



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

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

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

AUTOR

**CERNA CAURURO, VICENTE RICARDO
ORCID: 0000-0002-2238-8523**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

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

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

AUTOR

**CERNA CAURURO, VICENTE RICARDO
ORCID: 0000-0002-2238-8523**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Título de la tesis

Control interno como herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019

Equipo de trabajo

AUTOR

Cerna Caururo, Vicente Ricardo

ORCID: 0000-0002-2238-8523

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Jurado de sustentación

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS
MIEMBRO

DRA. RODRÍGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por darme la segunda
oportunidad de seguir viviendo y
por su infinito amor que ilumina mi
vida.

A la Universidad Católica los Ángeles
de Chimbote, por haber permitido
formarme profesionalmente y a todos
los integrantes por su aporte, el día de
hoy se ven reflejados la culminación de
mi paso por la universidad.

Mi gratitud a la MGRT. Juana
Maribel Manrique Plácido, quien
me brindó su apoyo profesional en
la realización de este trabajo de
investigación.

Vicente Ricardo

Dedicatoria

Este trabajo de abnegación y de encendido amor, lo dedico con amorosa reverencia a mis padres por su ejemplo de sacrificio, desinteresado para con sus hijos.

A mis hijos Ricardo y Renzzo, bajo cuya luz perdurable iluminan mi camino; quienes me brindaron comprensión y apoyo, que hacen de mi vida una constante realización personal y profesional; quienes en mis momentos más difíciles me alentaron contribuyendo con sus estímulos y consejos en la realización de mi sueño hecho realidad.

Vicente Ricardo

Resumen

El presente trabajo de investigación se desprendió de las observaciones realizadas en la Municipalidad Distrital de Independencia, que las gestiones no cumplen con estándares de eficiente y eficaz, estos sucesos pasan por reiterados cambios en las gerencias de distintas áreas; este trabajo que permite plantear el siguiente problema: **¿De qué manera es el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019?**; tuvo como objetivo general determinar el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019. El tipo de investigación es cuantitativo; la población muestral estuvo integrada por 16 funcionarios; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye de la misma manera la matriz de consistencia y los principios éticos. Luego del procesamiento y análisis de información se llegó a los siguientes resultados: el 37.50% afirmaron que la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, el 62.50% manifestaron que la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad; en este sentido se ha llegado a la siguiente conclusión: el control interno si constituye una herramienta para la eficacia y eficiencia uso de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia.

Palabras claves: Control interno, Municipalidad, recursos financieros.

Abstract

This research work emerged from the observations made in the District Municipality of Independencia, that the procedures do not comply with efficient and effective standards, these events go through repeated changes in the management of different areas; this work that allows to pose the following problem: **In what way is internal control as a tool for the proper use of financial resources in the District Municipality of Independencia, Huaraz Province, 2019 ?**; Its general objective was to determine internal control as a tool for the proper use of financial resources in the District Municipality of Independencia, Huaraz Province, 2019. The type of research is quantitative; The sample population was made up of 16 officials; The technique used was the survey and the instrument the structured questionnaire; the consistency matrix and ethical principles are included in the same way. After processing and analyzing the information, the following results were reached: 37.50% stated that the Municipality has a duly approved code of ethics, 62.50% stated that management demonstrates ethical behavior, putting into practice the values and guidelines of conduct of the entity; In this sense, the following conclusion has been reached: internal control does constitute a tool for the efficient and effective use of financial resources in the District Municipality of Independencia.

Keywords: Internal control, Municipality, financial resources.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	iii
Contra carátula.....	iii
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.....	xiii
Índice de figuras.....	xv
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	8
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	8
2.1.3. Antecedentes regionales.....	11
2.1.4. Antecedentes locales.....	11
2.2. Bases teóricas.....	13
2.2.1. Teoría del control interno según Holmes.....	13
2.2.2. Teoría del control interno según Koontz y O'Donnell.....	13
2.2.3. Teoría del control interno por precaución.....	14
2.2.4. Teoría del control interno según Reiss.....	14
2.2.5. Control interno.....	15
2.2.5.1. Tipos de control interno.....	16
2.2.5.2. Modelos.....	16
2.2.5.3. Componentes del control interno.....	20

a)	Ambiente de control.....	21
b)	Evaluación o estimación de riesgos	25
c)	Actividades de control.....	26
d)	Información y comunicación.....	26
e)	Supervisión o monitoreo.....	28
2.2.6.	Recursos financieros	29
2.3.	Marco conceptual.....	32
a)	Control.....	32
b)	Control interno	32
c)	Ambiente de control.....	33
d)	La integridad	33
e)	La filosofía de la dirección y estilo gerencial	33
f)	Estructura organizacional.....	33
g)	Políticas y práctica de recursos humanos.....	33
h)	Evaluación de riesgo	34
i)	Actividades de control.....	34
j)	Información y comunicación.....	34
k)	Supervisión o monitoreo	34
l)	Las actividades de supervisión continuadas existentes	34
m)	Recursos	35
n)	Recursos financieros	35
o)	Impuestos municipales	35
III.	Hipótesis.....	36
IV.	Metodología.....	37
4.1.	Diseño de investigación.....	37
4.1.1.	Tipo de investigación	37
4.1.2.	Nivel de investigación.....	37
4.2.	Población y muestra	38
4.3.	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	39
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41

4.5. Plan de análisis	4242
4.6. Matriz de consistencia	43
4.7. Principios éticos.....	45
V. Resultados y análisis de resultados	47
5.1. Resultados.....	47
5.2. Análisis de los resultados	57
VI. Conclusiones.....	71
VII. Recomendaciones.....	73
Aspectos complementarios	74
Referencias bibliográficas.....	74
Anexos	78
Anexo 01: Cuestionario	78
Anexo 02: Figuras.....	81

Índice de tablas

Contenido	Pág.
Tabla 1: La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.....	47
Tabla 2: El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad.....	48
Tabla 3: La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad.....	48
Tabla 4: La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.....	49
Tabla 5: La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional.....	49
Tabla 6: La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal...	50
Tabla 7: Se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos.....	50
Tabla 8: La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.....	51
Tabla 9: Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria.....	51
Tabla 10: Existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas.....	52
Tabla 11: Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente.....	52
Tabla 12: La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.....	53
Tabla 13: Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente.....	53
Tabla 14: Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables.....	54
Tabla 15: La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones en la recaudación de impuestos.....	54
Tabla 16: Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos.....	55
Tabla 17: La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y	

transferencias interbancarias.....	55
Tabla 18: Si, la Municipalidad ha adquirido bonos.....	56
Tabla 19: Son recaudados los impuestos municipales sustentados mediante documentos probatorios.....	56
Tabla 20: La transferencia de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la Municipalidad Distrital de Independencia.....	57

Índice de figuras

Contenido	Pág.
Figura 1: La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.....	81
Figura 2: El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad.....	81
Figura 3: La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad.....	82
Figura 4: La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.....	82
Figura 5: La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional.....	83
Figura 6: La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal.....	83
Figura 7: Se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos.....	84
Figura 8: La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.....	84
Figura 9: Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria.....	85
Figura 10: Existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas.....	85
Figura 11: Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente.....	86
Figura 12: La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.....	86
Figura 13: Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente.....	87
Figura 14: Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias.....	87
Figura 15: La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones en la recaudación de impuestos.....	88

Figura 16: Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos.....	88
Figura 17: La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias.....	89
Figura 18: Si, la Municipalidad ha adquirido bonos.....	89
Figura 19: Son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios.....	90
Figura 20: Las transferencias de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la Municipalidad Distrital de Independencia.....	90

I. Introducción

El presente trabajo que tiene como título el Control Interno como herramienta para el uso adecuado de los Recursos Financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019; está enmarcado dentro de la línea de investigación: auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES) de la Escuela Profesional de Contabilidad de acuerdo al Manual Interno de Metodología de la Investigación Científica (MIMI).

Su definición del control interno está explicada por muchas organizaciones, entre ellas la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en el siglo XIX, que lo conceptualiza como un plan de gestión o un grupo de ideas, comportamientos, actividades entre otras medidas que fortalecerán y garantizarán la obediencia de proceso basados en principios y leyes. La contraloría define al sistema de control interno como una guía que va más allá del monitoreo constante en las áreas que manejan los recursos financieros y económicos, en este caso el sector contable y financiero; por el contrario, es una guía que englobará a todos y cada uno de los trabajadores de la entidad. No transcurrió mucho tiempo y en los años 90 logró ser diseñado y difundido el Informe COSO, documento que da una definición más exacta y entendible de esta variable. (Colque, 2016).

Actualmente en Sudamérica el tema de control interno es común, que determina que todas las entidades tanto privada como pública deberían tener un control interno eficiente para que los riesgos o fraudes se eviten; también verifica y protege los recursos financieros con evaluaciones. Casi todas las organizaciones públicas cuentan con un

control interno poco implementado, contando con empleados que no están acostumbrados a realizar trabajos basados en principios que los oriente a cómo debería ejecutarse un control interno eficaz y no consideran importante este punto (Sánchez, 2017).

En los países como Estados Unidos (EE. UU) y en otros de Latino América, iniciaron acuerdos, sobre todo la parte de contaduría pública y auditoría contable negociando respecto a la necesidad de contar con un documento de control interno que sea ejemplo para las demás normatividades que se establezcan posteriormente. De esta manera fue consolidándose las ideas de cada una de las organizaciones y modelos de control interno, las más reconocidas a nivel mundial son las siguientes: Informe COSO I y II, el Cadbury de Gran Bretaña, COCO de Canadá y COBIT (Colque, 2016).

En el Perú, la Contraloría General de la República afirma que las municipalidades se enfrentan a diario con inconvenientes administrativos, reducción de recursos financieros y otros obstáculos, ya que estas municipalidades no cuentan con implementos de control o fiscalización que permitan examinar los distintos ingresos que obtienen. Es fundamental que las municipalidades implementen un sistema de control interno para desarrollar trabajos eficientes, porque dicho proceso disminuirá riesgos administrativos y pérdida de dinero. Entre los propósitos de un determinado control interno, todos llegan a lo mismo que es guiar y dirigir a las municipalidades con eficacia y eficiencia en la realización de cada una de sus operaciones administrativas y sociales; su beneficio será obtener un posicionamiento fijo entre sus usuarios y el control positivo de los procesos realizados por las organizaciones. Muchas municipalidades lo consideran innecesario y por ello no tratan de contar con el apoyo de este sistema. Se

puede concluir a que no se realizó la evaluación de un factor clave que es el costo que generará dicho sistema y las condiciones que acarreará desde su puesta en marcha (Robles, 2019).

En Ancash, en las municipalidades existen un conjunto de movimientos, procesos, cronogramas, métodos y comportamientos que realizan los principales titulares conjuntamente con el personal de más alta jerarquía en la sociedad, esto se ejecuta con el principal interés de poder evitar cualquier tipo de colusión, riesgos de los recursos o fraude al que estarán expuestos las municipalidades; en nuestra localidad se encuentra la necesidad de establecer mecanismos para una correcta administración de recursos e insumos en las municipalidades que están apoyadas por el control interno y el uso de sistemas computarizados, de tal manera que protegen las entradas y salidas de mercaderías y efectivo en las operaciones realizadas por la entidad, más por el contrario sucede que las municipalidades regionales solo aplican únicamente el control interno de manera manual o empírica, de este modo se ve que en todas las actividades no aplican adecuadamente el control interno ya que existe poco interés de los trabajadores en realizar monitoreos minuciosos. Existe una norma en materia presupuestal que regula el tema de control interno estableciendo los plazos máximos en los que cada municipio o entidad estatal debe diseñar e implementar su sistema de control interno (CI), se basa a su nivel de gobierno, fase y etapa de implementación; este marco legal está en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria de la Ley N° 30372, Ley del presupuesto para el sector público del año 2019 (Robles, 2019).

En el Gobierno Local del Distrito de Independencia, las operaciones realizadas no cumplen con estándares de eficacia y eficiencia, los administrados muestran

desacuerdo con la atención recibida por parte del ente; además de ello aún no existe una actualización de las herramientas para la administración, la manera en que se están empleando los bienes del Estado no es la mejor; también se observa que los jefes máximos de esta entidad no están dispuestos a trabajar con los demás empleados, por lo tanto, la Municipalidad Distrital de Independencia muestra un retraso en el crecimiento económico que debería de obtenerse, un clima tensionado entre los trabajadores del municipio, limitación al momento de entregar de manera oportuna los documentos contables y legales, llegando a la conclusión que los administradores y gerentes no presentan seguridad para gestionar los recursos de la localidad. Por otro lado, se estuvieron presentando documentos probatorios de pagos incompletos y otros que no estaban consignados en los estados financieros anuales de la entidad. Para evitar estos problemas se debe preservar los recursos financieros de una Municipalidad, apoyándose de un control interno financiero; herramienta que constituyen los procesos sistemas y comportamientos óptimos, para la precisar de manera entendible, ordenada y confiable la presentación de la información financiera, sobre todo en casos de estados financieros de dicha organización.

Se puede concluir también que si bien estos sucesos pasan, es por los reiterados cambios en las gerencias de distintas áreas y los jefes del sector contable y presupuesto de la Municipalidad, esto genera que no se difunda el estado económico actual de dicha Municipalidad y sea publicado en su página web oficial; por consiguiente, está en poder del Alcalde tomar decisiones que cambien todo el funcionamiento de la organización, que los estados financieros estén a su disposición en los plazos y términos acordados, colocando personal capacitado y reiteradamente monitoreado por una persona de su

confianza. También la cantidad de proyectos de inversión que anualmente ejecuta la Municipalidad Distrital de Independencia es apreciable y requiere de un efectivo control interno; justamente una de las áreas críticas es la gestión de los bienes de carácter financiero en la aplicación de labores públicas, haciéndose imprescindible el control interno financiero. Puesto que, existen casos de irracionalidad en la programación financiera, informalidad en la autorización, en la aprobación, en la valoración, en la ejecución y en el monitoreo; componentes o campos de acción del control interno.

La deficiencia en el manejo del mecanismo de inspección interna y el uso inadecuado de los recursos y/o bienes financieros, ha sido motivo suficiente para emprender este trabajo de indagación que permite plantear el problema buscando dar respuesta a la siguiente interrogante: **¿De qué manera es el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019?** Para esclarecer esta interrogante se formuló el siguiente objetivo general: **Determinar el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019;** para la concreción se planteó los objetivos específicos siguientes:

1. Describir el control interno como una herramienta en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.
2. Describir el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.

El presente trabajo de investigación científica se justifica por las razones siguientes:

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

Justificación práctica, se prevé que los resultados de la investigación servirán como un marco orientador a la Municipalidad Distrital de Independencia para el acuerdo, propuesta y ejecución de disposiciones en la aplicación del sistema de control interno, como encargado de los recursos financieros y el cumplimiento de las normas establecidas y además les servirá para la toma de decisiones en el proceso de mejoramiento del manejo de los recursos económico y financiero. Para la comunidad académica de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, servirá como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad y para el responsable de la investigación constituirá una fuente de información en la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

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

La metodología utilizada en la investigación: el diseño de investigación es descriptivo simple, porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables. Por tanto, el estudio se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto; el tipo de investigación de acuerdo a la naturaleza del trabajo es cuantitativa, porque en el procesamiento y análisis estadístico de datos se utilizó la matemática y la estadística; el

nivel de investigación es de carácter descriptiva, porque responde al esquema “Cómo es X” o “Cuánto X hay”; debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información, sin entrar al detalle de las cantidades; la población muestral estuvo integrada por 16 funcionarios; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye de la misma manera la matriz de consistencia y los principios éticos.

Luego del procesamiento y análisis de información se llegó a los siguientes resultados: el 37.50% afirmaron que la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, el 62.50% manifestaron que la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad, el 68.75% afirmaron que se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos, el 87.50% afirmaron que la Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias, el 62.50% manifestaron que sí, la Municipalidad ha adquirido bonos, el 75.00% de encuestados afirmaron que son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios.

En este sentido se ha llegado a la siguiente conclusión: Se determinó que el control interno sí constituye una herramienta para la eficacia y eficiencia uso de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, su compromiso de mejora constante para con la ciudadanía conlleva una gran responsabilidad, el cumplimiento de sus objetivos como institución del Estado está cada día en su trabajo con un buen manejo de estos recursos, asimismo el desarrollo de nuestra localidad y la mejora de las operaciones financieras realizadas por las mismas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Martínez (2016) en su tesis: Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015; tuvo como objetivo: Analizar el Control Interno de la Dirección de Proyectos, en la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015; su metodología: enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, con una población muestral de 52 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica la encuesta. Concluyó: Aunque la Dirección de Proyectos cumple con la mayor parte de controles establecidos en el Manual de Procedimiento que posee la municipalidad, carecen de un Manual de Control Interno diseñado para la Dirección de Proyectos por lo que se plantea un modelo de Manual de Control Interno adecuado a las actividades que se desarrollan en la Dirección de Proyectos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Sánchez (2017) en su tesis: Influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015; su objetivo general fue: analizar de qué manera influye el control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015. En cuanto a

su metodología tuvo un diseño correlacional, su población de estudio fue de 180 Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla en el área o departamento de la gerencia de obras y desarrollo urbano y rural. Se concluyó de la siguiente manera: Se analizó que un buen sistema de control interno si garantiza la prudencia y transparencia de la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, según la tendencia mayoritaria del 60% afirman que “si”. Conllevándolos a contribuir al desarrollo de infraestructura sostenible en el tiempo.

Chanca y Porras (2016) en su tesis: El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo; el objetivo principal es: Determinar de qué manera el Control Interno influye en el uso óptimo de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. Su metodología fue: El universo de la investigación está conformado por todas las empresas inmobiliarias, consorcios y otros afines, ubicadas dentro de la provincia de Huancayo, que están conformada por 320 personas (fuente: SUNAT). Asimismo, la población objetivo está conformada por 21 personas entre: empresarios (5), gerentes o responsables (10) y trabajadores (6). Se llegó a la conclusión: Se determinó la influencia directa, positiva del control interno en el uso óptimo de los recursos financieros en las empresas inmobiliarias de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo, esto cuando el control interno se implementa de manera fundamentada ser utilizado como herramienta de evaluación estratégica que coadyuve a la buena toma de decisiones financieras, promoviendo eficiencia y

mejora continua, queda probado por la correlación existente entre las variables, cuyos valores van desde 0.9667173 hasta 0.99689159 de acuerdo a la correlación de Pearson.

Basilio (2019) en su tesis: Sistema de control y monitoreo para la optimización de recursos y cumplimiento de metas del programa de incentivos de la Municipalidad Provincial de Huánuco; su objetivo general fue: Determinar el sistema de control y monitoreo para la optimización de recursos y cumplimiento de metas del Programa de Incentivos de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Su metodología fue: Su población de estudio estuvo conformada por las 18 municipalidades distritales que conforman la provincia de Huancavelica. Se concluyó: Se ha cumplido con el objetivo general del trabajo de suficiencia al lograr obtener mayores recursos económicos y optimizar los recursos humanos mediante la aplicación del sistema de control y monitoreo en el cumplimiento de metas asignadas a la Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial, así como a la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto.

Cente y Paucar (2017) en su tesis: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012; su objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. Su metodología fue: El método que se utilizó fue el científico, y como métodos específicos se han utilizado el analítico sintético y en inductivo deductivo; el tipo de investigación es aplicada; el nivel de investigación es el correlacional; el diseño de la

investigación fue el descriptivo correlacional, la población de estudio está conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad. Se llegó a la conclusión siguiente: Se ha determinado que el control interno en su dimensión actividades de control se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $X^2(gl=4)=18 > 9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión actividades de control se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 69%.

2.1.3. Antecedentes regionales

Pajuelo (2018) en su tesis: El Control Interno de los Recursos Financieros y el Cumplimiento de las Normas en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa – Huari, 2017; su objetivo general fue: Describir el desarrollo del control interno de los recursos financieros y el cumplimiento de las normas en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa en el 2017. Su metodología fue: de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, su población de estudio está constituida por 16 personas. Se concluyó en que: Queda determinado que el control interno influye directamente en el cumplimiento de normas de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital Rahuapampa en el 2017; de acuerdo a los resultados empírico prácticos obtenidos en el presente trabajo de investigación.

2.1.4. Antecedentes locales

Vega (2016) en su tesis: Control Interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015; tuvo por objetivo: Determinar el Control Interno en la

Municipalidad Distrital de Jangas 2015; la metodología que utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue Descriptivo no experimental. Conclusión: consideran que el Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, 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. La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Enrique (2018) en su tesis: Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad provincial de Huaylas - Caraz, 2017; tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017; su metodología: El diseño de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la población estuvo conformado por 38 empleados administrativos entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 30 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente

investigación.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno según Holmes

Dentro de esta doctrina señala que, la variable de control interno es ocupación a cuenta del área de gerencia general, el cual tendrá por fin el cuidado y protección de los recursos de la entidad, impedir que exista gastos o transacciones no debidas y brindar una confianza de que no se provisionaran acciones empresariales sin el debido consentimiento o aprobación. A través de ello se logrará que en la gestión exista una presentación de informes contables seguros, entendibles y accesibles a toda la necesidad del público, sobre todo para la toma de decisiones por parte del personal directivo y favor de la organización. El control interno de alguna manera está dentro de las actividades que va ejecutar la dirección de la organización, por todo ello están involucrados los fines de atender, resguardar, vigilar y permitir que los bienes registrados en los inventarios o ya sea arrendados estén siendo bien gestionados y así no caigan en sustracciones ilegales, colusión, malversación y el uso para fines en contra de las leyes; dándose una confianza de que estos sean empleados de manera eficiente y sus movimientos sean mediante autorización del debido sector encargado (Robles, 2019).

2.2.2. Teoría del control interno según Koontz y O'Donnell

Según estos autores, la inspección o control es de fundamental utilización porque a través de ella se propondrán planes que llegaran a influir de una manera

que censuraran los malos actos y que vayan en contra de la ética y buenas prácticas, como consecuencia el éxito se hará notar notando de una manera continua aquellas situaciones que causan la desviación de la entidad para con sus objetivos y el ahorro de costos para la maximización de utilidades (Estrada, 2019).

2.2.3. Teoría del control interno por precaución

Para que este postulado pueda practicarse demanda del ajuste que se logre exclusivamente con un área, dimensión de la empresa y escenarios del medio.

Lo principal que se señala es que las decisiones tomadas por la administración deben de ser por cada situación observada o riesgo presentada. De acuerdo a la magnitud del mismo. En otras palabras, busca emplear los principios que van a estar enfocados a las peculiaridades del problema o riesgo detectado y no indagar en principios de carácter global que se apliquen ante cualquier riesgo. Esta doctrina de una u otra manera logra unir lo que es el postulado de control interno de la agencia y la dirección de la conducta humana; en ella prevalece lo que es el ambiente de control, la estructura organización y la cabeza de la misma (gerencia), es de necesidad de averiguaciones con el objetivo de mejorar estas teorías ya existentes y se adecue al ambiente en donde el trabajador de gestión organizacional realizara sus funciones (Robles, 2019).

2.2.4. Teoría del control interno según Reiss

Esta teoría es mantenida por Reiss, y tiene relación inmensamente y sin duda alguna con el psicoanálisis y la cibernética. Este autor menciona que las transacciones de ley como la delincuencia, es una consecuencia de una gran falta

de normas propias e internas del ser humano, del desecho de autocontrol en el pasado y de costumbres y culturas no relacionadas y fuera de la ley. Aquellos descarrilamientos pueden ser entendible como aquel resultado de la falta de control social y personal débil o ya sea por la falta de interés y/o fracaso de los grupos primarios (Estrada, 2019).

2.2.5. Control interno

Son planes administrativos como procedimientos y técnicas que son adoptados por cada personal directivo de la municipalidad, con el propósito de proteger los bienes, confirmando de modo consecutivo el planteamiento de registros e informes contables, financieras y económicas; cada actividad se debe realizar con eficiencia y con políticas preestablecidas en la institución (Alhua, 2019).

Según Colque (2016) el control interno es son procedimientos llevados a cabo por los empleados de la entidad con el fin de probar actividades inseguras; se dividen en tres principios: eficiencia o efectividad en movimientos de la entidad, oportunidad o confianza en informaciones financieras y cumplimiento de reglamentos, normas y políticas organizacionales. En este documento describe también el control interno como procesos que se consideran dentro de sistemas y no conjuntos de mecanismos administrativos insertados en sí mismo, propuesto y planteado por el consejo directivo y empleados de la entidad; todo ello creado con el objetivo de prevenir riesgos y alcanzar las metas:

- a) Realizar las operaciones con eficiencia y eficacia, también los servicios prestados con calidad.

- b) Cada uno de los bienes deben ser resguardados por parte de la organización ante pérdidas y malversaciones.
- c) Dar cumplimiento a las leyes y normatividades de la entidad.
- d) Facilitar datos financieros confiables y válidos oportunamente.

2.2.5.1. Tipos de control interno

- 1. Control interno contable:** Se trata de procesos vinculados directamente con el cuidado de los bienes, ya sean corrientes y fijos, facultando actividades y aseverando con una máxima exactitud de los registros; ingresando datos pertenecientes al área contable con confianza. (Mendez, 2018).
- 2. Control interno administrativo:** Los planes de organización de la municipalidad se encuentra ligado, los métodos para la eficiencia, las líneas de responsabilidad, organigramas, sistemas de autorización y otros esfuerzos que generan operaciones efectivas, regulando el cumplimiento de los propósitos, políticas y normas delimitadas anteladamente.

Se mantiene ordenadamente las gestiones administrativas a través de procesos partiendo de la planeación dirección, organización y control de actividades (Mendez, 2018).

2.2.5.2. Modelos

A inicios de los años 90 aparecieron diversos modelos de control interno de esta manera consolidándose las más reconocidas a nivel mundial las siguientes: El norteamericano y hoy estándar internacional el informe COSO I y

II, el británico Cadbury, el canadiense COCO y COBIT. A continuación, desarrollaremos cada uno de los modelos citados.

1. Modelo COSO

Diestra (2018) manifiesta que son procesos realizados por el consejo de gestión, trabajadores y personal directivo de la municipalidad, con la finalidad de dar seguridad para alcanzar los fines organizacionales, que es clasificado en lo siguiente:

- **Movimiento municipal eficaz y eficiente en su desarrollado**

Para un crecimiento y progreso rentable, las instituciones necesitan una orientación en cada operación realizándose eficiente y eficazmente, disminuyendo costos, desarrollando ingresos en efectivo, optimizando la administración y el control, perfeccionando las actividades dando el más alto uso de los recursos.

- **Oportunidad y confianza del informe financiero**

Hace referencia de una máxima capacidad para generar datos o informaciones financieras útiles, oportunas, entendibles y confiables para tomar adecuadamente decisiones por parte de los trabajadores que tengan esa función.

- **Cumplimiento con reglamentos, leyes, políticas y normas**

Características

- Actos para obtener objetivos, no actos para sí mismos.
- Son cadenas de operaciones incluidas en las actividades y operaciones de una organización.

- Son parte de unas técnicas básicas de la planeación, gestión y monitoreo encontrándose incorporados en los mismos.
- La inspección debe edificarse en una construcción interna o sobre ella.
- Los individuos lo realizan, a simple vista no es la unión de manuales, ordenamientos e ideas, sino que son los individuos de los niveles jerárquicos de una institución.
- Está realizado por trabajadores de una institución mediante sus actividades. La municipalidad instituye los dispositivos de inspección.
- Evalúa las actividades de los trabajadores de acuerdo a sus funciones y niveles jerárquicos.
- El control interno tiene un sistema eficaz, el cual está bajo la responsabilidad de los trabajadores directivos de la institución.
- Los directivos de una entidad son los encargados de la atención o custodia del sistema de control, éstos simplifican y corroboran las reglas de ciertos movimientos dentro de la institución.
- Todos los trabajadores administrativos tienen la responsabilidad de aplicar el control interno consigo mismo y con los trabajadores a su cargo.
- No hay técnicas seguras, ya que todo sistema necesita ser evaluado constantemente.
- Un sistema de control interno no necesariamente debe ser bien ejecutado, sino que brinde seguridad razonable.

- El constante monitoreo disminuye riesgos y facilitan llegar a las metas propuestas por la institución.

2. Modelo COCO (comité de criterios de control)

Concepto de control interno

De acuerdo a Enrique (2018) engloba ciertos componentes de un ente (bienes, sistemas, procedimientos, conocimientos, organización y fines) que al complementarse llegan al propósito de cumplir los fines de una entidad conforme a:

- Movimientos municipales eficaces y eficientes.
- Confianza y oportunidad de las informaciones económicas.
- Acatamiento de la normatividad y legislación adaptable, así como los ideales de gestión de la municipalidad.

El control y su naturaleza

- La realización del sistema de control deberá ser ejecutado por el 100% de los trabajadores de la entidad, quien debe estar comprometido con el esquema, ambiente, monitoreo y sostén del control, el personal de dirección deberá medir la garantía de control y su competitividad a fin de difundirla ante los titulares de la organización.
- Jamás los beneficios esperados deberán ser menores a los gastos que se incurrieron en ella.

3. Modelo Cadbury

Es basado en principios como la equidad, la ética, rendición de cuentas y concientización. Este modelo de control está enfocada principalmente en las políticas del gobierno de sociedades y fue desarrollado por el comité Cadbury; este informe o modelo adopta una amplia interpretación en cuanto se refiere a control (Alhua, 2019).

4. Modelo Cobit

Este modelo es para auditar el control de sistemas de información y tecnología y la gestión, dirigido a todo sector organizativo, es decir, administrador de la tecnología de información, usuarios y principalmente auditores que participan en el procedimiento (Colque, 2016).

5. Modelo ACC

Es lo más parecido al COCO si se conceptualiza refiriéndose al propósito del control interno, es fundamental porque prioriza a que los empleados y otro grupo de interés tengan niveles apropiados de compromisos para lograr los objetivos de la entidad. Es resaltada la confianza mutua y el autocontrol como factor que potencia en cuanto a identificar objetivos, haciendo énfasis en habilidades y conocimientos importantes para la ejecución de funciones encomendadas, apoyando en procesos de calidad y en medios tecnológicos.

2.2.5.3. Componentes del control interno

Contraloría General de la República (2017) afirma que estos componentes son el cuerpo del sistema de control interno, existen porque cada

componente tiene su función; dando mayor seguridad para conseguir sus objetivos.

a) Ambiente de control

En este componente se ve una agrupación de comportamientos y situaciones en el que reflejarán acciones organizativas desde una perspectiva del control.

Es importante tener en cuenta los resultados de las condiciones asumidas por los trabajadores directivos, por el gerente y demás empleados, para que dichos resultados sean consecuentes.

1. Importancia

Este componente es esencial, porque es el pilar del sistema de control interno; estableciendo lineamientos de conductas en la sociedad, viéndose reflejado en el nivel de cultura del trabajador.

Su efecto se ve en la agrupación de operaciones, medios y normas anticipadas, ya difundidas y planteadas, traduce las influencias de una serie de factores para establecer, fortalecer procedimientos de una entidad.

2. Factores que lo constituyen

Según la Contraloría General de la República (2017) manifiesta que los elementos de este factor son:

- **Integridad y valores éticos**

El buen comportamiento fomenta que la institución se comprometa con la sociedad. Los principios de este factor deben

contener en primer lugar el buen comportamiento de los funcionarios, del personal directivo y titulares del ente; todo ello dirigido con el propósito de ser responsables con la institución donde laboran ya sea privada o pública. Este acto no solo se consolida con el respeto a las normas, es decir, si el control interno está bien implementado, éste no debería estar por encima de la integridad y valores de los integrantes de una entidad que monitorean y dirigen, ya que son parte de la estructura del control interno.

- **Competencia profesional**

Toda organización necesita establecer sistemas de áreas y funciones para elegir a empleados capacitados para la misma, al momento de formarse el trabajador se evalúa para que sean eficaces al momento de ejecutar sus actividades.

La entidad cuenta con un titular, el cual debe ser conocido por poseer niveles altos de competitividad, de modo que perfeccionen, funden y mantengan controles internos adecuados. De acuerdo al orden jerárquico deben:

- ✓ Ser capacitados con especializaciones referentes a funciones o responsabilidades asignadas en la entidad.
- ✓ Necesariamente debe entender la importancia, fines y procedimientos de un monitoreo.

El gerente o la alta dirección deben elaborar el nivel competitivo requeridos por cada sector de la entidad, para luego llevarlos a cabo observando y pidiendo información a cada trabajador sobre sus destrezas o conocimientos.

El modo para el contrato de un trabajador, debe ser evaluado para ver si posee un alto nivel de preparación para ser amoldado a lo solicitado en los requisitos.

Cuando los personales elegidos ya estén trabajando en una entidad, cada quien debe adquirir instrucciones mediante las capacitaciones o formaciones en cada actividad realizada ordenadamente.

El control interno se desarrolla eficazmente si hay trabajadores dentro de su ambiente, los que expresan competencias en sus funciones, trabajando éticamente a nivel profesional.

- **Dirección a base de una buena filosofía y buenas técnicas**

Lo impactante para el sistema de control interno, incrementando el nivel de riesgo en la institución con buenas técnicas y prácticas de dirección. El hecho de no actuar con integridad, no considerar riesgos, no poner las actividades de monitoreo en primer lugar y a la administración de recursos; todo ello indica que existe riesgos en la institución. Es decir, el gerente como personal directivo debe poner el análisis de riesgo para ver si están afectando el cumplimiento de los propósitos con métodos

según a los fenómenos verificados, resaltando conductas positivas de control interno institucional.

- **Plan institucional y estructura organizacional**

Una institución necesariamente debe tener en su plan una estructura de organización para cumplir con sus objetivos y su misión, esto debe estar diseñada en un organizador gráfico según sus políticas.

La organización de una institución crea un marco formal de los trabajadores directivos y administrativos comprometiéndose en cada actividad realizada por la entidad, sea en la etapa de planeación, ejecución y de control.

Lo principal es acoplarse a sus errores, para desarrollar un marco organizacional para generar un plan, con ello se puede lograr sus metas propuestas. Necesariamente debe existir un vínculo entre el organigrama y el manual de organización y funciones, en este manual se encuentra las funciones principalmente de acuerdo a su nivel jerárquico de cada trabajador de una entidad.

- **Estrategias y experiencias de recursos humanos**

Cada trabajador de la municipalidad debe estar capacitado, de modo que brinden conocimientos y pongan en práctica en sus labores para que sea de calidad.

Los trabajadores deberían tratar que sus funciones ejecutadas sean provechosas, ya que es de beneficio para sí mismo fortaleciendo sus conocimientos ya sea técnico o profesional; todo ello con el compromiso del gerente para su cumplimiento.

3. Importancia de los factores

El ambiente de control es la base de todo sistema de control interno según sea óptimo, regular o bajo en su funcionamiento; será por los elementos que lo constituyen. Se ve reflejado en el tono de la organización el perfeccionamiento de este sistema y el incremento de fortalezas y disminución de las debilidades.

b) Evaluación o estimación de riesgos

Contraloría General de la República (2017) sostiene que, sin importar el tamaño de la empresa, aun siendo la más pequeña enfrentará desafíos y fenómenos a las cuales deberán dar una adecuada respuesta. Dichos riesgos pueden lograr que la organización liquide y pare en sus operaciones, competir con otras entidades por el posicionamiento, tener un poder en las finanzas, calidad en su producto o servicio a prestar. Toda empresa debe tener en cuenta que el extinguir los riesgos es algo imposible y que lo único que pueda hacer el personal directivo será medir cuan expuesto está a los fenómenos o riesgos y no permitir que estos se expandan o sobrepasen de los límites.

c) Actividades de control

Contraloría General de la República (2017) define que dentro de este elemento intervienen las Estrategias por las que se optaran (incluyen, procedimientos, normas, otros) para poder disminuir en gran parte la cantidad de riesgos y también se obedezcan a lo encomendado por el personal directiva superior, orientadas siempre al cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

1. Importancia

Si bien el ambiente de control es el cimiento del control interno, la actividad de control se considera como el núcleo entre todos los componentes del control interno. Son dirigidos a minimizar los riesgos que acosan la obtención de los fines lucrativos de la entidad.

Apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización.

Es de necesidad que cada actividad control esté en función al riesgo que se va evitar, ya que un posible control de manera exagerada podría perjudicar generando un riesgo de mayor impacto, y reducir la producción.

d) Información y comunicación

Contraloría General de la República (2017) manifiesta que se sabe que es menester que cada uno de los funcionarios deben de saber el papel que les corresponde desempeñar en la entidad (delimitación de responsabilidades), estos deben de estar relacionados ya sea con el área de

finanzas, tesorería, abastecimiento, entre otros. Su información de cada actividad realizada deberá ser comunicada por periodos y así estén coordinados en cumplir los objetivos propuestos.

Para poder asumir cada uno sus responsabilidades deberán transmitir sector por sector la información que consideren importante y deberán ser entregadas de manera pertinente, se sabe que el personal directivo dirige, controla, coordina relacionado a la información de las operaciones de carácter comercial, financiero y de acato a los objetivos.

Todo proceso de información consiente a detectar, acopiar, procesar y difundir los datos referentes a las estrategias ejecutadas ya sea por riesgos internos o externos a la vez la mayoría de veces sirven como instrumento de fiscalización de actividades previstas a tal efecto. Sin embargo, es fundamental que se mantenga un bosquejo de información que vaya de acuerdo a lo necesitado por la institución, que irán variando de acuerdo avance la tecnología y la ciencia consigo. Las adaptaciones a los sistemas de información no deben de dejarse pasar por mucho tiempo sobre todos los manejos financieros ya que a través de estos se logrará poseer un máximo vigilancia de los bienes.

Los sistemas de información son innatos ante la comunicación. Los trabajadores deben percatarse en el tiempo oportuno referente a sus compromisos de administración y control. Todas las ocupaciones han de establecerse con precisión, y también consigo todas de las labores

concernientes al compromiso de los trabajadores dentro de cada uno de los sectores y con el proceso de control interno.

No solo es importante la buena interrelación de información internamente en la organización, sino que debe de existir una eficaz información fuera de ella de tal manera que esta beneficie la cantidad del total de datos requeridos, igualmente ambas relaciones deberán poseer de buenos medios, considerados dentro de ellos los manuales o compendios de las políticas, manuales de memorias, de la transmisión de información organizacional, los conductos de información ya sea de carácter formal e informal, sucede como el comportamiento que tomara el personal de dirección y su buena relación con sus trabajadores. A medida que una entidad trabaje con principios de un buen conocimiento aplicado en materia de control y rectitud no existirán deficiencias en la comunicación. No es suficiente con proponer un sistema si no importarla su práctica constante.

e) Supervisión o monitoreo

Contraloría General de la República (2017) define que la presencia de una buen y estructurado proceso de control que sea capaz y eficiente, también su monitoreo y reajustes de acuerdo al tiempo y los hechos de tal modo que estén en un apropiado nivel, son a cargo de la dirección. Es muy importante que cada una de las operaciones de control a través de los periodos sean evaluadas porque de lo contrario la entidad no podrá perfeccionarse o lograr un desarrollo mayor mediante sus ajustes respectivos o ya sea mediante el reemplazo de algunas unidades que ya

perdieron la eficiencia o dieron resultados negativos y/o inservibles. Esto último se puede dar debido a modificaciones internas y externas a la administración que, al existir nuevas situaciones, fundan nuevos fenómenos a enfrentar.

La finalidad de la supervisión es de aseverar que el sistema está marchando de manera conveniente, ya sea por medio de dos singularidades: Actividades perennes o estimaciones puntuales.

2.2.6. Recursos financieros

a) Antecedente

Pajuelo (2018) dice que históricamente el poder financiero, se constituye como una manifestación del Estado respecto a sus súbditos, de forma que en un ente público podía establecer libremente tributos de cualquier naturaleza en base a una relación de poder, de ahí que se habla de poder financiero. Este poder hace referencia a la idea de establecer prestaciones sin contraprestaciones. Los tributos que son los ingresos públicos por excelencia, no se establecen en virtud de una relación de poder, sino en orden a un fundamento constitucional que es el deber de todos los ciudadanos al sostenimiento de los gastos públicos. Actualmente el Estado realiza diversas actividades las cuales tienen como objetivo buscar el bien común para satisfacer necesidades sociales.

Entre las actividades más importantes del Estado se encuentran:

- Creación de servicios públicos

- Creación de servicios asistenciales de salud
- Incrementar y controlar la producción de alimentos básicos
- Controlar precios de artículos de primera necesidad
- Controlar y manejar su política monetaria
- Regular las actividades económicas entre los particulares
- Establecer las normas de cooperación a particulares para contribuir al gasto público
- Coordinar y manejar la economía del país entre otros.

b) Definición

Dosantos y Márquez (2018) definen a los recursos financieros como aquellos recursos que consigue el fisco para que después sean transferidos ya sea a las municipalidades, instituciones autónomas y entidades públicas para que logren financiación de sus gastos. En nuestro país la comercialización de mineral es el primordial recurso que se obtiene, otros bienes son recibidos por la percepción de impuestos como por ejemplo en el caso del impuesto a la renta, predial, alcabala, aranceles por importaciones, el débito bancario, entre otros.

Con respecto a los recursos financieros que recepciona la Municipalidad Distrital de Independencia a través de un sector específico podemos encontrar lo que son ingresos de carácter pecuniario, los cuales son directamente la recepción de impuestos, tasas y contribuciones municipales de acuerdo a lo regulado por la Ley de tributación municipal

mediante el Decreto Ley N° 776. Los recursos financieros obtenidos pueden ser:

- **Capital financiero por ingresos peculiares o constantes:** Son todas aquellas recepciones monetarias por razón de impuestos de manera directa tanto a los deudores tributarios naturales (personas) como a los deudores tributarios de carácter jurídico (empresas) , los motivos pueden ser por ser titulares u poseedores de un negocio cualquiera sea el objeto de negocio, también por la propiedad de un activo vehicular, por realizar espectáculos públicos, una autorización para construir una vivienda, en otros más. Dentro de los métodos que las entidades municipales realizan para la recepción de impuestos están los pactos con otras instituciones de tal modo que están funciones como agentes de retención, con este procedimiento se impide lo que es la evasión tributaria y que entidades contratistas o subcontratistas trabajen en el tema tributario dentro del territorio que recauda este municipio, la retención realizada por los encargados retenedores deberá ser depositada periodo a periodo al ente Municipal.
- **El Canon:** Es un recurso que, desde la parte ejecutiva de nuestro país, es transmitida a los Gobiernos de carácter Regional y las alcaldías municipales provinciales y distritales, con el principal fin de que estas entidades sostengan los egresos e inversiones que realizaran al momento de contratar personal y realizar también las debidas labores

públicas para la población. El monto de canon que le tocará a cada entidad pública será de manera equitativa, en razón a la cantidad de pobladores que residen en ella.

c) Herramienta de gestión financiera (SIAF)

Esta herramienta sirve para un registro único y obligatorio sobre el financiamiento de las entidades públicas; su función de este sistema es la de registrar, procesar y generar informes de instituciones locales, regionales y nacionales. Su propósito es la de administrar controlando sus ingresos y gastos, con lo que realiza monitoreos en cuanto al presupuesto público facilitado a una entidad pública (Dosantos & Márquez, 2018).

2.3. Marco conceptual

a) Control

Son mecanismos de procesos administrativos, creado para la verificación de los objetivos y protocolos de entidades privadas como públicas. Su objetivo principal es la de evitar y corregir aquello que impide la productividad y eficiencia de mecanismos de control de calidad (Diestra, 2018).

b) Control interno

El control interno se conceptúa como aquel plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, promover la eficiencia y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Diestra, 2018).

c) Ambiente de control

En este componente se ve una agrupación de comportamientos y situaciones en el que reflejarán acciones organizativas desde una perspectiva del control (Enrique, 2018).

d) La integridad

Es elección personal y compromiso de cada individuo, considerando la transparencia y veracidad de las acciones, por consiguiente se opone al engaño o a una falsedad (Colque, 2016).

e) La filosofía de la dirección y estilo gerencial

Comprende una actitud o conducta que caracteriza a la gestión de una entidad, referente al control interno. Debe establecer un entorno de confianza y apoyo para el control, mediante actitudes abiertas hacia aprendizajes e innovaciones; las conductas deben orientarse a la transparencia con ética y valores (Alhua, 2019).

f) Estructura organizacional

El funcionario designado desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizacional, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia que contribuya para el cumplimiento de sus objetivos (Diestra, 2018).

g) Políticas y práctica de recursos humanos

Cada trabajador de la municipalidad debe estar capacitado, de modo que brinden conocimientos y pongan en práctica en sus labores para que sea de calidad. (Diestra, 2018).

h) Evaluación de riesgo

Los riesgos pueden lograr que la organización liquide y pare en sus operaciones, competir con otras entidades por el posicionamiento, tener un poder en las finanzas, calidad en su producto o servicio a prestar (Colque, 2016).

i) Actividades de control

Se considera como el núcleo entre todos los componentes del control interno. Son dirigidos a minimizar los riesgos que amenazan la obtención de los fines lucrativos de la entidad (Enrique, 2018).

j) Información y comunicación

Para poder asumir cada uno sus responsabilidades deberán transmitir sector por sector la información que consideren importante y deberán ser entregadas de manera pertinente, se sabe que el personal directivo dirige, controla, coordina relacionado a la información de las operaciones (Enrique, 2018).

k) Supervisión o monitoreo

Es importante que cada una de las operaciones de control a través de los periodos sean evaluadas, porque de lo contrario la entidad no podrá perfeccionarse o lograr un desarrollo mayor mediante sus ajustes respectivos o ya sea mediante el reemplazo de algunas unidades que ya perdieron la eficiencia o dieron resultados negativos y/o inservibles (Diestra, 2018).

l) Las actividades de supervisión continuadas existentes

La finalidad de la supervisión es de aseverar que el sistema está

marchando de manera conveniente, ya sea por medio de dos singularidades:
Actividades perennes o estimaciones puntuales (Diestra, 2018).

m) Recursos

Son medios de distintas clases, el cual permite la obtención de algo que se necesita, como dinero en efectivo, acciones, bonos, etc. (Cente & Paucar, 2017).

n) Recursos financieros

Los recursos financieros se conceptúan como aquellos recursos que consigue el fisco para que después sean transferidos ya sea a las unidades de gestión local, instituciones autónomas y entidades públicas para que logren financiación de sus gastos. En nuestro país la comercialización de mineral es el primordial recurso que se obtiene, otros bienes son recibidos por la percepción de impuestos como por ejemplo en el caso del Impuesto a la Renta, predial, alcabala, aranceles por importaciones, el débito bancario, entre otros (Pajuelo, 2018).

o) Impuestos municipales

Son tributos que corresponden a los impuestos, tasas y contribuciones; la administración de estos impuestos es realizada por las municipalidades (Estrada, 2019).

III. Hipótesis

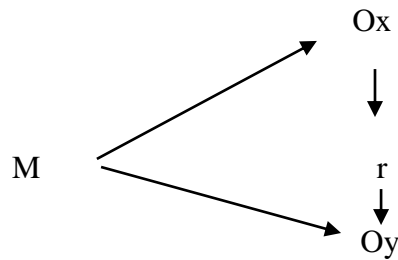
No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación es descriptivo simple, porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables. Por tanto, el estudio se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

La fórmula de diseño es:



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Recursos financieros

r: Relación de ambas variables

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación de acuerdo a la naturaleza del trabajo es cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis estadístico de datos se utilizó la matemática y la estadística.

4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación del trabajo, es de carácter descriptivo,

porque responde al esquema “Cómo es X” o “Cuánto X hay”; debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información, sin entrar al detalle de las cantidades.

4.2. Población y muestra

a) Población muestral

La población muestral estuvo integrada por 16 personas; 5 servidores de la oficina de Órgano de Control Interno (OCI) de la Municipalidad Distrital de Independencia como son 1 Jefe de OCI, 2 auditores contadores, 1 auditor ingeniero civil y 1 asistente administrativo; como también por los 11 funcionarios de las diferentes gerencias de la Municipalidad Distrital de Independencia.

4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Variable independiente: El control interno			
CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
El control interno se conceptúa como: Aquel plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, promover la eficiencia y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Diestra, 2018).	Ambiente de control	La integridad	¿La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado? ¿El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad? ¿La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad?
		La filosofía de la dirección y estilo gerencial	¿La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas?
		Estructura organizacional	¿La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional?
		Políticas y práctica de recursos humanos	¿La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal?
	Evaluación de riesgo	Identificación del riesgo	¿Se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos?
		Valoración de riesgo	¿La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos?
	Actividades de control	Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión)	¿Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria?
		Revisión de desempeño operativo	¿Existen mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas?
		Controles para las tecnologías de la información y comunicación	¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?
	Información y comunicación	Información y comunicación apropiada, oportuna, actualizada, exacta, accesible	¿La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad?
	Supervisión o monitoreo	Las actividades de supervisión continuadas existentes	¿Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente?
		Programa de evaluaciones	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias?

		Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes	¿La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en la recaudación de impuestos? ¿Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos?
--	--	--	---

Variable interviniente: Los recursos financieros			
CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p>Los recursos financieros se conceptúan como: Aquellos recursos que consigue el fisco para que después sean transferidos ya sea a las unidades de gestión local, instituciones autónomas y entidades públicas para que logren financiación de sus gastos. En nuestro país la comercialización de mineral es el primordial recurso que se obtiene, otros bienes son recibidos por la percepción de impuestos como por ejemplo en el caso del impuesto a la renta, predial, alcabala, aranceles por importaciones, el débito bancario, entre otros (Pajuelo, 2018).</p>	Dinero en efectivo	Fácil de transportar	¿La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias?
	Tenencias de bonos y acciones	Bonos	¿Sí, la Municipalidad ha adquirido bonos?
	Capital financiero por ingresos peculiares o constantes	Impuestos municipales	¿Son recaudados los impuestos Municipales y sustentados mediante documentos probatorios?
	Canon	Canon de la minería	¿Las transferencias de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la MDI?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a) Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

Encuestas. -Se aplicó al personal identificada como muestra para obtener sus respuestas en relacionar la variable de control interno y la optimización en la administración de los recursos y/o bienes financieros en el Municipalidad Distrito de Independencia.

Toma de información. - Se aplicó para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información sobre el control interno y la optimización en cómo se administran los recursos y/o bienes financieros en el Municipalidad Distrital de Independencia.

Análisis documental. - Se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se consideró para el trabajo de investigación, relacionado con el diseño de un sistema de control interno y la optimización en la administración de los recursos y/o bienes financieros.

b) Instrumentos para la recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son:

Cuestionarios. - Contenían las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponían los encuestados para responder sobre el control interno y la optimización en la administración de los recursos correspondientes a la Municipalidad Distrital de Independencia.

Fichas de encuesta. - Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información

correspondientes sobre el control interno y la optimización en la administración de los recursos correspondientes a la Municipalidad Distrital de Independencia.

Guías de análisis documental. – Se utilizaron como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se iba a considerar en la investigación sobre el control interno y la efectividad en la administración de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia.

4.5. Plan de análisis

Al elaborar el plan de análisis me conlleva a lo siguiente:

- Definir los indicadores, en la cual se realizó en un sentido restringido, tratándose los indicadores como datos.
- Establecer métodos y técnicas de análisis, referidas a las técnicas de recolección de datos, nivel de medición de los datos y procesamiento de los datos para lo cual fue necesario el uso de un software de procesamiento de datos.
- Establecer el cruce de variable, con la información bibliográfica y documentaria recogida, los cuales fueron analizados en su vinculación o asociación con otras variables y no de manera aislada, para que puedan estudiarse los efectos que produce la asociación de las misma, teniendo en cuenta las categorías, que son los valores probables que puede adquirir una variable.
- Finalmente definir las formas de presentación de la información recogida, es decir cuadros, gráficos, etc.

4.6. Matriz de consistencia

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

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA ¿De qué manera es el control interno como herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar el control interno como una herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS a) Describir el control interno como una herramienta en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019. b) Describir el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales (Espinoza, 2018).</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno.</p> <p>VARIABLE INTERVINIENTE Recursos financieros.</p> <p>INDICADORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • La integridad. • La filosofía de la dirección y estilo gerencial. • Políticas y práctica de recursos humanos. • Identificación del riesgo. • Valoración de riesgo. • Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión). • Revisión de desempeño operativo. • Controles para las tecnologías de la información y comunicación. • Información y comunicación. 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN El diseño de investigación es descriptivo simple, porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables. Por tanto, el estudio se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.</p> <p>La fórmula de diseño es:</p> <pre> graph TD M --> Ox M --> Oy Ox --> r r --> Oy </pre> <p>Donde: M: Muestra de estudio Ox: Control interno Oy: Recursos financieros r: Relación de ambas variables</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • Apropiaada, oportuna, actualizada • Exacta, accesible. • Las actividades de supervisión continuadas existentes. • Programa de evaluaciones. • Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN El tipo de investigación de acuerdo a la naturaleza del trabajo es cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis estadístico de datos se utilizó la matemática y la estadística.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN El nivel de investigación es de carácter descriptivo, porque responde al esquema “Cómo es X” o “Cuánto X hay”; debido a que solo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información, sin entrar al detalle de las cantidades.</p>
--	--	--	---	--

4.7. Principios éticos

La aplicación de estos principios éticos no se puede hacer de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

- **Protección a las personas:** Toda la investigación recogida en el actual proyecto se conservará en recóndito y se impedirá ser difundido, respetando la confianza brindada por los recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Independencia, siendo favorable sólo para resultados de la indagación.

Se ejerció este principio en la medida que la información recibida por los encuestados se mantuvo en privado y por supuesto se evitó ser difundido, ejerciendo relación con el respeto a la intimidad de la entidad y/o recursos humanos.

- **Beneficencia y no maleficencia:** Menciona la norma que se debe de proteger el bienestar de las personas sujetas a investigación. El presente estudio se encargó de disminuir cualquier tipo de incomodidad por parte de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, a través de una explicación anticipada a la aplicación del instrumento de investigación, también con la redacción de términos claros que ellos puedan entender para responder las preguntas del cuestionario estructurado.
- **Justicia:** En cumplimiento de la norma, el presente estudio al momento de recolectar los datos, se aplicó un criterio objetivo, de reflexión y justo. El

total de la información recopilada fue transferida a los cuadros y gráficos estadísticos con transparencia y de acorde a la realidad.

- **Integridad científica:** Este principio es importante ya que responden a las interrogantes que originaron el trabajo de investigación.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se tuvo el mayor cuidado del medio ambiente y la biodiversidad en todo el proceso del desarrollo del trabajo de investigación; para ello, se tomó las medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Los servidores de la municipalidad Distrital de Independencia, participaron de manera libre y voluntaria, siendo informados que el cuestionario era netamente informativo para el trabajo de investigación.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

Luego de haber empleado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, para la presente investigación el uso de un cuestionario, a los trabajadores del órgano de control interno (OCI) y a los funcionarios de diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia; consiguiendo los siguientes resultados, para lo cual mostramos las siguientes tablas las cuales se detallan.

5.1.1. Referente al objetivo específico 1: Describir el control interno como una herramienta en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 1

La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.

Alternativa	Fi	%
Si	6	37.50
No	10	62.50
Total	16	100.00

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

Tabla 2

El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad.

Alternativa	Fi	%
Si	6	37.50
No	10	62.50
Total	16	100.00

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

Tabla 3

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

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 4

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

Alternativa	Fi	%
Si	12	75.00
No	4	25.00
Total	16	100.00

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

Tabla 5

La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional.

Alternativa	Fi	%
Si	14	87.50
No	2	12.50
Total	16	100.00

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

Tabla 6

La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal.

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 7

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

Alternativa	Fi	%
Si	11	68.75
No	5	31.25
Total	16	100.00

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

Tabla 8

La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 9

Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria.

Alternativa	Fi	%
Si	9	56.25
No	7	43.75
Total	16	100.00

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

Tabla 10

Existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas.

Alternativa	Fi	%
Si	11	68.75
No	5	31.25
Total	16	100.00

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

Tabla 11

Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente.

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 12

La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.

Alternativa	Fi	%
Si	9	56.25
No	7	43.75
Total	16	100.00

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

Tabla 13

Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente.

Alternativa	Fi	%
Si	8	50.00
No	8	50.00
Total	16	100.00

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

Tabla 14

Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias.

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 15

La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones en la recaudación de impuestos.

Alternativa	Fi	%
Si	13	81.25
No	3	18.75
Total	16	100.00

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

Tabla 16

Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos.

Alternativa	Fi	%
Si	5	31.25
No	11	68.75
Total	16	100.00

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

- 5.1.2. Referente al objetivo específico 2:** Describir el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019.

Tabla 17

La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias.

Alternativa	Fi	%
Si	14	87.50
No	2	12.50
Total	16	100.00

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

Tabla 18*Si, la Municipalidad ha adquirido bonos.*

Alternativa	Fi	%
Si	10	62.50
No	6	37.50
Total	16	100.00

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

Tabla 19*Son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios.*

Alternativa	Fi	%
Si	12	75.00
No	4	25.00
Total	16	100.00

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

Tabla 20

Las transferencias de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la Municipalidad Distrital de Independencia.

Alternativa	Fi	%
Si	16	100
No	0	0
Total	16	100.00

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

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Respecto a la primera tabla y figura, la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado. El 37.50% de las personas interrogadas señalaron que, si se cuenta con un código de ética debidamente aprobado, más el 62.50% de las personas interrogadas sostienen que no se cuenta con un código de ética debidamente consentido. Por lo tanto, se determina que la mayoría de trabajadores del OCI y funcionarios de la MDI niegan que se esté cumpliendo con un código de ética por parte de la Municipalidad.

Estos resultados en gran parte se vinculan con el estudio de Enrique (2018) que tuvo como resultados que del 100% igual a 15 directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huaylas encuestado, el 40% promocionan la eficiencia en los procesos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Huaylas,

mientras que el 57% se niegan a promocionar dicho principio y el 3% afirmaron desconocer.

En relación a las bases teóricas esta investigación cumple con lo que se señala en este estudio, que menciona lo siguiente: Uno de los principales puntos que sostienen al ambiente de control son aquellos comportamientos buenos y éticos; por lo tanto, estos fomentan que la entidad se considere altamente comprometida con la sociedad. Tales principios deben contener dentro de ella los buenos comportamientos en primer lugar del personal directivo, funcionarios, titulares del ente, estos dirigidos con una buena fidelidad y la responsabilidad personal hacia con la Municipalidad. Estos actos se consolidarán no solo con el respeto a la normatividad, o sea que, si está perfectamente implementado un sistema de control interno, este no deberá estar por encima de los valores morales y la integridad de los individuos que la dirigen y monitorean, ya que estos forman parte de todo el marco de control interno.

Referente al segundo la tabla y figura, el código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad. El 37.50% de las personas interrogadas señalaron que, si es de conocimiento general el código de ética, mientras que la diferencia niega que sea de conocimiento general este reglamento. Por todo ello, se concluye que la mayoría de las personas de OCI y funcionarios de la MDI consideran negativa el conocer acerca de este reglamento.

Este resultado se hace ver la relevancia que se tiene la autora Enrique (2018) en su estudio hacia el aspecto de integridad y valores éticos, si el personal que encabeza la empresa no es un buen ejemplo para sus trabajadores y mucho

menos difunde las normas internas, el comportamiento de personas sin valores se verá reflejado en los malos manejos de recursos del municipio. Por lo tanto, el entorno de control que es la base de todo sistema de control interno según sea óptimo, regular o bajo en su funcionamiento será por los elementos que lo constituyen. Se verá reflejado en el tono de la organización el perfeccionamiento de este sistema y el incremento de fortalezas y disminución de las debilidades.

Frente al tercer tabla y figura, la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad. El 62.50% de los interrogados señalan que por parte de este órgano si existe un comportamiento adecuado y ético, mientras que la diferencia da lugar a que no existe por parte del personal de dirección una adecuada conducta con ética y valores, por lo tanto, se determina que la mayoría del personal de OCI y MDI consideran el compromiso de ética profesional y valores por parte de la gerencia.

Estos resultados se relacionan con los obtenidos en la tesis de Cente y Paucar (2017) donde se ve que el 80% mencionan que los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad no aplican con responsabilidad un control previo en la administración de los recursos públicos de la Municipalidad, debido a la falta de supervisión y monitoreo de parte de los responsables, al cumplimiento adecuado sobre las bases de las normas que rige las actividades de la organización.

Frente a la siguiente tabla y figura, la Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas. El 75% de los interrogados señalan que, si existe intención de incentivar al crecimiento limpio de las actividades de esta área, la otra parte del 25% por el contrario defiende su posición

sosteniendo que no existe dicha intención. Por lo mencionado se determina que existe la intención muy fuerte a tratar de lograr un crecimiento transparente en el área de rentas.

Frente a este resultado Enrique (2018) de la misma manera involucra la eficiencia y transparencia en las diferentes áreas de la siguiente manera: Del total de encuestados refleja que el 33% optimizan la eficacia en todos los procesos que desarrolla el gobierno local, mientras que el 57% sostiene que no promocionan dicho principio y el 10% afirmaron desconocer.

Estos resultados apuntan al componente de actividades de control donde se hace mención lo siguiente: En el elemento de actividades de control se afrontan las estrategias por las que se optaran para poder disminuir en gran parte la cantidad de riesgos y también se obedezcan a lo encomendado por el personal directivo superior, orientadas siempre al cumplimiento de objetivos como área en primer lugar y como organización al logro de metas institucionales.

Frente al quinto tabla y figura, la Municipalidad cuenta con estructura organizacional. El 87.50% de los interrogados establece que, si se cuenta con un organigrama organizacional del municipio; por el contrario, el 12.50% declaró que no se cuenta con una estructura organizacional. Por lo mencionado se determina que gran parte de los trabajadores del OCI y MDI declararon que si se cuenta con una estructura organizacional.

Estos resultados se relacionan con lo presentado por Uribe (2016) donde hace mención que El 70% indicaron que la Municipalidad no cuenta con normas y procedimientos por áreas. En tanto el 23% manifestaron afirmativamente. Un 7%

desconocen en su totalidad el tema. Esta situación, denota que la mayoría de Municipalidades no dan prioridad a la elaboración de normas, manuales y procedimientos de control interno por cada área operativa. Estas normas internas deben tomar como referencias las normas de control interno emitidas por la Contraloría General de la República. Estas sirven como marco contextual en materia de control interno para la emisión de la respectiva normatividad municipal, asimismo para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de las mismas. Al no existir estas normas internas el riesgo de fraude y error se potencia.

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

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

Respecto al séptimo tabla y figura, sean identificado los riesgos afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos, un 68.75% de los encuestados mencionaron que los riesgos que presenta el municipio si impacta negativamente en el cumplimiento de la recepción de impuestos, pero en un 31.25% negaron que los riesgos afecten el cumplimiento de la recaudación. Por lo tanto, se determinó

que en una gran mayoría considerar tener riesgos fuertes que impacten negativamente en el cumplimiento de la recaudación de impuestos.

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

Respecto al octavo tabla y figura, la entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, un 62.50% de los encuestados mencionaron que los riesgos que presenta el municipio si impacta negativamente en el cumplimiento de los objetivos, pero en un 37.50% negaron que los riesgos afecten el cumplimiento de los objetivos. Por lo tanto, se determinó que en una gran mayoría considerar tener riesgos fuertes que impacten negativamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Estos resultados de alguna manera se relacionan con los de la tesis de Pajuelo (2018) donde señala que en la Municipalidad de Rahuapampa el 25% de los encuestados señala estar completamente de acuerdo. El 6.25% indica su aprobación; el 56.25% mayoritariamente indican que no están de acuerdo ni en desacuerdo. El 12.50%, señalan estar en completo desacuerdo para con el tema de considerar la evaluación de riesgos en el proceso de control interno.

Frente a la novena tabla y figura, están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria, una gran mayoría de la población, en este caso un 56.25% si considera que están en un límite todas y cada una de las funciones en la gerencia de recaudación tributaria, pero un 43.75% de los encuestados sostienen que no están delimitadas.

Estos resultados están relacionados al obtenido por Naquira y Pomatanta (2017) donde resulta que el 50% respondió que NO porque todos asumen diferentes funciones administrativas y el 50% que SI existiendo equidad en la respuesta porque existe personal nuevo en las áreas que no tienen bien definidas sus funciones.

Respecto a la décima tabla y figura, existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas, el 68.75% de los encuestados sostienen que si existe un desempeño operativo por parte de esta área y la otra parte de 31.25% sostiene únicamente lo contrario.

Estos resultados se relacionan con los obtenidos por otras tesis, pero por su parte Chanca y Porras (2016) sostuvieron que en las operaciones de las entidades de Huancayo en un 38% confía en los mecanismos de supervisión, así en 38% también están de acuerdo con el control y un 14% está totalmente en desacuerdo y el 10% en desacuerdo y no opina en cero % sobre el control institucional.

Frente a la undécima tabla y figura, los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente, un 62.50% de los encuestados manifiestan que afirmativamente cada uno de los sistemas de información y comunicación que manejan están salvaguardando su información, más por el

contrario un 37.50% señala su inconformidad con este tema.

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

Frente a la siguiente tabla y figura, La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad. El 56.25% de los encuestados se mantuvieron en la posición de que afirmativamente satisface las expectativas, más por el contrario en un 43.75% señalaron que dicha información trabajada por el área de rentas no satisface las expectativas para el logro de objetivos institucionales.

Estos resultados guardan relación con los antecedentes señalados en la presente tesis, pero Enrique (2018) en su tesis señala que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huaylas sostuvieron en su gran mayoría un 71% que es efectivo el control interno de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas si se verifica constantemente la información financiera.

Para con la décima tercera tabla y figura, aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente; en un 50% de los encuestados manifestaron que se aplica un debido control interno al proceso de

recaudación del impuesto, mientras que la otra parte de 50% considera que no se aplica adecuadamente dicho proceso.

Estos resultados están relacionados a la tesis de Uribe (2016) donde hizo mención que el 61% reconocen no tener implementado el sistema de control interno (SCI). Mientras que un 32% indicaron si contar con dicho sistema y el 7% opinan no saber, entre los que están las Municipalidades de Huánuco, Amarilisis y Santa María del Valle. La obligación de implementar el SCI se dio mediante la Ley 28716 en el 2006, sin embargo, son pocas las Municipalidades de la provincia de Huánuco que las haya implementado, sobre todo las de ámbito distrital. Es más, estos municipios no cuentan con órgano de control institucional.

Para con el décimo cuarta tabla y figura, las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables; con el fin de que tomen acciones necesarias cabe destacar que un 62.50% si comunican oportunamente ante los responsables de las deficiencias para que ellos tomen cartas en el asunto, por otro lado, en un 37.50% de los encuestados no comunican de las deficiencias observadas a los responsables. Por lo tanto, se determina que en su gran mayoría los trabajadores del OCI y MDI están trabajando en este aspecto.

Este resultado se relaciona con el obtenido por Naquira y Pomatanta (2017) donde se señala que el 60% de los encuestados indicó que NO debido a que no existen reuniones programadas y el 40% afirma que SI porque se dan sin previa organización adecuada con todas las áreas involucradas no pudiendo hacer un panel de conversación de aportes y sugerencias para mejorar.

Frente al décimo quinto tabla y figura, la Municipalidad efectúa

periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en la recaudación de impuestos; en un 81.25% de la población declaro que si se efectúan autoevaluación en la recaudación de impuestos que permitan elaborar un plan de mejora referente al mismo, pero en un 18.75% señalaron que no se efectúan autoevaluaciones.

Si relacionamos los resultados con los de Uribe (2016) vemos que el 64% de los funcionarios opinaron que la entidad (Municipalidad) no cuenta con políticas y directivas de prevención y monitoreo contra las prácticas indebidas, sobre todo las municipalidades distritales. Esto se explica por cuanto en tales municipalidades carecen del sistema de control interno y de órganos de control institucional (OCI), aumentando el riesgo de fraude, error que va en contra de la optimización de los recursos financieros.

Frente al décimo sexto tabla y figura que fue un enunciado relacionada de que toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos. Del 100% de las personas encuestadas el 31.25% respondió que si se toma las medidas correspondientes a las deficiencias mientras que el 68.75% respondió lo contrario. Por lo que se determinó que la mayoría del personal de la Municipalidad toma medidas para corregir debilidades en el tema de recaudación tributaria.

Estos resultados guardan comparación con la investigación de Chancas y Porras (2016) donde señala que: Del total de los entrevistados en un 71% manifiesta que las responsables de las empresas ejecutan sus acciones de control de manera sistemática, un 14% están en desacuerdo, y un 10% totalmente en

desacuerdo generando un 5% híbrida sin opiniones.

Respecto a las bases teóricas las acciones de control apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización. Asimismo, cada actividad control debe de estar en función al riesgo que se va evitar, ya que un posible control de manera exagerada podría perjudicar generando un riesgo de mayor impacto, y reducir la producción.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

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

Este resultado no se relaciona con antecedentes de esta investigación, pero el autor Chancas y Porras (2016) mencionan que el 38% indica estar totalmente de acuerdo con la existencia de controles que garantizan el uso adecuado de los recursos en la empresa. Otro 38% igualmente importante manifiesta estar de acuerdo con esta afirmación, lo que indica que el sector cuenta con controles implementados, solo el 10% es indiferente a la cuestión además de un 9% que está en desacuerdo y un minoritario 5% que está en total desacuerdo.

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

Este resultado no se vincula a ningún antecedente de este estudio, por lo que se ubicó un resultado parecido el cual es mencionado por Cente y Paucar (2017) el 75% manifiesta que en la entidad no existe un control concurrente en la ejecución financiera del ingreso que percibe la municipalidad distrital de Pucara. Este resultado es a consecuencia de que el titular y funcionarios públicos no realizan acciones de cautela durante la ejecución de los procesos ya que desconocen los fundamentos del control interno y los fines específicos del control concurrente.

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

Estos resultados guardan relación con la investigación de Chancas y Porras (2016) donde la existencia de controles adecuados de las operaciones es un acuerdo mayoritario 43% está totalmente de acuerdo y 33% de acuerdo con la existencia de estos registros como garantía de la existencia de sus controles y protección del patrimonio. Solo el 14% es indiferente mientras que el 5% está en desacuerdo y el 5% está totalmente en desacuerdo con la existencia de estos registros.

En opinión mía este procedimiento de controlar las actividades del personal por medio de los documentos probatorios involucra al componente de control

denominado, actividades de control, conociéndole como aquel conjunto de procedimientos o comportamientos realizados por la entidad con el fin de poder disminuir al máximo sus debilidades y riesgos.

Frente a la tabla y figura, las transferencias de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la MDI, del 100% de los encuestados que hacen referencia a 16 empleados que comprenden como trabajadores del OCI como los funcionarios del MDI sostienen en su totalidad que las transferencias de canon minero han sido realizadas por documentaciones y según las necesidades de la población, su movimiento es vía documento previo y son protegidas por el MDI.

Este resultado no guarda relación con los antecedentes propuesto en la presente tesis, pero en opinión mía el canon minero es un recurso de las municipalidades que reciben como un fondo para cubrir sus futuros egresos en periodos de un año y es de necesidad que se acoplen estos montos al presupuesto de tal manera que el mecanismo de control interno en base a la suma de estos dos presupuestos realice las debidas actividades de control y se realicen los beneficios públicos como lo son; la mejora de calidad de vida de la población mediante el desarrollo en temas de salud, educación, inversión, desarrollo económico entre otros a los que la población de Huaraz puede sacarle provecho.

En el presente trabajo de investigación algunas de los resultados guardan relación con los resultados hallados por Basilio (2019) en su tesis de titulación para contador público. Los creadores del estudio llegaron a las conclusiones de que el control interno influye positivamente en la optimización de la ejecución de los gastos en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es;

cuando el control interno se implemente de manera fundamentada permitirá ser utilizado como herramienta de evaluación estratégica que coadyuve a la buena toma de decisiones administrativas, promoviendo eficiencia y mejora continua en el desarrollo de las actividades de los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica.

No siendo todo, en la investigación de Pajuelo (2018) en su tesis para la obtención del título de contador público sostiene que en su gran mayoría 84.21% del personal encuestado considera de manera segura que el control interno de los recursos financieros influye positivamente en los objetivos propuestos por la municipalidad, el 81.58% que si cumplen con las metas planificadas y el mismo porcentaje que el control interno de los recursos financieros influyen en la efectividad de las operaciones financieras de la Municipalidad de Molino, Pachitea, Huánuco.

En opinión mía puedo decir que la declaración y sustento del pago de los impuestos municipales conlleva a que estas puedan ser verificados por la administración tributaria (Municipalidad) viéndose ahí si el cálculo del impuesto es realizado correctamente, caso contrario se realiza una fiscalización en base presunta y dando con quizá un mal cálculo del impuesto u evasiones tributarias presentes. El control interno apoya debido a que mediante ese mecanismo se supervisan dichos documentos declarados por el contribuyente y así determinar el cumplimiento de la normatividad.

VI. Conclusiones

6.1. Según el objetivo general: Se determinó que el control interno sí constituye una herramienta para la eficacia y eficiencia uso de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, su compromiso de mejora constante para con la ciudadanía conlleva una gran responsabilidad, el cumplimiento de sus objetivos como institución del Estado está cada día en su trabajo con un buen manejo de estos recursos, asimismo el desarrollo de nuestra localidad y la mejora de las operaciones financieras realizadas por las mismas.

6.2. Según el objetivo específico 1: En la presente investigación se describió al control interno como una herramienta en la Municipalidad Distrital de Independencia, identificándose que la normatividad que la regula y la protege en su gran mayoría no se cuenta socializada al personal trabajador de la Municipalidad Distrital de Independencia, que si bien es cierto es aprobado no es de conocimiento general, además de ello que el personal de dirección y gestión si trabaja cumpliendo con el código de ética profesional y busca incentivar en el desarrollo transparente y sin fraude de cada una de sus operaciones internas. Una debilidad de este órgano del estado es ya de por sí que en su gran mayoría no se realiza la capacitación al personal trabajador del municipio, algo que afecta con la efectividad y mejor manejo de los recursos del estado.

6.3. Según el objetivo específico 2: De igual manera se describió el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, identificándose

que no existe un compromiso total de los trabajadores para con el manejo eficaz y eficiente de los recursos financieros; que los lazos informativos y comunicativos están muy débiles y que el debido monitoreo no está siendo responsable a la hora de trabajar en ello, ya que esto debería ser constante. Las autoevaluaciones realizadas por el personal conllevan a mejorar a cada periodo determinado si se hace de manera permanente, y con las debidas acciones o medidas tomadas por el personal gerencial.

VII. Recomendaciones

1. Se recomienda implementar mejor un sistema de control interno, con la finalidad de obtener un adecuado resultado de la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información de los recursos financieros y el cumplimiento de las leyes que sean aplicables, lo cual permitirá tener resultados de calidad y el cumplimiento de los objetivos institucionales.
2. Se recomienda a los jefes de la Municipalidad Distrital de Independencia aplicar el control interno previo y simultáneo para facilitar la mejora continua institucional. En ese mismo contexto se recomienda al Órgano de Control Institucional ejecutar el control interno posterior como medio para entrar en un proceso de mejora continua.
3. Se recomienda que la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia de Planificación y Presupuesto, la reestructuración administrativa y funcional de las diferentes áreas; orientado a una eficiente y económica utilización de recursos financieros asignados por la Municipalidad.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Alhua, R. (2019). *Control interno y calidad del servicio en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca – año 2017*. Obtenido de

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCPC/5229/Rojas%20Alhua.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Basilio, M. (2019). *Sistema de control y monitoreo para la optimización de recursos y cumplimiento de metas del programa de incentivos de la Municipalidad Provincial de Huánuco*. Obtenido de

<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2123/BASILIO%20GAMARRA%20Miguel%20Enrique.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cente, F., & Paucar, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012*. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1731>

Chanca, L., & Porras, H. (2016). *El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancaayo*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCPC/1630>

Colque, G. (2016). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión*. Obtenido de

<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Diestra, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016*. Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3014>

Dosantos, S., & Márquez, D. (2018). *Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial del Datem del Marañón*. Obtenido de http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6118/Sergio_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Enrique, I. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad provincial de Huaylas - Caraz, 2017*. Huaraz. Obtenido de [uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+%&cd=3&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+%&cd=3&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe)

Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>

Estrada, A. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/4558>

- Martínez, M. (2016). *Análisis del control interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015*. Managua - Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1790>
- Mendez, A. (2018). *Características de control interno en la recaudación del impuesto predial en la Muicipalidad Distrital de Quinuabamba provincia de Pomabamba. 2016*. Pomabamba. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL_INTERNO_IMPUESTO_PREDIAL_MUNICIPAL_MENDEZ_SANTAMARIA_ARELI_ASBEL.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+%&cd=3&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Pajuelo, J. (2018). *El Control Interno de los Recursos Financieros y el Cumplimiento de las Normas en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa – Huari, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5836>
- Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli - Jauja*. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7084>
- Sánchez, C. (2017). *Influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015*. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3964/SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO_RECURSOS_FINANCIEROS_SANCHEZ_CHAMBA_CELESTE_DEL_PILAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, O. (2016). *Control Interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015*. Huaraz.

Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1097>

Anexos

Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

Estimado colaborador(a).

Cordial saludo. La presente encuesta tiene por finalidad conocer su percepción sobre el control interno. Es de naturaleza anónima y confidencial por lo que se le pide HONESTIDAD y SERIEDAD; los resultados obtenidos son de manejo estrictamente interno, los datos que brinde serán usados UNICAMENTE con fines de investigación.

1. ¿La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?
a) Si b) No

2. ¿El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad?
a) Si b) No

3. ¿La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad?
a) Si b) No

4. ¿La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas?
a) Si b) No
5. ¿La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional?
a) Si b) No
6. ¿La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal?
a) Si b) No
7. ¿Se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos?
a) Si b) No
8. ¿La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos?
a) Si b) No
9. ¿Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria?
a) Si b) No
10. ¿Existen mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas?
a) Si b) No
11. ¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?
a) Si b) No
12. ¿La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad?
a) Si b) No
13. ¿Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente?
a) Si b) No

14. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias?
a) Si b) No
15. ¿La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en la recaudación de impuestos?
a) Si b) No
16. ¿Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos?
a) Si b) No
17. ¿La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias?
a) Si b) No
18. ¿Si, la Municipalidad ha adquirido bonos?
a) Si b) No
19. ¿Son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios?
a) Si b) No
20. ¿Las transferencias de canon minero son debidamente documentadas y protegidas por la MDI?
a) Si b) No

Anexo 02: Figuras

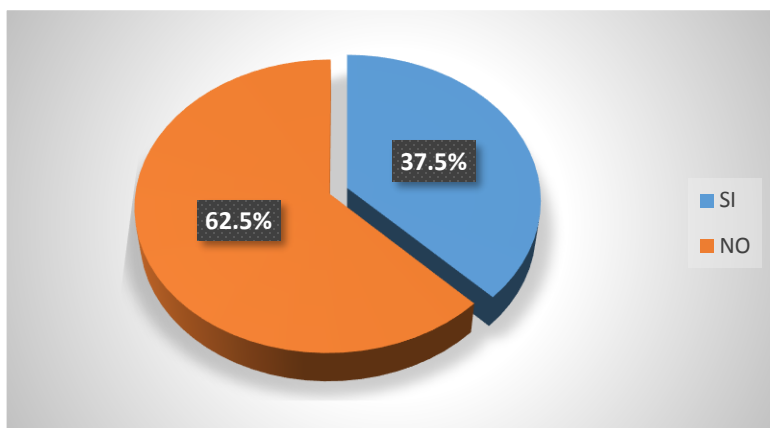


Figura 1: La Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 37.5% opina que la Municipalidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado; asimismo, el 62.5% opina que la Municipalidad no cuenta con un código de ética debidamente aprobado.

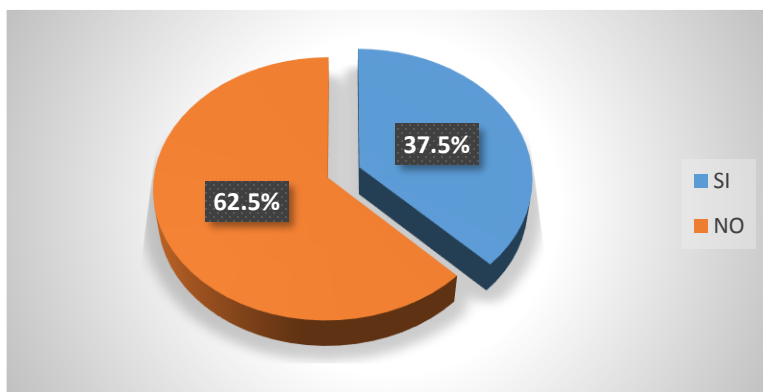


Figura 2: El código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 37.5% opina que el código de ética es de conocimiento general en la Municipalidad; asimismo, el 62.5% opina que el código de ética no es de conocimiento general en la Municipalidad.

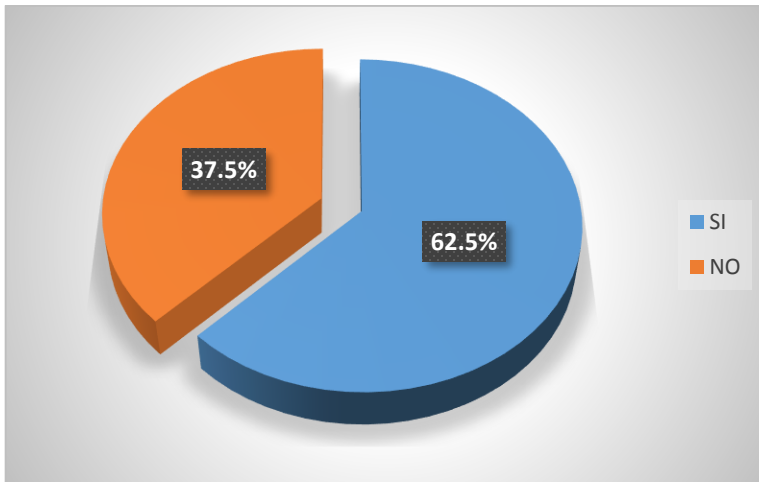


Figura 3: La gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que la gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores y lineamientos de conducta de la entidad; asimismo, el 37.5% opina que la gerencia no demuestra un comportamiento ético.

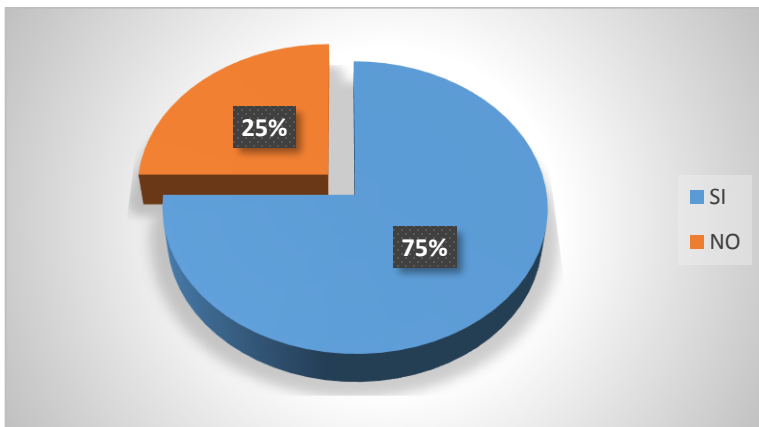


Figura 4: La Municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades del área de rentas.

Fuente: Tabla 4

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

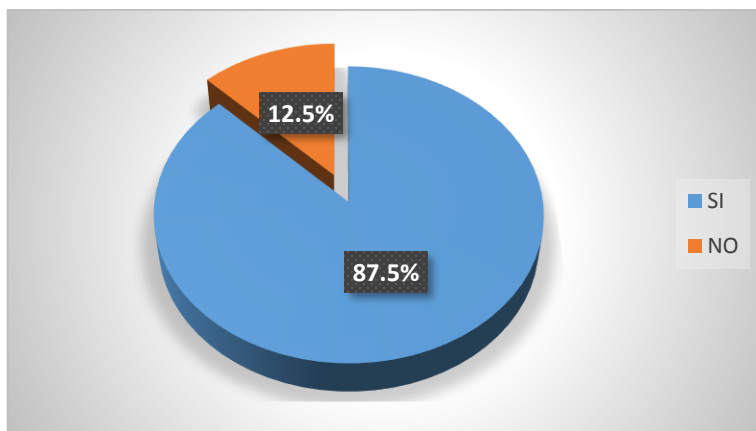


Figura 5: La Municipalidad cuenta con una estructura organizacional.
Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 87.5% opina que la Municipalidad cuenta con una estructura organizacional; asimismo, el 12.5% opina que la Municipalidad no cuenta con una estructura organizacional.

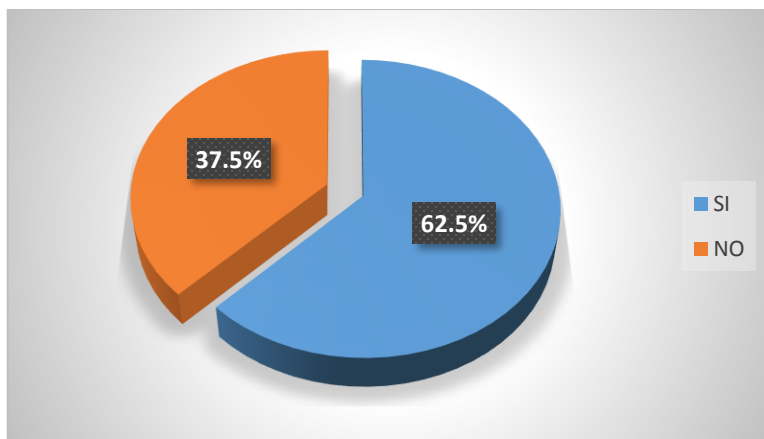


Figura 6: La Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal.
Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que la Municipalidad elabora anualmente un plan de capacitación del personal; asimismo, el 37.5% opina que la Municipalidad no elabora anualmente un plan de capacitación.

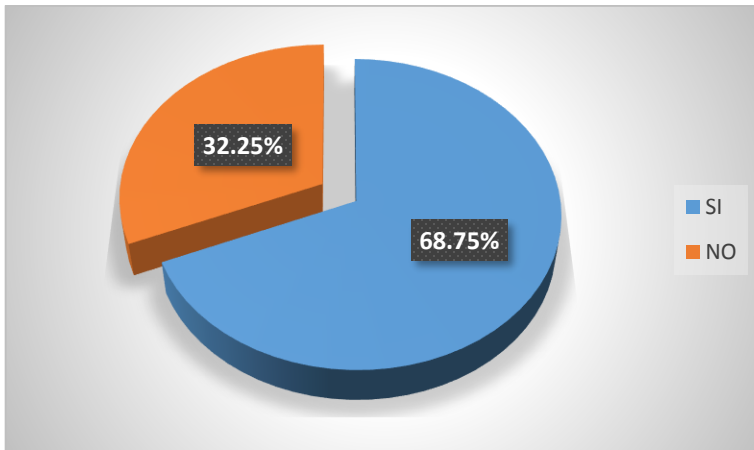


Figura 7: Se han identificado los riesgos afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 68.75% opina que se han identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de la recaudación de impuestos; asimismo, el 32.25% opina que la Municipalidad no se han identificado los riesgos.

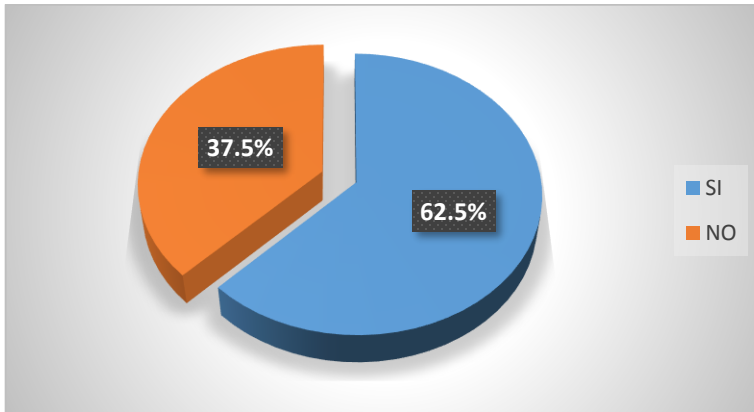


Figura 8: La entidad ha clasificado los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que la entidad ha clasificado los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos; asimismo, el 37.5% opina que la entidad no ha clasificado los riesgos.

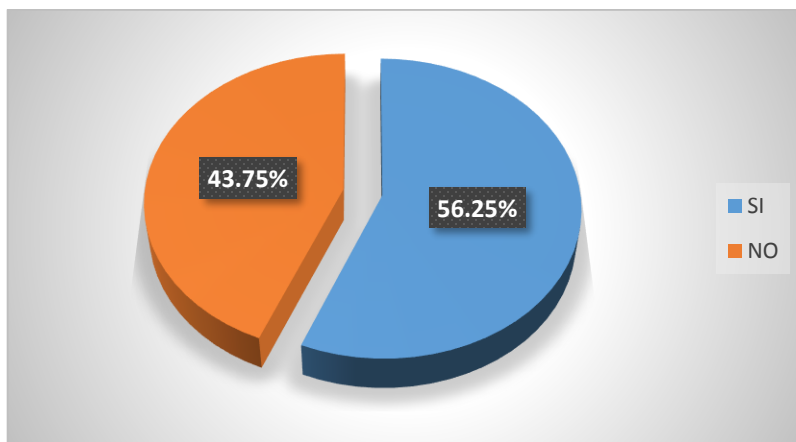


Figura 9: Están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 56.25% opina que están delimitadas las funciones en la gerencia de recaudación tributaria; asimismo, el 43.75% opina que no están delimitadas las funciones.

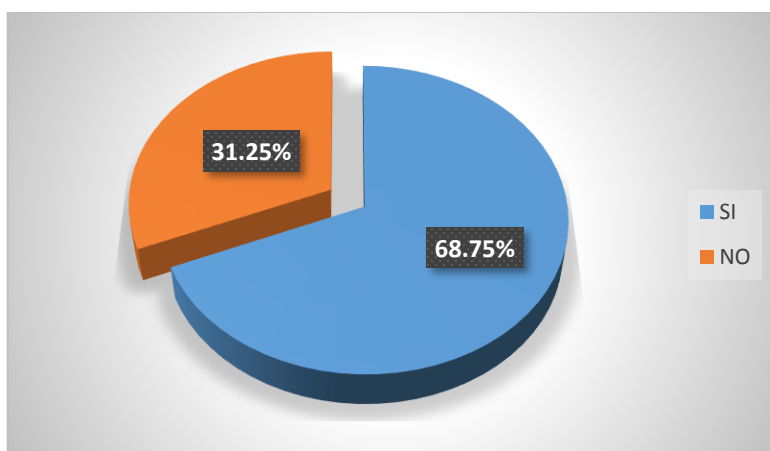


Figura 10: Existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 68.75% opina que existe mecanismo para medir el desempeño operativo del área de rentas; asimismo, el 31.25% opina que no existe mecanismo para medir el desempeño de las mismas.

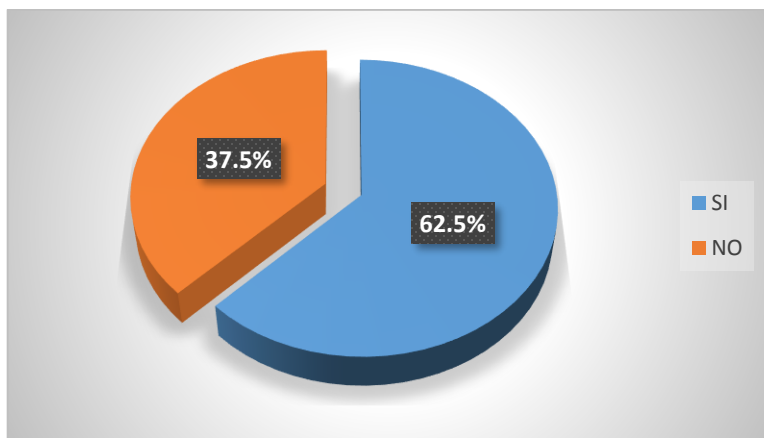


Figura 11: Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente; asimismo, el 37.5% opina que los sistemas de información y comunicación no están protegidos.

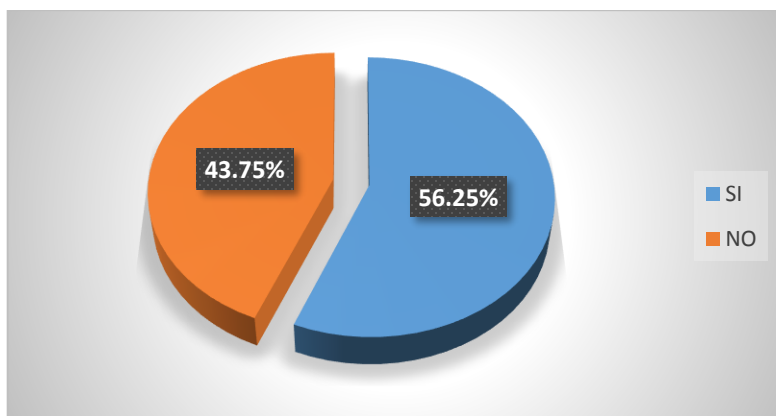


Figura 12: La información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 56.25% opina que la información que maneja el área de rentas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad; asimismo, el 43.75% opina que la información que maneja el área de rentas no satisface las expectativas para el logro de los objetivos.

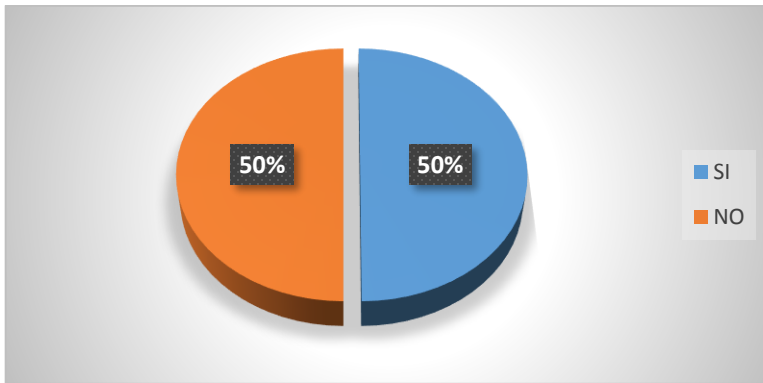


Figura 13: Aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 50% opina que aplica la Municipalidad, control interno al proceso de recaudación del impuesto permanentemente; asimismo, el 50% opina que no aplica la Municipalidad control interno al proceso de recaudación del impuesto.

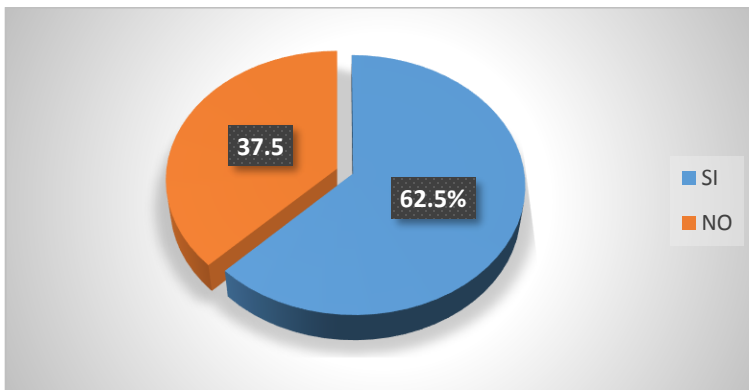


Figura 14: Las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin que tomen acciones necesarias; asimismo, el 37.5% opina que las deficiencias detectadas en el monitoreo no se comunican con oportunidad.

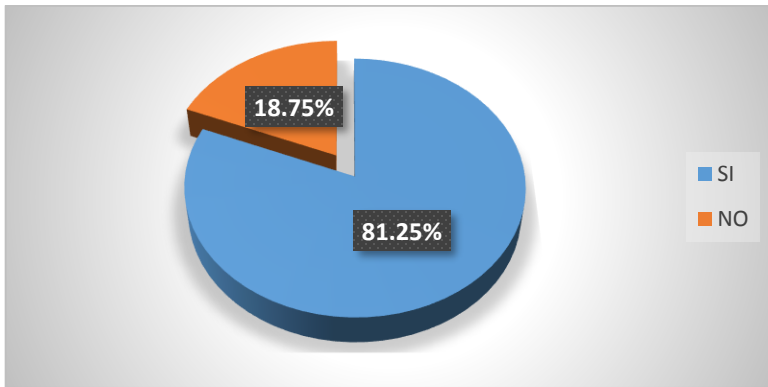


Figura 15: La Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones en la recaudación de impuestos.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 81.25% opina que la Municipalidad efectúa periódicamente autoevaluaciones en la recaudación de impuestos; asimismo, el 18.75% opina que la Municipalidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones.

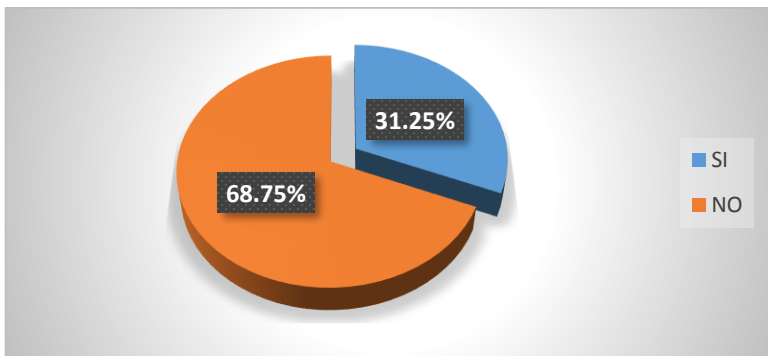


Figura 16: Toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas en la recaudación de impuestos.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 31.25% opina que toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias en la recaudación de impuestos; asimismo, el 68.75% opina que no toma la Municipalidad acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias.

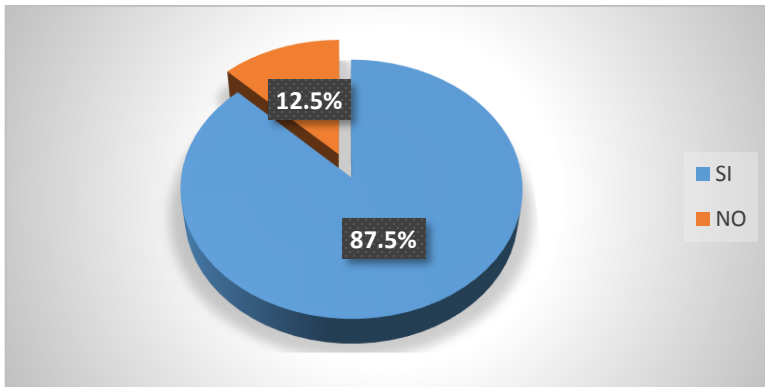


Figura 17: La Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% igual a 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 87.5% opina que la Municipalidad en su afán de mover dinero; su circulación es en efectivo y transferencias interbancarias; asimismo, el 12.5% opina la Municipalidad no realiza movimientos de dinero en efectivo y transferencias interbancarias.

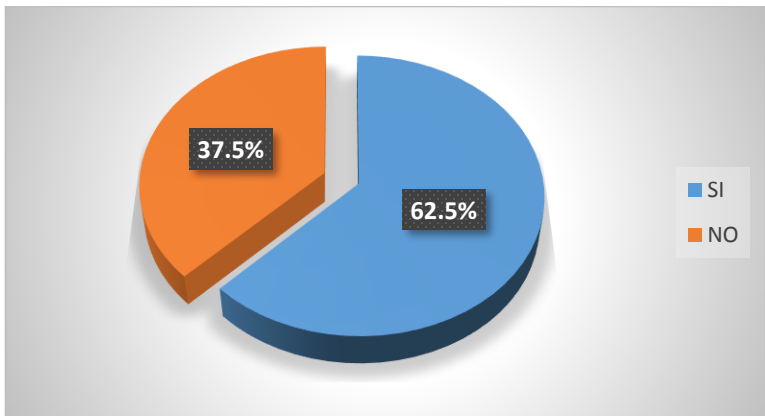


Figura 18: Si, la Municipalidad ha adquirido bonos.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% igual 16 trabajadores entre oficina de OCI y funcionarios de áreas de la Municipalidad Distrital de Independencia encuestados, el 62.5% opina que sí, la Municipalidad recurre en la adquisición de bonos; asimismo, el 37.5% opina que la Municipalidad no recurre a la adquisición de bonos.

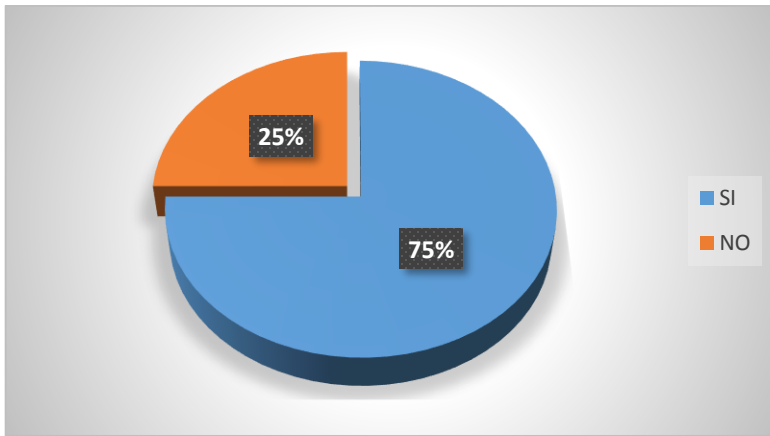


Figura 19: Son recaudados los impuestos municipales y sustentados mediante documentos probatorios.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados que hacen referencia a 16 empleados que comprenden como trabajadores del OCI como los funcionarios del MDI sostienen en un 75 % que los impuestos municipales son recaudados de manera documentada probatoriamente, mientras que la diferencia del 25% menciona que dichos impuestos no son recaudados.

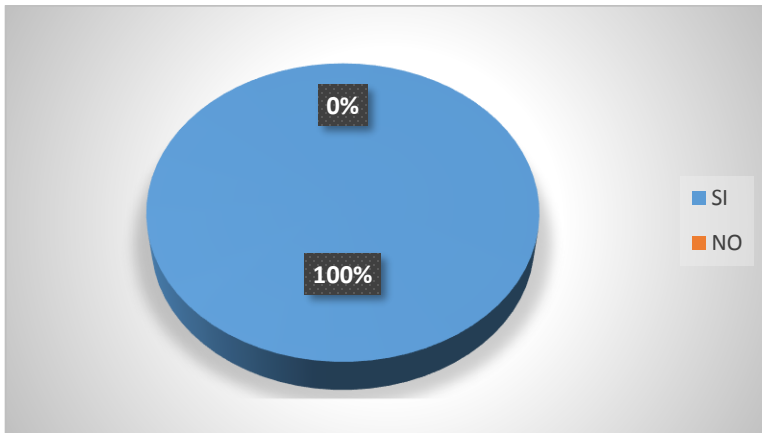


Figura 20: Las transferencias de canon minero son debidamente documentados y protegidas por la Municipalidad Distrital de Independencia.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados que hacen referencia a 16 empleados que comprenden tanto trabajadores del OCI como los funcionarios del MDI sostienen en una totalidad que las transferencias de canon minero han sido realizadas por documentaciones y según las necesidades de la población, su movimiento es vía documento previo y son protegidas por el MDI.