



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS  
RECURSOS FINANCIERO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS  
PÚBLICAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
MOLINO, PACHITEA, HUÁNUCO, 2015

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

**AUTOR:**

BACH. JOEL ESAÚ FLORES BEDÓN

**ASESOR:**

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS  
RECURSOS FINANCIERO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS  
PÚBLICAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
MOLINO, PACHITEA, HUÁNUCO, 2015

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

**AUTOR:**

BACH. JOEL ESAÚ FLORES BEDÓN

**ASESOR:**

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para terminar mi carrera profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por haberme permitido formarme en sus aulas y por las lecciones que aprendí en ella, asimismo, por haberme dado confianza y por todo el apoyo otorgado a mi persona.

A los docentes de ULADECH-CATÓLICA, por haber sembrado semillas de conocimientos en mí inteligencia, los que me servirán para aplicarlos en la vida laboral.

## **DEDICATORIA**

### **A Dios.**

Por haberme permitido llegar hasta este punto  
y haberme dado salud para lograr mis  
objetivos, además de su infinita bondad y  
amor.

### **A mis hijos**

Por el apoyo incondicional, comprensión y por ser el  
motor de mi vida que impulsa en el logro los  
objetivos.

### **A mi madre.**

Por haberme apoyado en todo momento, por sus  
consejos, sus valores, por la motivación constante  
que me ha permitido ser una persona de bien, pero  
más que nada, por su amor.

### **A mi padre**

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que  
lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por  
el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

### **A mi hermana**

Por su ayuda y esfuerzo representó estímulo  
indeclinable de superación

A todos aquellos que participaron directa o  
indirectamente en la elaboración de esta tesis.

## RESUMEN

Con el objetivo de evaluar si el control interno de los recursos financieros influye eficientemente en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino, en el 2015. El tipo de investigación aplicada, no experimental- descriptivo explicativo, población y muestra es de 38 funcionarios. Técnicas: Encuesta y Análisis Documental. Instrumentos: cuestionario validado. Resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** Los funcionarios de la Municipalidad manifestaron que el control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos (84.21%), la efectividad del control interno se origina cuando las metas trazadas se cumplen (81.58%), las operaciones financieras de la Municipalidad influye en el control interno de los recursos financieros (81.58%); **Respecto al objetivo específico 2:** el control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad (86.84%), el control interno de los recursos financieros es efectivo al verificar de forma oportuna la autorización de las transacciones (84.21%), y que la autorización de las transacciones son acorde a las necesidades (89.47%); **Respecto al objetivo específico 3:** la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad influye en el control interno, la efectividad del control interno se produce cuando se verifica la segregación de tareas (92.11%), cuando se supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones o funciones (86.24%) y si se verifica el registro de asistencia (76.32%).

**Palabras Clave:** Control interno, recursos financieros, obras públicas.

## ABSTRACT

With the aim of assessing whether the internal control of financial resources efficiently affects the execution of public works of the district municipality of mill, in 2015. The type of applied, non-experimental research - descriptive explanatory of transeccional type, sample population 38 officials. Techniques: Survey and documentary analysis. Instruments: validated questionnaire. Results: **Regarding the specific objective 1:** officials of the municipality stated that the internal control of financial resources influences the objectives (84.21%), the effectiveness of the internal control arises when the goals are met) (81.58%), financial operations of the municipality affects the internal control of financial resources (81.58%); **Regarding the specific objective 2:** internal control of financial resources is influencing the municipality authorization system (86.84%), internal control of financial resources is effective to check the authorization in a timely manner of the transactions (84.21%), and that the authorization of transactions are according to the needs (89.47%); **Regarding the specific objective 3:** the segregation of tasks of the workers of the municipality affects the internal control, the effectiveness of the internal control occurs when verifies the segregation of tasks (92.11%), when monitoring the workers to comply with their obligations or functions (86.24%) and if verified attendance record (76.32%).

**Key words:** internal control, financial resources, public works.

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN LITERARIA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>13</b>
2.1.1 Internacionales .....	13
2.1.2 Nacionales.....	14
2.1.3 Regionales.....	16
2.1.4 Locales.....	17
<b>2.2. Bases Teóricas.....</b>	<b>17</b>
<b>2.3 Marco Conceptual.....</b>	<b>32</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>32</b>
3.1 Tipo de la Investigación.....	35
3.2 Diseño de la Investigación.....	36
3.3 Población y Muestra .....	36
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	37
3.5 Matriz de Consistencia.....	40
3.6 Principios Éticos .....	41
3.7 Definición y operacionalización de variables.....	41
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADO: .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1 Resultado .....</b>	<b>42</b>
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	42
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	45
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	48

<b>4.2 Análisis del resultado</b> .....	52
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	52
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	52
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	53
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	54
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	54
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	54
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	54
5.4 Conclusión General.....	55
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIO</b> .....	56
6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....	56
6.2. ANEXO .....	59
6.2.1. Cronograma de actividades .....	59
6.2.2 Cuestionario.....	60

## INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Resultados del objetivo específico 1.....	42
Cuadro N° 2. Resultados del objetivo específico 2.....	45
Cuadro N° 3. Resultados del objetivo específico 3.....	48

## INDICE DE GRAFICOS

Gráfico N° 1	42
Gráfico N° 2	43
Gráfico N° 3	44
Gráfico N° 4	45
Gráfico N° 5	46
Gráfico N° 6	47
Gráfico N° 7	48
Gráfico N° 8	49
Gráfico N° 9	50
Gráfico N° 10	51

## I. INTRODUCCIÓN

Uno de los grandes problemas que debe enfrentar toda administración pública en la ejecución de obras es el relacionado con el manejo de recursos financieros como parte de la gestión de la municipalidad; para ello se han diseñado mecanismos de control interno que ayuden al adecuado manejo de recursos y del presupuesto. Razón por el cual el control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo (Cardoza, 2016; p.63).

En el gobierno local del Distrito de Molino se cuenta con recursos económicos disponibles, para emprender obras que generen impacto en la sociedad, sin embargo el problema surge cuando estos recursos no son utilizados en forma íntegra, debido que no tiene un plan de control para la asignación de recursos, para la adquisición de materiales de construcción, pago de mano obra, alquiler de maquinaria y otros gastos necesarios, lo que conlleva a deducir que éste órgano de control estaría trabajando inadecuadamente, por lo que debe realizarse acciones para superar esta problemática.

Las obras públicas ejecutadas por administración directa en la mayoría de los Gobiernos Locales no cuentan con personal técnico y administrativo capacitado y los equipos necesarios para un control eficiente de la ejecución del expediente técnico, aprobado por el nivel competente, el mismo que el personal debe saber utilizar y leer la memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos, metrados, presupuesto base con su análisis de costo, cronograma de adquisición de materiales, planillas de pago de los obreros, cuaderno de obra y otros requisitos para poder demostrar en la liquidación financiera con documentos fuentes, el costo de la obra, que debe resultar igual o menor al presupuesto asignado, base deducida de la utilidad que debe reflejarse en la Liquidación de obra.

Por lo que el control ocupa un lugar importante en los procesos contables-administrativos y en los resultados positivos o negativos de una entidad (Perdomo, 2004), ya que es importante para la toma de decisiones, para salvaguardar el manejo de los bienes de la Municipalidad. Por las razones

expuestas y la poca información sobre la variable (control interno) y unidad de análisis de investigación (Municipalidad Distrital de Molino), el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿En qué medida el control interno eficiente de los recursos financieros influye en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino en el 2015?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir si el control interno de los recursos financieros influye eficientemente en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino 2015. Para poder conseguir el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

**Objetivos específicos:**

1. Describir el nivel de influencia de la planeación en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.
2. Describir el nivel de incidencia del sistema de autorización en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.
3. Describir el nivel de incidencia de la segregación de tareas en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.

La investigación se justifica por los siguientes criterios:

- Mediante el desarrollo de la investigación permitirá conocer si el control interno en Municipalidad Distrital de Molino efectúa de manera eficiente en la ejecución de obras públicas, generando de esta manera constructos sobre la temática planteada, y optimizar la calidad de gasto de los recursos financieros a favor de la población de Molino que hasta el momento se encuentra en una situación de pobreza.
- El estudio servirá para reconocer que el control interno es de vital importancia dentro de un organismo público, para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección (Bravo, 2000).
- La investigación constituirá una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en la entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas (Mantilla, 2003).

- El Control Interno provee de las evidencias necesarias mediante sus métodos y herramientas para enfrentar y corregir los inciertos administrativos en la gestión Municipal cometidos por los Alcaldes, funcionarios y servidores Municipales
- Finalmente servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos, además servirá para la obtención de mi título de Contador Público Colegiado.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

Al respecto, en la consulta llevada a cabo a nivel de las facultades de ciencias contables, económicas, financieras así como también en las escuelas de pos grado de las universidades sobre el tema relacionado con la eficiencia del control interno de los recursos financiero en la ejecución de obras públicas, se seleccionaron los que a continuación se mencionan por considerar que proporciona suficientes aportes para sustentar esta investigación.

#### **2.1.1. Internacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier país del mundo, a excepción del Perú.

Rojas (2007) Tesis de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (Tesis de pregrado). Concluye que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización; la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las

operaciones de la organización; el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Huánuco, sobre nuestra variables de estudio y unidades de análisis.

Torres (2008) Tesis de la Universidad Nacional de Trujillo: “El Sistema de Control Interno y su Eficiencia en la Evaluación Integral del Uso de los Recursos Económicos del Concejo Distrital de Paiján”.

El presente trabajo de investigación utilizó el método descriptivo-analítico, llegando a la conclusión de que el control interno ayuda y proporciona seguridad razonable respecto al logro de objetivos de cumplir las leyes, reglamentos, proteger y conservar los recursos públicos; así mismo involucrar al alta dirección y todos los trabajadores de la municipalidad, proponiendo un manejo integral de los recursos económicos financieros en forma eficiente y que garantice la seguridad y confianza de la comunidad de Paiján sustentándose en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión.

Rojas (2011) “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”, para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional del Altiplano; En este trabajo se ha identificado la problemática donde destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno Municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: el

grado de cumplimiento se mantiene elevado debido al sistema de control interno. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 30 encuestados. El resultado más importante en la municipalidades provinciales de puno se ha integrado el control interno eso los mantiene a un alto grado de cumplimiento. La conclusión más relevante el control interno mantiene elevado el grado de cumplimiento, ya que cumplen son sus objetivos y metas propuestas.

Sánchez (2012) Tesis de la Universidad Nacional de Trujillo: “Implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011”

El presente trabajo de investigación utilizó el método analítico sintético y descriptivo-aplicativo. Siendo las siguientes conclusiones: 1. Se ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. 2. Se implementó un Sistema de Control Interno, el cual se inició con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa. 3. Con la comparación de los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de control interno y el análisis de los Estados Financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en la situación económica Y Financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. 4. Como se ha podido demostrar con el desarrollo del presente trabajo, la empresa Vidriería Limatambo S.A.C., ha sufrido un efecto positivo como producto de la implementación de un Sistema de control interno.

Abanto (2012) Tesis de la Universidad Nacional de Trujillo: “Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Agroindustria Santa Marina SAC, en la ciudad de San José”

El presente trabajo de investigación utilizó el método descriptivo-inductivo, llegando a la conclusión de que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción y comercialización de la misma. Así mismo se controlan el recurso monetario a través de una serie de políticas, evitando posibles pérdidas por errores y dando mayor seguridad para la empresa como para el agricultor debido a que se reduce el peligro con el efectivo, permitiendo mostrar una liquidez más realista.

Ramírez (2010) Tesis de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán “Nivel de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UGEL Tocache – San Martín”. (Tesis de Pregrado) Huánuco; tuvo como objetivo verificar el nivel de control interno del área de abastecimiento de la UGEL. Teniendo las siguientes conclusiones: 1. Destaca que el Control interno, es satisfactorio por utilizar sistemas de información que permite mantener actualizado los registros contables. 2. Además de información que permitan una buena planificación e información para la toma de decisiones. 3. También el control interno es una herramienta de gestión que índice al logro de objetivos en el tiempo.

Esquivel (2010) Tesis de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Propuesta de Mecanismo de Control Interno en la Empresa de Transportes Colachagua – Chanchamayo. (Tesis de Pregrado) Huánuco. Llegando a las siguientes conclusiones: 1. Busca implementar las estrategias de control interno en la mencionada empresa, la cual le permitiría tener un registro fehaciente, de los movimientos de capital que se realiza en la actividad diaria de las unidades de transportes. 2. Se confirmó que una adecuada implementación de mecanismos de control interno, disminuye los intentos de fraude por parte de los trabajadores. 3. Se determinó que una buena implantación de control interno genera beneficios a la empresa en marcha

### **2.1.3 Regionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier provincia de la Región Huánuco, menos de la provincia de Huánuco, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis

Dionicio y Huatuco (2014) Tesis de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Rio Blanco de la Provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2012 (Tesis de Pregrado). Concluye que la gestión empresarial mejora en la obtención de la productividad en la empresa; asimismo la seguridad razonable mejora en la protección de los activos de la empresa. Finalmente que la información financiera permite una adecuada toma de decisiones en la empresa Rio Blanco.

### **2.1.3. Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Huánuco, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. A nivel local no se han encontrado ningún trabajo relacionado con el sector en estudio.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control interno**

Según el Instituto Auditores Internos de España (1997), establece que el control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la

información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Refiere que es un plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento (Grady, 2000 p 31).

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una empresa o negocio, para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección (Bravo, 2000).

Por lo que se considera que el control interno no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren en forma constante a través del funcionamiento y operación de una organización, debiendo reconocerse como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en la entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas (Mantilla, 2003).

#### **2.2.1.1. Elementos del control interno**

##### **a) Organización**

Los elementos de control interno administrativo en que interviene la organización están constituidos por:

##### **Dirección**

Es asumir la responsabilidad de la política general de la entidad y de las decisiones tomadas en su desarrollo (Estupiñan, 2006).

##### **Coordinación**

Consiste en adaptar las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la organización a un todo homogéneo y armónico;

que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad (Bravo, 2003)

#### **División de labores**

El principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posesión de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas manos independientes entre sí (Bravo, 2003)

#### **Asignación de responsabilidades**

El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. (Estupiñan, 2006).

### **b) Procedimiento**

La existencia de control interno administrativo no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización (Estupiñan, 2006).

#### **Planeación y sistematización**

Es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorización y fijación de responsabilidad (Estupiñan, 2006).

#### **Registros y Formas**

Un buen sistema de control interno administrativo debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos (Estupiñan, 2006).

#### **Informes**

Los informes contables constituyen en este aspecto un elemento muy importante de control interno desde la preparación de balances mensuales, de estados de resultados, hasta las hojas de distribución

de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos (Estupiñan, 2006).

**c) Personal**

Según Estupiñán (2006), la organización de una entidad económica, y adecuados los procedimientos implantados, el sistema integral de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias no están continuamente en manos de personal idóneo. Los elementos que intervienen en este aspecto son los siguientes:

**Reclutamiento y selección**

Un elemento indispensable de control lo constituye el contar con un “Perfil de Puesto” que permita reclutar a personal que llene dicho perfil. Dicho en otras palabras, el seleccionado debe reunir las características que requiere el puesto para el que fue contratado, no contratar persona para hacerle un puesto.

**Entrenamiento**

Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos de la entidad.

**Eficiencia**

Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado en cada actividad. Un negocio con buen control interno adopta algún método para el estudio del tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

**Moralidad**

Es obvio que moralidad es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el

comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes al control.

### **Retribución**

Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la entidad con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcar a la entidad.

### **Vigilancia**

Cuando no es posible sostener un grupo de auditoría interna, un buen plan de organización asignará a algunos funcionarios las atribuciones más importantes de la auditoría interna para que efectúen reconocimientos periódicos del sistema integral de control interno de la entidad.

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno son aquellos señalados por Perdomo (2004), que se contemplan a continuación:

- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad. La razón es obvia; el contar con sólidas y bien estructuradas políticas respetables y respetadas permitirá una administración y operación ordenada, sana y con guías que normarán, orientarán y regularán la actuación.
- Promover eficiencia en la operación. Las políticas y disposiciones instauradas por la administración serán la base, soporte y punto de partida para operar. Dichas políticas habrán de identificar metas y estándares de operación básicos para medir el desempeño y calificar la eficiencia, eficacia y economía.
- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad. La información es básica e

indispensable para conocer la gestión y el desempeño; el cómo se encuentra la entidad en la actualidad; y una base fundamental para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro. La información dirá que tan buenas y acertadas han sido las políticas establecidas; y que tan eficiente ha sido la operación.

- Protección de los activos de la entidad. Este cuarto objetivo se da, de hecho, con la observancia de los tres objetivos anteriores. Es indiscutible que debe haber políticas claras y específicas; y que se respeten, que involucren el buen cuidado y alta protección y administración de los activos. Los activos deben estar registrados en la contabilidad y que se informe que se está haciendo con ellos; activos no registrados correctamente son activos sin control.

### **2.2.1.3. Componentes del control interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración, según Mantilla (2005) lo menciona

- **Ambiente de control** da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores
- **Valoración de riesgos.** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos

niveles y consistentes internamente. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

- **Actividades de control.** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.
- **Información y comunicación.** El sistema de control interno requiere información desde la planificación de actividades a la supervisión, y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.
- **Monitoreo.** Es realizado por medio de actividades de monitoreo *ongoing*, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo *ongoing* ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo *ongoing*.

Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios.

#### **2.2.1.4. Clases de control interno**

El control interno además de ser integral cubriendo a toda la entidad en su actividad y niveles de organización, es una actividad permanente; su aplicación y comprobación es clasificado, según Cepeda (1997) en:

**a) Según la oportunidad en que se produce**

- **Control interno previo.** Es aquel que se efectúa antes de que se produzcan las operaciones, con el objeto de establecer su propiedad, legalidad y veracidad.
- **Control interno concurrente.** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades
- **Control interno posterior.** Es la revisión posterior de los hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control, determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

**b) Según su procedimiento**

- **Control interno contable.** Comprende el plan de organización y procedimientos, que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los Estados Financieros finales.
- **Control interno administrativo.** Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que orienta la autorización de transacciones por parte de la gerencia.
- **Control interno operativo.** Comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos y cobranzas) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales para ser evaluadas por la Gerencia.

Todas las empresas, públicas, privadas y mixtas independientemente de la rama en que operen, como pueden ser comerciales, industriales, financieras, deben de contar con instrumentos de control interno para poder confiar en los conceptos, cifras informes y reportes de sus estados financieros. Un buen sistema de Control Interno es importante desde el punto de vista de la integridad física de

los bienes, valores y activos de la empresa, un buen Sistema de Control Interno dificulta la colusión de empleados, los fraudes y robos (Guía técnica, S/F).

#### **2.2.1.5. Importancia del control interno**

Desde hace un tiempo las organizaciones han tomado mayor conciencia sobre la importancia de los controles. No solo por el hecho de la existencia de más regulaciones sino porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.

Todo ello porque han asumido que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: economía (menor tiempo- menor costo), eficiencia (mejor utilización de los recursos) y eficacia (cumplimiento de los objetivos de la organización)

Para ello no es necesario tener procedimientos más complejos, solamente la conciencia de control y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel.

El control interno ocupa un lugar importante, porque reúne los requerimientos fundamentales de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una entidad. El propósito básico del control interno es el de promover la operación eficiente de la organización. Está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe (Perdomo, 2004).

#### **2.2.1.6. Principios básicos del control interno**

En el caso del sistema de control interno, se puede identificar varios principios que son aceptados por las organizaciones para el diseño de sus sistemas de control interno, entre los más importantes que Dueñas (2007; p 31 – 32) cita son:

- **Responsabilidad delimitada**, se debe establecer el campo de acción de los miembros de una organización, establecer el límite superior e inferior de sus responsabilidades
- **Separación de funciones de carácter incompatible**, esto es evitar que una persona haga funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son incompatibles por lo que causen conflicto de interés por ejemplo: Quien recauda fondos no debe hacer depósitos y llevar el libro bancos
- **Ninguna persona puede ser responsable por un proceso**, no conviene que una sola persona sea la encargada de un ciclo completo de operaciones, por ejemplo: cotizar, comprar, contabilizar, embodegar, distribuir y pagar las adquisiciones.
- **Selección de personal idóneo**, se debe contratar personal que cumpla con las competencias exigidas por los cargos.
- **Rotación de deberes**, si bien es cierto la especialización es beneficiosa para los procesos, también es evidente que la rotación de funciones ayudará a refrescar la gestión y evitar islas de poder o conflictos de interés.
- **Instrucciones por escrito**, la asignación de responsabilidades y los comandos de trabajo deben darse por escrito y deben iniciarse por las especificaciones generales en los contratos de trabajo.
- **Uso y control de formularios pre numerados**, la documentación de los procesos deben cumplir con características que garanticen el adecuado registro, el control numérico o cronológico, el soporte y registro de las operaciones.
- **Evitar el uso de dinero en efectivo**, es preferible con cuentas cheques o transferencias para evitar el riesgo de mantener efectivo a la disposición.
- **Depósitos intactos en inmediatos**, todas las recaudaciones deben ser depositadas en el banco, tal como fueron recibidas, al siguiente día de su recaudación, medida que facilita el control de las operaciones y el cruce de información.

### **2.2.1.7. Métodos de evaluación del control interno**

Se distinguen tres métodos para la evaluación de un Sistema de Control Interno según Bravo (2000) analiza a continuación:

#### **a) Método descriptivo**

Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Una descripción adecuada de un sistema de contabilidad y de los procesos de control relacionados, incluye por lo menos cuatro características:

- Origen de cada documento y registro en el sistema.
- Cómo se efectúa el procesamiento.
- Disposición de cada documento y registro en el sistema.
- Indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación de los riesgos de control.

#### **b) Método gráfico**

Consiste en la preparación de diagramas de flujo de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación. Un diagrama de flujo de control interno consiste en una representación simbólica y por medio de flujo secuencial de los documentos de la entidad auditada. El diagrama de flujo debe representar todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso descrito. Este método debe incluir las mismas cuatro características del método descriptivo enunciadas anteriormente.

#### **c) Método de cuestionario**

Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a

través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

### **Recursos financieros**

Un recurso es un medio, de cualquier clase, que permite obtener algo que se pretende. El dinero, por ejemplo, es un recurso indispensable para comprar una casa. Las finanzas, por otra parte, hacen referencia a los bienes, los caudales y la circulación del dinero. Esto nos permite afirmar que los recursos financieros son los activos que tienen algún grado de liquidez (Bartolo, 2014)

Es decir, que los recursos financieros pueden estar compuestos por:

- Dinero en efectivo
- Préstamos de terceros
- Depósitos en entidades financieras
- Tenencias de bonos y acciones

#### **2.2.1.8. Fuente de los recursos financieros**

Las fuentes de recursos financieros de las organizaciones pueden ser varias, entre las cuales podemos mencionar:

- La principal actividad de la organización: la venta de los productos o servicios que provee la organización al mercado, provee de un flujo de efectivo a la organización. Los clientes entregan dinero a cambio de un producto o servicio.
- Inversores: socios, tenedores de acciones, tenedores de bonos, etc. Estos entregan capital o efectivo a cambio de un rendimiento futuro.

- Préstamos de entidades financieras: las entidades financieras pueden otorgar préstamos a cambio de un interés.

Por lo que, los recursos financieros son de los más importantes dentro de una organización, por ello es necesario usar este recurso de forma adecuada para aprovecharlo de la mejor manera posible en las inversiones que se realizan en una entidad. Para las empresas privadas, en las que el propósito es el fin lucrativo (obtener ganancias financieras), los recursos financieros se convierten en los más importantes, ya que el objetivo es hacer más dinero con el que aportan los socios o accionistas. (Robles, 2012; p 9-11).

#### **2.2.1.9. Funciones de los recursos financieros**

Para un adecuado manejo de los recursos financieros toda organización debería tener en cuenta un Departamento de Recursos Financieros, el cual comprende las siguientes funciones (Bartolo, 2014):

- Difundir la normatividad de carácter administrativo entre el personal del departamento, así como supervisar su cumplimiento.
- Programar, gestionar y ejercer el presupuesto asignado y captado por la Unidad, con estricto apego a la normatividad establecida en la materia.
- Aplicar controles internos auxiliares para el registro del presupuesto asignado y de los ingresos que por diversos conceptos se generen en la Unidad.
- Elaborar y consolidar los estados financieros y presupuestales respectivos, conforme a las normas y procedimiento emitidos por la Dirección de Recursos Financieros.
- Ejercer y controlar el presupuesto de la Unidad, conforme a las técnicas y disposiciones en vigor, así como consolidar los informes financieros y presupuestales, de

acuerdo con las normas y procedimientos que dicte la Dirección de Recursos Financieros.

- Realizar y tramitar ante las Direcciones de Programación y Presupuesto y de Recursos Financieros las consolidaciones, transferencias y demás operaciones presupuestales necesarias para su regularización.
- Realizar, registrar y controlar los egresos autorizados en los documentos y efectivo.

### **2.2.2. Ejecución de obras públicas**

Según la OSCE (S/F) la obra pública se define como el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden la construcción, reconstrucción, remodelación, mejoramiento, demolición, renovación, ampliación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos; destinadas a satisfacer necesidades públicas.

#### **2.2.2.1. Pasos para la ejecución de obras**

El MIM (2009) menciona que los pasos para la ejecución de una obra pública, son las siguientes:

##### **a) Priorización de la idea de proyecto**

En el Presupuesto Participativo se debe identificar la forma cómo puede ser resuelta una necesidad o problema, sea a través de la prestación de un servicio o la ejecución de una obra; estas iniciativas contienen ya una idea de costos o máximos presupuestales. Luego se hace una lista de las iniciativas presentadas y se ordenan de acuerdo a las prioridades (o importancia) que le asignan los agentes participantes. En la medida en que estas propuestas contienen, aunque sea mínimamente una idea de costos, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) recomienda

que, en lo posible, las ideas de proyecto priorizadas, sean inmediatamente formuladas y tengan la viabilidad del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) antes de pasar a la siguiente etapa.

**b) Inclusión del proyecto en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)**

Se incorporan al PIA las ideas y perfiles de proyectos priorizados en el Presupuesto Participativo. La propuesta del ejecutivo municipal debe ser estudiada, a la luz de lo concertado con la comunidad y la realidad de la economía municipal, y los regidores aprueban el PIA haciendo una correcta estimación de ingresos y una adecuada previsión de gastos de los recursos disponibles para el año fiscal.

**c) Elaboración del proyecto de inversión pública y expediente técnico:**

Corresponde a la Unidad Formuladora de Proyectos de la Municipalidad elaborar los perfiles de las ideas de proyecto aprobadas en el PIA. Luego la Oficina de Proyectos de Inversión (OPI), analiza el proyecto y declara su viabilidad, posteriormente, se pasa a la elaboración y aprobación del expediente técnico.

**d) Definición de la modalidad de ejecución de la obra**

En esta fase, la Municipalidad debe decidir si la obra será ejecutada por contrata o administración directa. Si se decide lo primero, se lleva a cabo el proceso de selección del contratista. Ejecutar la obra por administración directa significa, en cambio, que es la misma Municipalidad quien se encarga de su ejecución.

**e) Ejecución de la obra**

Cualquiera sea la modalidad de ejecución adoptada, en esta etapa, se realiza la obra propiamente dicha en el plazo, términos y condiciones establecidas. La Municipalidad se encarga de asegurar el cumplimiento de los procedimientos y monitorea permanentemente el desarrollo de la obra.

#### **f) Entrega de la obra**

El ejecutor de la obra debe entregarla dentro del plazo previsto en el contrato, pues la demora dará lugar a las penalidades correspondientes. El contratista puede quedar eximido de penalidad, si el retraso se produce por causas ajenas a su voluntad.

#### **g) Liquidación del contrato de la obra**

Es un informe detallado y ordenado en el que se da a conocer el costo final de la obra ejecutada y se definen las características técnicas con que la obra ha sido ejecutada. Con ello, culmina la ejecución de la obra.

### **2.2.2.2. Modalidades para la ejecución de obras**

Según MIM (2010) Los proyectos de entidades públicas como las municipalidades se pueden ejecutar por:

#### **a) Ejecución presupuestal directa**

La Entidad es el ejecutor presupuestal y financiero de las actividades y proyectos así como de sus respectivos componentes.

#### **b) Ejecución presupuestal indirecta**

La ejecución está a cargo de una entidad distinta al pliego, privada o pública, sea a título oneroso o gratuito, que haya sido seleccionada en un proceso de concurso o de licitación pública.

## **2.3. Marco conceptual**

### **Control**

Se define como un proceso de seguimiento de las actividades en el cual se mide y evalúa el desempeño (resultados reales) de cada componente de la empresa, para luego efectuar acciones correctivas, cuando sea necesario para asegurar el cumplimiento eficiente de los objetivos, metas, políticas y normas de la empresa.

### **Control Interno**

Comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la Gerencia.

### **Control Interno Financiero**

Comprende el plan de organización y métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de la información financiera principalmente, los estados financieros de la entidad o programa.

### **Eficacia**

Este principio es la obtención de los resultados de manera oportuna y en entera relación con los objetivos y las metas propuestas. La eficacia es absoluta, es decir, se alcanza o no se alcanza el resultado propuesto.

### **Eficiencia**

Principio de la gestión fiscal que se define como la maximización de resultados, con los mismos recursos, en un periodo determinado. Es el uso racional de los recursos disponibles en la consecución del producto, es obtener más productos con menos recursos.

### **Estados financieros**

Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

### **Las Municipalidades**

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

### **Metas**

Son objetivos muy específicos de cualquier acción o plan y que pueden ser medidos en términos numéricos. Deben ser medibles, apropiadas, temporales, específicas y realistas.

### **Obra**

Se considera a toda construcción, sea ésta independiente o parte de un conjunto de construcciones similares por la naturaleza de las partidas que agrupe, que requiere de dirección técnica, mano de obra, materiales y/o equipos.

### **Obra Pública**

Es aquella que desarrolla el estado y que tiene un fin social. Esas obras se financian con fondos públicos (recaudados mediante los impuestos y tributos) y no tienen afán de lucro (es decir, su objetivo no es generar ganancias financieras, sino prestar un servicio útil a la comunidad).

### **Planeación**

Es la etapa del proceso administrativo en donde se deben identificar los objetivos a lograr, definir las prioridades y determinar los medios a utilizar. Proceso continuo de análisis de datos, toma de decisiones y formulación de planes para el futuro, con miras a lograr los objetivos.

### **Presupuesto Institucional**

Es la previsión de ingresos y gastos, debidamente equilibrados que las entidades aprueban para un ejercicio determinado. Debe permitir el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas presupuestarias trazados para el año fiscal, los cuales se contemplan en las actividades y proyectos definidos en la estructura funcional programática.

### **Recurso**

Son toda clase de elementos materiales, humanos (mano de obra, técnica e intelectual) y presupuestales que pudieran ser utilizados o considerados en la programación y ejecución de las acciones programadas.

### **Recurso Público**

Es todo recurso sobre el cual el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.

### **Recursos Financieros**

Son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez. El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas, las tenencias de bonos y acciones, forman parte de los recursos financieros.

### **Sistema de información gerencial**

Sistema diseñado por una organización para recolectar y dar a conocer información de un programa, de manera que permita a los administradores, planear, hacer el seguimiento (monitoreo) y evaluar las operaciones y resultados de todo el programa.

## **III. METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

#### **3.1.1. Tipo de investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), el tipo de investigación realizado en el estudio fue Cualitativo, ya que se utilizó la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

#### **3.1.2. Nivel de investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), el estudio se rige bajo el nivel Descriptivo, porque la investigación tuvo como meta describir los fenómenos, situaciones, contextos y eventos; es decir, tienen como objetivo detallar cómo son y se manifiestan los hechos, los fenómenos, las situaciones y los contextos en estudio.

El nivel descriptivo permitió especificar los hechos que se han suscitado en la gestión municipal, los órganos de control gubernamental, la participación ciudadana en las municipalidades, la gobernabilidad, la institucionalidad, de modo que permitan inferir o sacar conclusiones válidas para ser utilizadas en el trabajo de investigación.

### **3.2. Diseño de la investigación**

El trabajo de investigación se empleó el diseño No Experimental, porque los fenómenos se observaron tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

La investigación fue de tipo transeccional descriptivos como objeto indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.

Diseño con un Grupo con Medición Antes y Después



Dónde:

G: Grupo objeto de estudio (Municipalidad Distrital de Molino Año 2015)

X: Tratamiento o Variable Independiente (Aplicación del Control Interno de los Recursos Financieros)

G': Medición de la Variable Dependiente (Ejecución de Obras Públicas).

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

La Municipalidad Distrital de Molino Pachitea tiene un total de 136 servidores públicos los mismos que se encuentran distribuidos según detalle:

Total Funcionarios : 42

Total Empleados : 75

Total Obreros : 19

### 3.3.2. Muestra

Se aplicó la entrevista a treinta y ocho (38) funcionarios que forman parte de las diferentes áreas de la Municipalidad, se hizo una selección estratificada del número de procesos, al 95 % de confianza y un error de 0.05. Para que sea posible hallar la muestra de nuestra población se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{NZ^2 pq}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

N = Población o universo

Z = Valor del nivel de confianza

p = Proporción de individuos que poseen las características del estudio

q = Proporción de individuos que no poseen las características del estudio

e = Porcentaje o margen de error

Los valores de la formula son los siguientes:

N= 42

Z= 95% --- 1,96

p= 50% --- 0,5

q = 50% --- 0,5

E= 5% --- 0,05

Reemplazando en la ecuación el resultado es de 38 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Molino.

## 3.4. Técnicas e instrumentos

### 3.4.1. Técnicas

En el desarrollo de la investigación se aplicó la técnica de la encuesta.

### 3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se aplicó un cuestionario validado matemáticamente mediante el Alfa de Cronbach

La recolección de datos fue efectuada mediante la aplicación de la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad. Las preguntas de la encuesta fueron estructuradas para contestar al objetivo general y a los objetivos específicos.

La validez del instrumento se efectuó al determinar la confiabilidad del instrumento se seleccionó el coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual es el más recomendado para el tipo de escala usada, cuya fórmula es el siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

$\alpha$  = Es el coeficiente

$K$  = Número de ítems

$\sum Vi$  = Varianza de los puntajes de los ítems

$Vt$  = Varianza de los puntajes totales

$1$  = Constante

El análisis de confiabilidad del instrumento, que establece un índice de confiabilidad en un 0.88, el cual es confiable.

#### Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.88	20

### **3.4.3 Procesamiento de recolección de datos**

Para la recolección de los datos se hizo coordinaciones previas con los funcionarios Municipalidad Distrital de la ciudad de Molino, quienes proporcionaron la información solicitada.

Luego se coordinó con los funcionarios de la Municipalidad dispuestos a proporcionar información para nuestro trabajo de investigación, lo que a su vez permitió determinar la muestra en forma dirigida.

### 3.5. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Eficiencia del control interno de los recursos financiero en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino, Pachitea, Huánuco, 2015	¿En qué medida el control interno eficiente de los recursos financieros influye en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino en el 2015?	Evaluar si el control interno de los recursos financieros influye eficientemente en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino 2015.	1. Definir el nivel de influencia de la planeación en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.	No aplica
			2. Identificar el nivel de incidencia del sistema de autorización en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.	
			3. Definir el nivel de incidencia de la segregación de tareas en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.	

### 3.6. Principios éticos

No aplica

### 3.7. Definición y operacionalización de variables

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operacional: indicador	Escala de medición
Control interno	El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñada para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos.	Implicancia del control Manejo del control interno	Escala de Likert Muy buena Buena Mala Regular
		El control se hace de acuerdo a ley Mayor atención al control interno Las acciones de control están bien diseñadas e implementadas Se refleja el control interno en la municipalidad	Escala Nominal  SI  NO
		Segregación de tarea de los empleados Verificación de la segregación de tareas de los empleados Supervisión de los trabajadores Verificación de la asistencia de los trabajadores	Escala de Likert Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
<b>Variable dependiente</b>			
Ejecución de obras públicas	Es aquella que desarrolla el estado y que tiene un fin social. Esas obras se financian con fondos públicos y no tienen afán de lucro	Verificación de la planeación Verificación del monitoreo Verificación de la información financiera Veracidad de la información y comunicación de las Transacciones	Escala de Likert Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

**FUENTE: Elaboración propia**

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

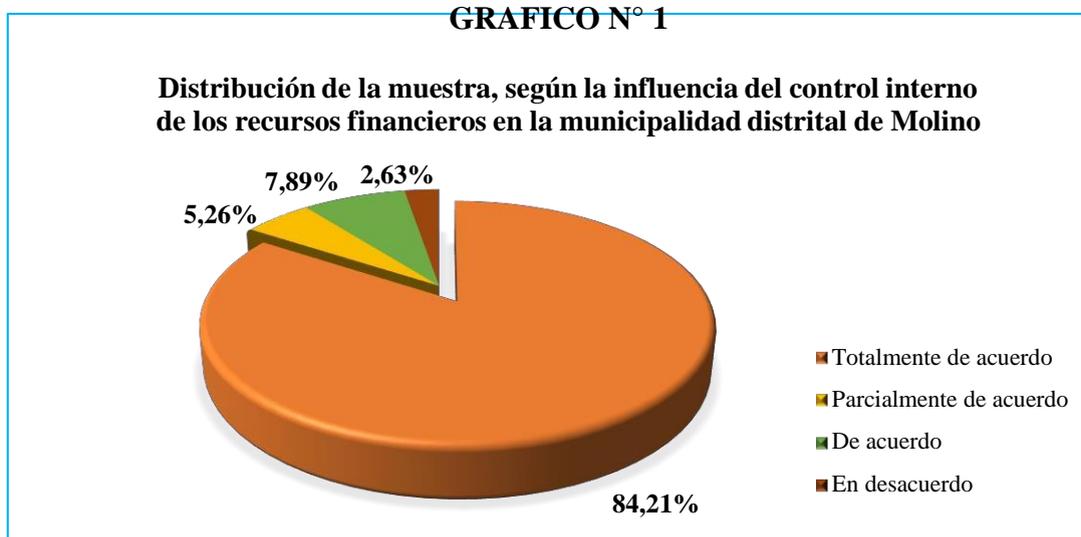
##### 4.1. Resultados

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Definir el nivel de influencia de la planeación en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.

**CUADRO 1. Resultados del objetivo específico 1**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS
1. ¿El control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos por la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo 32 84.21%
	Parcialmente de acuerdo 2 5.26%
	De acuerdo 3 7.89%
	En desacuerdo 1 2.63%
2. ¿Si se cumplen las metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Molino, el control interno de los recursos financieros es efectivo?	Totalmente de acuerdo 31 81.58%
	Parcialmente de acuerdo 4 10.53%
	De acuerdo 2 5.26%
	En desacuerdo 1 2.63%
3. ¿El control interno de los recursos financieros influye en las operaciones financieras de la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo 31 81.58%
	Parcialmente de acuerdo 2 5.26%
	De acuerdo 4 10.53%
	En desacuerdo 1 2.63%

**GRAFICO N° 1**

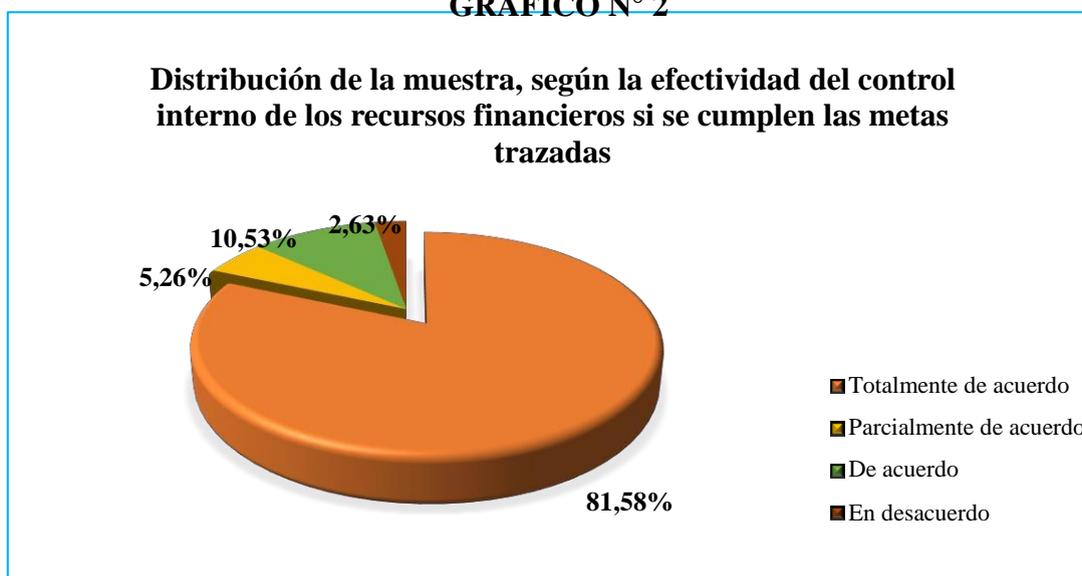


##### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 1; del total de encuestados, 32 de ellos que representan el 84.21% opinan estar “totalmente de acuerdo” que el control interno de los recursos financieros

influye en los objetivos propuestos por la Municipalidad Distrital de Molino; 3 encuestados que significan el 7.89% afirman estar “de acuerdo”; 2 encuestados que representan el 5.26% opinan estar “parcialmente de acuerdo” y 1 encuestado que alcanza al 2.63% están “en desacuerdo”. Entonces se puede observar la tendencia mayoritaria que el 97% está de acuerdo que el control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos por la Municipalidad Distrital de Molino.

**GRAFICO N° 2**

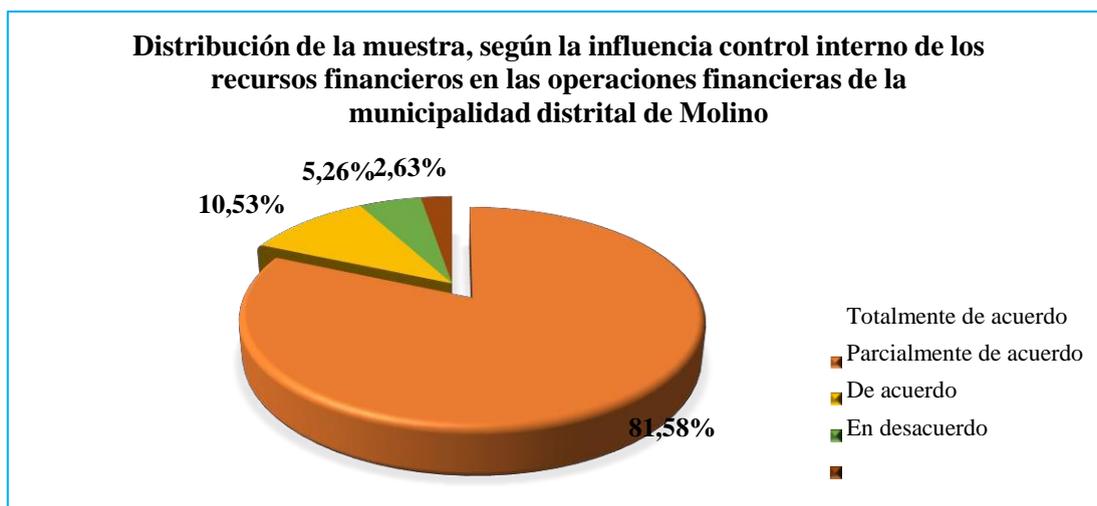


### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 2; del total de encuestados, 31 de ellos que representan el 81.58% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si cumplen las metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Molino el control interno de los recursos financieros es efectivo; 4 encuestados que significan el 10.53% afirman estar “de acuerdo”; 2 encuestados que representan el 5.26% opinan estar “parcialmente de acuerdo” y 1 encuestado que constituye el 2.63% considera estar “en desacuerdo”. Ahora,

observando la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si cumplen las metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Molino el control interno de los recursos financieros es efectivo.

**GRAFICO N° 3**



### **Análisis e interpretación**

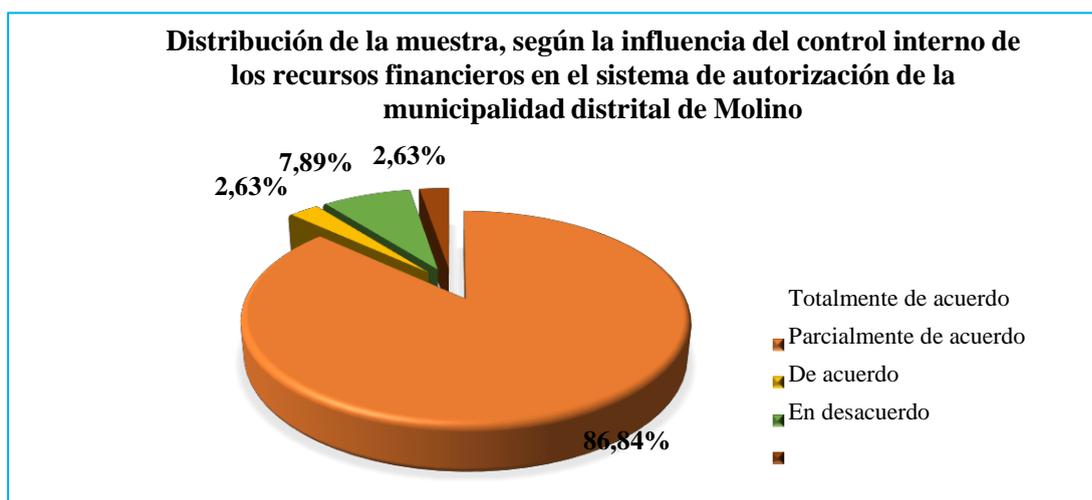
Según el Gráfico N° 3; del total de encuestados, 31 de ellos que representan el 81.58% opinan estar “totalmente de acuerdo” que el control interno de los recursos financieros influyen en las operaciones financieras de la Municipalidad; 4 encuestados que significan el 10.53% afirman estar “parcialmente de acuerdo”; 2 encuestados que representan el 5.26% opinan estar “de acuerdo” y 1 encuestado que constituye el 2.63% considera estar “en desacuerdo”. Ahora, observando la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si cumplen las metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Molino el control interno de los recursos financieros es efectivo.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Identificar el nivel de incidencia del sistema de autorización en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de Molino

**CUADRO 2. Resultados del objetivo específico 2.**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
1. ¿El control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo	33	86.84%
	Parcialmente de acuerdo	1	2.63%
	De acuerdo	3	7.89%
	En desacuerdo	1	2.63%
2. ¿Si se verifica que la autorización de las transacciones se da en forma oportuna, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo	32	84.21%
	Parcialmente de acuerdo	0	0.00%
	De acuerdo	5	13.16%
	En desacuerdo	1	2.63%
3. ¿Considera que si se verifica que la autorización de las transacciones son acorde a las necesidades, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas?	Totalmente de acuerdo	34	89.47%
	Parcialmente de acuerdo	0	0.00%
	De acuerdo	3	7.89%
	En desacuerdo	1	2.63%

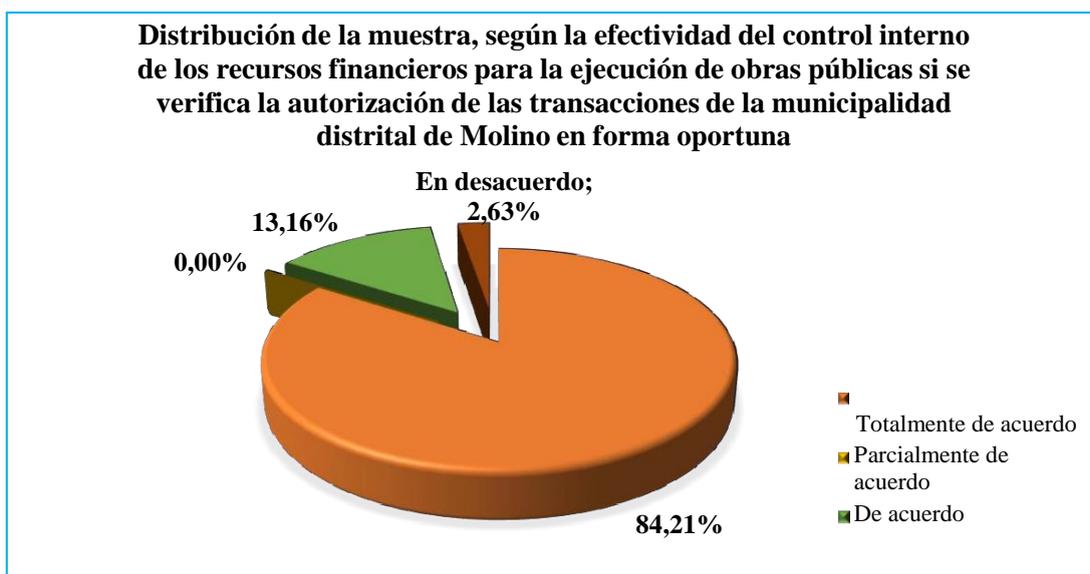
**GRAFICO N° 4**



**Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 4; del total de encuestados, 33 de ellos que representan el 86.84% opinan estar “totalmente de acuerdo” que el control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad Distrital de Molino; 3 entrevistados que significan el 7.89% afirman estar “de acuerdo” y 1 que representan el 2.63% están “parcialmente de acuerdo” y “en desacuerdo”. En síntesis, orientando hacia la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que el control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad Distrital de Molino.

**GRAFICO N° 5**



### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 5; del total de encuestados, 32 de ellos que representan el 84.21% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si se verifica, que la autorización de las transacciones se da en forma oportuna, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas; 5 encuestados que significan el 13.16% afirman estar “de acuerdo” y 1 que representan el 2.63% están “en desacuerdo”. En resumen, orientando hacia la tendencia mayoritaria se tiene que el

97% está de acuerdo que si se verifica que la autorización de las transacciones se da en forma oportuna, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.

**GRAFICO N° 6**



### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 6; del total de encuestados, 34 de ellos que representan el 89.47% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si se verifica que la autorización de las transacciones son acorde a las necesidades, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas; 3 encuestados que significan el 7.89% afirman estar “de acuerdo” y 1 encuestado que representan el 2.63% están “En desacuerdo”. Consecuentemente, asumiendo la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si se verifica que la autorización de las transacciones es acorde a las necesidades, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.

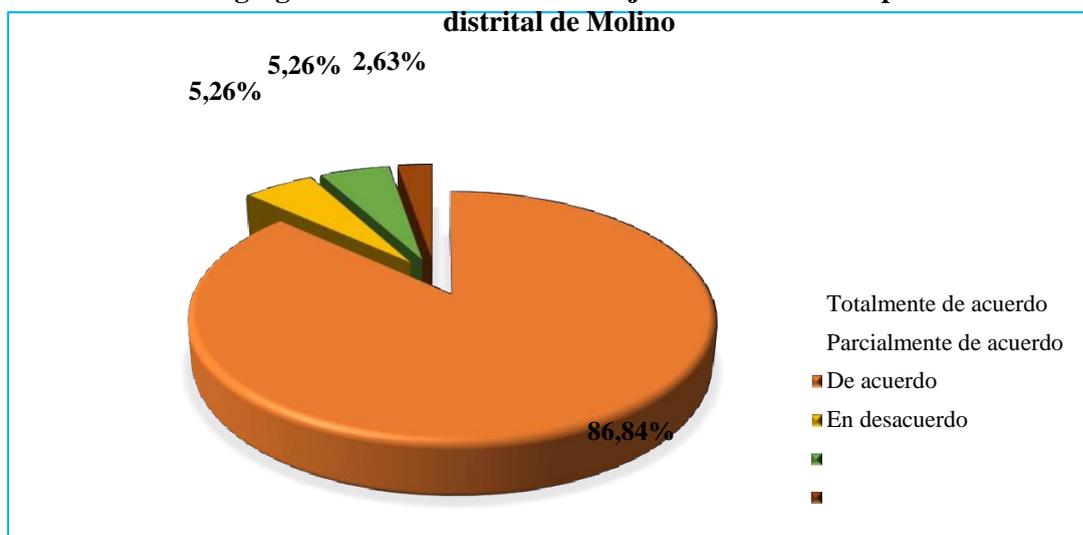
**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Definir el nivel de incidencia de la segregación de tareas en el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de Molino

**CUADRO 3. Resultados del objetivo específico 3**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
1. ¿El control interno de los recursos financieros influye en la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo	34	89.47%
	Parcialmente de acuerdo	0	0.00%
	De acuerdo	3	7.89%
	En desacuerdo	1	2.63%
2. ¿Si se verifica la segregación de tareas, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino?	Totalmente de acuerdo	35	92.11%
	Parcialmente de acuerdo	0	0.00%
	De acuerdo	2	5.26%
	En desacuerdo	1	2.63%
3. ¿Si se supervisa que los trabajadores cumplen con sus obligaciones o funciones en la Municipalidad Distrital de Molino, cree usted que sea efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas?	Totalmente de acuerdo	33	86.84%
	Parcialmente de acuerdo	0	0.00%
	De acuerdo	3	7.89%
	En desacuerdo	2	5.26%
4. ¿Usted cree que si se verifica el registro de asistencia, sea efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas?	Totalmente de acuerdo	29	76.32%
	Parcialmente de acuerdo	2	5.26%
	De acuerdo	6	15.79%
	En desacuerdo	1	2.63%

**GRAFICO N° 7**

**Distribución de la muestra, según la influencia del control interno en la segregación de tareas de los trabajadores de la municipalidad distrital de Molino**



### Análisis e interpretación

Según el Gráfico N° 7; del total de encuestados, 34 de ellos que representan el 89.47% opinan estar “totalmente de acuerdo” que el control interno de los recursos financieros influye en la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Molino; 3 encuestados que significan el 7.89% afirman estar “de acuerdo” y 1 encuestado que representan el 2.63% están “En desacuerdo”. En este sentido, asumiendo la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que el control interno de los recursos financieros influye en la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Molino.

**GRAFICO N° 8**



### Análisis e interpretación

Según el Gráfico N° 8; del total de encuestados, 35 de ellos que representan el 92.11% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si se verifica la segregación de tareas, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino; 2 entrevistados que significan el

5.26% afirman estar “de acuerdo” y 1 encuestado que representan el 2.63% están “en desacuerdo”. En síntesis, siguiendo la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si se verifica la segregación de tareas, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino.

**GRAFICO N° 9**

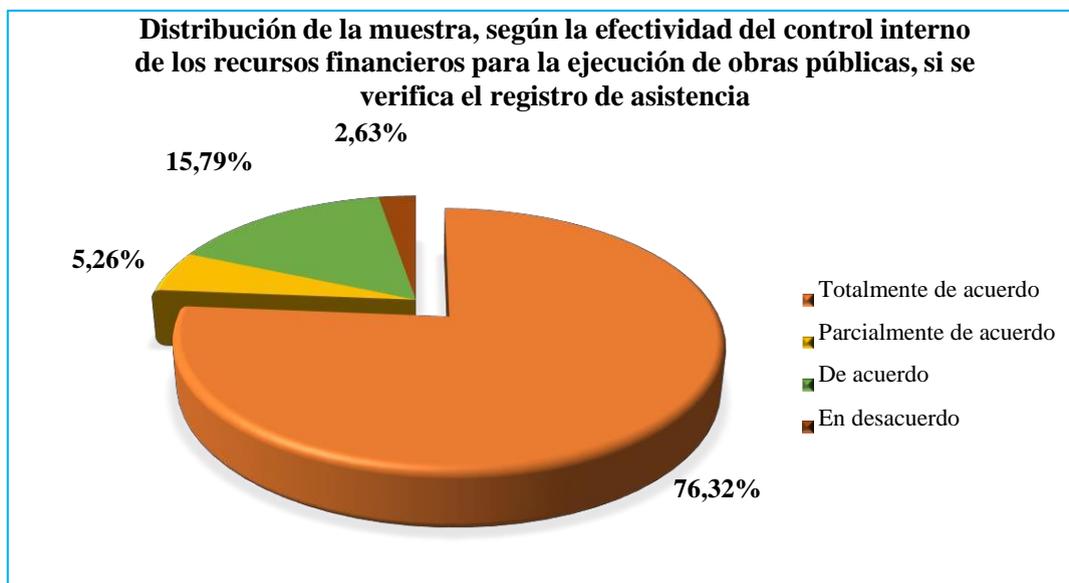


### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 9; del total de encuestados, 33 de ellos que representan el 86.84% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si se supervisa que los trabajadores cumplen con sus obligaciones o funciones en la Municipalidad Distrital de Molino, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas; 3 encuestados que significan el 7.89% afirman estar “de acuerdo” y 2 encuestados que representan el 5.26% están “En desacuerdo”. En consecuencia, siguiendo la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si se supervisa que los trabajadores cumplen con sus obligaciones o funciones en la Municipalidad Distrital de Molino, es

efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas.

**GRAFICO N° 10**



Fuente: Tabla N° 20

### **Análisis e interpretación**

Según el Gráfico N° 10; del total de encuestados, 29 de ellos que representan el 76.32% opinan estar “totalmente de acuerdo” que si se verifica el registro de asistencia, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas; 6 encuestados que significan el 15.79% afirman estar “de acuerdo” y 2 encuestados que representan el 5.26% están “parcialmente de acuerdo”. En consecuencia, siguiendo la tendencia mayoritaria se tiene que el 97% está de acuerdo que si se verifica el registro de asistencia, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas.

## **4.2. Análisis de los resultados**

### **4.1.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los encuestados afirman estar totalmente de acuerdo en un 84.21% que el control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos por la Municipalidad, el 81.58% que si cumplen las metas trazadas, y el 81.58% que el control interno de los recursos financieros influyen en las operaciones financieras de la Municipalidad

La opinión de los encuestados concuerda con Torres (2008), Sánchez (2012) y Abanto (2012) quienes determinan que el control interno ayuda y proporciona seguridad razonable con la finalidad de tomar decisiones respecto al logro de objetivos del cumplimiento las leyes y al control del recurso monetario a través de una serie de políticas, evitando posibles pérdidas por errores y dando mayor seguridad para la empresa.

### **4.1.2. Respecto al objetivo específico 2**

Los encuestados señalan estar totalmente de acuerdo en un 86.84% que el control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad, el 84.21% y 89.47% opinan qué si se verifica, que la autorización de las transacciones se da en forma oportuna y son acorde a las necesidades el control interno es efectivo.

Al respecto Rojas (2007) y Sánchez (2012) determinaron que para la mejora de las condiciones financieras de la empresa o institución es necesario que el control interno se ajuste a las necesidades y requerimientos, y se aplique de forma oportuna para garantizar la eficacia del sistema de control interno y de esta manera obtener mejores márgenes de rentabilidad

### **4.1.3. Respecto al objetivo específico 3**

En cuanto a este resultado, los encuestados manifiestan que la efectividad del control interno de los recursos financieros depende en un 89.47% de la segregación de tareas de los trabajadores, un 92.11% si se verifica la segregación de tareas, un 86.84% si se supervisa que los trabajadores cumplen con sus obligaciones o funciones y un 76.32% si se verifica el registro de asistencia de los trabajadores.

La opinión de los encuestados concuerda con Sánchez (2012) al manifestar que la eficiencia del sistema de control interno ha permitido obtener mejor ambiente de trabajo, personal responsable, dicho escenario genera mayor eficacia de la organización.

Por otro lado, la garantía del control interno disminuirá los intentos de fraude por parte de los trabajadores (Colachagua, 2010).

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los funcionarios de la Municipalidad manifestaron que respecto a la planeación tienen las siguientes características: el 84.21% afirma que el control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos, el 81.58% expresa que la efectividad del control interno se origina cuando las metas trazadas se cumplen, el 81.58% opinan que las operaciones financieras de la Municipalidad influye en el control interno de los recursos financieros.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

El nivel de incidencia del sistema de autorización es alto, por las siguientes características: el 86.84% manifiesta que el control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad, el 84.21% señala que el control interno de los recursos financieros es efectivo al verificar de forma oportuna la autorización de las transacciones, y el 89.47% de los encuestados afirma que la efectividad del control interno depende que la autorización de las transacciones son acorde a las necesidades.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

La segregación de tareas en el control interno presenta una alta incidencia por las siguientes características: el 89.47% de los encuestados indican que la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad influye en el control interno, la efectividad del control interno se produce cuando se verifica la segregación de tareas (92.11%), cuando se supervisa que los trabajadores

cumplan con sus obligaciones o funciones (86.24%) y si se verifica el registro de asistencia (76.32%).

#### **5.4. Conclusión general**

Por los resultados obtenidos se concluye que el control interno de los recursos financieros es una herramienta indispensable en la gestión financiera de los recursos de una institución pública, la ejecución oportuna del control interno garantiza el adecuado uso de los recursos financieros para emplearlos en ejecución las obras públicas, asimismo permitirá un desenvolvimiento eficiente de los trabajadores de la obra, supervisando y segregando sus tareas.

Por tanto, el control interno de los recursos financieros influye eficientemente en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino durante el periodo 2015.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

Abanto Paredes, E. (2012). Incidencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Agroindustria Santa Marina SAC, en la ciudad de San José. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Bravo, M. Control Interno, Editorial San Marcos – Lima.

Cepeda, G. Auditoría y Control Interno, Editorial Mac. Graw – Hill, 2da. Edición.

Días, J. S/F. El contrato de ejecución de obra pública y su distinción con el contrato por servicios de consultoría. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/contrato-ejecucion-obra-publica/contrato-ejecucion-obra-publica.shtml>.

Dueñas N. (2007). Módulo 3. El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición, Ecuador , Pág. 31,32.

Esquivel, D. (2010) Hermilio Valdizán. Propuesta de Mecanismo de Control Interno en la Empresa de Transportes Colachagua – Chanchamayo. (Tesis de inédita de Pregrado) Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco. Perú.

Estupiñán, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II Editorial ECOE Ediciones, 2da Edición

Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones EditoriaI IICO. Lima – Perú.

Grady, P. (2000). Auditoria I. Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros. 2000. P 31.

Guía técnica 22, (S/F), “EL CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPAL”, México, recuperado en:  
[http://www.inafed.gob.mx/work/resources/guias\\_tecnicas/guia22.htm](http://www.inafed.gob.mx/work/resources/guias_tecnicas/guia22.htm)

Hernández R. , Fernández C. y Baptista P. (2010) Metodología de la investigación. Editorial Mc.Graw Hill. Educación. México.

Instituto Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand, SA. (1997). Los nuevos conceptos del control interno- Informe COSO. 1997. P 29.

Mantilla, S. (2003). Control Interno: Estructura conceptual integrada, ECOE Ediciones, 3da Edición.

MIM. (2010). Tipos de contratos para la ejecución de obras públicas. Recuperado de  
[http://mim.org.pe/file/pildoras/Inversion%20publica%20municipal/PE\\_tipos%20de%20contratos%20para%20la%20ejecucion%20de%20obras\\_new.pdf](http://mim.org.pe/file/pildoras/Inversion%20publica%20municipal/PE_tipos%20de%20contratos%20para%20la%20ejecucion%20de%20obras_new.pdf).

MIM (2009). Gestión y ejecución de obras públicas en los gobiernos locales. Recuperado de  
[http://mim.org.pe/publicaciones/pildoras/archivos/pildora\\_10\\_Moquegua\\_170309.Pdf](http://mim.org.pe/publicaciones/pildoras/archivos/pildora_10_Moquegua_170309.Pdf).

OSCE. (2014) Contratación de obras públicas. Recuperado de [http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso\\_contratacion\\_obras/libro\\_cap1\\_obras.pdf](http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap1_obras.pdf).

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de Control Interno International Thomson Editores.

Ramírez Espinoza, D. (2010). Nivel de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UGEL Tocache – San Martín. (Tesis de inédita de Pregrado) Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Huánuco. Perú.

Robles, C. (2012). Fundamentos de administración financiera Editorial RED TERCER MILENIO S.C. México. 136 p.

Rojas Díaz, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis de Licenciatura, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf).

Rojas Huayta, G. (2011). Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”, (Tesis de Maestría. Universidad Nacional del Altiplano). Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/73801192/Proyecto-de-Maestria-Tesis-2>.

Sánchez Morán, M. (2012). Implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera 2011. (Tesis de Licenciatura. la Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/UNITRU/3523>

Torres Flores, J. (2008). El Sistema de Control Interno y su Eficiencia en la Evaluación Integral del Uso de los Recursos Económicos del Concejo Distrital de Paiján. (Tesis inédita de Pre Grado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú

## 6.2. Anexos

### Anexo 01. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	AÑO	MESES											
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
a. Elaboración del proyecto	2016										X	X	
b. Presentación del proyecto	2016											X	
c. Aprobación del proyecto	2016												X
d. Ejecución del proyecto													
- Organización e implementación	2017	X											
- Elaboración de los instrumentos	2017	X											
- Prueba de los instrumentos	2017	X											
- Recolección de información y redacción primer capítulo	2017		X										
- Recolección de información para el segundo capítulo	2017			X									
- Procesamiento de la información y redacción del segundo capítulo	2017			X									
- Recolección de información para el tercer capítulo	2017				X								
- Procesamiento de la información y redacción del tercer capítulo	2017				X								
- Recolección de información y redacción del cuarto capítulo	2017					X							
- Jerarquización de conclusiones y recomendaciones	2017						X						
- Elaboración de artículo científico	2017							X					
- Presentación del informe final	2017								X				

Anexo 02 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Objetivo:** Obtener la opinión sobre el control interno de los recursos financieros en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de Molino:

**Instrucción:** Le rogamos marque con un aspa lo que considere conveniente, con sinceridad porque su opinión es muy importante para llegar a conclusiones válidas.

1. ¿El control interno de los recursos financieros influye en los objetivos propuestos por la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo

Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

2. ¿Si se cumplen las metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Molino, el control interno de los recursos financieros es efectivo?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo

Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

3. ¿El control interno de los recursos financieros influye en las operaciones financieras de la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo

Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

4. ¿El control interno de los recursos financieros influye en el sistema de autorización de la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo	<input type="text"/>	De acuerdo	<input type="text"/>
Parcialmente de acuerdo	<input type="text"/>	En desacuerdo	<input type="text"/>

5. ¿Si se verifica que la autorización de las transacciones se da en forma oportuna, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo	<input type="text"/>	De acuerdo	<input type="text"/>
Parcialmente de acuerdo	<input type="text"/>	En desacuerdo	<input type="text"/>

6. ¿Considera que si se verifica que la autorización de las transacciones son acorde a las necesidades, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas?

Totalmente de acuerdo	<input type="text"/>	De acuerdo	<input type="text"/>
Parcialmente de acuerdo	<input type="text"/>	En desacuerdo	<input type="text"/>

7. ¿El control interno de los recursos financieros influye en la segregación de tareas de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo	<input type="text"/>	De acuerdo	<input type="text"/>
Parcialmente de acuerdo	<input type="text"/>	En desacuerdo	<input type="text"/>

8. ¿Si se verifica la segregación de tareas, es efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo   
Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

9. ¿Si se supervisa que los trabajadores cumplen con sus obligaciones o funciones en la Municipalidad Distrital de Molino, cree usted que sea efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de obras públicas?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo   
Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

10. ¿Usted cree que si se verifica el registro de asistencia, sea efectivo el control interno de los recursos financieros para la ejecución de las obras públicas?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo   
Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo