

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

EL CONTROL INTERNO Y EL USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2017

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

Bachiller: VIANCA FIORELA MIRANDA MENDOZA

Asesor:

Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ

Cajamarca, Perú

2021

COPYRIGHT © 2021 by
MIRANDA MENDOZA VIANCA FIORELA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

EL CONTROL INTERNO Y EL USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2017

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

Bachiller: VIANCA FIORELA MIRANDA MENDOZA

JURADO EVALUADOR

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Asesor

Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador

Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

Cajamarca, Perú

2021



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA – PERÚ



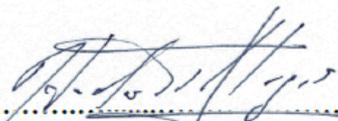
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

Siendo las 18:00 horas del día 30 de diciembre de dos mil veintiuno, reunidos a través de Gmeet meet.google.com/ono-mbdn-rte, creado por la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ**, **Dr. MARCO ANTONIO PAJARES ARANA**, **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**, y en calidad de Asesor el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y EL USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2017**; presentada por la **Bach. en Contabilidad VIANCA FIORELA MIRANDA MENDOZA**.

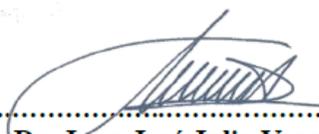
Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó **APROBAR** con la calificación de **18 DIECIOCHO (EXCELENTE)** la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad VIANCA FIORELA MIRANDA MENDOZA**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las 19:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Asesor


.....
Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

DEDICATORIA:

A Dios con mucho amor y gratitud, a mis padres, Valentín y Susana por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; mucho de mis logros se los debo a ustedes entre los que incluye este, Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, A mi hija Joaquina por ser la razón que me levante cada día esforzándome por el presente y el mañana.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la vida por darme la oportunidad de estar en este mundo, a mi esposo Joaquín por permitirme aprender más de la vida a su lado, y apoyarme en todos mis proyectos, a mis hermanas por siempre estar a mi lado.

Mi agradecimiento también va dirigido a una gran persona compañera de clase, por haberme dado soporte y fortaleza cuando más lo necesité.

“Sé tú mismo, todos los demás puestos ya están ocupados”

– Oscar Wilde –

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Contextualización del problema.....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	3
1.1.3. Formulación del problema.....	5
1.2.Justificación e importancia de la investigación.....	5
1.2.1. Justificación teórico-científica.....	5
1.2.2. Justificación práctica.....	6
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	6
1.2.4. Justificación metodológica.....	7
1.3.Delimitación de la investigación.....	7
1.3.1. Delimitación Conceptual.....	7
1.3.2. Delimitación espacial.....	7
1.3.3. Delimitación temporal.....	7
1.4.Limitaciones de la investigación.....	8
1.5.Objetivos de la investigación.....	8
1.5.1. Objetivo general.....	8
1.5.2. Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1.Marco Legal.....	9
2.2.Antecedentes de la investigación.....	11
2.2.1. A nivel internacional.....	11
2.2.2. A nivel Nacional:.....	12
2.2.3. A nivel Regional:.....	15
2.3.Bases teóricas o marco doctrinal.....	16
2.3.1. El Modelo Coso – Marco Integrado del Control interno.....	16

2.3.2. La Teoría de los Recursos y la Capacidades.....	17
2.4.Marco conceptual.....	17
2.4.1. Sistema de control interno	17
2.4.2. El Sistema Nacional de Control	18
2.4.3. Control interno.....	18
2.4.4. Importancia del control interno.....	20
2.4.5. EL Control Interno en el Sector Público	21
2.4.6. Fundamentos del Control Interno en el sector público	21
2.4.7. Estructura del sistema de control interno.....	22
2.4.8. Componentes y principios del Sistema de Control Interno.....	24
2.4.10. Recursos Financieros.....	31
2.4.11. Uso de los recursos financieros:.....	32
2.4.12. Ejecución de los fondos públicos.....	34
2.5.Definición de Términos Básicos	36
CAPÍTULO III	38
3.1. Formulación de la hipótesis	38
3.1.1 Hipótesis general	38
3.1.2 Hipótesis auxiliares	38
3.2. Variables	38
3.3. Matriz de operacionalización de los componentes de las hipótesis	39
CAPÍTULO IV	41
4.1. Ubicación geográfica	41
4.2.Diseño de la investigación.....	41
4.3 Métodos de investigación.....	42
4.3.1 Métodos generales	42
4.3.2 Método particular:	43
4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	43
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	44
4.5.1. Técnicas	44
4.5.1. Instrumentos	44
4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	45
4.7 Matriz de consistencia metodológica.....	45
5.1. Presentación e interpretación de resultados	47
5.1.1. Control Interno	47
5.2.1. Uso de los recursos financieros	53
5.2.Discusión de resultados	56
5.2.1. Valoración del Control Interno.....	56

5.2.2. Valoración del uso los recursos financieros	58
5.2.3. Influencia y relaciones: Control interno / Uso de los recursos financieros.....	60
5.3. Contrastación de la hipótesis.....	63
CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
APÉNDICES.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.....	41
Figura 2. Implementación de la planificación del control interno.....	47
Figura 3. Implementación de la organización del control interno	48
Figura 4. Implementación del control de riesgos.	49
Figura 5. Implementación del Control Gerencial.	50
Figura 6. Implementación de las actividades de supervisión.....	51
Figura 7. Implementación de los sistemas de información y comunicación	52
Figura 8. Economía en el uso de los recursos	53
Figura 10. Eficacia en el uso de los recursos	54
Figura 9. Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.....	55
Figura 11. Valoración del Control Interno.....	56
Figura 12. Valoración del uso de los recursos financieros.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de los componentes de las hipótesis.....	40
Tabla 2. Funcionarios y personal del a Municipalidad provincial de Cajamarca.	43
Tabla 3. Matriz de consistencia metodológica.....	46
Tabla 4. Coeficiente de determinación: Control interno / Uso de los recursos financieros	60
Tabla 5. Relación del control interno con el uso de los recursos financieros.....	60
Tabla 6. Relación del control interno con la economía en la gestión de los recursos financieros	61
Tabla 7. Relación del control interno con la eficiencia en el uso de los recursos financieros	62
Tabla 8. Relación del control interno con la eficacia en el logro de metas y objetivos	62
Tabla 9. Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*uso de los recursos financieros.	63
Tabla 10. Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*economía	64
Tabla 11. Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*eficiencia	65
Tabla 12. Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*eficacia.....	65

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Analizar la influencia del Control Interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017, el estudio se realizó bajo el enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de alcance correlacional, se consideró los métodos analítico - sintético e inductivo - deductivo, el instrumento se aplicó a una muestra conformada por 32 funcionarios de áreas involucradas en el estudio, los resultados muestran que en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el control interno fue valorado como aceptable, a nivel de componentes, el ambiente de control, el control gerencial y la información y comunicación fueron valorados como buenos, el componente supervisión como regular y el componente evaluación de riesgos como deficiente, por su parte el uso de los recursos financieros es valorado como aceptable tanto en economía, eficiencia y eficacia. Se concluye que. El control interno tiene influencia directa en el uso de los recursos financieros, las variaciones que se presentan en el control interno explica una variación entre un 50.4% y 58.0% de la variable uso de los recursos financieros, según los coeficientes Cox Snell y Nagelkerke, respectivamente; asimismo la asociación relacional entre el control interno y el uso de los recursos financieros es significativa y alta (Rho de Spearman 0,714). Asimismo, existe una asociación moderada alta entre el control interno y la economía en gestión de los recursos financieros (Rho de Spearman 0,697) y una asociación alta entre el control interno y la eficiencia en el uso de los recursos financieros (Rho de Spearman 0,793) y la eficiencia del logro de las metas y objetivos (Rho de Spearman 0,714).

Palabras clave: *Control interno, economía, eficiencia, eficacia, municipalidades.*

ABSTRACT

The present research work had the general objective of Analyzing the influence of Internal Control in the use of financial resources in the Municipality Provincial of Cajamarca, 2017; The study was carried out under the quantitative approach with a non-experimental design of correlational scope, the analytical - synthetic and inductive - deductive methods were considered, the instrument was applied to a sample made up of 32 officials from areas involved in the study, the results show that in the Municipality Provincial of Cajamarca, internal control was valued as acceptable, at the component level, the control environment, managerial control and information and communication were valued as good, the supervision component as regular and the component risk assessment as deficient, meanwhile the use of financial resources is valued as acceptable in terms of economy, efficiency and effectiveness. It is concluded that the internal control has a direct influence on the use of financial resources, the variations that occur in internal control explain a variation between 50.4% and 58.0% of the variable use of financial resources, according to the Cox Snell and Nagelkerke coefficients, respectively; likewise, the relational association between internal control and the use of financial resources is significant and high (Spearman's Rho 0.714). Likewise, there is a moderately high association between internal control and the economy in the management of financial resources (Spearman's Rho 0.697) and a high association between internal control and the efficiency in the use of financial resources (Spearman's Rho 0.793) and the efficiency of the achievement of goals and objectives (Spearman's Rho 0.714).

Keywords: *Internal control, economy, efficiency, effectiveness, municipalities*

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización del problema

En el ámbito internacional, el control de los actos administrativos está encargado constitucionalmente a la Contraloría General de la República, órgano que realiza su cometido principalmente a través del control de legalidad de dichos actos, por el trámite de toma de razón, el que asegura en definitiva que los actos realizados por parte de la administración cumplan con la normativa vigente. En los últimos años esta necesidad se ha incrementado por diversos factores como cambios tecnológicos, diversidad de operaciones y la misma globalización de las economías.

En el caso del Perú, los municipios a través de la Contraloría General de la República pretenden ayudar a las autoridades municipales a alcanzar las metas de su gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos, teniendo como herramientas clave, el buen desempeño y la acción ética, y de esta manera lograr el desarrollo de una administración eficiente, que permita maximizar la productividad de los recursos públicos de un gobierno; la Contraloría a lo largo de estos años de trabajo, ha conseguido identificar las causas por las que la mayoría de municipalidades del país padecen de una gestión poco eficiente y éstas pueden resumirse en tres: falta de planificación, ausencia de medición de desempeño y limitado control preventivo. El primer paso para una gestión eficaz es contar con un Sistema de Control Interno preventivo sólido.

Mediante Ley N°28716 –Ley de Control Interno de la Entidades del Estado se regula el funcionamiento, establecimiento, mantenimiento y evaluación del sistema de Control Interno en todas las Entidades del Estado con el propósito de cautelar y fortalecer sus Sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultaneo y posterior, acciones contra actos de corrupción o prácticas indebidas referente a los Recursos Públicos.

Con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, *Aprueba la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*, con el objetivo de orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

Según la Contraloría General de la Republica - CGR (2010) existe una idea equivocada que asocia el control interno únicamente a las funciones del Órgano de Control Institucional (OCI), lo que ha generado limitaciones en la aplicación y desarrollo de los controles preventivos a cargo de las gerencias.

Estas limitaciones tienen repercusiones negativas en el quehacer diario de las municipalidades originando una serie de problemas en los procesos que deben llevar a cabo y afectando así su desempeño. Casi siempre los planteamientos de solución a estos problemas, terminan apelando a la necesidad de una mayor disposición de recursos presupuestarios por parte de las municipalidades. Estas propuestas terminan siendo muy parciales y limitadas, ya que no toman en cuenta el proceso gerencial que se practica cotidianamente en las municipalidades y que, con frecuencia, tiene poco que ver con los aspectos presupuestales. (p. 15)

Estos aspectos presupuestales, están estrechamente vinculados a las asignaciones financieras y ejecución del gasto, que afecta el uso de los recursos financieros, por cuanto, muchas veces no se tiene en cuenta que las políticas de gasto público deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos, llevándose a cabo la ejecución de fondos públicos, sin tener en cuenta los criterios de economía, eficiencia, eficacia y calidad.

1.1.2. Descripción del problema

La Municipalidad Provincial de Cajamarca es un órgano de gobierno local con personería económica y administrativa, cuenta con autonomía política en los asuntos de su competencia. Según el artículo II del Titular Preliminar de la ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, la autonomía radica la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.

La Municipalidad de Cajamarca, viene realizando acciones para la implementación del control interno desde el año 2016; con Resolución de Alcaldía N° 085-2016-A-MPC, se conforma un Comité de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el cual ha planificado en función a un diagnóstico de control una serie de actividades para mejorar en cada una de las gerencias en cuanto al sistema de control interno, sin embargo, en la práctica no se ha demostrado que los funcionarios se identifiquen con esta labor.

El año 2017, los miembros integrantes del Comité de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, se reunieron para hacer un Informe de avance de la implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad, en los que llegaron a los siguientes acuerdos: elevar al alcalde para su aprobación el “Plan de Sensibilización y Capacitación en Control Interno de la Municipalidad

Provincial de Cajamarca". Remitir mediante correo electrónico a la CGR el "Reglamento del Comité de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca" para su revisión, formalizar la designación de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto y la Oficina General de Gestión de Recursos Humanos como Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador, que brindará soporte y apoyo al CCI en relación a las fases de planificación, ejecución y evaluación durante el proceso de implementación del SCI.

Posteriormente, con Resolución N° 170- 2017-A MPC., del 03 de mayo del 2017, la Municipalidad de Cajamarca aprueba el plan de sensibilización y capacitación en control interno con el objetivo de sensibilizar r y capacitar al personal con énfasis en los niveles gerenciales y directivos con La finalidad de informar y concientizar sobre la importancia de ser parte activa del proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) propiciando el compromiso de los servidores de la entidad para su implementación y continuidad.

A pesar de las acciones, mencionadas, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, los avances en la Implementación del Sistema de Control interno, requieren de mayor compromiso por parte de los miembros de la Oficina de Control Interno, para el cumplimiento de los planes operativos anuales, tampoco existe el involucramiento total de las autoridades y personal de la municipalidad, esta situación estaría afectando uno de los objetivos primordiales del control interno, que es promover acciones para minimizar los efectos de prácticas y/o indicios de corrupción, sobre todo en la actualidad en que el país se ha visos golpeado por este flagelo, no se han evidenciado resultados efectivos en el control de la ejecución del gasto público, por lo que, se plantea la necesidad de evaluar, de una parte, la implementación del control interno y, de otra parte el uso de los recursos financieros y establecer si están asociadas o relacionadas y si el control

interno estaría influyendo en el uso adecuado de los recursos financieros, es decir en el marco de la economía, eficacia y eficiencia, sin generación de perjuicios económicos a la Municipalidad Provincial de Cajamarca, lo que nos motiva al desarrollo de la presente investigación.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cuál es la influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?

Preguntas auxiliares

- a. ¿Cuál es la relación del control interno con la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?
- b. ¿Cuál es la relación del control interno con la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?
- c. ¿Cuál es la relación del control interno con la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

1.2.1. Justificación teórico-científica

La presente investigación responde al problema sobre la influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017, tomando como marco teórico el modelo COSO, y la normatividad nacional, que aportan a la investigación científica; los resultados

obtenidos serán ser parte de la comunidad científica, configurándose como antecedente para nuevas investigaciones.

1.2.2. Justificación práctica

La presente investigación permitirá a quienes corresponda en la Municipalidad del Provincial de Cajamarca, contar con los resultados y la información que le permita lograr a través del control interno un manejo adecuado de los recursos financieros, y ayude en la toma de decisiones para la gestión eficiente que contribuye al logro efectivo de los objetivos propuestos, basados en los resultados sobre la implementación de Control Interno con injerencia en el manejo de los fondos públicos orientado al uso con economía, eficiencia y eficacia de los recursos financieros.

1.2.3. Justificación institucional y personal

El resultado de la investigación permite conocer la influencia del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca en el uso de recursos financieros, para que a partir de del problema propuesto se desarrollen alternativas viables para mejorar sustancialmente el buen uso de los recursos financieros.

La investigación propuesta tiene trascendencia académica y personal; el desarrollo proporciona conocimientos técnicos científicos que permitió un crecimiento profesional personal del investigador y la obtención del Grado Académico de Maestro con mención en Administración y Gerencia Publica.

1.2.4. Justificación metodológica

Los métodos que se utilizaron en la investigación tanto generales (Deductivo-inductivo, analítico-sintético) como particulares (descriptivo y método estadístico), se plantearon conforme a la naturaleza del objeto de estudio; asimismo, las técnicas e instrumentos empleados en estudio debido obedecen al diseño de la investigación, respondiendo a la validez y confiabilidad, los mismos que pueden utilizarse en estudios similares y en otros ámbitos de influencia.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación Conceptual

El presente proyecto de investigación considera como tema principal la influencia del Control Interno, de acuerdo a su componente, en el uso adecuado de los recursos financieros, enmarcados en la economicidad, eficiencia y eficacia en la Municipalidad Distrital de Cajamarca, y el conocimiento de los resultados con base científica, información que contribuye a una buena gestión de los recursos financieros. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo presentando resultados descriptivos e inferenciales.

1.3.2. Delimitación espacial

El estudio de Investigación se llevó a cabo en el Departamento de Cajamarca, Distrito de Cajamarca, Municipalidad Provincial de Cajamarca.

1.3.3. Delimitación temporal

La presente investigación se desarrolló en el año 2017.

1.4. Limitaciones de la investigación

Las limitaciones de la investigación están relacionadas la poca disponibilidad de tiempo de los funcionarios y empleados a encuestar por motivos de trabajo, sin embargo, esta fue superada mediante coordinaciones constantes.

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Analizar la influencia del Control Interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

- a. Analizar la relación del control interno con la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.
- b. Analizar la relación del control interno con la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.
- c. Analizar la relación del control interno con la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Legal

A continuación, se listan las principales normas legales que son útiles para la fundamentación de la tesis, fundamentalmente tienen relación con el control interno:

Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control General de la República. Esta Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema (Art. 1).

Tiene por objeto propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. (Art. 2)

Las normas de esta ley, tal como lo señala en el artículo 3, son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen.

Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Esta norma tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. (Art. 1).

La presente ley es de uso obligatorio para las instituciones del Estado, las cuales son aplicadas al personal de la administración institucional. (Atr. 2).

Ley N° 29743 Modifica el artículo 10 de la ley 28716: Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Esta ley sustituye el cuarto párrafo mediante el cual, en el proceso de implantación del sistema de control interno, se puede tomar en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades públicas, proyectos de inversión, actividades y programas sociales.

Resolución de la Contraloría General N° 320-2006-CG: Normas de Control Interno en las Entidades del Estado. Esta norma tiene como dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.

Resolución de la Contraloría General N° 004-2017-CG: Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control interno en las Entidades del Estado. Esta norma tiene como objetivo orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin

de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

Decreto Legislativo N° 1440 Decreto Legislativo Del Sistema Nacional de Presupuesto Público. Esta norma tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público. Es de aplicación a las Entidades del Sector Público entre ellas los Gobiernos locales y los organismos públicos de los Gobiernos Locales.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. A nivel internacional.

Mendoza-Zamora, W. et al. (2018), en su trabajo de investigación *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*, cuyo objetivo principal fue analizar el control interno y su influencia en los sistemas administrativos del gasto, utilizando el método inductivo-deductivo, así como el método analítico-sintético, llegó a la siguiente conclusión:

Que, mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados.

Gamboa, J. et al. (2016), en su trabajo de investigación *Importancia del control interno en el sector público*, estudio descriptivo que utilizó el método analítico-sintético, llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se puede afirmar que el control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la entidad, efectuado por la administración y todo su talento humano y está diseñado para enfrentarse a los riesgos, constituyéndose en un mecanismo para establecer que las cosas se cumplan como fueron planeadas de acuerdo con los objetivos, políticas y metas.
2. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos; igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.
3. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

2.2.2. A nivel Nacional:

Vidal (2017), en su tesis *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*, que tuvo como propósito determinar la relación del control interno y las contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad distrital de los Olivos, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores, investigación de nivel descriptivo correlacionar; llegó a la siguientes conclusiones:

1. Existe relación moderada positiva entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,480 $p < 0,05$.
2. Existe relación baja positiva entre el ambiente de control y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016.” Rho: 0,239
3. Existe relación moderada positiva entre la evaluación de riesgo y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: 0,503
4. Existe relación entre las actividades de control gerencial y adquisiciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”. Rho: 0,242.

Por su parte, Uzuriaga (2016), en su tesis *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*, cuyo propósito consistió en la realización del análisis del control interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros, mediante un estudio descriptivo – transversal, con la aplicación de un diseño de investigación de campo, presentó las siguientes conclusiones:

1. Los resultados indican que las municipalidades, en opinión de los funcionarios (25%), no cuentan con un ambiente de control promotor de los valores éticos y de transparencia. Asimismo, presenta deficiencias en la evaluación de riesgos (57%), un 61% reconocen no tener implementado el sistema de control interno (SCI), así como no contar con órganos de control institucional. Por último, el 59% reconoce que el nivel de cumplimiento de metas y objetivos es regular confirmando que en tanto se presenta las deficiencias en el sistema de control Interno.

2. Existe, por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.
3. La mayoría de las municipalidades distritales estudiadas en la provincia de Huánuco, carecen de normas y procedimientos por áreas. Esta situación, denota que no dan prioridad a la elaboración de normas, manuales y procedimientos de control interno, por lo que se toman como referencia las normas de control interno emitidas por la Contraloría General de la República 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.
4. Respecto a las políticas y directivas que tengan como fin la prevención, monitoreo y acciones contra las prácticas indebidas, la mayoría de municipalidades distritales no lo tienen implementado; esto expone a la administración municipal a un alto riesgo de actos indebidos y fraudes que puede generar un perjuicio económico a la entidad.
5. El cumplimiento de metas y objetivos en las municipalidades estudiadas, son cuestionadas, por cuanto la mayoría de los funcionarios opinan que el alcance de la meta es regular, confirmando las conclusiones anteriores en el que se ha precisado la importancia del sistema de control interno, para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

2.2.3. A nivel Regional:

Flores (2017), en su tesis sobre la *Influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*, cuyo objetivo fue determinar la manera en la cual la auditoría interna influye en la gestión de las contrataciones públicas, estudio de tipo aplicada y diseño no experimental de corte longitudinal llegó a las siguientes conclusiones:

1. Los datos analizados sugieren un aceptable interés del Órgano de Control Institucional en desarrollar auditorías internas a los procesos de contrataciones públicas que realiza la municipalidad, en cuanto a los funcionarios públicos encargados de realizar las contrataciones públicas.
2. La auditoría interna influye en la apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, estableciéndoles una correlación de 0,69 Rho de Spearman.

Finalmente, Carmona (2018) en su tesis *Análisis de la eficiencia y eficacia en el proceso de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Cajamarca: 2021*, desarrollada con el objetivo de analizar los principales factores que influyen en la eficiencia y eficacia del proceso de ejecución presupuestaria trimestral de la Universidad Nacional de Cajamarca, investigación de tipo aplicado y nivel descriptivo, en la que concluye que la investigación permitió evidenciar que algunos factores como normas actuales internas sobre gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Cajamarca, son muy generales; no se cuenta con un documento que contenga los Criterios de Distribución Presupuestaria para todas las dependencias y las capacitaciones al personal que labora en las oficinas generales relacionadas con el proceso de gestión presupuestaria se da de manera

ocasional, lo cual influye en el proceso de una eficiente y eficaz ejecución presupuestaria.

2.3. Bases teóricas o marco doctrinal

2.3.1. El Modelo Coso – Marco Integrado del Control interno.

COSO presenta el modelo basado en el marco integrado del Control interno-Marco integrado, que permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio. El modelo presenta la formalización de los conceptos fundamentales que fueron presentados en el marco original, en el Marco actualizado, estos conceptos son ahora principios, que se asocian a los cinco componentes y que proporcionan claridad al usuario a la hora de diseñar e implementar un sistema de control interno y para comprender los requisitos de un control interno efectivo. Este modelo proporciona un enfoque basado en principios que dan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno, sistematiza una visión general del control interno, incluida su definición, categorías de objetivos, descripción de los componentes requeridos y principios. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO, 2013).

Este marco teórico, sirve de fundamento para la presente tesis, proporcionando los fundamentos de los cinco componentes del sistema de control interno como son el Entorno de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación y la Actividades de Supervisión, componentes que no permitieron operacionalizar la variable control interno, para obtener una valoración de su implementación y cumplimiento, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, y poder asociarlo a la gestión de los recursos financieros.

2.3.2. La Teoría de los Recursos y la Capacidades.

En el marco de esta teoría, Grant (1991), (como se citó en Suárez e Ibarra, 2002), señala que:

Existe una relación funcional predeterminada entre los recursos de la empresa y sus capacidades, pero los tipos, las cantidades y la calidad de los recursos pueden colocar limitaciones sobre las rutinas organizativas y las normas por las cuales son efectuadas. Sin embargo, una clave en las relaciones entre recursos y capacidades es la habilidad de una organización para alcanzar cooperación y coordinación entre equipos de personas. Esto requiere que se motiven y socialicen a sus miembros en una forma que conduzca al desarrollo de rutinas de funciones planas, siendo el estilo de la organización, los valores, las tradiciones y el liderazgo estímulos importantes para la cooperación y el compromiso de sus miembros.

Esta teoría, permite comprender que el uso de los recursos se ven limitados por las normas que rigen su ejecución y a la vez por las rutinas organizativas para lograr la cooperación y coordinación entre funcionario y personal administrativo, tanto responsables del control como del uso de los recursos.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Sistema de control interno

“Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir”. (CGR, 2010)

La Contraloría, señala asimismo que:

Esta definición, es aplicable para todas las instituciones públicas del país, incluyendo a las municipalidades sean estas pequeñas o grandes.

Por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que disponen para este fin y alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos. (p. 23)

“Entendido así, la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en un Gobierno Local debe ser considerada y valorada como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional de las municipalidades, así como para un gobierno local efectivo”. (CGR, 2010)

2.4.2. El Sistema Nacional de Control

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas del país. Su actuación comprende a todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, así como del personal que presta servicios en estas, independientemente del régimen que las regule. (La Contraloría General de la República - CGR, 2016, pág. 8)

2.4.3. Control interno

Según la guía Instituto Interamericano para el Desarrollo Social – INDES (2004), el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los

siguientes objetivos gerenciales: Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones, cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño. (p. 6)

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales (p. 6)

El control interno: Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías—operaciones, información y cumplimiento, es un proceso que consta de tareas y actividades continuas—es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo, es efectuado por las personas—no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno, es capaz de proporcionar una seguridad razonable—no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad, es adaptable a la estructura de la entidad—flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. (COSO, 2013. p. 3)

Según esta guía, esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una

base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Según La CGR (2016). El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.4.4. Importancia del control interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios según la (La Contraloría General de la República - CGR, 2014).

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- c. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- d. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.4.5. EL Control Interno en el Sector Público

El control interno en las organizaciones del sector público debería ser entendido dentro del contexto de las características específicas de estas organizaciones, es decir su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento (esto llama a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia) y el gran espectro correspondiente de su responsabilidad pública. (INTOSAI, 2004)

Según la CGR (2014) Se debe hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas. En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

2.4.6. Fundamentos del Control Interno en el sector público

La CGR (2014) establece los siguientes fundamentos para el Control Interno en el sector público.

a. Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

b. Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno.

c. Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales.

2.4.7. Estructura del sistema de control interno.

Este sistema se encuentra organizado en cinco componentes que son complementarios entre sí. Estos componentes son reconocidos a nivel

internacional por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y si bien su denominación y elementos pueden variar, su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a una evaluación ordenada, uniforme e integral por parte de los órganos de control competentes (CGR, 2014)

1. El ambiente de control

Busca establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa

2. La evaluación de riesgos

Busca identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos

3. Las actividades de control gerencial

Busca establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten. Estos se impartirán por el titular o funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignadas.

4. Los sistemas de información y comunicación

Busca asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales

5. Las actividades de prevención y monitoreo,

Busca llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos del control interno y revisar y verificar los logros de las medidas de control interno implementadas, así como de las recomendaciones formuladas por los órganos del Sistema Nacional de Control en sus informes

Ver que los órganos y personal de la administración institucional efectúen auto evaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección.

2.4.8. Componentes y principios del Sistema de Control Interno

2.4.8.1. Ambiente de control

Según la CGR (2014) el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general del Control Interno. (p. 33)

Principios del Ambiente de control

Principio 1. Entidad comprometida con integridad y valores éticos

Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones (p. 35)

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión. (p. 35)

Principio 3 Estructura organizacional apropiada para objetivos

Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y

responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. (p. 35)

Principio 4. Competencia profesional

Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (p. 36)

Principio 5. Responsable del Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. (p. 36)

2.4.8.2. Evaluación del riesgo

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. (p. 36)

Principios de Evaluación del riesgo

Principio 6. Objetivos claro

Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. (p. 37)

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (p. 37)

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (p. 38)

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. (p. 38)

2.4.8.3. Actividades de Control Gerencial

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de

objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad y pueden ser preventivas o detectivas. (p.38).

Principios de las Actividades de Control

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros. (p. 39)

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucional.

Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías

de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC, están diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. (p. 39)

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (p. 40)

2.4.8.4. Información y comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. (p. 40)

Principios de Información y comunicación

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (p. 40)

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.

Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (p. 41).

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (p. 41)

2.4.8.5. Actividades de Supervisión del Control Interno

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su

retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (p. 41)

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. (p. 42)

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (p. 42)

2.4.10. Recursos Financieros

2.4.10.1. Marco presupuestario.

Los gobiernos locales, sustentan los recursos financieros que utilizan y captan, en el marco del presupuesto general de la república. En tal sentido el presupuesto público, junto a un adecuado sistema de control son para las municipalidades un instrumento de gestión que permitirá alcanzar la eficiencia del gasto.

En tal sentido el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) indica que es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a

favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

2.4.10.2.Principios presupuestarios.

EL D. S N° 1440-2018-PCM (2018), regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público y establece los principios presupuestarios, en su artículo N° 2 y son los siguientes: Equilibrio presupuestario, equilibrio fiscal, especialidad cuantitativa, especialidad cualitativa, orientación a la población, calidad del presupuesto, universalidad y unidad, no afectación predeterminada, integridad, Información y especificidad anualidad presupuestaria, programación multianual, transparencia presupuestal, exclusividad presupuestal, evidencia, rectoría normativa y operatividad descentralizada.

2.4.11. Uso de los recursos financieros:

2.4.10.1.Ejecución del ingreso

Según el D. S N° 1440-2018-PCM (2018), la ejecución de los ingresos públicos se realiza en las etapas siguientes: (Art. 38)

Estimación: Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la

normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

Determinación: Es el acto que establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o un desembolso a favor de una Entidad.

Percepción o Recaudación: Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

El Presupuesto de ingresos es la expresión cuantificada que refleja los **ingresos** que financian los gastos. (Art. 13)

2.4.10.2. Ejecución del gasto

La ejecución del gasto comprende las etapas de Certificación, Compromiso, Devengado y Pago. (D. S N° 1440-2018-PCM, 2018)

La certificación: Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional (Art. 41)

Compromiso: Es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos Aprobados (Art. 42)

Devengado: Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. (Art. 43)

Pago: Es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. (Art. 44)

El Presupuesto de gastos es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los **gastos** a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público (art. 13), en este caso la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

2.4.12. Ejecución de los fondos públicos.

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con **eficiencia, eficacia, economía**. (Ley N° 28411, 2004)

2.4.12.1. Eficiencia

Se entiende la eficiencia como el grado en que se cumplen los objetivos de una iniciativa al menor costo posible. El no cumplir cabalmente los objetivos

y/o el desperdicio de recursos o insumos hacen que la iniciativa resulta ineficiente (o menos eficiente). (INDES, 2004).

2.4.12.2. Eficacia.

La eficacia de una política o programa podría entenderse como el grado en que se alcanzan los objetivos propuestos. Un programa es eficaz si logra los objetivos para que se diseñara. Una organización eficaz cumple cabalmente la misión que le da razón de ser. Cabe destacar que la eficacia contempla el cumplimiento de objetivos, sin importar el costo o el uso de recursos. Una determinada iniciativa es más o menos eficaz según el grado en que cumple sus objetivos, teniendo en cuenta la calidad y la oportunidad, y sin tener en cuenta los costos. (INDES, 2004)

2.4.12.3. Economía.

La economía en la gestión y uso de los recursos se centra en el cumplimiento de los siguientes postulados de la ejecución de los fondos públicos (Ley N° 28411, 2004):

. Los Ingresos Públicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. Los Ingresos Públicos se orientan a la atención de las prioridades de políticas nacionales, regionales y locales en sus respectivos ámbitos territoriales, en el marco de los principios del Sistema Nacional de Presupuesto Público. (Art. 18)

La Dirección General de Presupuesto Público realiza el control presupuestario de los gastos, que consiste, exclusivamente, en el seguimiento de los niveles de ejecución de gastos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. (Art. 35).

2.5. Definición de Términos Básicos

Control Interno: Control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO, 2013)

Economía: Economía Capacidad de generar y movilizar recursos financieros, disciplina y cuidado en el manejo de presupuestario, preservación del patrimonio y generación de ingresos (Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social - ILPES, 2002)

Eficacia: Identifica el avance de la ejecución presupuestaria, es decir recursos ejecutados como proporción de los asignados. (ILPES, 2002) .

Eficiencia: Determina la utilización de los recursos relacionándolos con los costos medios de cada meta (ILPES, 2002).

Ejecución del gasto: La ejecución del gasto de los gobiernos locales están conformados (etapas): compromisos, devengado y girado, Conforme al D. S N° 1440-2018-PCM, 2018.

Recursos y bienes del Estado: Recursos y bienes sobre los cuales 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. (D. S N° 1440-2018-PCM, 2018).

Recursos financieros de los gobiernos locales: los recursos financieros de los gobiernos locales están conformados por ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento. (D. S N° 1440-2018-PCM, 2018).

Presupuesto: el Presupuesto del Sector Público es el instrumento de programación económica y financiera, de carácter anual y es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. (D. S N° 1440-2018-PCM, 2018).

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de la hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El Control Interno influye significativamente el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017

3.1.2 Hipótesis auxiliares

- a. El control interno tiene una relación significativa con la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.
- b. El control interno tiene una relación significativa con la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.
- c. El control interno tiene una relación significativa con la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

3.2. Variables

Variable independiente: Control interno.

Variable dependiente: Uso de los recursos financieros

3.3. Matriz de operacionalización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Título. El control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables/categorías			Fuente o instrumento de
		variables	Dimensiones	Indicadores	
Hipótesis General. El Control Interno influye significativamente en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.	Control Interno: Control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. [Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO], 2013)	Variable independiente: Control Interno	D1: Ambiente de control	Implementación de la planificación del control interno (Ítems 1,2 y 3) Implementación de la organización del control interno (Ítems 4,5 y 6)	Encuesta / cuestionario
			D2: Evaluación de Riesgos	Implementación del componente control de riesgos (Ítems 7,8 y 9)	
			D3: Control Gerencial	Implementación del componente Control Gerencial (Ítems 10 y 11)	
			D4: Supervisión	Implementación del componente actividades de supervisión (Ítems 12 y 13)	
			D5 Información y Comunicación	Implementación del componente sistemas de información y comunicación (Ítems 14,15 y 16)	
		Variable dependiente	Economía	Economía en el uso de los recursos (Ítems 17 y 18)	Encuesta / cuestionario
			Uso de los recursos	Eficiencia en el uso de los recursos (Ítems 19 y 20)	
			financieros	Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos (Ítems 21 y 22)	

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Cajamarca. – Av. De los Incas Gran Qhapacñan.

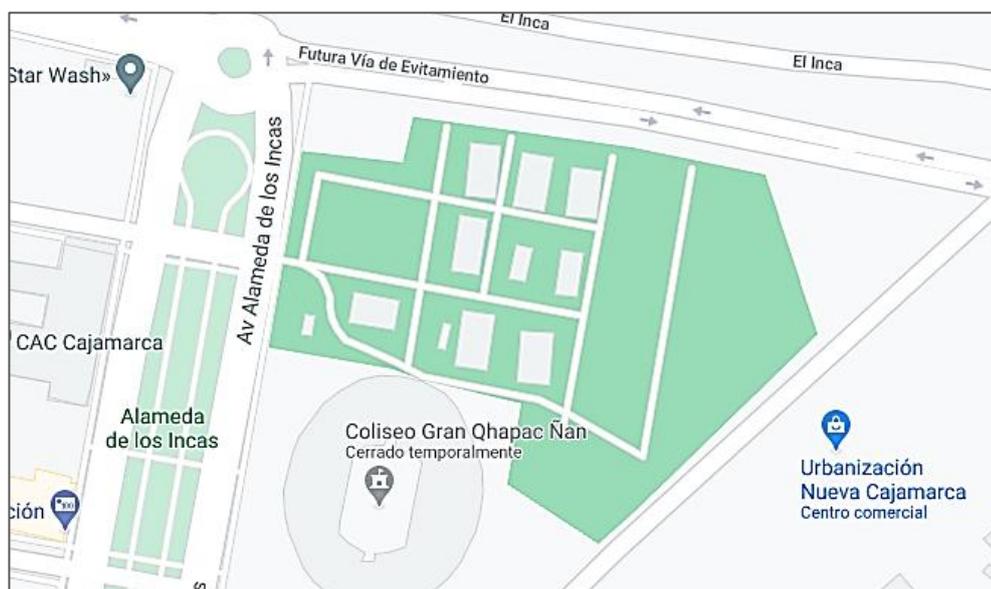


Figura 1. Ubicación de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

3.2. Diseño de la investigación

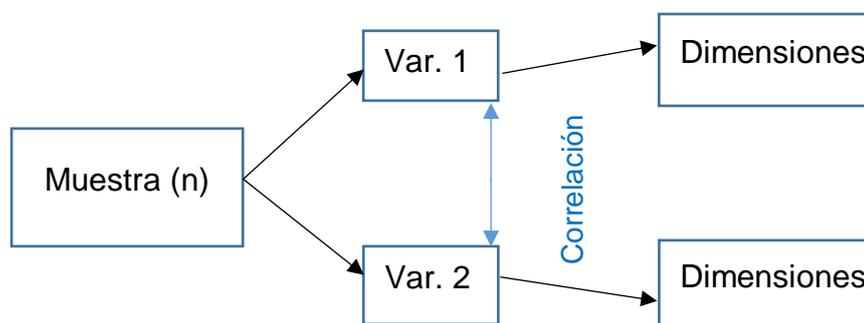
Según el enfoque cuantitativo (Hernandez, Fernandez, y Baptista, 2014), en el estudio se utilizó el diseño no experimental, transaccional de nivel correlacional. (p. 154).

Desde el punto de vista de la intervención del investigador fue de diseño no experimental, por cuanto no se intervendrán las variables de estudio, recopilándose la información tal cual se manifiestan en la realidad, en un momento dado por ser de corte transaccional, con un alcance correlacional por cuanto se analizó la relación entre el Control interno y el uso de los recursos financieros.

“Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (Hernandez, et. al., 2014)

De acuerdo con Hernández et. al. (2014) los estudios correlacionales buscan “medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables” (p. 62).

La representación gráfica del diseño tiene la siguiente forma:



4.3 Métodos de investigación

4.3.1 Métodos generales

Método analítico – sintético: El método analítico permitió descomponer al objeto de estudio en sus partes, dimensionando el control interno y el uso de los recursos financieros para ser analizados y mediante la síntesis establecer una valoración de las variables y las conclusiones.

Método deductivo - inductivo – deductivo: Permitted observar desde una visión general las bases teóricas que sustentan a la investigación, permitiendo inducir sobre las particularidades de cada variable principal y deducir nuevas generalizaciones.

4.3.2 Método particular:

Método descriptivo:

El método descriptivo permitió describir los datos y características del objeto de estudio. La descripción se utilizó para describir las frecuencias relativas y absolutas de los resultados mediante la estadística descriptiva.

4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

Población:

La población está formada por los funcionarios y personas involucradas de las áreas de estudio de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, como se presenta en la tabla 1.

Tabla 2

Funcionarios (personal) del a Municipalidad provincial de Cajamarca.

Áreas	N° de funcionarios y Trabajadores.
Órgano de control Institucional	7
Unidad de Contabilidad	8
Unidad de Tesorería	7
Oficina General de Administración	2
Unidad de Logística	8
Total	32

Muestra:

Como la población es pequeña y estuvo conformada por 32 funcionarios y personas involucradas de las áreas de estudio, entonces no fue necesario determinar muestra alguna. Por lo tanto, se investigó al 100% de la población identificada.

Unidades de análisis

Las unidades análisis (colectiva) estuvo conformada por la Municipalidad Provincial de Cajamarca, con sus Órgano de Control Institucional, de las unidades de Contabilidad, Tesorería, Administración y Logística.

Unidades de observación

Las unidades de observación del estudio estuvieron conformadas por el órgano de control Institucional, las Unidades de Contabilidad, Tesorería, Administración y Logística, representados en los funcionarios que nos brindaron la información requerida

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información

4.5.1. Técnicas

La encuesta: Técnica de investigación que dio respuesta a los problemas “tanto en términos descriptivos como inferenciales tras la recolección de información sistemática, según un diseño establecido en forma previa que asegure el rigor de la información obtenida” Ortiz (2006).

4.5.1. Instrumentos

El cuestionario: Instrumento de recolección de datos compuesto por un conjunto de preguntas respecto de una o varias variables sujetas a medición, Ortiz (2006). Se usó con la finalidad de obtener datos de la muestra seleccionada.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se realizó de manera computarizada, utilizando la hoja de cálculo Excel) y el programa SPSS, que permitieron elaborar las tablas y figuras a nivel de indicadores, dimensiones y variables del estudio.

Para el análisis e interpretación de resultados se elaboraron tablas i figuras con la información descriptiva e inferencial.

4.7 Matriz de consistencia metodológica

Tabla 3

Matriz de consistencia metodológica

Título. El control interno y su incidencia en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.								
Formulación del problema:	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones o factores	Indicadores o cualidades	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Pregunta General ¿Cuál es la influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?	Objetivo General: Analizar la influencia del Control Interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.	Hipótesis General El Control Interno influye significativamente el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017	Control Interno.	Ambiente de control	Implementación de la planificación del control interno (Ítems 1,2 y 3) Implementación de la organización del control interno (Ítems 4,5 y 6)	Encuesta / cuestionario	Método analítico – sintético	Funcionarios de las áreas de estudio de la Municipalidad Provincial de Cajamarca: Órgano de Control Institucional, Áreas de Contabilidad, Tesorería, Administración y Logística
				Evaluación de riesgos	Implementación del componente control de riesgos (Ítems 7,8 y 9)			
				Control Gerencial	Implementación del componente Control Gerencial (Ítems 10 y 11)			
				Supervisión	Implementación del componente actividades de supervisión (Ítems 12 y 13)			
				Información y Comunicación	Implementación del componente sistemas de información y comunicación (Ítems 14,15 y 16)			
				Uso de los recursos financieros	Economía Eficiencia Eficacia			
Preguntas auxiliares	a. ¿Cuál es la relación del control interno con la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017? b. ¿Cuál es la relación del control interno con la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017? c. ¿Cuál es la relación del control interno con la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017?							
Objetivos específicos	a. Analizar la relación del control interno con la economía del uso de los recursos financieros con la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017. b. Analizar la relación del control interno con la eficiencia del uso de los recursos financieros con la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017. c. Analizar la relación del control interno con la eficacia del uso de los recursos financieros con la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017							
Hipótesis específicas	a. El control interno tiene una relación significativa con la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017. b. El control interno tiene una relación significativa con la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017. c. El control interno tiene una relación significativa con la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017							

CAPÍTULO V

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentación e interpretación de resultados

5.1.1. Control Interno

D1. Ambiente de control:

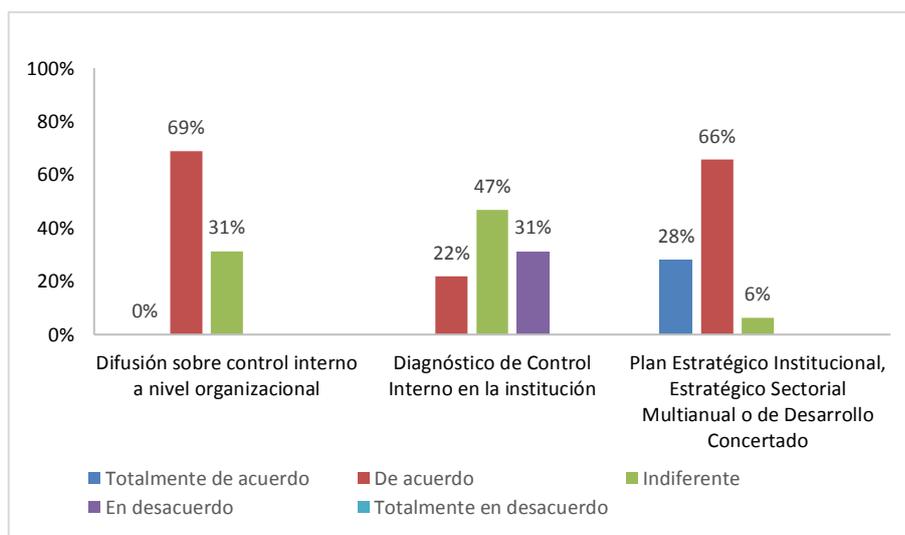


Figura 2. Implementación de la planificación del control interno

En la figura 02, se presenta los resultados de la dimensión Ambiente de Control en el Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en cuanto al indicador de implementación de la planificación del control interno:

El 69 % de los encuestados respondieron que están de acuerdo con la existencia de una adecuada difusión sobre el control interno en la organización y el 31% se mostró indiferente al respecto.

Asimismo, el 22% manifestaron estar de acuerdo que la institución cuenta con un diagnóstico de Control Interno; el 47% se declaró indiferente al respecto y el 31% manifestaron estar en desacuerdo.

Finalmente, el 66% de los funcionarios señalaron estar de acuerdo con la existencia de planes estratégicos institucionales, sectoriales y multianuales o de desarrollo concertado, el 28% manifiesto estar totalmente de acuerdo y le 6% se mostró indiferente.

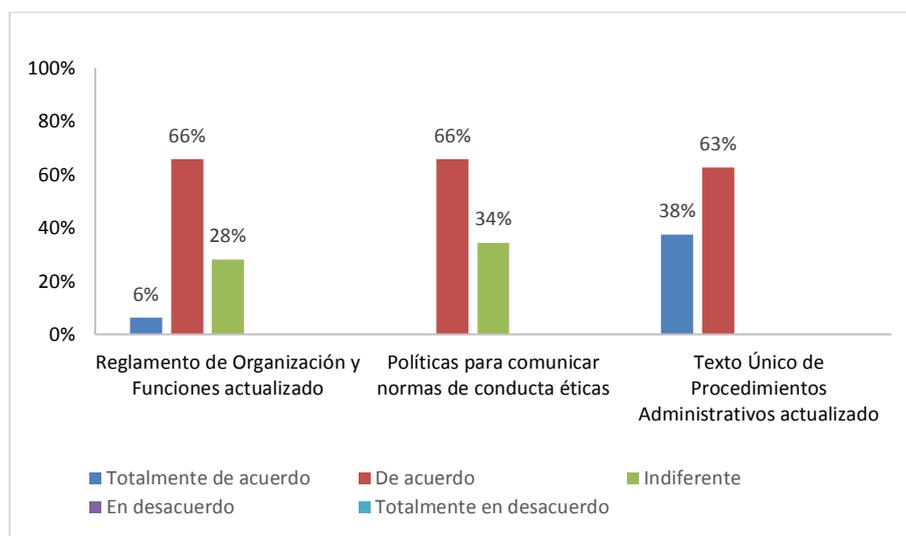


Figura 3. Implementación de la organización del control interno

En la figura 03, se presenta los resultados de la dimensión Ambiente de Control en el Control Interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca en cuanto al indicador de implementación de la organización del control interno:

El 66% de los funcionarios señalaron estar de acuerdo con la existencia del reglamento de organización y Funciones actualizado, el 28% se mostró indiferente y el 6% señaló estar completamente de acuerdo con la existencia del reglamento de organización y Funciones actualizado.

Asimismo, el 66% de los funcionarios señalaron estar de acuerdo con la implementación de políticas para comunicar normas de conducta éticas en la institución y el 34% se mostró indiferente al respecto.

Finalmente, el 63% de los funcionarios señalaron estar de acuerdo con la existencia de un Texto Único de Procedimientos Administrativos actualizado y el 38% se señaló estar completamente de acuerdo.

D2. Evaluación de Riesgos:

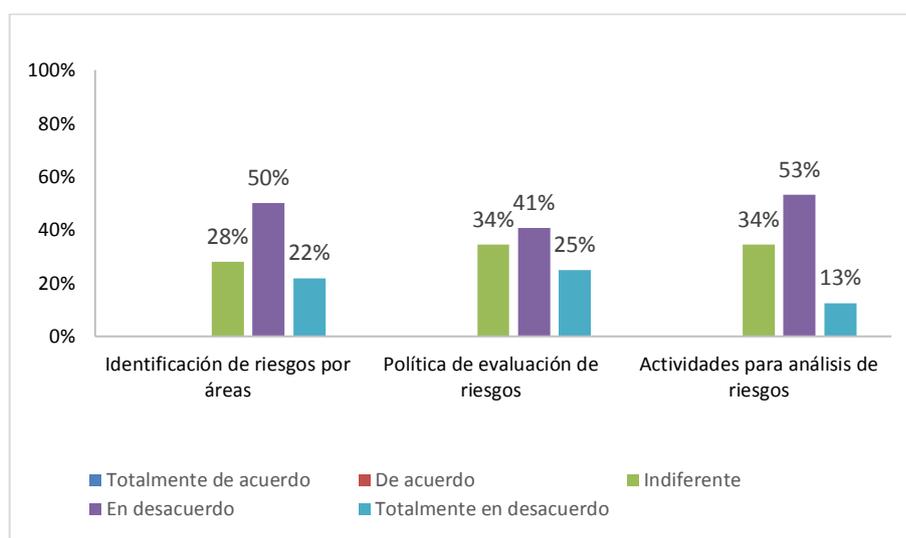


Figura 4. Implementación del control de riesgos.

En la figura 04, se presenta los resultados de la dimensión Evaluación del Riesgo, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador implementación del control de riesgos:

El 50 % de los encuestados están en desacuerdo respecto a que en la institución se puede identificar oportunamente los riesgos en cada área de la municipalidad, el 28% se muestra indiferente al respecto y el 23% señala estar totalmente en desacuerdo.

Asimismo, respecto a la implementación de políticas de evaluación de riesgos, el 41% de los encuestados están en desacuerdo, al 34% le es indiferente y el 25% está totalmente en desacuerdo al respecto.

Finalmente, respecto al desarrollo, por parte de la institución, de actividades para el análisis de riesgos, el 53% de los encuestados están en desacuerdo, al 34% le es indiferente y el 13% está totalmente en desacuerdo al respecto.

D3. Control Gerencial:

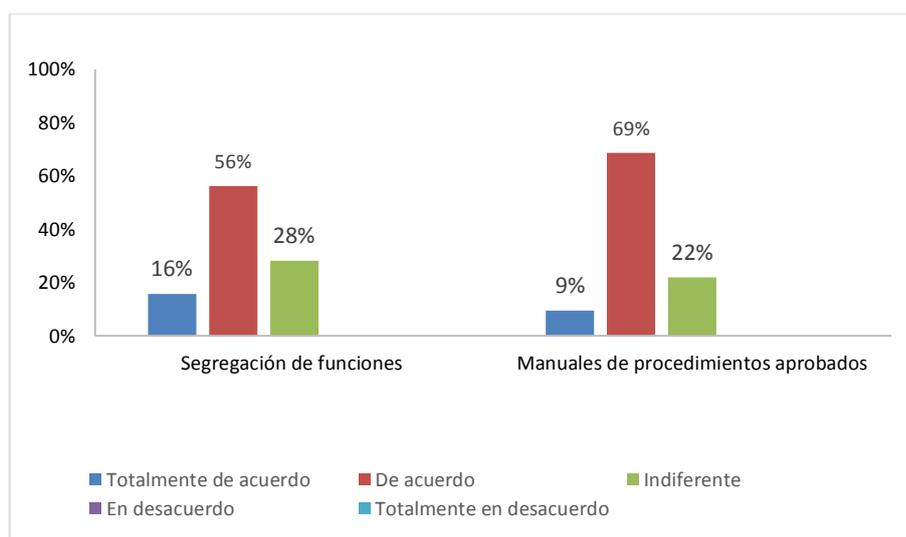


Figura 5. Implementación del Control Gerencial.

En la figura 05, se presentan los resultados de dimensión del Control Gerencial de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador implementación del control gerencial.

El 56% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo con la existencia de una adecuada segregación de funciones en áreas las administrativas de la municipalidad, al 28% le fue indiferente este aspecto y el 16% señalaron estar totalmente de acuerdo, es decir consideran que no existe una adecuada segregación de funciones en la institución.

Respecto a la implementación, en las áreas de la institución, de manuales y normas de procedimientos debidamente aprobados, el 69% manifestó estar de acuerdo, al 22% le fue indiferente y el 9% manifestó estar totalmente de acuerdo al respecto.

D4. Supervisión:

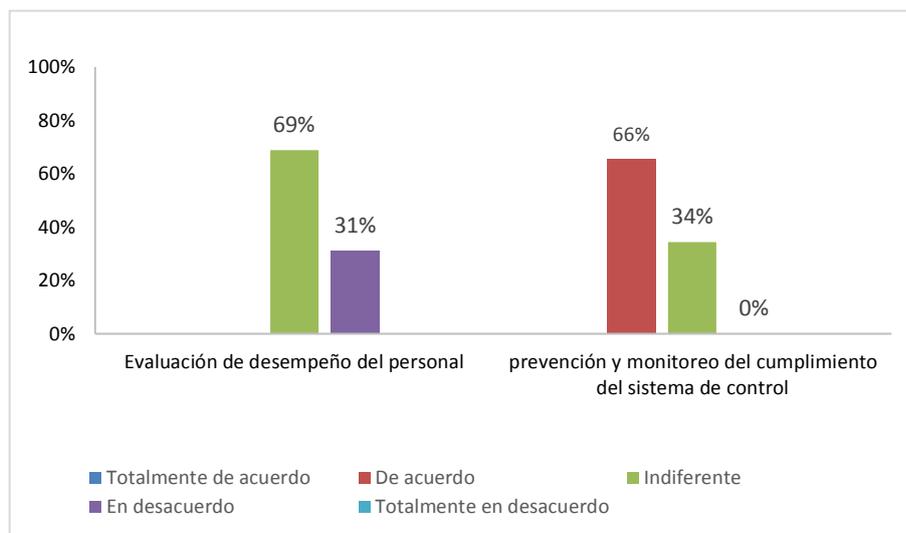


Figura 6. Implementación de las actividades de supervisión

En la figura 06, se presentan los resultados de dimensión Supervisión de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador implementación de las actividades de supervisión.

Respecto a la implementación de procedimientos de evaluación de desempeño del personal, al 69% de los funcionarios les fue indiferente este hecho, y el 31% señala estar totalmente de acuerdo que en la institución se cuenta con procedimientos de evaluación de desempeño del personal.

D5. Información y Comunicación:

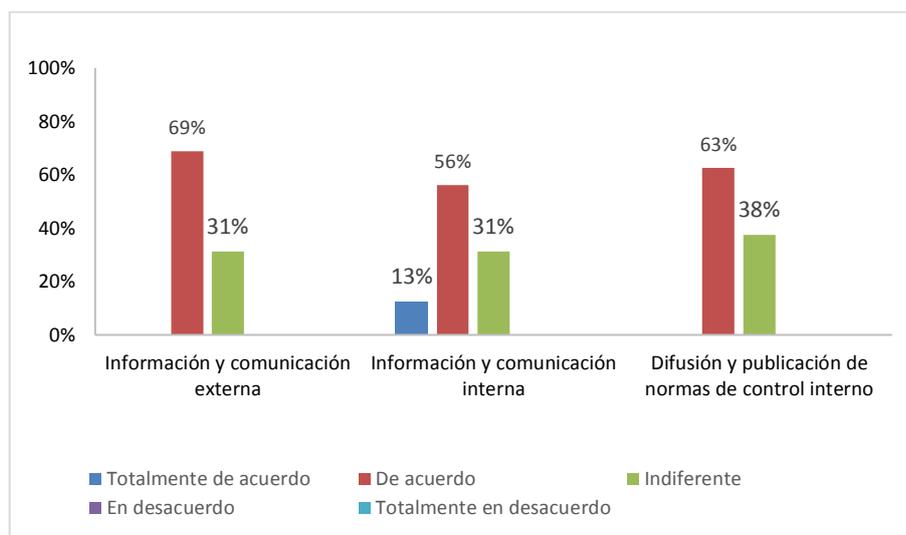


Figura 7. Implementación de los sistemas de información y comunicación

En la figura 07, se presentan los resultados de dimensión Información y Comunicación de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador implementación de los sistemas de información y comunicación.

El 69% de los encuestados señalaron estar de acuerdo que la entidad cuente con procedimientos para el desarrollo y uso de sistemas de comunicación externa, para 31% de los encuestados ese hecho fue indiferente.

En lo que respecta a los procedimientos para el desarrollo y uso de sistemas de comunicación externa, el 56% señalaron estar de acuerdo, para el 31% es indiferente y el 13% señaló estar totalmente de acuerdo.

El 63% de los encuestados señalaron estar de acuerdo con la difusión o publicación normas de control interno para conocimiento del personal o jefaturas, por parte de la gerencia o quien haga sus veces y para 38% de los encuestados ese hecho fue indiferente.

5.2.1. Uso de los recursos financieros

D1. Economía:

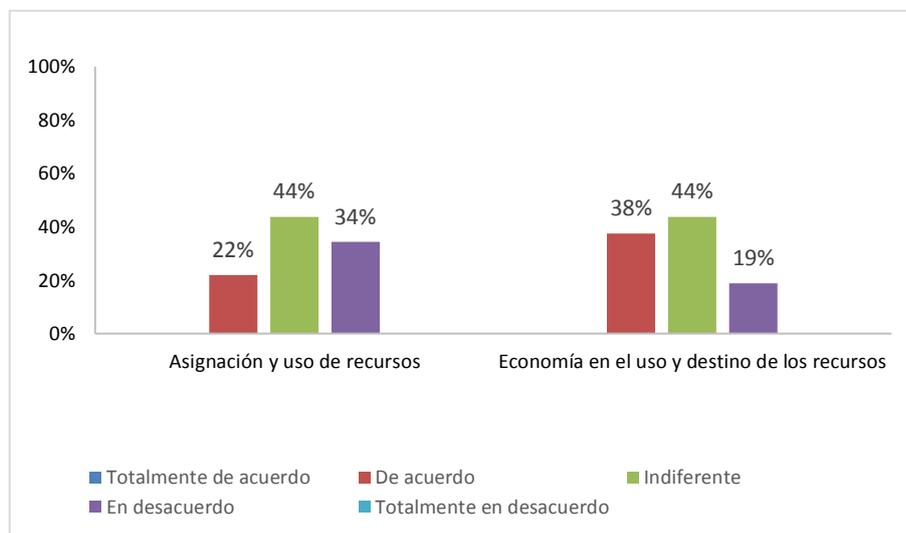


Figura 8. Economía en el uso de los recursos

En la figura 08, se presentan los resultados de dimensión Economía de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador economía en el uso de los recursos.

El 34% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con que el presupuesto realmente refleja la correcta asignación y uso de recursos financieros, para el 44% este hecho fue indiferente y el 22% señaló estar de acuerdo.

En lo que respecta a la economía en el uso y destino de los recursos financieros en la institución el 38% de los encuestados señalaron estar de acuerdo, para el 44% este hecho fue indiferente y el 19% señaló estar en desacuerdo.

D2. Eficiencia:

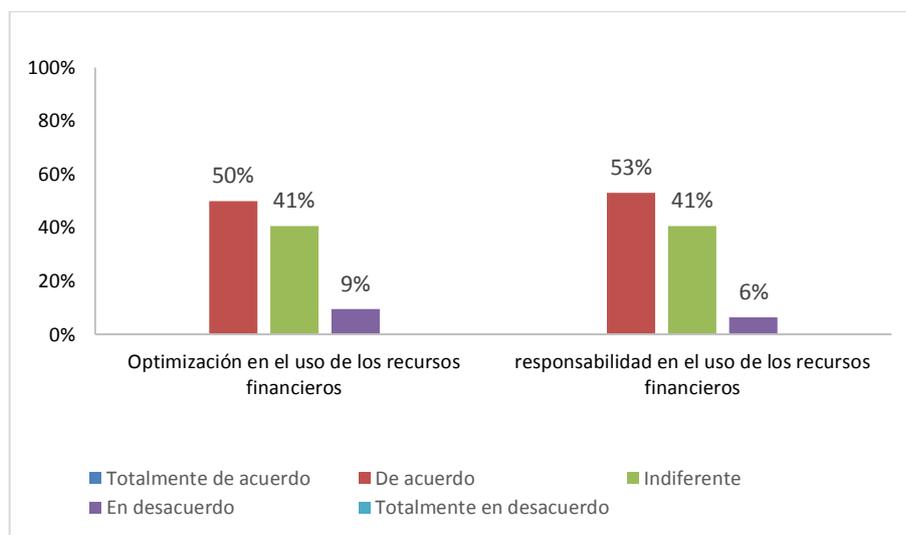


Figura 9. Eficacia en el uso de los recursos

En la figura 10, se presentan los resultados de dimensión Eficiencia de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador eficacia en el uso de los recursos.

El 50% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la optimización del uso de los recursos financieros, para el 41% este hecho fue indiferente y el 9% señaló estar en desacuerdo.

En lo que respecta a la responsabilidad asumida para el uso de los recursos financieros en la institución el 53% de los encuestados señalaron estar de acuerdo, para el 41% este hecho fue indiferente y el 6% señaló estar en desacuerdo.

D2. Eficacia:

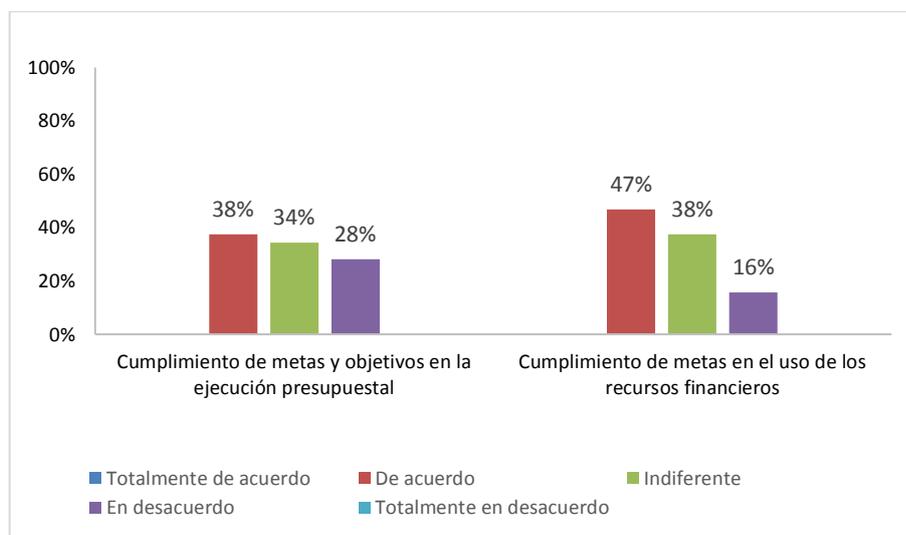


Figura 10. Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos

En la figura 09, se presentan los resultados de dimensión Eficiencia de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en su indicador eficiencia en el uso de los recursos.

El 38% de los encuestados señalaron estar de acuerdo con el nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad correspondiente a los dos últimos periodos presupuestales; para el 34% este hecho fue indiferente y el 28% señaló estar en desacuerdo.

En lo que respecta al alcance de las metas en el uso de los recursos financieros de la institución el 47% de los encuestados señalaron estar de acuerdo, para el 38% este hecho fue indiferente y el 16% señaló estar en desacuerdo.

5.2. Discusión de resultados

5.2.1. Valoración del Control Interno



Figura 11. Valoración del Control Interno

En una escala de del 1 al 5, el control interno es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 3.33.

En términos de dimensiones, fueron valorados como buenos, con un ligero margen sobre lo aceptable, la dimensión ambiente de control (3.77), control gerencial (3.88) e información y comunicación (3.71). Fue valorado como aceptable la supervisión (3.17) y como malo la evaluación de riesgos 2.13).

Por iniciativa de las Controlaría General de la República se incorpora en Proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público 2016, una disposición de alcance a las

entidades públicas de los tres niveles de gobierno, para que estos implementen en un plazo máximo de tres años el Sistema de Control Interno.

La Municipalidad Provincial de Cajamarca, asumió la visión del ente rector del Sistema de Control Interno y dispuso una serie de medidas, entre ellos el plan de sensibilización y capacitación para la implementación del control interno (R. N° 170-2017-A-MPC), lo que se pone de manifiesto en los tres componentes del control interno en los que se logró una valoración que refleja en algún modo el cumplimiento de la implementación del control interno en aspectos relacionados con el ambiente de control, control gerencial e información y comunicación.

A pesar de ello, existen debilidades en componente supervisión que es calificado como aceptable y más aún en el componente evaluación del riesgo que obtiene un calificativo de malo en cuanto a su implementación, en este último caso se pone de manifiesto la posibilidad de que el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad por la ocurrencia de algún hecho lo afecte adversamente.

Al respecto Gamboa (2016) en su estudio sobre la importancia del control interno, concluye que el control interno es un proceso dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la entidad, en este sentido podemos afirmar que la municipalidad podrá, en adelante, mejorar la implementación del componente del control interno.

Por su parte Uzuriaga (2016) en su estudio sobre el control interno en las municipalidades de Huanuco, encuentra que en general el 51% de municipalidades reconocen no tener implementado el sistema de control interno y en general se encuentra implementado parcialmente; tal es el caso de los resultados obtenidos en el presente estudio en la municipalidad distrital de Cajamarca en donde los componentes ambiente de control, control gerencial e información y comunicación

se valoró, respecto a su implementación, con una tencia hacia buena, mientras que el componete supervisión se valoró como aceptable.

Asimismo Uzuriaga, estudio sobre el contol interno y en las municipalidaes de Huanuco señala que en la municipalidades de Huánuco, existen deficiencias en la evaluación de riesgos (57% de municipalidades), dimensión que en el presente estudio, en la municipalidad provincial de cajamarca, obiene un esultado similar obteneindo un calidfctivo de malo respecto a su implementación.

5.2.2. Valoración del uso los recursos financieros

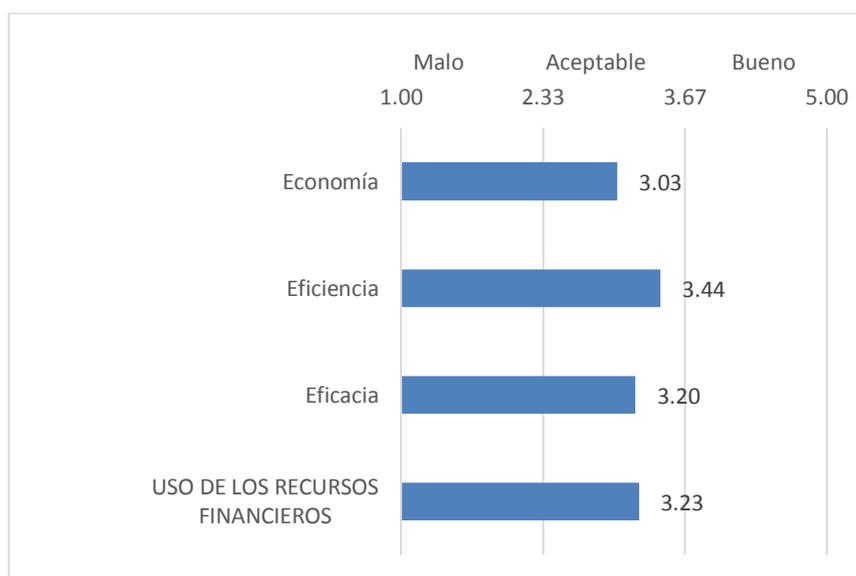


Figura 12. Valoración del uso de los recursos financieros

En una escala de del 1 al 5, el uso de los recursos financieros es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 3.33.

En términos de dimensiones, tanto la economía, la eficiencia y la eficacia también fueron valorados como aceptables con valoraciones promedio de 3.03, 3.44 y 3.20 respectivamente.

El programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (2016), implementado por el Ministerio de Economía y Finanzas se propuso una meta referida al Control Interno para entregar incentivos económicos. Así, 250 gobiernos locales a nivel nacional tendrían la oportunidad de obtener mayores recursos, incluido la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

El objetivo principal de este programa es impulsar una gestión pública más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por las instituciones.

Sin embargo en la municipalidad provincial de Cajamarca, la economía en la gestión de los recursos, la eficiencia en su uso de recursos financieros y la eficacia en el logro de metas y objetivos es valorado como aceptable.

Al respecto Uzuriaga (2016) en su estudio sobre el control interno en las municipalidades de Huánuco, al analizar la optimización de los recursos financieros señala que las municipalidades reconocen que el nivel de cumplimiento de metas y objetivos es regular confirmando las deficiencias en el sistema de control interno y un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros.

Por su parte Carmona (2018) en su análisis de la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Cajamarca, institución del sector público (como la municipalidad en estudio) señala que no se cuenta con documentos sobre los criterios de Distribución Presupuestaria para las dependencias y a su vez las capacitaciones al respecto son ocasionales lo cual afecta la eficiente y eficaz ejecución presupuestaria.

5.2.3. Influencia y relaciones: Control interno / Uso de los recursos financieros

Tabla 4

Coefficiente de determinación: Control interno / Uso de los recursos financieros

Pseudo R cuadrado	Valor
Cox y Snell	,504
Nagelkerke	,580

Respecto a la influencia del control interno en el uso de los recursos financieros, la proporción de varianza calculada significa que la variación de la variable control interno explica una variación entre un 50.4% y 58.0% del a variación de la variable dependiente uso de los recursos financieros, según los coeficientes Cox Snell y Nagelkerke, respectivamente.

Tabla 5.

Relación del control interno con el uso de los recursos financieros

Correlaciones		Control interno	Uso de los recursos financieros
Control interno	Rho de Spearman	1	,714**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Uso de los recursos financieros	Rho de Spearman	,734**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según le coeficiente de correlación Rho de Spearman, existe una relación significativa del control interno con el uso de los recursos financieros, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, con una asociación alta (0,714).

Al respecto, Flores (2017), en su tesis sobre la *Influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública (Baños del Inca)* señala que existe un

aceptable interés del Órgano de Control Institucional en el control interno a las contrataciones públicas señalando que la auditoría interna influye en la apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, estableciéndoles una correlación de 0,69 Rho de Spearman. Es importante considerar este hallazgo por cuanto la programación de las adquisiciones y contrataciones es fundamental para un adecuado uso de los recursos.

Por su parte Vidal (2017) en su investigación sobre el control interno y las contrataciones y adquisiciones (Los Olivos), encuentra que existe relación moderada positiva entre el Control interno y las contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016. Rho: 0,480, aspecto que tomamos en cuenta en la discusión por cuanto las contrataciones y adquisiciones están vinculadas al uso de recursos financieros.

Finalmente en su estudio sobre influencia del control interno en la gestión administrativa, Mendoza-Zamora, W. et al., (2018) concluye que mejorando los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa se reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejoras en la ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados.

Tabla 6
Relación del control interno con la economía en la gestión de los recursos financieros

Correlaciones		Control interno	Economía
Control interno	Rho de Spearman	1	,697**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Economía	Rho de Spearman	,697**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, existe una relación significativa entre el control interno y la economía en la gestión de los recursos financieros, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, con una asociación moderada-alta (0,697).

Tabla 7

Relación del control interno con la eficiencia en el uso de los recursos financieros

Correlaciones		Control interno	Eficiencia
Control interno	Rho de Spearman	1	,793**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Eficiencia	Rho de Spearman	,793**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, existe una relación significativa del control interno con la eficiencia en el uso de los recursos financieros con una asociación alta (0,793).

Tabla 8

Relación del control interno con la eficacia en el logro de metas y objetivos

Correlaciones		Control interno	Eficacia
Control interno	Rho de Spearman	1	,714**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Eficacia	Rho de Spearman	,697**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, existe una relación significativa entre el control interno y la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, con una asociación alta (0,714).

5.3. Contrastación de la hipótesis

5.3.1. Hipótesis general

H₀. El Control Interno no influye significativamente el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017

H₁. El Control Interno influye significativamente el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017

Tabla 9

Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*uso de los recursos financieros.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,678 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	22,426	2	,000
N de casos válidos	32		

El valor calculado Chi-cuadrado de 17,678, es mayor que el valor Chi-tablado para dos grados de libertad 5,9915, en tal sentido las variables control interno y uso de los recursos financieros se encuentran relacionadas, asimismo el valor de significación pvalor 0,000 es menor que 0,05, en tal sentido existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

5.3.2. Hipótesis específica a.

H₀. El control interno no tiene influencia significativa en la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

H₁. El control interno tiene influencia significativa en la economía del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

Tabla 10

Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*economía

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,347 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	22,352	2	,000
N de casos válidos	32		

El valor calculado Chi-cuadrado de 18,347, es mayor que el valor Chi-tablado para dos grados de libertad 5,9915, en tal sentido las variables control interno y la economía en uso recursos financieros se encuentran relacionadas, asimismo el valor de significación pvalor 0,000 es menor que 0,05, en tal sentido existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

5.3.3. Hipótesis específica b.

H₀. El control no interno tiene influencia significativa en la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

H₁. El control interno tiene influencia significativa en la eficiencia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

Tabla 11***Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*eficiencia***

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,120 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	21,701	2	,000
N de casos válidos	32		

El valor calculado Chi-cuadrado de 20,120, es mayor que el valor Chi-tablado para dos grados de libertad 5,9915, en tal sentido las variables control interno y la eficiencia en el uso de los recursos financieros se encuentran relacionadas, asimismo el valor de significación de 0,000 es menor que 0,05, en tal sentido existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

5.3.4. Hipótesis específica c.

H₀. El control interno no tiene influencia significativa en la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

H₁. El control interno tiene influencia significativa en la eficacia del uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2017.

Tabla 12***Pruebas de Chi-cuadrado: control interno*eficacia***

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,962 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	21,805	2	,000
N de casos válidos	32		

El valor calculado Chi-cuadrado de 16,962, es mayor que el valor Chi-tablado para dos grados de libertad 5,9915, en tal sentido las variables control interno y la

eficacia en el logro de metas y objetivos se encuentran relacionadas, asimismo el valor de significación de 0,000 es menor que 0,05, en tal sentido existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

1. En la Municipalidad Provincial de Cajamarca, existe una influencia directa y significativa del control interno sobre el uso de los recursos financieros, es decir que las variaciones en la variable control interno provocan una variación en el uso de los recursos financieros en un 50.4% según el coeficiente de Cox Snell y en un 58.0% según el coeficiente de Nagelkerke,; asimismo la asociación relacional entre estas variables es significativa y alta (Rho de Spearman 0,714), de otro lado, el control interno fue valorado como aceptable, a nivel de componentes, el ambiente de control, el control gerencial y la información y comunicación fueron valorados como buenos, el componente supervisión como regular y el componente evaluación de riesgos como deficiente, por su parte el uso de los recursos financieros es valorado como aceptable.
2. En la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el control interno se relaciona significativamente con la economía en la gestión de los recursos financieros, con una asociación moderada-alta (Rho de Spearman 0,697); respecto a la valoración de la economía en la gestión de los recursos financieros, este fue valorado como aceptable.
3. En la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el control interno se relaciona significativamente con la eficiencia en el uso de los recursos financieros, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,793); asimismo, la eficiencia en el uso de los recursos financieros fue valorado como aceptable.
4. En la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el control interno se relaciona significativamente con la eficacia en el logro de los objetivos y metas, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,714); asimismo, la eficacia en el logro de los objetivos y metas fue valorado como aceptable.

RECOMENDACIONES

1. A la Municipalidad Provincial de Cajamarca, se recomienda evaluar y mejorar el control interno de manera permanente, poniendo énfasis en la supervisión que fue valorada regular y en la evaluación de riesgos que fue valorada como deficiente, aspectos que son de vital importancia en el manejo de recursos, por el riesgo a la malversación y fraude, la gerencia no debe descuidar el ambiente de control y las actividades de control gerencial poniendo énfasis en una mejora transversal orientada a una adecuada supervisión y la identificación de los riesgos en el manejo de recursos financieros.
2. La Municipalidad Provincial de Cajamarca, debe promover la economía en la gestión de los recursos, estableciendo con claridad las responsabilidades y funciones en lo referente al control interno, desde la alta dirección a todos los niveles de la organización, para alcanzar una adecuada gestión de los recursos financieros, bajo un enfoque de cultura orientada a la economicidad.
3. La Municipalidad Provincial de Cajamarca, debe mejorar su capacidad de gestión del riesgo, para mejorar y proteger la función relacionada al uso eficiente de los recursos sinceros, generando las reglas y requerimientos adicionales a las normativas y políticas de la institución.
4. La Municipalidad, Provincial de Cajamarca, mediante el Órgano de Control Interno, debe vincular el alcance de los objetivos propios del control interno, con los objetivos de desempeño de cada funcionario de manera tal que estos asuman sus responsabilidades, para alcanzar los objetivos de la organización, en torno a la eficiencia en el uso de los recursos financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- LEY N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Diario Oficial El Peruano.
- Carmona, O. (2018). *Análisis de la eficiencia y la eficacia en el proceso de ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Cajamarca: 2017*. (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Control Interno — Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. (P. Autor, Ed., & I. d. España, Trad.)
- D. S N° 1440-2018-PCM. (2018). *Decreto legislativo del Sistema Nacional del Presupuesto Público*, (2014). Diario Oficial el Peruano.
- Flores, A. (2017). *La influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Gamboa, J. et al. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de Investigación*. Mexico D.F., Mexico: McGraw-Hill. Recuperado el 12 de Enero de 2017
- Instituto Interamericano para el Desarrollo Social [INDES]. (2002). *Diseño y gerencia de políticas y programas sociales*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social - ILPES. (2002). *El sistema presupuestario en el Perú Chile*. Publicación de las Naciones Unidas.
- INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Bélgica .
- La Contraloría General de la Republica [CGR]. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales*. Perú: Cooperación Alemana de Desarrollo.
- La Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima, Peru: Autor.

La Contraloría General de la República [CGR]. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental. Documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*. Autor.

Mendoza-Zamora, W. et al. (octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Suárez, J. e Ibarra, S. (2002). Anales de estudios económicos y empresariales (15), 63-89. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=793552>

Uzuriaga, E. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*. (Tesis de maestría) Universidad de Huánuco. Perú.

Vidal, F. (2017). *Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*. (Tesis de maestría) Universidad César Vallejo. Perú.

APÉNDICES

APÉNDICE 1. Instrumento de recolección de información



CUESTIONARIO.

FINALIDAD: El presente cuestionario tiene como objetivo generar información primaria sobre la percepción sobre el control interno y sobre el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, con la finalidad de analizar su relación causal.

INSTRUCCIONES: Marque con una “X” –solamente- una alternativa de respuesta en cada pregunta de acuerdo a las alternativas que aparecen a continuación.

Alternativas de respuesta:

- 5: Totalmente de acuerdo
- 4: De acuerdo
- 3: Indiferente (No sabe/No opina)
- 2: En desacuerdo.
- 1: Totalmente en desacuerdo.

CONTROL INTERNO

N° Pregunta	Cuestionario	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente (No sabe/No opina)	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
P1	¿Existe una adecuada difusión sobre el control interno a nivel institucional?					
P2	¿Se cuenta con un diagnóstico de control Interno en la institución?					
P3	¿Se cuenta con Plan Estratégico Institucional, Plan Estratégico Sectorial Multianual o Plan de Desarrollo Concertado, según corresponda?					
P4	6. Se cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones actualizado					
P5	¿Se han implementado políticas para comunicar normas de conducta éticas en la institución?					
P6	¿Se cuenta con Texto Único de Procedimientos Administrativos actualizado?					
P7	¿En la institución se puede identificar oportunamente los riesgos en cada área de la municipalidad?					
P8	¿En la institución se cuenta con políticas de evaluación de riesgos?					
P9	¿E n la institución se desarrolla actividades para el análisis de riesgos de Control Interno?					

P10	¿Existe segregación de funciones en áreas las administrativas de la institución?					
P11	¿Las áreas de la institución cuentan con manuales y normas de procedimientos?					
P12	¿En la institución se cuenta con procedimientos de evaluación de desempeño del personal?					
P13	¿En la Institución se practica actividades de prevención y monitoreo del cumplimiento del sistema de control interno?					
P14	¿La entidad cuenta con procedimientos para el desarrollo y uso de la comunicación externa?					
P15	¿Los medios que emplea la entidad de información y comunicación interna son adecuados?					
P16	¿La gerencia o quien haga sus veces difunde o publica normas de control interno para conocimiento del personal o jefaturas?					

USO DE RECURSOS FINANCIEROS

N° Pregunta	Cuestionario	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente (No sabe/No opina)	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
P17	¿El presupuesto que realmente refleja la correcta asignación y uso de recursos financieros?					
P18	¿Existe economicidad en el uso y destino de los recursos financieros en la institución?					
P19	¿El del uso de los recursos financieros de la institución fueron los más óptimos?					
P20	¿El uso de los recursos financieros en la institución es asumida responsablemente?					
P21	¿El nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad correspondiente a los dos últimos periodos presupuestales fue óptimo?					
P22	¿Las metas en el uso de los recursos financieros de la institución fueron alcanzadas?					

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

APÉNDICE 2. Fiabilidad del Instrumento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	32	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	32	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

a. Validez de la Encuesta a escala total

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,968	22

b. Validez de la Encuesta a escala variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	16

c. Validez de la Encuesta a escala variable uso de recursos financieros

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,918	6

Los coeficientes de alfa Cronbach, son superiores a 0,90, por lo tanto, se puede considerar para el instrumento de recolección de información una alta validez.