analizar que son las causales y por ello tomar las medidas

necesarias cuando la acción correcta sería actuar tomar medidas preventivas y de suceder algún hecho que sea dañino para la entidad verificar y analizar hasta llegar a las causales buscando las razones que llevaron a cometer dichas falencias (Carranza, Céspedes y Yactayo, 2016, p.13)

Para lograr el propósito de mejorar la gestión en los procesos operativos de toda organización dentro del nuevo contexto de globalización y liberalización de mercados fomenta nuevos desafíos mundiales a los comerciantes. Utilizando un eficiente y consistente control interno, lo cual permitió lograr alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo maximizar el rendimiento.

Las deficiencias en el proceso de ejecución presupuestaria son constantes, ya sea en el gobierno local, gobierno nacional y local por falta de un adecuado control sea como un conjunto de factor, estas deben ser consistentes e implacables, cumpliendo las normas presupuestarias, generados por el MEF, por parte de los funcionarios y responsables que sean complementados por las decisiones políticas que establecen los alcaldes. Estos hechos van a permitir el cumplimiento de los objetivos de control presupuestario realizando una buena administración de los fondos públicos y una correcta adjudicación.

En la actualidad los problemas que presentan las Municipalidades Distritales los cuales se detallan, las cartas fianzas son falsas, las licitaciones públicas se realizan de forma discrecional, los pagos que realizan son indebidos y las ejecuciones no se cumplen, también las adquisiciones de maquinarias son mal formuladas, esto es a causa de que no está cumpliendo con las funciones que se le

atribuyeron al momento de su designación pero no se le puede responsabilizar por todas estas deficiencias o irregularidad ocurridas a la Municipalidad si no a los malos funcionarios quienes no saben resguardar los bienes de las entidades. En este tipo de entidades públicas encontramos deficiencias relativas al tema de control interno ya que los jefes de cada área son los llamados a cumplir las normas y directivas respectivas para que los recursos del Estado sean utilizados con eficiencia, eficacia y economía. Los funcionarios, también reportan la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los directivos hasta los trabajadores de cada servicio, estos aspectos van a facilitar a las actividades de control, y enfrentar los riesgos de control, ya que no van facilitar la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades de la entidad y la falta de capacitación y entrenamiento del personal, esto por la falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades del municipio.

En la Municipalidad Distrital de Mato, se observa las limitaciones en las etapas de presupuesto, en cuanto a la formulación y programación mensual, la ejecución presupuestaria, el control y la evaluación presupuestaria, esto debido a que no se cuenta con personal especializado en lo que relaciona con lo financiero y también en lo contable, ya que solo cuenta con asesores externos, a pesar que existen muchas ventajas del presupuesto a través de control de los ejercicios. Por las características analizadas y descritas se determinó proponer el siguiente enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas 2019? Y para poder responder dicho problema se planteó el siguiente

objetivo general: Determinar las características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019. Y para el logro del objetivo general se trazaron los siguientes objetivos específicos:

Describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas, 2019

Describir las características de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas, 2019

La metodología que se utilizó en la presente investigación es de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño e investigación fue no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario.

La investigación se justifica en el aspecto teórico; porque se adoptarán las teorías y también conceptos y normativas vigentes que estén relacionados con la investigación.

En la práctica se justifica porque permitirá determinar el control interno y la ejecución de gastos en la unidad de observación. Al investigador le permitirá ampliar y profundizar sus conocimientos para aplicarlos en su vida profesional. A los estudiantes de la universidad les servirá como fuente de información en futuras investigaciones.

Metodológicamente se justifica porque permitirá abordar el tema a partir de nuevos métodos, técnicas y procedimientos de investigación a partir de la construcción de un instrumento de medición.

Resultados: el 75% afirmó que, si cumple con la fase de planificación, el 65% manifestó que se realiza de manera transparente la fase de ejecución, el 56% dijo que, si cumple con la fase de evaluación, el 69% menciona que existe control administrativo en la municipalidad; respecto a la segunda variable, el 69% de los encuestados dijo que en la municipalidad se determinan los proyectos para ser ejecutados, el 56% de los encuestados afirmó, que la municipalidad realiza la fase de compromiso para la ejecución de gastos y el, 69% dijo que si se cumple de manera transparente el pago a los trabajadores

En conclusión: de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos queda determinado las Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato. De acuerdo a los resultados logrados en la presente investigación, la mayoría de los encuestados respondieron que la municipalidad si cumple con las fases de control interno como son; planificación, evaluación y ejecución; seguidamente de clases de control interno como, control interno contable y control interno administrativo y los 5 componentes de control interno. sobre la segunda variable; se ve en los resultados que la Municipalidad cumple con determinar, recaudar los presupuestos asignados por el estado y en los gastos claramente se observa que también en su mayoría los encuetados afirmó que se cumple con las fases de compromiso, devengado, girado, pagado.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Monserate y Zambrano (2018) en su tesis titulada “Diseño del proceso de control interno administrativo y tributario en la Farmacia Santo Tomás” tiene como objetivo primordial el acrecentar una gestión administrativa y tributaria en la farmacia, mediante la investigación encontramos la carencia en los procesos de controles internos dentro de la farmacia, cuyo resultado se ve plasmado en la administración interna de la farmacia, se determina que la metodología aplicada corresponde a un tipo de Investigación Descriptiva y Exploratoria que nos sirve de soporte en el Método Deductivo e Inductivo, con el uso de Encuesta dirigida a los Empleados de la Farmacia y la Entrevista dirigidos a Expertos, sirvieron de sustento para determinar la solución planteada. En conclusión, el negocio aún no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimiento de Control Interno establecido para sus Instalaciones, es ahí donde se puede apreciar una necesidad de mejorar las falencias Administrativas y Tributarias que permita llevar un mejor control interno en las actividades que se realiza diariamente en la empresa.

Villalta (2016) en su tesis titulada “Control Interno y Niveles de Riesgo en la Sección Contabilidad de APG, tiene como objetivo primordial, Diseñar una matriz de riesgo en la Sección Contabilidad, para verificar el aplicativo de las normas de control interno y su incidencia, diseño de investigación será de tipo experimental porque se basa en observar el problema en su estado natural mediante el enfoque de la causa y efecto para después ser analizados se procede a la solución mediante la misión visión y matriz de riesgo a fin de poder identificar

y minimizar la incidencia de los riesgos existentes en el control interno y evitar ser observados por el organismo de control y la población está conformada por 7 servidores inmersos en el área contable del período examinado del año 2014, diseño de investigación será de tipo experimental, porque se basa en observar el problema en su estado natural y la técnica utilizada fue la encuesta y la entrevista. En conclusión, la Sección Contabilidad no ha observado la NCI 300-01 Identificación de riesgo, debido a que la Directora de Gestión Financiera no ha identificado posibles riesgos, lo que ha originado que las diferentes áreas afronten una variedad de riesgos de origen interno y externo.

Zambrano (2015) en su tesis titulada “Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la empresa CAJARDENSA de la ciudad de Santo Domingo”. El objetivo de la investigación es Mejorar la gestión de cobranzas de “CAJARDENSA”, mediante un modelo de sistema de control interno. En el proceso investigativo se ha aplicado la modalidad de investigación: cuantitativo; cuantitativo por que se obtendrá información numérica, y cualitativa porque con la información obtenida podrá ser utilizada para los análisis que sean necesarios para emitir los diferentes criterios de la información resultante. En conclusión, se evidencio que la empresa “CAJARDENSA S.A.” no dispone de un sistema de control interno para el área de las cobranzas, por lo que no cuenta con políticas, matrices de riesgo, procedimientos de evaluación y asignación de responsabilidades en forma técnica razones por las cuales la información financiera generada en el área es poco confiable para la toma de decisiones. Los tipos, métodos y técnicas de investigación ayudaron a obtener, mediante el análisis, tabulación e interpretación de los resultados alcanzados, el criterio

oportuno y confiable del jefe de cobranzas y de los colaboradores inmersos en dicha área, ratificando la existencia de deficiencias en la gestión de cobranzas.

Crespo y Suarez (2014) en su tesis titulada “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. Tiene como objetivo: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno además se realizaran entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación. La población se halla compuesta de 17 personas que conforman la empresa. En conclusión, Multitecnos S.A, no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Guevara (2017) en su tesis titulada "Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó las técnicas de fichas bibliográficas, entrevista y análisis comparativa; los instrumentos fueron, fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. En lo que respecta al caso de la Municipalidad Provincial de Moyobamba (objetivo específico 2), también se ha establecido que los controles internos son deficientes porque no existen supervisiones en esta área; si bien es cierto que, existen políticas de control, pero no son las más adecuadas, porque existe un inadecuado ambiente de control, falta de actividades de control, no se aplica de manera eficiente y eficaz las actividades de control. Tampoco existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de las metas y objetivos. Concluye que tanto en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no existe un adecuado sistema de control interno que permita cumplir con los objetivos y metas institucionales en dichas municipalidades.

Onofre (2015) en su tesis titulada "Análisis y Evaluación de la Ejecución del Presupuesto de Inversión de la Municipalidad Distrital de Crucero – Periodos 2012 y 2013". Tuvo como objetivo general: Analizar y Evaluar la Ejecución del

Presupuesto de Inversión de la Municipalidad Distrital de Crucero, periodos 2012 y 2013 y su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales. Para el trabajo de investigación se aplicó el diseño no experimental transaccional – descriptivo. Se aplicó la técnica de la observación; como instrumento, fichas bibliográficas, ficha de entrevista y guía de observación. La población del Trabajo de Investigación, está constituido por la Municipalidad Distrital de Crucero, provincia de Carabaya y Región Puno, cuya sede es el distrito de Crucero. Llega a la conclusión que en la programación de los Presupuestos Institucionales de Apertura de Inversión de la Municipalidad Distrital de Crucero de los periodos 2012 y 2013 (PIA) estaban constituidos por la limitada cantidad de fuentes y rubros de financiamiento, es decir conformado por Recursos Determinados (Canon, Sobre canon y Regalías, y FONCOMUN).

León (2018), en su tesis titulada, “Presupuesto por resultados y calidad del gasto público de la Municipalidad de Huata – Huaylas, 2016”. Tuvo como objetivo general: tuvo como propósito determinar la incidencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la Municipalidad de Huata – Huaylas, 2016. La investigación fue del tipo descriptivo y de diseño no experimental, se aplicó la técnica del análisis documental y la encuesta, como instrumento se empleó la ficha de análisis documental y el cuestionario, lo que permitió observar, conocer y explicar las características del problema, demostrando que existe relación entre las variables estudiadas. Concluye que se ha identificado que la incidencia de la programación presupuestal por resultados en la eficiencia del gasto de la Municipalidad de Huata – Huaylas, es deficiente, ya que los resultados revelados en las tablas 1 y 3, dicen que el 50.00% de los

encuestados, manifestaron que nunca la entidad aplica la escala de prioridades ni determina metas para las dimensiones físicas y financieras; y el 72.22% expresó que nunca la entidad distribuye sus ingresos y gastos en función a la necesidad de la población.

Carhuachinchay (2016) en su tesis titulada, “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión de los Restaurantes Turísticos en la Provincia de Sullana - Piura, año 2015”. Tuvo como objetivo general, La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes turísticos en la provincia de Sullana - Piura, año 2015. La variable independiente fue el Control Interno Administrativo y como variable dependiente los Resultados de Gestión. La población y muestra fueron calculadas en base a las empresas del sector en estudio ubicadas en la provincia de Sullana – Piura, La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transeccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado. El 100% de las empresas en investigación, consideran que el control interno favoreció los resultados de su gestión en el año 2015. Conclusión la implementación de mecanismos de control interno ayudara a alcanzar sus objetivos en las diferentes áreas del restaurant, cumplir sus metas y objetivos planificados, obteniendo favorables ganancias y logrando la satisfacción y acogida de los clientes.

Sosa (2015) en su tesis titulada, “El control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” Tuvo como

objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental - transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00. Concluyendo que: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Deza (2018) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial Gran Chimú. Cascas, 2018”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en la Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Provincial Gran Chimú, de este modo demostrar que el control interno es una herramienta fundamental que va a incidir de manera positiva en la Municipalidad y permitirá a las Municipalidades tener conocimiento de la ejecución de Ingresos y Gastos a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos. La investigación fue descriptiva, el cuestionario estuvo estructurado por 10 preguntas al gerente Municipal y al Contador de la Municipalidad Provincial Gran Chimú, aplicadas mediante la técnica de la entrevista, obteniéndose óptimos resultados para poder realizar la investigación respectiva. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, la necesidad de implementar un sistema de

control interno en la Municipalidad Provincial Gran Chimú, ya que ayudará a tener un buen desarrollo organizacional, a tener mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones realizadas, también asegurar el cumplimiento de la Normativa, el cuidado de los bienes y el buen uso de los recursos del estado, el cumplimiento de los programado y planificado por el concejo municipal.

2.1.3. Regionales

Silva (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. En conclusión, el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder

implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Blas (2016) en su tesis sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Tuvo como objetivo determinar la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo los siguientes resultados para su investigación, el 57% dijo que los funcionarios participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% nos afirmó que si realizan la evaluación de riesgos, el 87% nos manifestaron se elaboran de manera transparente la información y comunicación, el 90% dijo que se cumplen con la realización de supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial del Santa, el 78% afirmó que los funcionarios tienen asignados sus funciones y responsabilidades. En conclusión, se muestra que el control interno se aplica de manera correcta haciendo conocer sobre el COSO II, también mediante eso ayuda a que se logren objetivos claros y precisos para la investigación.

Soto (2015) en su tesis titulada “El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. La investigación tiene como objetivo determinar el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014”. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad de Corongo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la municipalidad; el 71% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79% afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la municipalidad de Corongo. En conclusión, queda determinado el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacional, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Ramírez (2015) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014”. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a

este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. En conclusión, 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.

Palma (2015) en su tesis titulada “Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 2015”. La investigación tiene como objetivo general: Analizar el control interno y la ejecución de gastos; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental - descriptivo simple; la población muestra estuvo conformada por 15 personas entre ellas el Alcalde, funcionarios y servidores públicos, quienes fueron los informantes a través de un cuestionario estructurado de 34 preguntas en la variable 1 “Control Interno”, basado en el enfoque del Informe COSO (1992). Los resultados permitieron describir a los cinco componentes: Ambiente de Control, referente a la práctica de valores de quienes conforman la entidad; Evaluación de

Riesgos, que identifica los riesgos potenciales que pudiera afectar el normal desarrollo de las actividades; Actividades de Control, que toma en cuenta la ubicación del personal para cumplir funciones con eficiencia y honestidad; Información y Comunicación, que hace referencia a las acciones oportunas y de calidad y que permitan tomar decisiones correctas; por último Supervisión, que permite identificar las fortalezas y debilidades durante el desarrollo de actividades. Asimismo, se plantearon 14 preguntas en la variable 2 "Ejecuciones de gasto corriente, gasto de capital y gasto por servicio de deuda". En conclusión, los encuestados opinaron que, en la entidad investigada, existe escaso conocimiento del código de ética de la función pública, lo que afecta negativamente el normal desarrollo de los demás componentes.

2.1.4. Locales

Ardiles (2019) en su tesis titulada; El Control Interno y la Influencia de la Gestión Financiera en el Área de Desarrollo Económico de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2017. 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%. 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.

Castillo (2019), en su tesis titulada, Características del Control Interno en la Distribuidora Inversiones TOMS SRL del Distrito de Independencia, 2018. Tuvo como objetivo, Determinar las características del control interno en la empresa en estudio. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo simple, no correlacional, el diseño fue no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo los siguientes resultados; el 72% promueve el principio de la eficiencia, el 78% promueve el principio de eficacia, el 83% el principio de la economía; el 83% cumple con la fase de la planificación, el 72% dijo que ejecutan de manera transparente la fase de ejecución, el 89% dijo que cumple con la fase de evaluación; el 83% dijo que el control interno se sustenta en los valores éticos, el 72% dijo que la empresa proyecta la identificación de los riesgos, el 72% dijo que existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados, el 78% dijo que los trabajadores sabe cómo se vincula la información elaborada por la empresa, el 83% dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, el 72% dijo que se prepara de forma fiable la información financiera. Se concluye que el control interno respondió de manera favorable ya que se promueve los principios del control interno, también cumplen

con las fases del control interno y por último se ha empleado de manera correcta los componentes del control interno.

Guerrero (2019) en su tesis titulada, Caracterización del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2018. Tuvo como objetivo Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. Metodología: tipo de investigación de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población muestral de 36 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% cuidaba los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplía con la normatividad del control interno, el 83% practicaba valores institucionales en la municipalidad, el 83% conocía el cumplimiento de los principios del control interno, el 56% percibía las características sencillas y claras en la redacción y explicación del control interno, el 50% percibía la aplicación del principio de autorregulación. El autor llega a la conclusión: Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por último en cuanto a los componentes del control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo.

Ementerio (2018), en su tesis sobre, El Control interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. Tuvo como objetivo conocer el control interno en dicho ámbito de estudio. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 20 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 15. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de

recolección de datos fue un cuestionario estructurado. Los resultados permitieron describir el control interno, encontrándose que el 73% intervienen en el control interno previo, el 53% Participan en la elaboración de la planificación del control interno, el 80% no intervienen en la ejecución del control interno, el 73% percibe un adecuado ambiente de control, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto el 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, el 60% no cumplen con las actividades de control gerencial, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no intervienen en la ejecución presupuestaria. En conclusión, el control interno está funcionando regularmente y la ejecución del presupuesto no lo realizan la mayoría de encuestados, sino únicamente el personal encargado.

Guerra (2017) en su tesis titulada, Control interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016.tuvo como objetivo Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación

interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto. En conclusión, se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

Manrique (2015) en su tesis sobre, el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno, el 75% de los encuestados consideran que los trabajadores se encuentran bien identificados en cada una de las áreas, el 78% dijo que la información y comunicación de los administradores es muy precisa y fluida. Llegando a concluir que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, es por ello ayuda a que la

investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen control interno en la entidad darán resultados exactos y precisos.

Flores (2015) en su investigación sobre, el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Shuan (2016) en su tesis titulada “El Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. El objetivo de la investigación es determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se

manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Se tomó como instrumentos de recolección de datos las páginas web, revistas, tesis similares, etc. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 18 preguntas. Los resultados obtenidos se organizaron teniendo en cuenta los objetivos de la investigación y las respuestas de los cuestionarios aplicados a los 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia. En conclusión, el Control Interno en la gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, es favorable debido a que el personal quien labora en esta área va fortaleciendo cada uno de los componentes del control interno, esto da como resultado mejorar la gestión del Sistema de Tesorería.

Flores (2016) en su tesis titulada “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. El objetivo de la investigación fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control

interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. En conclusión, se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizados por los autores.

Vega (2016) en su tesis titulada “Control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015. Esta investigación tiene como objetivo el Conocer El control interno en la municipalidad distrital de Jangas periodo 2015”. Con respecto del ambiente de control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. La metodología a utilizarse en de un tipo de investigación cualitativo, con nivel descriptivo- no experimental, como también cuenta con técnicas de revisión documental y bibliografía, como población se consideró toda la documentación pertinente y como muestra todos los documentos de gestión administrativa contable y financiera de la municipalidad distrital de Jangas. El ambiente de control en la municipalidad distrital de Jangas, por último, se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de los valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado. Las actividades del control interno en a la municipalidad. En conclusión, no se ha evidenciado que los procedimientos de la entidad no se encuentran sistematizados

ni documentados. En muchos casos los procedimientos son implementados de manera verbal a la circunstancia poco rigurosa.

Pérez (2017) en su tesis sobre: Control interno en el Almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz, 2016. Tuvo como objetivo logrado: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población muestra estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye la matriz de consistencia y los principios éticos. Resultados: el 83% considero que el objetivo de control interno consiste en prevenir fraudes, el 83% afirmaron haber utilizado el ambiente de control, el 72% que afirmaron haber participado en la información y comunicación del control interno, el 78% dijeron haber participado del control interno simultáneo, el 94% que participaron en el control interno posterior, el 89% indicaron haber cumplido el principio de eficiencia y eficacia, el 89% que la economía y transparencia son principios del control interno, el 83% opinaron haber cumplido la legalidad y ética como principio del control interno, el 72% que afirmaron el almacén no es ente aislada, independiente del resto de las funciones de la institución, el 84% que afirmaron que la disposición del almacén exige menores esfuerzos para su funcionamiento. Conclusión; se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la

explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

Díaz (2018) en la tesis titulada: “El control interno en la empresa sodexo Perú SAC-2015. El objetivo general de la presente investigación fue conocer el control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. 2015”. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello 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 al 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. Llega a las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. Cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización.2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información

sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de las operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

Milla (2015) en su tesis titulada “El control interno y la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz – 2014”. El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: determinar como el control interno incide en la gestión por resultados en el gobierno local. El diseño de investigación fue descriptivo simple, porque se trabajó con un sólo grupo, la población estuvo constituida por 480, la muestra fue de 91 directivos y trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados el 64% afirmaron que los objetivos del control interno era todas las anteriores, el 73% afirmaron que en la municipalidad provincial de Huaraz se aplicaban las siguientes clases de control interno: previo, simultáneo y posterior, el 76% afirmaron que los principios de control interno eran: eficacia-eficiencia, economía-transparencia y legalidad-ética, el 81% afirmaron que el valor del resultado en la gestión pública es requiere generar cambios sociales, el 75% afirmaron que la gestión por resultados se basaba en la teoría sobre la gestión por resultados. En conclusión, queda determinado como el control interno incide en la gestión por resultados en el gobierno local de Huaraz - 2014; de acuerdo a los resultados empíricos encontrados en el procesamiento estadístico y las propuestas teóricas de los antecedentes y las bases teóricas, considerando que el sistema de control interno de una institución forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades.

Cruz (2015) en su tesis titulada, “El sistema de control interno en el área de Almacén del Hospital de apoyo de la Provincia de Sihuas, 2013”. Tuvo por objetivo general: Determinar el Control Interno en el Área de almacén del Hospital de Apoyo de la Provincia de Sihuas, 2013. Esta investigación ha utilizado la técnica de investigación bibliográfica y documental, el diseño de investigación fue descriptivo no experimental, porque se han observado los hechos sin manipular deliberadamente la variable. Los resultados muestran la adherencia de la entidad a las teorías socio culturales, así como al modelo COSO, la Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Ley N° 28716, Ley del control interno de las entidades del Estado; así como también las demás normas, técnicas y procedimientos. El control interno ha permitido a la entidad alcanzar sus objetivos y metas y a superar sus dificultades. En conclusión, se determinó el marco teórico y normativo aplicable a las entidades del sector público; se ha descrito el control interno de la unidad de observación a partir de sus componentes.

Rosales (2017) en su tesis sobre: el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015. El enunciado del problema es la siguiente: ¿De qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015? Se logró el siguiente objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015. Su metodología fue: El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple porque se trabajó con un sólo grupo, la población muestral estuvo conformada por 22 directivos y

trabajadores como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; en el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes. Resultados: el 50% indicaron que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 72.7% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 77.3% afirmaron que existe proyección de la determinación de los presupuestos, 63.6% indicaron que había reconocimiento de la obligación del gasto con obligación de pago. Conclusión, queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015, de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solides al trabajo de investigación científica.

2.2. Bases Teórica de la investigación

2.2.1. Teoría de control interno

Según COSO (1992), el control interno es un proceso usado por la dirección y trabajadores que integran la empresa, que fue elaborado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad en cuanto al cumplimiento de sus metas y objetivos, los cuales cuentan con las siguientes 3 categorías; eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y normas.

Según la comisión de normas de control interno de una organización internacional de entidades fiscalizadoras, el control interno puede ser definido

como el plan de organización o como un conjunto de planes, métodos, procedimientos y medidas de una institución, ofreciendo una garantía razonable para el cumplimiento de los objetivos, y promover operaciones metódicas, económicas, que sean eficientes y eficaces. así también las directivas deben estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma, obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes que sean oportunos, dentro de un marco el cual permitirá y contemplar las normativas vigentes, en todas las operaciones.

Según Koontz y O´Donnell, el control interno es importante ya que establecen medidas y procedimientos que permitirán corregir las actividades en tal sentido cumplan sus metas y planes satisfactoriamente, verificando y examinando ágilmente los riesgos que puedan causar la desviación, de este modo reducir costos y optimizar tiempo evitando posibles faltas.

Según Holmes (1987), afirma que el control interno es una función de la gerencia que se da con la finalidad de salvaguardar y proteger los bienes del ente, de este modo garantizar seguridad en las operaciones que se pueda tener en la organización. Además, es parte de las funciones que va tener la gerencia en la organización, por el cual uno de los objetivos será cuidar, proteger, resguardar y asegurar los bienes y recursos de la entidad estén bien guiados y administrados, para así evitar desfalcos y malversación y mal uso de estos; garantizando que se utilice los recursos eficientemente y siempre con la supervisión de la alta gerencia del ente, brindando a la administración de la organización la fiabilidad de la

información contable presentada ya que en el momento de la toma de decisiones, todo ello sea acertada para el bien de la empresa.

2.2.2. Lo que se entiende por Control Interno

El control interno se diseña e implanta con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada entidad y de prevenir cualquier evento que puede evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

El control interno fomenta la eficacia, reduciendo el riesgo y pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

2.2.3. Teoría de las Municipalidades

Según Valdivia (2008), Municipalidad es la institución que se encarga de la administración local en un pueblo o ciudad. Es un órgano que gobierna una entidad que es dirigido por la máxima autoridad que es el alcalde o presidente que son elegidos por votación. En otros países también son responsables de administrar y dirigir organizaciones públicas. Los municipios son organizaciones que dirigen a los gobiernos provinciales, siguiendo los lineamientos incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones se complementan y conforman una versión amplia del control interno, la primera enfatizando respecto a su carácter

de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

2.2.4. Teorías de la efectividad Municipal

Según Terry (1990), la efectividad, se refiere al grado en donde la Municipalidad va a lograr sus objetivos y metas, para lo cual tienen la eficacia y la virtud, fuerza y poder para gestionar. La efectividad es el grado en el que se logran los objetivos institucionales. En otras palabras, podemos decir es la forma en que se utilizan los recursos para poder lograrlos, refiriéndose a la eficiencia. Hoy en día las Municipalidades disponen de indicadores de medición de los logros de los servicios que presta, cuando se logren dichos resultados o estándares, se habrá logrado el objetivo, para poder obtener la eficacia tienen que darse algunas variables como, las cualidades de la organización humana, nivel de confianza e interés, motivación, desempeño, capacidad de la organización, información y comunicación.

Participar en las elecciones, está estipulado en la constitución política del Perú, así irrevocable y punible, todo acto que impide al ciudadano, al ejercicio de sus derechos, el derecho y los deberes están prescrita en las leyes y normas los cuales regulan la conducta, no de forma parcial si no total, por ello están obligados a participar en a las elecciones de sus autoridades, nacionales, regionales, locales.

2.3. Marco Conceptual

2.2.5. Definición de control Interno

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Asimismo, control es medir y corregir las actividades subordinados para asegurarse que los eventos se ajusten a los planes.

Para Mantilla (2005) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

El control interno ayuda a las entidades a conseguir sus objetivos de rentabilidad y de rendimiento, por todo ello puede prevenir las pérdidas de recurso, igualmente puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. Asimismo, puede reforzar la confianza en que las entidades puedan cumplir con

las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación.

(Luna,2011, p7)

2.2.5.1. Definición de sistema de control

Un sistema de control comprende la estructura organizacional, las políticas y procedimientos adoptados por las firmas para proveer una seguridad razonable de que se están cumpliendo las normas profesionales. El sistema de control de calidad debe ser integral y diseñado apropiadamente de acuerdo con la estructura organizacional de las firmas, sus políticas y la naturaleza de sus prácticas

(Meléndez, 2016, p.20)

2.2.5.2. Alcance del control interno

Desde el punto de vista de Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura de la entidad. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades que se realicen o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica.

2.2.5.3. Normas de control interno

El control interno cuenta con lineamientos que constituyen normativas, para el buen cumplimiento las leyes de control en cada una de las operaciones administrativas y financieras que tiene la empresa, ya que cumpliendo cada uno

de estas normas las empresas están asegurando las optimizaciones de sus recursos.

(Cesar, 2017, p.8)

2.2.5.4. Principales objetivos del control interno

- ✓ Sirve de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de las normas institucionales.
- ✓ Informar la emisión de normas todo ello ayudara a las empresas tener un buen funcionamiento en lo administrativo y gerencial.
- ✓ Verificar el proceso de control interno en las entidades.

2.2.5.5. Ámbito de aplicación

Las normativas de control interno son aplicables a las empresas inmersas en el sistema nacional de control, que son verificados por los gerentes de las empresas, o personal que están encargado de la oficina de control. Y en caso contrario si las normas de control interno, no son aplicados por motivos excepcionales, deberá ser evacuado al rubro de limitantes en el alcance de las normas. La Contraloría General de la Republica implantara otras medidas para hacer cumplir todas las normas de control, que están establecidas en el marco de la ley del sistema de control interno.

2.2.5.6. Fases de control interno

Las fases de control interno comprenden 3, que son planificación, ejecución, evaluación

a. Planificación

Se da inicio con el compromiso formal, con quienes forman parte de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de llevar el proceso. Además, comprende las acciones situadas a la formulación de un diagnóstico para

ver en qué situación se encuentra el sistema de control interno en las empresas, con las normas de control interno impuestas por la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA-CGR, que ayudara a elaborar diseños de trabajo que certifique su cumplimiento y el buen funcionamiento (Contraloría General de la Republica).

b. Ejecución

La ejecución son operaciones que se encuentran en los planes de trabajo. Y Se divide en 2 niveles, los cuales son: a nivel de entidad y de procesos. En el primero se establece las políticas y normas de control los cuales son necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y sus componentes que estas establecen y en el segundo se basan en los procesos más críticos de la empresa, identificando los objetivos y los riesgos que impiden el cumplimiento de sus metas (Contraloría General de la Republica).

c. Evaluación

Esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación de un sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, aplicando la mejora continua (Contraloría General de la Republica).

2.2.5.7. Clasificación del control interno

Existen 2 tipos de control interno:

a. Control interno administrativo

Según Arévalo (2015) establece que “comprende al plan de organización y procedimientos que se relaciona con procedimientos y decisiones que lleva a la

autorización de intercambios, sino que se encuentra relacionada con la eficacia con las operaciones establecidas por la empresa” (p.21)

b. Control interno contable

según Arévalo (2015) establece que “Es el plan de la organización y registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables, todos estos controles brindan una seguridad razonable en cada uno de sus operaciones” (p.22).

2.2.5.8. Componentes de modelo COSO del Control interno

a. Ambiente de control:

Mantilla (2007), es la parte primordial de una empresa, en sus personales sus atributos individuales, posee la integridad, valores éticos y la competencia y en el ambiente en la que trabaja, depende de del personal que dirige a la empresa.

b. Evaluación de riesgo

según Arens (2007) establece que “Es la identificación y análisis de los riesgos más importantes de la administración para la elaboración de los estados financieros conforme a los principios contables” (p.22).

c. Actividad de Control

Según Mantilla (2007) dice que “Se ejecutan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están empleando efectivamente aquellas acciones identificadas por la administración que son necesarias para manejar los riesgos existentes en la obtención de los objetivos de la empresa” (p.23).

d. Información y comunicación

según Arens (2007) afirma que “Los objetivos de este sistema de información y comunicación de contabilidad de la empresa es iniciar, procesar,

registrar e informar de los movimientos de la entidad y mantener la responsabilidad con los activos relacionados” (p.24).

e. Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno, deben monitorearse, procesos que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, son desarrollados por las actividades de monitoreo, incluye las actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (Mantilla, 2007, p.25)

2.2.5.9. Normas básicas para la evaluación de riesgos

a) Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos.

b) Identificación de los riesgos

Los riesgos identificados, se analizan y verifican y luego plantear mejoras sobre ello, porque hay factores internos y externos los cuales pueden afectar el cumplimiento de sus metas.

2.2.5.10. Normas básicas para la supervisión

a) Prevención y monitoreo

La prevención y el monitoreo en el ejercicio de la empresa permite conocer en su debido tiempo si todo ello se está llevando a cabo en su forma adecuada para así lograr sus objetivos y metas si en el ejercicio de su labor asignado si se adopta acciones de prevención, cumplimiento y corrección para que

de este modo se tome una medida de prevención, y mejoramiento para así garantizar la calidad de los mismos.

b) Monitoreo oportuno del control interno

La buena implementación de control interno en una entidad, debe ser un proceso de monitoreo constante con la finalidad de garantizar la vigencia, la consistencia y la calidad, para realizar cambios que sean necesarios para así mantener la efectividad. El monitoreo se lleva a cabo mediante el seguimiento perseverante o evaluaciones precisos y puntuales.

2.2.6. Ejecución de gastos

Los titulares de las entidades públicas, jefes de oficina de presupuestos y el jefe de oficina de administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de los dispuestos en la presente ley, el marco del principio de legalidad, recogido en el artículo IV del título preliminar de la ley del procedimiento administrativo.

La contraloría general de la republica verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público en concordancia con el artículo 82 de la constitución política del Perú. Así mismo y bajo responsabilidad, para el gasto ejecutado mediante el presupuesto por resultados, debe verificar su cumplimiento bajo esta estrategia. El resultado de las acciones efectuadas en el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral, es informado a la comisión de presupuestos y cuenta general de la Republica del Congreso de la república en el más breve plazo.

Esta etapa consiste básicamente en la efectividad de gasto que viene a ser el consumo de los recursos con cargo al presupuesto anual asignado para los

distintos niveles de la estructura funcional programática y/o autorizaciones emanadas del poder ejecutivo, con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del plan sector.

La ejecución del presupuesto se realiza mediante el calendario de compromisos aprobados trimestral y mensualmente por Ministerio de economía y finanzas como documento autoritativo para comprometer asignaciones presupuestarias en función a los recursos financieros y las necesidades para el cumplimiento de las metas previas

2.2.6.1. Los gastos públicos

Son distribuciones monetarias que realiza el estado, en cumplimiento de sus funciones para que de este modo pueda satisfacer las necesidades públicas.

Mediante el gasto público el estado cumple con atender las necesidades de la población. De este modo el gasto público es una herramienta primordial de la política económica, ya que de este modo el estado influye en los niveles de consumo, empleo, inversión y otros. El gasto público es uno de los elementos importante para el manejo macroeconómico del país

2.2.6.2. Importancia del gasto público

El gasto público es uno de los elementos más resaltantes dentro de la política económica del país, esto permite al estado y organizaciones solucionar y satisfacer las necesidades de la población, gracias al gasto público se puede tener servicios como:

- Educación
- Salud
- Seguridad

- Construcción de carreteras y proyectos
- Sueldos de los empleados públicos

2.2.6.3. Programación de compromiso anual (pca)

Es una herramienta para la programación de los gastos públicos a corto plazo, por toda fuente de financiamiento que permite la constante comparación de programación de presupuesto autorizado, con el macroeconómico multianual, las reglas y las normas fiscales contenidas en la ley de responsabilidad y transparencia fiscal y capacidad del financiamiento del año respectivo.

2.2.6.4. Disposiciones para ejecución del gasto público

Las entidades del gobierno nacional que cuenten con recursos públicos asignados en su presupuesto institucional para la ejecución de proyectos de inversión en los gobiernos regionales o los gobiernos locales por la fuente de financiamiento recursos ordinarios, para aprobar modificaciones presupuestarias en el nivel institucional, mediante decreto supremo refrendado por el ministro de economía y finanzas y ministro del sector del sector correspondiente a propuesta de este último previa suscripción de convenio. Las transferencias de recursos que se efectúen en el marco del presente artículo solo se autorizan hasta 31 de marzo del 2017, debiéndose emitir el decreto supremo correspondiente solo pueden ser presentados al ministerio de economía y finanzas hasta el 15 de marzo de 2017, el presidente del consejo de ministros expone a la comisión de presupuesto y cuenta general de la republica los saldos de cada pliego

2.2.6.5. La certificación de créditos presupuestarios

Son documentos expedidos por el jefe de oficina de presupuestos o quien haga su vez en la unidad ejecutora con el cual se garantiza la existencia de

créditos presupuestarios para la asunción de obligaciones con el cargo al presupuesto con respecto al año fiscal

2.2.6.6. Documentos para comprometer gastos

Dispuesto en los artículos 6° del D. L 1017, decreto legislativo que es aprobado por la ley de contrataciones. Cada entidad del estado establecerá en su reglamento de organización y funciones u otros instrumentos de organización, el órgano responsable de programar y reparar, ejecutar supervisar los procesos de contratación hasta su culminación

2.2.6.7. Clasificación presupuestaria

- a. Ingreso:** Es el clasificador presupuestario de ingreso de entidades públicas en categoría homogénea definidas en función.
- Determinado
 - Recaudado
- b. Gastos:** se define como gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales

Certificación de gasto

Es el acto donde la administración verifica que existe los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal.

Compromiso: Se da con cargo al crédito presupuestario y hasta por el monto de la obligación total dentro del año fiscal.

Devengado: Se constata que bien o servicio se ha realizado en la entidad.

Girado y Pagado: se da en el momento del giro de los recursos públicos para atender el gasto y comprometido y devengado.

III. Hipótesis

No corresponde la hipótesis a la investigación por ser un estudio de nivel descriptivo.

Por ser un trabajo de investigación de nivel descriptivo, la investigación no formulara hipótesis, basándose en la publicación de (Galán 2009), o todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de nivel descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El diseño de investigación que se aplicó fue de tipo cuantitativo, porque para el procesamiento y análisis de datos se aplicó la matemática y la estadística.

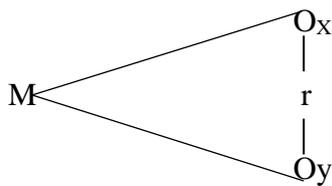
Según Gomes (2006), utiliza la recolección y el análisis del dato para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo, el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud los patrones de una población (p.60)

4.1.2. Nivel de la investigación

La investigación fue de nivel descriptivo simple, porque de ese modo nos permitió conocer las características más importantes de las variables de esta manera se describió y especificó los fenómenos, situaciones y hechos.

4.1.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación que se aplicó es no experimental, transversal.



Dónde:

M: Muestra

Ox= observación de variable 1

Oy = observación de variable 2

r = medición entre ambas variables

No experimental

Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, si no se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

Según Toro y Parra (2006), mencionan que, en la investigación, no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que se hace en este tipo de investigación es observar el fenómeno y como se dan en su contexto natural para después analizarlos (p.158)

Transversal

Según Hernández (2010) dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño Transversal, el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Descriptivo

La investigación fue de nivel descriptivo, porqué de ese modo nos permitió conocer las características más importantes de las variables de esta manera se describió y especificó los fenómenos, situaciones y hechos.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La selección de la población está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mato, que fueron objeto de estudio.

Según Hernández (2007) define como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar (p.127).

N= 16 trabajadores de la Municipalidad

4.2.2. Muestra

La selección de la muestra estuvo conformada por una parte más representativa, de la Municipalidad Distrital de Mato.

Según Hernández (2007) Es una parte, o más representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible (p.127).

n.= 16 trabajadores de la Municipalidad

4.4.3. Muestreo

Se utilizó la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia.

- los trabajadores y administrativos de la Municipalidad distrital de Mato
- Fueron Trabajadores nombrados de la Municipalidad Distrital de Mato.
- Los trabajadores que deseen participar en el estudio en forma voluntaria.
- Fueron Trabajadores con edades de 20 a 65 años. De la Municipalidad.

b. Criterios de Exclusión

- Fueron Trabajadores contratados como obreros (choferes, ayudantes etc.) limpieza, seguridad.
- Fueron Trabajadores que no desean participar en la investigación.

4.3. Definición y Operacionalización de las variables e indicadores

Título: Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas, 2019

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	El control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en las entidades(Luna,2011).	Fases de control interno	Planificación	¿En la Municipalidad los funcionarios cumplen con la fase de planificación?
			Ejecución	¿Los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución?
			Evaluación	¿En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con la fase de evaluación?
		Clases de control interno	control interno Administrativo	¿Existe control administrativo, en la Municipalidad?
			control interno contable	¿Se cumple con los procedimientos de control interno contable en la Municipalidad?
		Componentes de control interno	Ambiente de control	¿Cree que en la municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?
			Evaluación de riesgos	¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
				¿Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su ¿Municipalidad?
		Actividades de control gerencial	¿Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores?	

				¿Las informaciones que brinda son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad?
			información y comunicación	¿La información y comunicación influye de Manera directa y objetiva en la administración de la gestión?
			supervisión y monitoreo	¿La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente?
Ejecución de gastos	Comprende un conjunto de acciones destinadas a todas las actividades u obras que son empleadas por el presupuesto, en la que también se percibe los ingresos y se atienden las obligaciones de gastos de conformidad con los créditos presupuestarios. Pérez (2008)	Presupuestos	Ingreso	
			Determinado	¿En la Municipalidad Distrital de Mato se determinan los proyectos para ser ejecutados?
			Recaudado	¿ En la Municipalidad hay una adecuada recaudación de los presupuestos asignados por el estado?
			Gasto	
			Compromiso	¿En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos?
			Devengado	¿Los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras?
			Girado	¿Se cumple con el giro del presupuesto aprobado por el MEF?
			Pagado	¿Se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Para la obtención de las informaciones y respuestas en dicha municipalidad se aplicó la técnica de la encuesta

Según De Rada (2001) por medio de la encuesta se obtendrá de manera sistemática y ordenada, información sobre las variables que intervienen en la investigación y esto sobre una población o muestra determinada

4.4.2. Instrumentos

Se utilizó el cuestionario estructurado, que fue un formato elaborado específicamente en base a la técnica del estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra del estudio.

Según Hernández (2001), es un instrumento para recoger y agregar informaciones provenientes de un gran número de individuos o unidades muestrales (p.242).

4.5. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. También se utilizó el programa de Microsoft Excel para el procesamiento y presentación de los datos

4.6. Matriz de consistencia

Título: Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato-Huaylas, 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
Problema General:	Objetivo General:	Por ser un trabajo de investigación de nivel descriptivo, la investigación no formulara hipótesis, basándose en la publicación de (Galán 2009), no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de nivel descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación.	1. Tipo de Investigación Cuantitativo 2. Nivel de Investigación Descriptivo 3. Diseño de la investigación No experimental – Transversal – Descriptivo- Simple. 4. Población y muestra Población M: 16 Muestra n: 16 5. Técnicas e Instrumentos Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario 6. Plan de Análisis: Excel 7. Principios Éticos
¿Cómo determinar las características del control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019?	Determinar las características del control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019		
Problemas Específicos:	Objetivos Específicos		
¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019? ¿Cuáles son las características de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019?	1. Describir las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019. 2. Describir las características de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato – Huaylas, 2019.		

4.7. Principios éticos

Durante el proceso de la investigación, se aplicaron los siguientes principios y valores éticos que guiaron en el proceso de investigación universitaria.

- a) **Protección a las personas:** con este principio se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de quienes participaron voluntariamente en la investigación en la Municipalidad Distrital de Mato.
- b) **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** con este principio se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos.
- c) **Libre participación y derecho a estar informado:** en este principio se contó con la manifestación de voluntad, informada, libre inequívoca y específica; mediante las cuales las personas como sujetos investigados o titular de los datos fueron informados para fines establecidos en el trabajo de investigación.
- d) **Beneficencia y no maleficencia:** se aseguró el bienestar de las personas que participaron en la investigación, por lo tanto, no se causó daño, se hizo lo posible en disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- e) **Justicia:** En este principio se ejerció un juicio razonable y se tomó las precauciones necesarias para asegurar de sus sesgos, la limitación de sus capacidades, y conocimiento no den a lugar o toleren prácticas injustas. Por ello tratamos de manera equitativa a todos los que participaron en los procesos, procedimientos y servicio asociados a la investigación.

f) **Integridad científica:** la integridad o rectitud se rigió, en la investigación científica, como parte de la formación profesional, por consecuente es fundamental dicha norma deontológica en ejercicio de su profesión, se valoró el riesgo y daño, ayudo a los participantes de la investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

En la municipalidad los funcionarios cumplen con la fase de planificación

Alternativa	fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 2

Los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución

Alternativa	Fi	%
Si	10	62%
No	6	38%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 3

En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con la fase de evaluación

Alternativa	Fi	%
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 4*Existe el control administrativo en la Municipalidad*

Alternativa	Fi	%
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.**Tabla 5***Se cumple con los procedimientos de control contable en la Municipalidad*

Alternativa	Fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.**Tabla 6***Cree que en la Municipalidad existe un Ambiente de Control interno apropiado*

Alternativa	Fi	%
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 7

Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados

Alternativa	Fi	%
Si	10	62%
No	6	38%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 8

Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad

Alternativa	Fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 9

Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores

Alternativa	Fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 10

Las informaciones que brinda son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad

Alternativa	Fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 11

La comunicación influye de manera directa en la gestión

Alternativa	Fi	%
Si	13	81%
No	3	19%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 12

La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente

Alternativa	Fi	%
Si	10	62%
No	6	38%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 13

En la municipalidad Distrital de Mato se determina los proyectos para ser ejecutados

Alternativa	Fi	%
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 14

En la Municipalidad hay una adecuada recaudación de los presupuestos asignados por el estado

Alternativa	Fi	%
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 15

En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos

Alternativa	Fi	%
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

Tabla 16*Los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras*

Alternativa	Fi	%
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.**Tabla 17***Se cumple con el giro del presupuesto aprobado por el MEF*

Alternativa	Fi	%
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.**Tabla 18***Se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores*

Alternativa	Fi	%
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

Fuente: cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Mato.

5.2. Análisis de resultados

1. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla y figura 1, del 100% de los encuestados, el 75% afirmó; que sí cumplen con la fase de planificación y el 25% respondió; que no cumplen con dicha fase. Este resultado guarda relación con la tesis de Castillo (2019), quien obtuvo como resultado que el 83% dijo que los trabajadores cumplen con la fase de planificación y el 17% respondió que no cumplen con dicha fase; claramente el resultado muestra la importancia de la fase de planificación, porque la mayoría respondió que se cumple con dicha fase. Se concluye que los resultados obtenidos guardan relación, y esto es importante para el estudio, a su vez esta investigación es de gran ayuda ya que contribuirá con el logro de los objetivos.
2. En los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la tabla y figura 2; del 100% de los encuestados, el 62% afirmó; que los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución, mientras que el 38% que no se realizan de manera transparente dicha fase. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por Guerrero (2019), donde obtuvo como resultado que el 83% afirmó que cumple con la fase de ejecución, por lo que el 11% respondió que, no cumplen con los principios de control interno y el 6% no respondió a la interrogante; según la MEF la ejecución es donde se materializa el diseño y las actividades a realizar en un plazo determinado. Se concluye que las fases de control interno fueron de gran importancia dentro de la Municipalidad, todo ello ayudó a evitar los fraudes, y otros sucesos que afecten el cumplimiento de sus metas y objetivos.

- 3.** Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la tabla y figura 3; del 100% de los encuestados el 56% afirmó; que si se cumple con la fase de evaluación mientras que el 44% dijo que no. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por el investigador Castillo (2019), donde obtuvo como resultados que el 89% respondió que los trabajadores si ejecutan de manera transparente la fase de ejecución y el 11% dijo que no. la fase de evolución es importante para el buen desarrollo y cumplimiento de los objetivo y metas. Concluyendo que en esta etapa se da a conocer la eficacia y la eficiencia a la hora de ejecutar una obra, optimizando los recursos del estado.
- 4.** Se muestra en la tabla y figura 4; del 100% de los encuestados el 69% afirmó; que si existe el control interno administrativo y el 31% dijo que los trabajadores no. La presente investigación se asemeja al estudio realizado por Carhuachinchay (2016), quien obtuvo el siguiente resultado que el 100% dijo que si existe el control interno administrativo en la empresa. El control interno administrativo identifica la responsabilidad de las autoridades empresariales para resguardar su recurso y verificar la informaciones financieras y administrativas. Se concluye que los resultados obtenidos contribuyeron para poder obtener el resultado, esto ayudara que la investigación tenga fluidez, y así una implementación de un buen sistema de control interno administrativo.
- 5.** Se aprecia que los resultados adquiridos en la tabla y figura 5 que del 100% el 75% afirmó; que si se cumple con los procedimientos de control interno contable 25% respondió que no. El resultado se asemeja al trabajo de

investigación de Sosa (2015), quien obtuvo como resultado, el 87% de las personas encuestadas manifestó que algunas veces la empresa informa y comunica sobre los hechos ocurridos o resultados financieros presentados y el 15% en forma regular. Es importante cumplir con los procedimientos de control todo ello garantiza un buen funcionamiento de las empresas en cada una de sus áreas. Llegando a la conclusión las entidades no cumplen con la aplicación de control interno por las deficiencias que hay sobre la información, o por la inoperancia de los personales y funcionarios dentro de la entidad.

6. Los resultados que se aprecian en la tabla y figura 6; que del 100% de la encuestados, el 69% de los trabajadores manifestó; que existe un ambiente de control interno apropiado y el 31% dijo que no. Este resultado es coherente a los resultados de Ementerio (2018) donde obtuvo como resultado que el 73% de los encuestados, respondió que si se emplea el ambiente de control y el 27% no respondió. Según COSO consiste en el establecimiento de normas que estimule e influencie al control en sus actividades de los trabajadores. concluyendo los resultados tienen una relación debido a que en la investigación se muestra como se emplea el ambiente de control interno dentro de la entidad todo ello ayudara a la mejora administrativa.
7. Los resultados obtenidos que muestra la tabla y figura 7; que del 100% de los encuestados el 62% afirmó que, si existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados, mientras que el 38% afirma que no existen procedimiento de control. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por el investigador Guevara (2017) donde obtuvo como resultado

que el 60% dijo que si se identifica los riesgos internos y externos y el 40% opinó que en la institución no se identifican los riesgos. Estos resultados deben ser revertidos, es decir se debe trabajar para que la mayoría de los personales tengan conciencia de que es necesario identificar los riesgos existentes, a los que está inmerso la entidad. Concluyendo dice el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno por la importancia que tiene todo ello para la mejora de sus gestiones.

8. Se observa los resultados obtenidos en la tabla y figura 8; que del 100% de los encuestados el 75% afirmó; que se evalúa y cuantifica los riesgos existentes en la municipalidad, al contrario, el 25% manifestó que no. El resultado guarda relación con la tesis de Guevara (2017) en donde indica que 55% de los entrevistados que la municipalidad provincial de Moyobamba si evalúa y cuantifica los riesgos existentes en dicha institución, sin embargo 25% tuvo opiniones contrarias a lo expresado por la mayoría y el 20% expreso desconocer. Es importante identificar los riesgos, ya que todo ello puede afectar el cumplimiento de las metas y objetivos. Se concluye que no se está tomando las medidas necesarias para identificar los riesgos tanto internos y externos todo ello puede afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.

9. Se observa los resultados obtenidos en la tabla y figura 9; que del 100% de los encuestados el 69% afirmó; que, si existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores, por el contrario 31% manifestó que no segregan adecuadamente las funciones a los trabajadores. El resultado guarda

relación con la tesis de Ardiles (2019) en donde indicó que, el 87% mencionó que siempre segregan funciones dentro de la municipalidad, seguidamente del 13% respondió que a veces se segrega funciones. Según COSO II el control interno es un proceso que lleva a cabo por el consejo de administración la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el cumplimiento de los objetivos. Se concluye que la segregación de funciones es muy importante para prevenir el fraude interno dentro de la entidad.

10. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla y figura 10; que del 100% de la encuestados, el 75% afirmó; que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad mientras, que el 25% afirma que la información que reciben no son apropiadas. Dicho resultado es coherente al resultado de Flores (2015) en donde indica que el 75% dijo considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de sus objetivos y solo el 5% indicó que nunca y el 20% respondió que a veces consideran razonables los informes contables. Cabe indicar que la implementación del control interno debe nacer desde la cúspide de la empresa. Se concluye debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de control interno debe ser integral involucrando a todo el personal la organización incluyendo a quienes realizan registros contables o los que monitorean el sistema.

11. En los resultados que se muestra en la tabla y figura 11; que del 100% de los encuestados, el 81% respondió; que la comunicación influye de manera

directa y objetiva en la administración y el 19% afirmó; que no. El resultado no es coherente con sus resultados del investigador

Guevara (2017) en donde indica que el 75% fueron negativas y el 25 % fueron positivas, los resultados son diferentes a los que manifestaron los funcionarios encuestados de dicha municipalidad, porque el 50% de los entrevistados, señala que el componente de información y comunicación impacta en forma directa y objetiva; sin embargo, el 40% dijo que no y el 10% expresó no tener conocimiento. Se concluye que los resultados son incoherentes, y esto perjudica a la municipalidad porque tienen poca participación por parte de los funcionarios y se enfoquen más en revertir situaciones adversas.

12. En los resultados que se muestra en la tabla y figura 12; que del 100% de los encuestados, el 62% respondió; que supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente y el 38% mencionó; que no. El resultado es diferente a los resultados de Ementerio (2018) en donde indica que el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno y el 13% dijeron que si intervienen. La supervisión y monitoreo, evalúa la calidad del control interno en la entidad, verificando el perfecto cumplimiento y esté funcionando en la forma esperada. Se concluye que el resultado muestra como es la supervisión y monitoreo dentro de la Municipalidad, ya que todo ello muestra como son las funciones de cada uno de ello.

13. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla y figura 13; que del 100% de los encuestados el 69% manifestó; que primero se determinan los proyectos para ser ejecutados mientras que el 31% dijo que no. Los resultados

obtenidos guardan relación con la investigación de, Onofre (2015) donde obtuvo en sus resultados, el 58% manifestó proviene de la fuente de financiamiento recursos determinados a través de los 2 rubros como canon sobre cano y regalías, y el 5% opino que proviene de FONCOMUN; y el 26% respondió que viene de las donaciones y transferencias, y el 11% dijo que deriva de recursos ordinarios. Es un sistema de administración del Estado que mediante un conjunto de métodos, principios y normas vigentes lo cual certifica la calidad de los proyectos de inversión pública. Se concluye que dicho resultado muestra como en las entidades o Municipalidades se ejecutan las obras. La municipalidad Distrital de Mato de acuerdo a su presupuesto ejecuta las obras requeridas de su población al margen de las normas vigentes.

- 14.** Se observa en los resultados obtenido en la tabla y figura 14, que del total de los encuestados un 69% afirmó; que en la Municipalidad hay una adecuada recaudación de los presupuestos asignados por el estado, solo el 31% dijo; que no. Dicho resultado es diferente a la tesis de Guerra (2018) donde obtuvo como resultado que el 79% afirmaron conocer el Canon y sobre Canon de la Municipalidad, al contrario, el 6% no respondió y el 15% negó esta situación. Según la Mef el canon en la participación de la que son beneficiarios los gobiernos Municipales, provinciales y distritales del total de los ingresos y rentas obtenidas por el estado. Se concluye que el canon es un recurso primordial para los municipios, ya que serán destinadas de acuerdo a las necesidades de sus pueblos.

15. Del análisis de los resultados obtenidos en la tabla y figura 15, que del total de los encuestados un 56% dijo; que se hace la fase de compromiso para la ejecución de gastos, sin embargo, el 44% menciona que no se realiza dicha fase. Los resultados obtenidos guardan relación con el estudio realizado por Ardiles (2019) quien obtuvo como resultados, que el 50% de los encuestados dijo a veces existe eficiencia y eficiencia y en el gasto público, mientras que el 31% respondió que nunca existe la eficiencia y eficacia en los gastos públicos y el 19% dijeron que siempre existe. Es importante implementar los principios de control interno como son la eficiencia, eficacia, economía, ya que certifica la transparencia y legalidad. Concluyendo se lograron fomentar los componentes de control interno, para lo cual estas cumplen con la proyección del gasto público, también se debe considerar que para poder cumplir la ejecución de un gasto se debe establecer criterios que contemplen de acuerdo a la normatividad del control interno.

16. Del 100% de los encuestados, el 56% dijo; que los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras, mientras que el 44% dijo que las entidades no cumplen con los requisitos. Dicho resultado diferente al estudio realizado por Amancio (2019) donde obtuvo como resultado, que el 72% de los encuestados dijo que la entidad ejecutora cuenta con la organización del personal para ejecutar las obras y el 28% dijo que no cuenta con la organización del personal. OSCE, menciona que los requisitos indispensables para suscribir cualquier contrato deben reunir los siguientes requisitos: i) declaratoria de no estar impedido para contratar ii) garantías. iii) código de cuenta interbancaria y iv) contrato de consorcio. Se concluye que el control

incide en los procedimientos contables esto significa que la implementación de control interno es buena, para que la empresa tenga en cuenta las deficiencias y desviaciones.

17. Del análisis de los resultados obtenidos en la presente investigación el 100% de los encuestados, el 75% afirmó; que cumplen con el giro del presupuesto aprobado por la MEF por lo que un 25% menciona, que no cumplen con el giro del presupuesto. Los resultados obtenidos guardan relación con los resultados de León (2018), donde obtuvo como resultado de su investigación que, el 56% manifestó la entidad nunca incurre en gastos corrientes de capital de acuerdo a las directivas emanadas por el Ministerio de Economía y Finanzas; el 22% respondió que siempre; y el 17% expreso que a veces y el 6% respondió que casi siempre. El presupuesto público está dentro de la ley general del Sistema Nacional de Presupuesto lo cual depende del Ministerio de Economía Y Finanzas y todas las instituciones del sector público mediante la función de administrar los recursos públicos. Se concluye el presupuesto es importante para cada uno de los gastos que pueda tener la entidad de tal manera que los giros otorgados por el MEF estén bajo la administración de dirección general de endeudamiento y tesoro público.

18. Del análisis de los resultados obtenidos en la tabla y figura 18; que del 100% de los encuestados el 69% afirmó; que en la Municipalidad cumplen de manera transparente con el pago de los trabajadores, por lo que un 31% dijo que no. Este resultado es diferente a la investigación de Manrique (2015), donde obtuvo el siguiente resultado que solo el 12% dijo que si la empresa aplica políticas de motivación como incentivos y mérito al desempeño

laboral; mientras que el 60 respondió que no reciben ningún tipo de incentivos por sus desempeños. El pago se define como un incentivo económico hacia los trabajadores como reconocimiento a su labor, a mayor contribución y exigencia debe corresponder una mayor retribución. Se concluye que Los trabajadores encuestados manifestaron que el pago se debe realizar de manera transparente y de manera puntual ya que es necesario para los gastos que puedan tener.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general

Queda determinado las Características del Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Mato. De acuerdo a los resultados logrados en la presente investigación, la mayoría de los encuestados respondieron que la municipalidad cumple con las fases de control interno; en la municipalidad si existe una adecuada planificación como muestra el resultado, es importante para el buen desarrollo de sus planes de trabajo. La Fase de Ejecución, en la Municipalidad se cumple de manera transparente, eso es fundamental para el buen desarrollo de las acciones previstas. Y Fase de Evaluación en, esta fase no es notorio en el resultado por lo que la municipalidad debe mejorar ya que dicha fase es primordial para el logro de sus metas y objetivos. Sobre las clases de control interno como son: Control interno Contable, la Municipalidad cumple con los procedimientos de control contable lo cual ayuda a salvaguardar los activos. Y control interno administrativo, en la Municipalidad si existe un adecuado control administrativo, ya que depende de ello la evaluación y rendimiento de la parte administrativa. En la Municipalidad se aplicaron los componentes de control interno como; Ambiente de control, por los resultados muestran que si existe dicho componente eso garantizara un adecuado control en dicho ente; Evaluación de Riesgos, el resultado muestra que si existe control para mitigar los riesgos que afectan la entidad. Actividad de control, si cumple con dicho componente todo ello garantiza el cumplimiento de procedimientos establecidos. Información y comunicación, en la Municipalidad si existe la comunicación interna y externa de manera apropiado. Si existe supervisión y monitoreo, esto permitirá que en la

Municipalidad el control interno sea eficiente, y ayudara a cumplir sus metas y objetivos. Sobre la segunda variable, se ve en los resultados que la Municipalidad cumple con, determinar y recaudar los presupuestos que son asignados por el estado esto ayudara a la municipalidad cumplir sus gastos de manera oportuna; y en los gastos claramente se observa que la mayor parte de los encuestados afirmo que si cumplen con las fases de, compromiso, devengado, girado, pagado, todo ello es importante para que la municipalidad pueda cumplir con sus gastos institucionales, en el plazo establecido.

Respecto al objetivo 1

Se ha descrito las características del control interno en la Municipalidad Distrital de Mato, se determinó que la municipalidad si cumple con las fases de control interno, al cumplir todo ello servirá de base para el desarrollo de sus planes de trabajo y garantizar la eficacia, eficiencia al momento de ejecutar las acciones previstas en sus planes de trabajo y de esta manera cumplir sus metas y objetivos en el plazo determinado. Los resultados sobre el control contable y control administrativo, afirman que es de mucha importancia ya que sirvió a la Municipalidad para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros y promover la eficiencia en cada una de sus operaciones. Sobre la aplicación de los componentes de control interno, muestran claramente que en la municipalidad si se está cumpliendo con cada uno de estos componentes, proporcionado un grado de seguridad en cuanto al cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al objetivo 2

Se ha descrito las características de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato provincia de Huaylas; se determinó que en el dicho municipio si está cumpliendo con las fases de ingreso tanto como Determinado y Recaudado, los cuales permitirán que la ejecución de gastos se realice en momento oportuno. Y en las demás fases de gasto como Compromiso, Devengado, girado y pagado, si cumple, por lo que la municipalidad conoce cada uno de estas fases. Además, influye en la gestión de la Municipalidad, ya que, conociendo todas estas fases de ingreso y gastos, contribuirá al buen desarrollo de sus proyectos y al cumplimiento de sus obligaciones institucionales.

Como aporte del investigador, se sugiere a la Municipalidad distrital de Mato, continuar cumpliendo con la aplicación del control interno en su institución ya que es un pilar importante para identificar las debilidades y dificultades en las áreas críticas que pueda tener su institución.

Como valor agregado al usuario final, se sugiere a la Municipalidad mejorará sus sistemas de control interno, ya que beneficiará a lograr sus objetivos y metas, promoviendo el desarrollo organizacional y ayudando a reducir los riesgos de corrupción y otros sucesos.

VII. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Mato, conocer como es el control interno, y sus fases, planificación, evaluación y ejecución. Clases de control interno; Como son Control Interno contable y Administrativo y Componentes de control interno, Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, información y comunicación y supervisión dentro de la Municipalidad, ya que algunos no se encuentran informados y por ello no cumplen con sus deberes en cada una de las áreas, también se debe de implementar normas de conducta, para todo los funcionarios puedan cumplir y así también en la ejecución de gastos se debe implementar el sistema control interno de manera adecuada, para que en la ejecución de gastos se apliquen el control interno en las áreas críticas y esto ayudara a que sus operaciones sean más transparentes y confiables.
- ✓ Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mato de la provincia de Huaylas, que los trabajadores deben de conocer sus obligaciones y roles en cada una de las áreas, para que estas puedan desenvolverse mejor, como se observó no todos los trabajadores tienen conocimiento sobre control interno y sus fases y además de los componentes de control, todo ello perjudica a la Municipalidad cumplir sus objetivos, metas.
- ✓ Se recomienda sobre la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Mato, provincia de Huaylas, las entidades ganadoras presenten los documentos de manera transparente y así participen en las ejecuciones de las obras, los postores tengan mayor énfasis en cumplir todos los requisitos para que todo sea transparente no genera suspicacias, por lo que recomendamos a

la Municipalidad verificar si cumple o no, con todo lo que pide la ley para evitar la malversación de fondos y actos de corrupción, lo que en la actualidad se ve en todas las Municipalidades del Perú.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Ardiles, M. (2019). *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 en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid- España
- Arens, A. (2007). Libro “Auditoria un enfoque integral”. 11va Edición. Pearson Educación Ediciones. Naucalpan de Juárez – México. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>
- Blas, T. (2016). *La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones del as Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>
- Castillo, O. (2019), *Características del control interno en la distribuidora inversiones Toms SRL del distrito de Independencia, 2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de, http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12130/CONTROL_INTERNO_DISTRIBUIDORA_CASTILLO_RODRIGUEZ_ODAR_JEAN_PIERRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carhuachinchay, N. (2016). *Los mecanismos de Control interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión de los Restaurantes Turísticos en la Provincia de Sullana - Piura, Año 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote. Recuperado de,
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1100/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_RESTAURANTES_TUR%
c3%8dSTICOS_CARHUACHINCHAY_FARFAN_NANCY_AMELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1100/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_RESTAURANTES_TUR%c3%8dSTICOS_CARHUACHINCHAY_FARFAN_NANCY_AMELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

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

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

Cesar, A. (2017). *Control Interno en las Obras por Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*. Tesis para optar el grado de Magíster en Administración con mención en Gestión Pública y Desarrollo Empresarial. Universidad Nacional de San Antonio Abad de Cusco Escuela de Post Grado. Recuperado de
<http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/2899/253T20171109.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

León, E. (2018). *Presupuesto por resultados y calidad del gasto público de la Municipalidad de Huata – Huaylas, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contadora publica en la universidad San Pedro de Huaraz. Recuperado de,
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10607/Tesis_60990.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la Republica (2014). *Sobre el cumplimiento de las normas*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- La Contraloría General de la Republica. *Implementación del sistema de control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cruz, F.(2015). *El sistema de control interno en el área de almacén del hospital de apoyo de la provincia de Sihuas, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>
- De Rada, V (2001). En su estudio sobre *Diseño y Elaboración de Cuestionarios para la Investigación Comercial*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=kER9q4koSnYC&lpg=PA13&dq=la%20encuesta%20como%20tecnica%20de%20investigacion&pg=PA13#v=onepage&q=la%20encuesta%20como%20tecnica%20de%20investigacion&f=false>
- Díaz, P. (2018). *El control interno en la empresa sodexo Perú SAC-2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>
- Deza, K. (2018). *Caracterización del Control Interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial Gran Chimú. Cascas, 2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de, http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8969/CONTROL_INTERNO_DEZA_VILLALOBOS_KATIA_FIORELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ementerio, L. (2018). *El Control interno en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017*. Tesis para optar título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles

de Chimbote. Recuperado de,
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, Y. (2015). *El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/929/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_FLORES_RAM%c3%8dREZ_YE LSIN_FRAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, P. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Guerrero, E. (2019). *Caracterización del Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de. Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12715/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_GUERRERO_VEGA_ELIZABETH_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerra, L(2017). *Control interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de. Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2394/CONTROL_INTERNO_PRESUPUESTO_GUERRA_CHAVEZ%20_LUZ_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Galán, M (2009). *En su estudio sobre las Hipótesis en la Investigación*. Bogotá Colombia recuperado de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Gomes, M (2006). *La Metodología de la Investigación Científica*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=9UDXP4U7aMC&lpg=PA59&dq=el%20enfoque%20cuantitativo&pg=PA60#v=onepage&q=el%20enfoque%20cuantitativo&f=false>
- Guevara, Y. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1990/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_GUEVARA_MEDINA_YOYDANI.pdf?sequence=1
- Hernández, B. (2007). *Conceptos de la población y muestra*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=vpfVgmaR5qUC&lpg=PA127&dq=poblacion%20y%20muestra&pg=PA127#v=onepage&q=poblacion%20y%20muestra&f=false>
- Hernández, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. México Editorial McGraw.
- Hernández, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=vpfVgmaR5qUC&lpg=PA242&dq=cuestionario%20estructurado&pg=PA242#v=onepage&q=cuestionario%20estructurado&f=false>

- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
- Luna, F. (2011). Sistemas de Control Interno Para organizaciones. Lima, Perú: Instituto de investigación en Accountability y control –IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&lpg=PA186&dq=EL%20CONTROL%20INTERNO&hl=es&pg=PA7#v=onepage&q=EL%20CONTROL%20INTERNO&f=false>
- Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Manrique, P. (2015). *El control y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri”, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>
- Mantilla, S. (2007). Libro “Control Interno – Informe COSO”. 4ta Edición. ECOE Ediciones. Bogotá – Colombia. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash, Perú: primera edición. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Monserrate, G y Zambrano, D (2018). *Diseño del proceso de control interno administrativo y tributario en la Farmacia Santo Tomás*. Tesis para optar el título de Ingeniero en Tributación y Finanzas: Universidad de Guayaquil-Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30153>.

Zambrano, E. (2015). SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COBRANZAS EN LA EMPRESA “CAJARDENSA” DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO. Santo Domingo. Tesis para Optar el título de Contador Público: Universidad de Guayaquil-Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

Palma, C. (2015). *Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>

Pérez, D. (2017). *Control interno en el almacén central de la corte superior de justicia de Ancash – Huaraz, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036133>

Ramírez, A. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038688>

- Rosales, E. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Silva, C. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>
- Soto, R. (2015). *El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>
- Sosa, L. (2015). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Shuan, P. (2016). *El Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>
- Terry George (1990). Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV
- Toro, I y Parra, R (2006). En su estudio sobre *Metodologías de la Investigación*. Recuperado

de:<https://books.google.com.pe/books?id=4YkHGjEjy0C&lpg=PA158&dq=dise%C3%B1o%20de%20investigacion%20no%20experimental&pg=PA158#v=onepage&q=dise%C3%B1o%20de%20investigacion%20no%20experimental&f=false>

Valdivia Contreras, Emilio R. (2008) “Normas Municipales”. Editorial Berrio.

Lima. Recuperado de

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2614/T033_40012316_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, S. (2016). *Control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015*.

Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>

Villalta, F (2015). *Control Interno y Niveles de Riesgo en la Sección Contabilidad*

de APG. Tesis para optar el título de Contador Público Autorizado:

Universidad de Guayaquil-Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/13861>

Zambrano, A. (2015). *Sistema de control interno y gestión de cobranzas en la*

empresa CAJARDENSA de la ciudad de santo domingo. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Anexos

Anexo 1

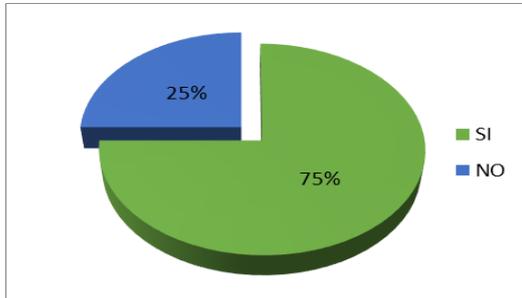


Figura 1: Los funcionarios cumplen con la fase de planificación

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 75% dijo que si cumplen con la fase de planificación y el 25% no cumplen con la fase de planificación.

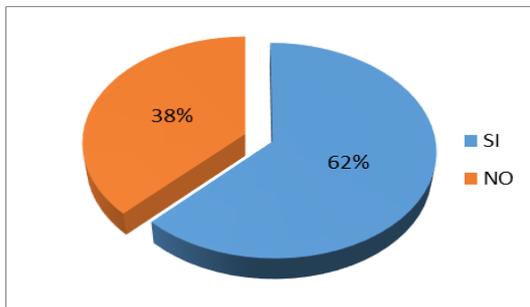


Figura 2: Se realizan de manera transparente la fase de ejecución

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 62% afirman que los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución y el 38% dijo que no realizan de manera transparente la fase de ejecución.

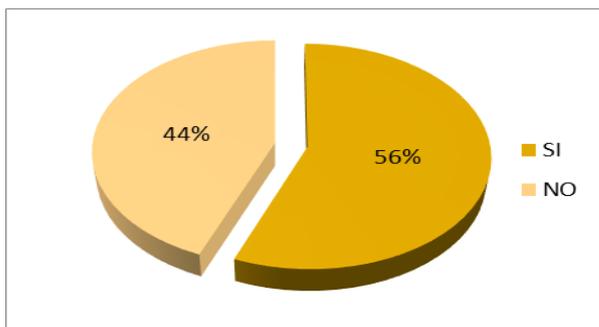


Figura 3: Se cumple con las fases de evaluación

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 56% afirma que si se cumple con la fase de evaluación y el 44% dijo que no se cumple con la fase de evaluación.

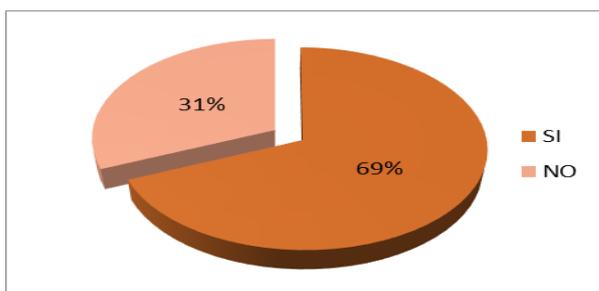


Figura 4: los funcionarios se identifican en cada una de sus áreas

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 69% afirma que los funcionarios se encuentran bien identificados en cada una de sus áreas y el 31% dijo que los trabajadores no se encuentran bien identificados en cada una de sus áreas.

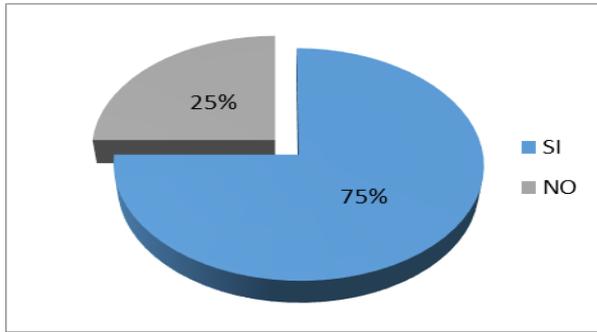


Figura 5: Se cumple con los procedimientos de control interno

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 75% afirmó que si se elaboran los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad y el 25% dice que no

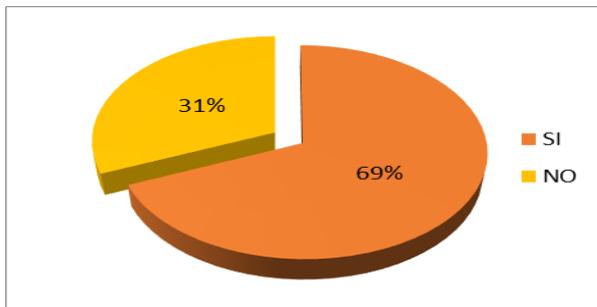


Figura 6: Existe un ambiente de control interno apropiado

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de la encuesta realizada el 69% de los trabajadores nos manifestaron si existe un ambiente de control apropiado y el 31% dijeron que no.

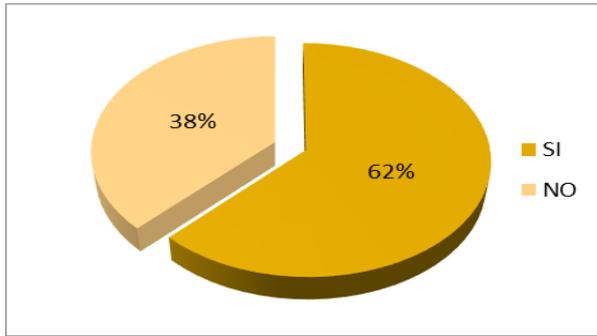


Figura 7: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos

Fuente: Tabla 7

Interpretación: del 100% de los encuestados el 62% dijo que, si existe procedimientos para mitigar los riesgos identificados, mientras el 38% afirma que no existe ningún procedimiento de control.

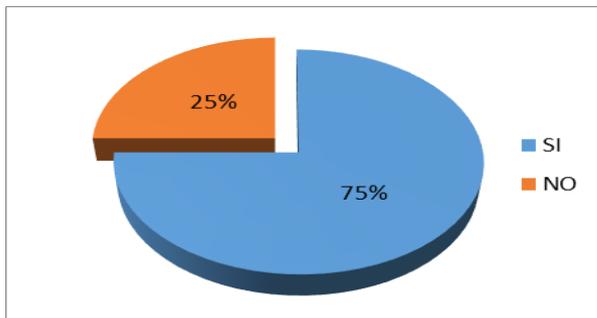


Figura 8: Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes

Fuente: Tabla8

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 75% dijo que se evalúa y cuantifican los riesgos existentes en la dicha entidad mientras, que el 25% afirma que no.

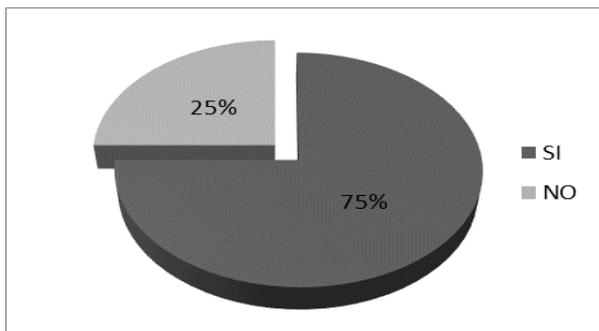


Figura 9: Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 75% dijo que si existe una adecuada segregación de funciones en los trabajadores y el 25% afirmo que no se está cumpliendo con una adecuada segregación.

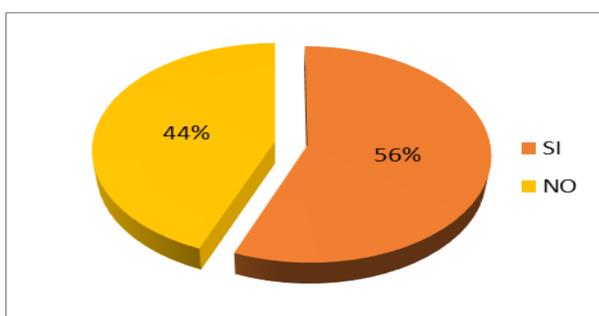


Figura 10: Las informaciones que brinda son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados el 56% dijo que las informaciones brindadas son de acuerdo a los niveles de autoridad y el 44% afirma que no son de acuerdo a los niveles de autoridad.

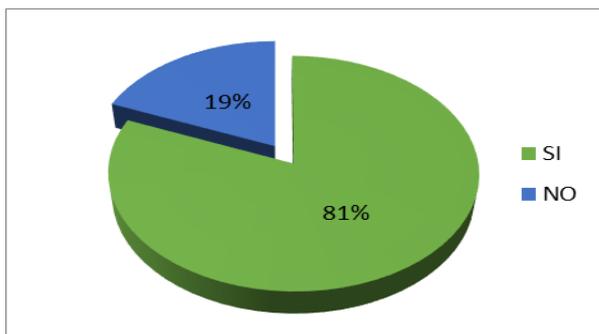


Figura 11: La comunicación influye de manera directa en la en la gestión administrativa

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Que del 100% de los encuestados, el 81% respondieron que la comunicación influye de manera directa en la gestión administrativa 19% afirmo que no.

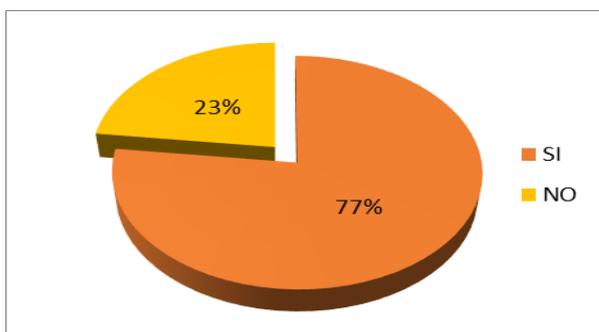


Figura 12: La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente

Fuente: Tabla 12

Interpretación: que del 100% de los encuestados, el 77% respondieron que la supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente y el 23% afirmaron que no.

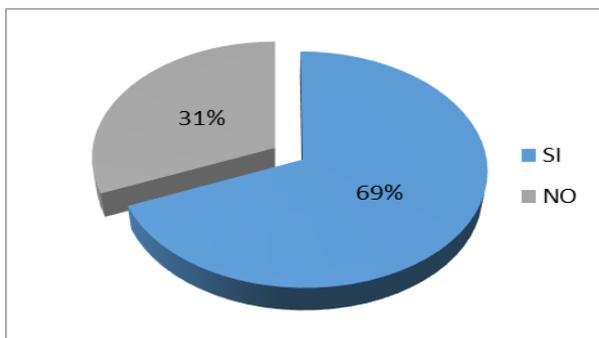


Figura 13: En la Municipalidad Distrital de Mato se determinan los proyectos para ser ejecutados

Fuente: Tabla 13

Interpretación: del 100% de la encuesta realizada el 69% de los trabajadores nos manifestaron que primero se determinan los proyectos para ser ejecutados y el 31% menciona que no se determinan los proyectos para ser ejecutados.

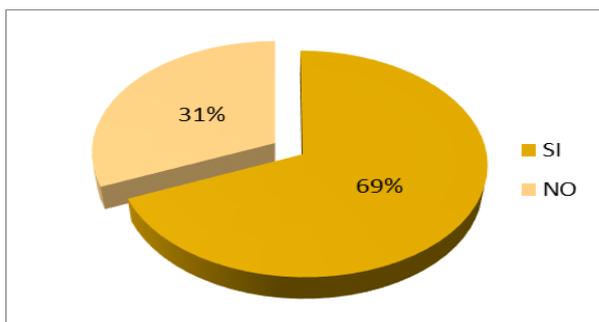


Figura 14: En la Municipalidad Distrital de Mato se recaudan los presupuestos Canon sobre canon o Foncomun

Fuente: Tabla 14

Interpretación: del 100% de los encuestados el 69% de los trabajadores afirmó que en la Municipalidad se recaudan los presupuestos designados por el Estado y el 31% dijo que no se recaudan los presupuestos designados por el Estado.

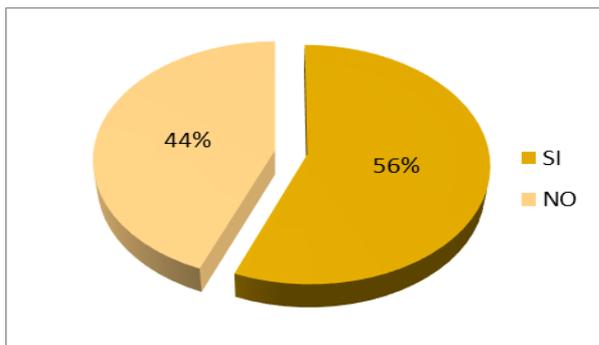


Figura 15: En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos

Fuente: Tabla 15

Interpretación: del 100% de la encuesta realizada el 56% dijo que se hace la fase de compromiso de licitación para la ejecución de gastos y el 44% menciona que no se realiza la fase compromiso de licitación para la ejecución de gastos.

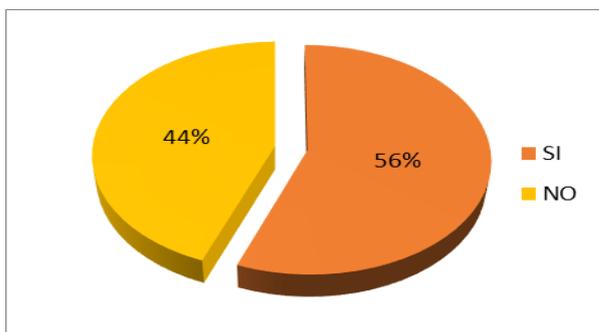


Figura 16: Los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras

Fuente: Tabla 16

Interpretación: del 100% de los encuestados el 56% dijo que los postores cumplen con los requisitos para la ejecución de las obras y el 44% dijo que los postores no están cumpliendo.

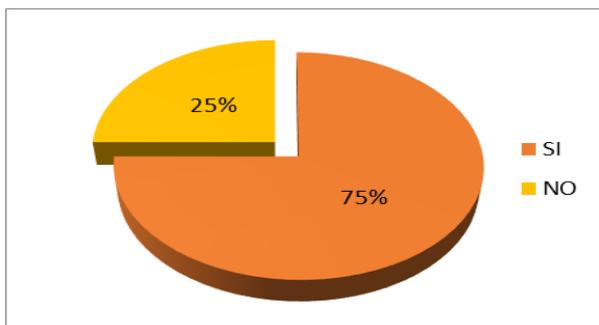


Figura 17: En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con el giro del presupuesto aprobado en la MEF

Fuente: Tabla 17

Interpretación: del 100% de la encuesta realizada el 75% de los trabajadores afirmaron que cumplen con el giro del presupuesto aprobado por la MEF y el 25% menciona que no cumplen con el giro del presupuesto aprobado por la MEF.

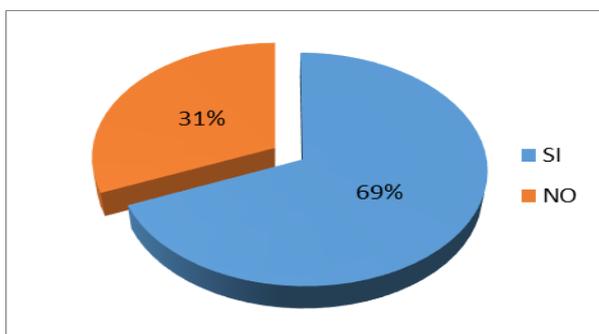


Figura 18: En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores

Fuente: Tabla 18

Interpretación: del 100% de la encuesta realizada el 69% mencionaron que en la Municipalidad cumplen de manera transparente con el pago de los trabajadores y el 31% dijo que no cumplen con el pago a los trabajadores.

Anexo 2
Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
PROGRAMA DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “el control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de mato – Huaylas, 2019” Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): Mendoza Canchano Heyner Romario

Fecha: .../...../.....

1. ¿En la Municipalidad los funcionarios cumplen con la fase de planificación?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿Los funcionarios realizan de manera transparente la fase de ejecución?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple con la fase de evaluación?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿existe el control administrativo en la Municipalidad?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿se cumple con los procedimientos de control interno contable en la Municipalidad?

- a) Si
 - b) No
6. ¿Cree que en la municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?
- a) Si
 - b) No
7. ¿existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
- a) Si
 - b) no
8. ¿se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?
- a) Si
 - b) No
9. ¿Existe una adecuada segregación de funciones de los trabajadores?
- a) Si
 - b) No
10. ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
- a) Si
 - b) No
11. La comunicación influye de manera directa y objetiva en la administración de la gestión
- a) Si
 - b) No
12. ¿La supervisión y monitoreo se realiza de forma permanente?
- a) Si
 - b) No
13. ¿En la Municipalidad Distrital de Mato se determinan los proyectos para ser ejecutados?
- a) Si
 - b) No
14. ¿En la Municipalidad Distrital de Mato hay una adecuada recaudación los presupuestos asignados por el estado?
- a) Si
 - b) No
15. ¿En la Municipalidad se realiza la fase de compromiso o licitación para la ejecución de gastos?
- a) Si
 - b) No
16. ¿los portores cumplen con los requisitos para la ejecución de obras?
- a) Si
 - b) No

17. ¿Se cumple con el giro del presupuesto aprobado por el MEF?
- a) Si
 - b) No
18. ¿En la Municipalidad Distrital de Mato se cumple de manera transparente con el pago a los trabajadores?
- a) Si
 - b) No