

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas
Escuela Académico Profesional de Economía



TESIS

***FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN EL USO DE LOS RECURSOS
FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE “LA ENCAÑADA”-
CAJAMARCA EN EL AÑO 2020***

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA

Presentado por:

Br. Edwin Ebert, Segura León

Asesor:

Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera

CAJAMARCA- PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis padres y familiares que siempre estuvieron apoyándome como incentivadores y propulsores, para lograr mi desarrollo en los ámbitos personales y de formación profesional; siempre estarán a mi lado incondicionalmente en cada emprendimiento de superación y mejora continua.

El autor

AGRADECIMIENTO

A Dios por la vida, la salud y por hacerme sentir que me acompaña siempre; a mis padres por ser el apoyo constante en el cumplimiento de mis metas; a mis docentes y asesor por su orientación para alcanzar las metas trazadas.

El autor

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO	11
1.1. Situación problemática y definición del problema	11
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas Auxiliares	15
1.3. Justificación	15
1.3.1. Justificación teórico-científica y epistemológica.....	15
1.3.2. Justificación práctica-técnica	<u>17</u>
1.3.3. Justificación institucional, académica y personal	<u>18</u>
1.3.4. Justificación metodológica	19
1.4. Delimitación del problema.....	19
1.5. Limitaciones del estudio	19
1.6. Objetivos de la investigación	<u>20</u>
1.6.1. Objetivo general.....	20
1.6.2. Objetivos específicos	20
1.7. Hipótesis y Variables	20
1.7.1. Formulación de la hipótesis general	20
1.7.2. Hipótesis específicas.....	21

1.7.3. Variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis.....	21
1.7.4. Matriz de operacionalización de variables.....	22
1.7.5. Matriz de consistencia	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	24
2.1. Antecedentes de la investigación.....	24
2.2. Bases teóricas.....	31
2.2.1. Bases legales	31
2.2.2. Sistema de control interno	35
2.2.3. Recursos financieros	48
2.1. Definición de términos básicos	60
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	63
3.1. Nivel y tipo de investigación	63
3.2. Objeto de estudio	64
3.3. Unidades de análisis y unidades de observación	65
3.4. Diseño de la Investigación.....	65
3.5. Población y muestra.....	66
3.6. Métodos de investigación	66
3.6.1. Métodos generales de Investigación	66
3.6.2. Métodos específicos de investigación.....	67
3.7. Técnicas e instrumentos de investigación.....	68
3.7.1. Técnicas, e Instrumentos de recopilación de información.....	68
3.7.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados	69
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	71
4.1. Variable 1. Sistema de control interno.....	71

4.1.1. Dimensión 1. El ambiente de control.....	72
4.1.2. Dimensión 2. La evaluación de riesgos	73
4.1.3. Dimensión 3. Las acciones de control gerencial.....	74
4.1.4. Dimensión 4. La información y la comunicación.....	75
4.1.5. Dimensión 5. La supervisión	76
4.2. Variable 2. El uso de los recursos financieros	77
4.2.1. Dimensión 1. Los roles (eficiencia y eficacia).....	78
4.2.2. Dimensión 2. La responsabilidad.....	79
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS	80
4.3.1. Prueba hipótesis General	80
4.3.2. Prueba de hipótesis específicas.....	81
CONCLUSIONES	86
SUGERENCIAS	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
APÉNDICE.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de operacionalización de variables	22
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	23
Tabla 3: Tipos de control interno en las entidades públicas.....	44
Tabla 4: Relación entre el sistema de control interno y el uso de los recursos financieros	80
Tabla 5: Relación entre el ambiente de control y el uso de los recursos financieros	81
Tabla 6: Relación entre evaluación de riesgos y el uso de los recursos financieros	82
Tabla 7: Relación entre acciones de control y el uso de los recursos financieros.....	83
Tabla 8: Relación entre información – comunicación y el uso de los recursos financieros	84
Tabla 9: Relación entre supervisión y el uso de los recursos financieros	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas del proceso administrativo	37
Figura 2: Clasificación de los Ingresos	56
Figura 3: Sistema de control interno	71
Figura 4: Ambiente de control	72
Figura 5: Evaluación de riesgos	73
Figura 6: Acciones de control gerencial.....	74
Figura 7: Información y comunicación	75
Figura 8: Supervisión	76
Figura 9: Uso de los recursos financieros	77
Figura 10: Roles (eficiencia y eficacia).....	78
Figura 11: Responsabilidad.....	79

INTRODUCCIÓN

El funcionamiento de los actos administrativos relacionados con el control interno en nuestro país, es administrado constitucionalmente por la Contraloría General de la República, cuyo organismo realiza sus funciones, a través del control de legalidad de dichos actos para el cumplimiento de la normativa vigente.

En nuestro país, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en el Presupuesto General de la República de cada ejercicio económico, asigna recursos económicos y financieros a los gobiernos locales (municipalidades); y cada municipalidad provincial o distrital cuentan con equipos de recursos humanos para el manejo técnico y logístico de los recursos asignados.

Asimismo, las municipalidades vienen siendo apoyadas por la Contraloría General de la República, a través de la implementación de acciones de prevención orientadas al uso eficiente de los recursos públicos, buscando una administración efectiva, que permita a su vez, optimizar la productividad de los recursos públicos asignados.

Bajo esta perspectiva, en la presente investigación se formuló una interrogante general que constituye el problema central del estudio: ¿Cómo es la funcionalidad del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020?; de esta interrogante se desprende el objetivo general formulado bajo los siguientes términos: Estudiar la funcionalidad de las dimensiones del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020; con el propósito de elaborar una propuesta de mejora.

La investigación es aplicada de nivel exploratorio, descriptivo de asociación correlacional y de corte transversal. Su diseño es no experimental y para su desarrollo se han utilizado métodos, técnicas e instrumentos adecuados a la naturaleza del objeto de estudio.

Los resultados ponen de manifiesto la comprobación de las hipótesis tal como fueron formuladas en el proyecto de investigación, cuyo coeficiente de correlación es 0.750, corroborando que existe una correlación asociativa entre el control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad en referencia.

La tesis consta de cuatro capítulos debidamente estructurados: el capítulo I contiene al problema de investigación científica y todos los elementos exigidos en el protocolo de la EAPE-F-CECA-UNC. El capítulo II está referido al marco teórico con los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos básicos. En el capítulo III se ha desarrollado el marco metodológico, en el cual se sustenta el tipo y nivel de la investigación, el diseño del estudio, la población y muestra, los métodos, técnicas e instrumentos utilizados. Finalmente, en el capítulo IV, se ha fundamentado el análisis e interpretación de resultados por cada una de las variables y sus respectivas dimensiones.

La tesis termina con las conclusiones y sugerencias respectivas, las referencias bibliográficas y un apéndice sobre el cuestionario utilizado para la recopilación de información.

CAPÍTULO I:

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO

1.1. Situación problemática y definición del problema

El control de los actos administrativos, en el contexto internacional de manera general y de modo expreso en nuestro país -, es administrado constitucionalmente por la Contraloría General de la República, cuyo organismo realiza sus funciones, a través del control de legalidad de dichos actos para el cumplimiento de la normativa vigente.

Existen factores relacionados con los cambios tecnológicos, diversificación de funciones, diversificación de operaciones y la orientación globalizada de las economías de los países en el mundo, que han generado –en los últimos años- la necesidad de incrementar el control de los actos administrativos en las entidades y organismos públicos y mucho más en aquellos que manejan recursos financieros del Estado.

En nuestro país, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en el presupuesto de cada ejercicio económico, asigna recursos económicos y financieros a los gobiernos locales (municipalidades); y cada municipalidad provincial o distrital cuentan con equipos de recursos humanos para el manejo técnico y logístico de los recursos asignados.

Al respecto, la Contraloría General de la República, refiere que: el Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Tomado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno). Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales, que para nuestro estudio conforman las dimensiones de la variable principal (Control Interno), ellas son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Sucede que, en la mayoría de las municipalidades, dichos recursos, no están siendo bien canalizados, por lo tanto, no están siendo bien utilizados. Las razones que podemos mencionar a priori, son, falta o débiles políticas institucionales adecuadas, claridad en los objetivos y metas establecidos por las autoridades municipales, desconocimiento e incumplimiento de las normas legales, ausencia de programas de inducción al personal asignado a áreas específicas de control, canales de comunicación que generan desinformación a la administración afectando la toma de decisiones oportunas. Entre otras razones, existe inadecuadas estrategias para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, información alterada, falta de una adecuada asesoría por profesionales competentes y lentitud en la ejecución presupuestaria, son algunos de los factores que no permiten alcanzar los objetivos y metas y el cumplimiento de las funciones específicas del control interno; ello genera deficiencias en el papel de las dimensiones de control interno señaladas líneas arriba, para el uso eficiente de los recursos económicos y financieros de las municipalidades del país.

Por otro lado, existe la idea equivocada sobre la importancia del control interno, asociado únicamente a las funciones del Órgano de Control Institucional (OCI); lo cual ha generado limitaciones en su aplicación y desarrollo de los controles preventivos a cargo de las gerencias correspondientes. En este contexto, los gobiernos locales solamente alcanzaron a ejecutar el 75 % de su presupuesto asignado (MEF–Consulta Amigable las

municipalidades, 2016). A ello, debemos agregar otros problemas que suelen presentarse en la ejecución del presupuesto, tales como: distorsiones de información, mal uso de los recursos financieros, malversación de fondos, colusión, hasta actos de corrupción en algunos casos.

En nuestro país, las municipalidades vienen siendo apoyadas por la Contraloría General de la República, a través de la implementación de acciones de prevención orientadas al uso eficiente de los recursos públicos, buscando una administración efectiva, que permita a su vez, optimizar la productividad de los recursos públicos que les es asignado.

La Contraloría General de la República, en su experiencia acumulada a lo largo de muchos años de trabajo, ha conseguido identificar las causas por las que la mayoría de municipalidades del país afrontan problemas de previsión, incluso de conocimiento, para una gestión eficiente, relacionadas básicamente con la falta de planificación, organización, ejecución y control (evaluación), asimismo, limitado control preventivo; por ello, el primer paso para alcanzar una gestión efectiva (eficiente y eficaz) en las municipalidades del país, es la implementación de un Sistema de Control Interno preventivo sólido.

La definición del problema está relacionada con el objeto de estudio de manera expresa. La Municipalidad distrital de La Encañada, es un órgano de gobierno local, derivado de la voluntad de sus pobladores, como resultado de las elecciones municipales. Según el artículo II del Titular Preliminar de la ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, tiene personería económica y administrativa; cuenta con autonomía política en los asuntos de su competencia,

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 las entidades públicas; el propósito es, cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultaneo y posterior; y de otras acciones contra actos de corrupción o prácticas indebidas sobre el manejo de los recursos públicos asignados por el Estado. Con Resolución de la Contraloría General N° 458-2008-CG fue aprobada la Guía para que las instituciones del Estado implementen los componentes (son las dimensiones para nuestro estudio) que conforman el Sistema de Control Interno orientado a reforzar su aplicación práctica y oportuna.

En la Municipalidad distrital de La Encañada, el área del Órgano de Control Interno (OCI), se viene implementando de manera limitada. Dichas limitaciones, han tenido incidencia negativa y no han permitido la optimización en el uso de los recursos financieros.

El caso de la Municipalidad distrital de La Encañada, las acciones de control interno se realizan después que el hecho ha sucedido, cuando el perjuicio ya se generó; pese a que las nuevas disposiciones de la Contraloría General de la República hacen énfasis en el control preventivo y simultaneo, estas modalidades de control, simplemente no se practican de manera adecuada y oportuna.

En la municipalidad en referencia, el Órgano de Control Interno se encuentra en proceso de implementación, el personal adscrito a este órgano en su mayoría es contratado por la entidad; solo dos de sus integrantes pertenecen a la Contraloría tienen capacidad operativa y técnica; así mismo, la entidad otorga todas las facilidades para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, no se tiene resultados en función a objetivos propuestos.

Por lo descrito anteriormente, se asume la existencia de una debilidad en las dimensiones de control interno seleccionadas para el estudio, vale decir, en el ambiente de control, en la evaluación del riesgo, existe limitado dinamismo en el control gerencial y

desinformación en la comunicación; estos hechos nos han conducido a la formulación del problema general de la investigación, los problemas auxiliares, los objetivos correspondientes que señalan el norte de la investigación y las hipótesis o ideas a defender que fueron contrastadas atendiendo a la naturaleza del objeto de estudio.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo es el funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020?

1.2.2. Problemas Auxiliares

- a. ¿En qué medida el ambiente de control funciona en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos funciona en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?
- c. ¿De qué manera las actividades del control gerencial funcionan en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?
- d. ¿De qué manera la información y comunicación funcionan en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?
- e. ¿Cómo funciona la supervisión en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad de La Encañada?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórico-científica y epistemológica

El sustento teórico de la presente investigación está fundamentado en el uso riguroso del método científico en todas sus etapas en términos generales. De manera específica, el objeto de estudio se fundamentará en las normas establecidas por la

Controlaría General de la República sobre el Sistema de Control Interno y del uso de los recursos públicos, además de las directivas internas de la Municipalidad distrital de La Encañada.

La justificación epistemológica, está centrada en el paradigma positivista y neopositivista, por tipo de investigación y la descripción del diseño de comprobación de la hipótesis (idea a defender). Y por el carácter científico de estudio, nos permitirá:

- i) Sistematizar, complementar, ampliar y producir conocimiento válido
- ii) Generalizar el objeto de estudio con la delimitación espacial y temporal
- iii) Aportar al conocimiento científico en el área de estudio
- iv) Que los resultados del estudio tengan la posibilidad de ser criticables por la comunidad científica; modificados y ser perfectibles.

Sobre el conocimiento, siguiendo a Keynes (1937); citado por Ricardo y Gabriela Pascale (2011), a su tiempo, señala:

Por conocimiento incierto yo no quiero decir solamente distinguir lo que es conocido con certeza de aquello que es solamente probable. El juego de la ruleta no es un sujeto, en este sentido la incertidumbre... el sentido en el cual yo estoy usando el término, es aquel en el que la prospectiva de la guerra europea es incierta o el precio del cobre o la tasa de interés veinte años en adelante, o la obsolescencia de una nueva invención...sobre esos temas no hay bases científicas en las que formar una probabilidad calculable. Nosotros simplemente, no sabemos.

La presente investigación pertenece a la investigación social – educativa, en este sentido, asume los paradigmas, enfoques, métodos y procedimientos propios de la ciencia. Por tal razón, la investigación se desarrollará bajo el paradigma positivista y neopositivista por el enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) sobre el objeto de estudio.

En términos de González, M. (2003), el paradigma positivista estudia el conocimiento existente en un momento dado y conduce a la formulación de nuevas hipótesis, en las cuales se interrelacionan variables, cuya medición cuantitativa, permitirá comprobarlas o refutarlas en el proceso de investigación. Por otro lado, Sautu (2005) en su Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología. CLACSO. Buenos Aires-Argentina, señala los supuestos de los paradigmas de investigación, resaltando el supuesto ontológico de investigación, cuya realidad objetiva es comprobable y/o verificable; el supuesto epistemológico, indica la separación entre el investigador (sujeto que investiga) y aquello que se investiga (objeto de estudio). Esta distancia es una condición necesaria para alcanzar un conocimiento objetivo; en el supuesto axiológico, el investigador busca desprenderse de sus propios valores, de su orientación político – ideológica; adoptando en todo momento la ética investigativa en todos sus aspectos; el supuesto metodológico, permite la utilización del método deductivo en el diseño de la investigación y el método inductivo en el análisis e interpretación de resultados; la operacionalización de conceptos teóricos en términos de variables, dimensiones, indicadores e índices; uso de técnicas de estadística descriptiva y la confiabilidad de los resultados a partir de estrategias de validación interna del estudio.

Finalmente, la validez del conocimiento viene determinada por un criterio de demarcación, esto es, un procedimiento o criterio que permite determinar si determinado conocimiento puede ser considerado científico. En nuestra perspectiva, se trata de establecer la funcionalidad del Sistema de control interno en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad distrital de La Encañada en el año 2020, periodo que convierte a la investigación en un estudio transversal. La investigación sistematiza y amplía el conocimiento, en tanto crea su propia base de datos, su correspondiente análisis

estadístico para arribar a resultados que permitan elaborar las conclusiones de la investigación, que pueden ser aceptadas o refutadas por otros investigadores interesados en esta orientación temática.

1.3.2. Justificación práctica-técnica

La presente investigación contribuirá en la mejora de los objetivos y metas propuestas en cada ejercicio presupuestal de la Municipalidad distrital de La Encañada, a través de un adecuado uso de los recursos financieros asignados al gobierno local; mejorando el ambiente de control, advirtiendo posibles riesgos, reorientando las actividades de control gerencial, mejorando los canales de información y comunicación de la entidad y dinamizando la supervisión de las actividades programas.

En general, los resultados del estudio permitirán plantear medidas preventivas de control interno en procesos y operaciones en todas las áreas que correspondan a la institución con injerencia en los recursos financieros; un adecuado control preventivo podría evitar que la institución afronte problemas de paralizaciones de obra, los procesos de selección declarados desiertos, los contratos elaborados con deficiencias, la calidad de los bienes adquiridos, los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida. Además, la investigación propuesta busca, mediante la aplicación de los enfoques del sistema de control interno, encontrar explicaciones sobre las dificultades de su implementación y su efecto en el uso deficiente de los recursos financieros.

1.3.3. Justificación institucional, académica y personal

Los resultados del estudio permitirán conocer la funcionalidad del sistema de control interno en la Municipalidad distrital de La Encañada sobre el uso de recursos financieros asignados a la institución en cada ejercicio presupuestal, y a partir de ello, se desarrollen acciones viables para mejorar el buen uso de los recursos financieros.

La investigación propuesta tiene trascendencia académica porque está relacionada con el Reglamento de grados y títulos de la Escuela Académico-Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional, que establece que, para optar el título profesional de economista, se debe elaborar y sustentar un trabajo de investigación, denominado tesis. Su desarrollo permitió - al tesista - ampliar los conocimientos técnico - científicos y metodológicos, permitiendo un crecimiento del futuro profesional.

1.3.4. Justificación metodológica

La elaboración del marco teórico se hizo utilizando la técnica del fichaje, el análisis documental y la observación. La recopilación de información se realizó a través de una encuesta a una muestra de trabajadores seleccionadas por conveniencia –dada la naturaleza del objeto de estudio-, a quienes se les aplicó un cuestionario elaborado previamente, cuya estructura está en concordancia con cada una de las variables principales y sus dimensiones escogidas. El procesamiento de la información se efectivizó en forma computarizada, utilizando paquetes estadísticos adecuados a la naturaleza del problema. Para el análisis, interpretación y discusión de los resultados, se utilizaron el método descriptivo, método estadístico, elaboración de tabla, figuras y otros elementos que la metodología así lo exigen.

1.4. Delimitación del problema

Delimitación temática: Sistema de Control Interno y uso de recursos financieros

Delimitación espacial: Municipalidad distrital de La Encañada

Delimitación temporal: Año 2020.

1.5. Limitaciones del estudio

Las limitaciones para la realización del estudio, estuvieron relacionadas con es el acceso a la información y la calidad de la misma; la limitada predisposición de los

trabajadores por la naturaleza de sus labores, posibles distorsiones al rellenar las respuestas del cuestionario; los resultados fueron de carácter muestral, su validez estuvo limitado solamente a la Municipalidad distrital de La Encañada.

1.6. Objetivos de la investigación

1.6.1. Objetivo general

Estudiar el funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros en la municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020.

1.6.2. Objetivos específicos

- a. Describir el funcionamiento del ambiente de control en el uso de los recursos financieros en la municipalidad distrital de La Encañada.
- b. Interpretar el funcionamiento de la evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros en la municipalidad distrital de La Encañada.
- c. Analizar el funcionamiento de las actividades del control gerencial en el uso de los recursos financieros en la municipalidad distrital de La Encañada.
- d. Describir el funcionamiento de la información y comunicación en el uso de los recursos financieros en la municipalidad distrital de La Encañada.
- e. Describir el funcionamiento de la supervisión en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada.

1.7. Hipótesis y Variables

1.7.1. Formulación de la hipótesis general

El funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad distrital de La Encañada tiene una relación positiva alta.

1.7.2. Hipótesis específicas

H1: El ambiente de control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es positiva moderada.

H2: La evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada, es positiva alta.

H3: Las acciones de control gerencial en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada son de nivel positivo moderado.

H4: La información y comunicación en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada, es de un nivel positivo alto.

H5. El funcionamiento de la supervisión en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad distrital de La Encañada, es de nivel positivo alto.

1.7.3. Variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis

Variable Y: Uso de recursos financieros

Dimensiones: Roles, responsabilidades

Variable X: Funcionamiento del sistema de control interno

Dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión

MODELO DE RELACIÓN DE VARIABLES

Uso de recursos financieros \approx f (Funcionamiento del sistema de control interno)

1.7.4. Matriz de operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Funcionamiento del Control Interno en el Uso de los Recursos Financieros de la Municipalidad Distrital de “La Encañada”- Cajamarca en el Año 2020						
Hipótesis	Definición conceptual	Variables	Dimensiones	Indicadores	Índices	Técnica/instrumentos
Hipótesis general: El funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada-provincia de Cajamarca es positiva alta.	El funcionamiento del control interno, es la capacidad de funcionar, operativizar, controlar el proceso y resultados en el uso de los recursos financieros de una municipalidad.	Var. Y: Recursos financieros	Dy1: Roles (eficiencia-eficacia)	Ítems	Nominales	Fichaje / fichas
			Dy2: Responsabilidades	Ítems	Nominales	Encuesta / cuestionario
Hipótesis de trabajo: H1: El ambiente de control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es positiva moderada. H2: La evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positivo alto. H3: Las acciones de control gerencial en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positivo moderado. H4: La información y comunicación en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positivo alto. H5. El funcionamiento de la supervisión en el uso de los recursos en la Municipalidad de La Encañada, es de nivel positivo muy alto.		Var. X: Control interno.	Dx1: Ambiente de control	Ítems	Nominales	Fichaje / fichas Encuesta / cuestionario
			Dx2: Evaluación de riesgos	Ítems	Nominales	
			Dx3: Actividades de control gerencial	Ítems	Nominales	
			Dx4: Información y comunicación	Ítems	Nominales	
			Dx5: Supervisión	Ítems	Nominales	

1.7.5. Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Funcionamiento del Control Interno en el uso de los Recursos Financieros de la Municipalidad Distrital de “La Encañada”- Cajamarca en el Año 2020.				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO/NIVEL
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		
¿Cómo es el funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020?	Estudiar el funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020.	El funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada-provincia de Cajamarca es positiva alto.		
Problemas auxiliares	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
a. ¿En qué medida el ambiente de control funciona en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?	a. Describir el funcionamiento del ambiente de control en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada.	H1: El ambiente de control interno en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es positiva moderada.	Var. Y:	Tipo: Investigación aplicada
b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?	b. Interpretar el funcionamiento de la evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada.	H2: La evaluación de riesgos en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positiva alta.	Recursos financieros.	Nivel:
c. ¿De qué manera las actividades del control gerencial funcionan en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?	c. Analizar el funcionamiento de las actividades del control gerencial en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada.	H3: Las acciones de control gerencial en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positiva moderada.	Var. X:	Investigación exploratoria-descriptiva-propositiva
d. ¿De qué manera la información y comunicación funcionan en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada?	d. Describir el funcionamiento de la información y comunicación en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada.	H4: La información y comunicación en el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada es de nivel positivo alto.	Control interno.	
e. ¿Cómo funciona la supervisión en el uso de los recursos en la Municipalidad distrital de La Encañada?	e. Describir el funcionamiento de la supervisión en el uso de los recursos en la Municipalidad distrital de La Encañada.	H5. El funcionamiento de la supervisión en el uso de los recursos en la Municipalidad de La Encañada, es de nivel positivo alto.		

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A. A nivel internacional

Romero (2013). Baja Ejecución Presupuestaria en Inversión Pública en los Gobiernos Municipales de Bolivia. (Trabajo para optar el grado de Ph. D. Economía), Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, La Paz, Bolivia. Tiene como general: determinar el avance de la ejecución presupuestal en concordancia con los indicadores de medición pública. El autor menciona que, en la mayoría de países de la región latinoamericana, existe una acentuada crisis en el manejo de los recursos públicos, cuestionada por su ineficiencia e ineficacia, en la gestión y logro de sus objetivos; la ciudadanía –en general- asocia a la administración pública como sinónimo de mala gestión. Una de las conclusiones indica que los gobiernos municipales de Bolivia se los considera ineficientes en la ejecución de sus recursos. Por otro lado, indica que los estados de ejecución presupuestaria deben evaluarse desde un punto de vista estructural y económico. También concluye que la ejecución presupuestaria en inversión pública en los gobiernos municipales es baja; por el contrario, el gasto corriente se ejecuta con eficacia, es el denominado gasto de funcionamiento, existe por tanto una dicotomía en la ejecución de inversión pública frente al gasto corriente, y la débil ejecución de proyectos en particular no contribuye al desarrollo local de los municipios, para ello debemos incrementar la ejecución de las obras públicas contempladas en su plan operativo institucional.

Dugarte y Sarmiento (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. (Tesis de Maestría). Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela. Objetivo general: establecer

estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. La investigación es nivel descriptivo-analítico; el diseño utilizado es de campo a través de una encuesta; utiliza un enfoque cuantitativo. La muestra está conformada por 20 funcionarios. Para la recolección de datos – los autores- utilizaron la técnica de la encuesta escrita, cuyo instrumento empleado fue un cuestionario, se utilizó el método de muestreo probabilístico del tipo aleatorio simple. En los resultados de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal.

Gámez-Peláez (2010). *El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía.* (Tesis doctoral). Universidad de Málaga, España. Objetivo general: poner de manifiesto que las nuevas tendencias que señalan el control interno de una organización pública, debe ir más allá del propio control de legalidad, y mediante la implantación de modelos internacionales de control interno, se asegure el uso correcto de los recursos por los gestores públicos, garantizándose la viabilidad y el futuro de la organización. La investigación es de tipo descriptivo; su diseño es no experimental. Concluye que, la mayoría de los centros sanitarios del ámbito de influencia del estudio, disponen de los medios necesarios, como, plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, para que la dirección gerencial de las empresas públicas sanitarias, así como los funcionarios con cargos intermedios del área de suministros, demuestren y transmitan al resto de empleados, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamiento personal.

Guamán (2012). *Diseño e implantación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito “innovación andina”, ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga en el período 2009.* (Tesis de Maestría) Universidad Técnica de Cotopaxi – Ecuador. El estudio es de nivel exploratorio-descriptivo, por cuanto se presenta la realidad actual de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Innovación Andina”, mediante la aplicación de un plan estratégico, procesos y procedimientos modernos de gestión de empresas competitivas, explica cómo es posible alcanzar la eficacia en la gestión integral de estas instituciones. El diseño de la investigación es no experimental, no trabaja con hipótesis; es decir, no se realiza la manipulación de variables, ya que el trabajo se basa en la utilización de preguntas a través de la aplicación de un cuestionario. La población está conformada por 420 personas, entre ejecutivos de la entidad y los clientes de la Cooperativa. Las conclusiones principales son: la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Innovación Andina” al no contar con un Sistema de Control Interno no cuenta con un adecuado control en cada una de las áreas tanto en la parte operativa como en la parte administrativa, con lo cual se comprueba que no es una buena estrategia para la utilización de los recursos económicos, materiales y humanos y por ende no permite lograr los objetivos planteados por la institución. Finalmente, los socios de la Cooperativa son conscientes de la importancia de una buena organización y los manuales de funciones y de procedimientos para la entidad, lo que es indispensable para que el servicio que presta la institución sea más dinámico y ágil, de manera que pueda beneficiar a todos los usuarios del servicio. La ausencia de un Manual de Normas y Procedimientos, no permite que el personal que labora dentro de la Cooperativa, conozca de forma ordenada las Normas y procedimientos que deben seguirse, para ejecutar de manera sistemática las actividades que allí se realizan.

B. A nivel nacional

Aquipucho (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Objetivo principal: establecer si el control interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso 2010-2012. Su diseño es no experimental, de tipo explicativo y de corte longitudinal. El acopio de información se realizó a través de una entrevista a una muestra de 30 funcionarios de la municipalidad en referencia. Las principales conclusiones indican que, el sistema de control interno no es óptimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones en el periodo de estudio, debido a una inadecuada programación del Plan anual de la entidad, por una limitada disponibilidad presupuestal. La incoherencia entre el Plan anual y la disponibilidad presupuestal, conllevó a incumplir el Plan anual de la entidad, y consecuentemente, la deficiente ejecución del gasto, lo que a su vez conlleva a modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. Por otro lado, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad, influyó negativamente en los requerimientos técnicos mínimos, como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados; en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

Cubas (2011). *Factores de procesos administrativos de las gestiones municipales exitosas de la provincia de Lima* (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima. Objetivo general: indicar los factores o elementos de procesos administrativos que han hecho posible el éxito de las gestiones municipales, conduciendo a la satisfacción de:

cliente interno (directivos y operativos), los proveedores y a la comunidad en general. Es un estudio de nivel descriptivo, de corte transversal. Entre las conclusiones resaltan las siguientes:

a) Las gestiones municipales son exitosas debido a la aplicación de procesos administrativos relacionados con la planeación, organización, dirección y el control de los municipios, cuya satisfacción del cliente interno (directivos y operativos) se ve materializada en buena remuneración acorde al mercado laboral, ambiente de trabajo positivo, limpieza permanente, pintado, iluminación adecuada, baños limpios, ambiente agradable, buen trato por parte del jefe inmediato supervisor, valora el trabajo del subordinado, oportunidad equitativa en ascensos, promociones destaque, etc.

b) La gestión municipal es exitosa debido a la aplicación de los procesos administrativos, que se reflejan en la satisfacción de la comunidad o de vecinos por la limpieza permanente del distrito; cobro justo de arbitrios y de los predios; control del comercio ambulatorio; participación de la comunidad en el presupuesto participativo; pistas y veredas, buen estado de las áreas verdes en el distrito.

c) Las gestiones municipales son exitosas debido a la aplicación del proceso administrativo que conduzca a la satisfacción de los proveedores que brindan servicios logísticos a la municipalidad a través del pago en las fechas programadas, transparencia en las adquisiciones de menor cuantía, en las adjudicaciones directas, en las licitaciones y concursos públicos, contar con directivos éticos y morales.

Marín (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de la Municipalidades Distritales de la provincia de Puno, 2015.* (Tesis de Maestría), Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Objetivo general: analizar adecuadamente la implementación y funcionamiento de las normas de control interno para dar una solución

sistemática a los problemas de la gestión deficiente de los gobiernos distritales de la Provincia de Puno. El estudio es de nivel descriptivo, su diseño no experimental. Para el acopio de información se realizó una encuesta, cuyo instrumento (cuestionario) fue aplicado a los gerentes, sub gerentes y servidores administrativos de los gobiernos locales de la provincia de Puno. La tesista, ha llegado a las siguientes conclusiones importantes: el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es deficiente y no se cumple (34%); se cumple en forma insuficiente, (24 %); y se cumplen en forma aceptable (9 %). Estos resultados constituye las evidencias de que los gobiernos locales en la Provincia de Puno, no han implementado un Sistema de Control Interno sólido; sus actividades y operaciones de control las desarrollan aplicando controles internos tradicionales; por otro lado, se evidencia que las autoridades en general y gerencias de las áreas correspondientes en particular, no muestran mayor interés por apoyar a la implementación y funcionamiento de control interno para optimizar los recursos y lograr eficiencia en los resultados.

Zarpan (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Objetivo general: evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca.; y como objetivos específicos: diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. La investigación es de tipo

aplicada, nivel descriptivo y con diseño no-experimental. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Las conclusiones ponen de manifiesto lo siguiente: la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área: adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. Por otro lado, se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

C. A nivel local

Morillo (2013). *Valoración del sistema de control interno y su contribución en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo del 2010 al 2012.* (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Cajamarca. Objetivo: valorar el Sistema de Control Interno y conocer su contribución en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. Hipótesis: la Universidad Nacional de Cajamarca, muestra deficiencias en su Sistema de Control Interno, pues sólo cuenta con cierto número de procedimientos de control, y la contribución en la mejora de la gestión administrativa es limitada. Las principales conclusiones: el sistema de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca no asegura que todos los procesos, actividades y tareas estén

orientados al cumplimiento de las normas que la regulan; no se logran los objetivos institucionales propuestos; el fortalecimiento en la gestión administrativa de la institución universitaria en referencia es muy limitada. Con respecto al cumplimiento de la Norma General de Ambiente de control, los responsables de la Gestión administrativa la califican como “bueno” ubicándose dentro del área de contribución al fortalecimiento de la Gestión.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Bases legales

Para el estudio, se han seleccionado normas legales establecidas por la Contraloría General de la República, relacionadas de manera expresa con el objeto de estudio, el Sistema de Control Interno diseñado para las entidades, organismos e instituciones públicas nacionales, regionales y locales del país. A continuación, sintetizamos los contenidos de las siguientes normas:

Ley N° 27972: “Ley Orgánica de Municipalidades”, La presente ley orgánica establece normas sobre la creación, origen, naturaleza, autonomía, organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades; también sobre la relación entre ellas y con las demás organizaciones del Estado y las privadas, así como sobre los mecanismos de participación ciudadana y los regímenes especiales de las municipalidades (Diario oficial El Peruano, 2004).

Ley N° 31433, Ley que modifica la Ley 27972: “Ley Orgánica de Municipalidades”, esta norma **establece que**, se modifican los artículos 9, 10, 13, 20, 29 y 41 de la Ley 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, de conformidad con los siguientes textos:

- Artículo 9.- Atribuciones del Concejo Municipal.
- Artículo 10.- Atribuciones y obligaciones de los regidores.

- Artículo 13.- Sesiones del Concejo Municipal.
- Artículo 20.- Atribuciones del alcalde.
- Artículo 29.- Procuradurías Públicas Municipales.
- Artículo 41.- Acuerdos.

Las modificaciones se rigen explícitamente a designaciones, atribuciones, acuerdos y fiscalización (Diario oficial El Peruano, 2022).

Ley N° 27785: “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control General de la República”, tiene como objetivo central la prevención, y verificación, mediante sistemas, procedimientos técnicos, el adecuado manejo de los recursos del Estado, orientadas al cumplimiento de resultados; fomentando un eficiente control, que permita evaluar la gestión y ejecución de las metas obtenidas por las instituciones sujetas al control (Diario oficial El Peruano, 202). Como complemento a la cita, también se verifica el cumplimiento de normas legales, los lineamientos de políticas institucionales en los planes multisectoriales, programas anuales y los programas de acción, que permitan evaluar los sistemas de administración, sistema gerencial y control; y proponer planes de prevención y corrección.

Ley N° 28716: “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, establece normas que permitan regularizar la elaboración, implantación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con la finalidad de fortalecer los sistemas administrativos y operativos, mediante actividades de control, para enfrentar actos y prácticas de corrupción. La ley en referencia es de uso obligatorio para las instituciones del Estado (Diario oficial El Peruano, 2006).

Ley N° 29743, modifica el artículo 10 de la ley 28716: “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, esta norma establece que, “La Contraloría General de la

República mediante el marco normativo y la normativa técnica de control puede en el proceso de implantación del sistema de control interno, tomar en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades públicas, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran”. (Diario oficial El Peruano, 2011).

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”, su objetivo busca fortalecer el control interno para lograr eficiencia, transparencia y un adecuado uso de los recursos públicos. Por otro lado, la Resolución N° 004-2017-CG implementa el Sistema de Control Interno para identificar las deficiencias que se puedan encontrar en las cinco etapas de control y así poder aplicar medidas correctivas que permitan a las instituciones del sector público, el logro de objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente, en beneficio de la ciudadanía (Diario oficial El Peruano, 2017).

Resolución de la Contraloría General N° 149-2016-CG: “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, regula el modelo y los plazos para implementar el Sistema de Control Interno en los tres niveles de gobierno (nacional, regional y local); asimismo permite medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno basándose en el aplicativo informático: Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno, que permite registrar la información de las entidades en todos los niveles de gobierno del país (Diario oficial El Peruano, 2016).

Resolución de la Contraloría General N° 320-2006-CG: “Normas de Control Interno en las Entidades del Estado”, su objetivo principal es el control apropiado y oportuno del ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar el correcto uso y gestión de los recursos del Estado, el desarrollo íntegro de las funciones de los funcionarios

públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control; estableciéndose así que el control gubernamental es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública para su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (El Peruano, 2016).

En términos generales, las **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**, hacen referencia a un conjunto de principios que rigen el desempeño del Auditor, para garantizar la calidad de su trabajo profesional en la elaboración de su informe (Dictamen), basándose en evidencias relevantes y confiables mediante un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de controles internos. Por lo tanto, las NAGAS son importantes para un proceso de auditoría porque ayudan al Auditor a elaborar el dictamen sobre la confiabilidad de los Estados Financieros (Yarasca y Álvarez, 2006). Los mismos autores clasifican a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en:

a. Normas Generales o Personales: Son aquellas normas que regula las aptitudes y requisitos que debe tener un Auditor. Entre las cuales tenemos:

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

b. Normas de Ejecución del Trabajo: Son aquellas normas que explican que actividades se deben realizar para regular la forma del trabajo del Auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases hasta la elaboración del informe basándose en evidencia suficiente como los papeles de trabajo para apoyar el Dictamen que refleje confiabilidad de los estados financieros. Entre las actividades que se realizan tenemos:

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno

- Evidencia Suficiente y Competente Normas de Preparación del Informe
- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

c. Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), son aquellas normas internacionales que tienen el objetivo de lograr la normalización mundial para poder aplicarla de forma uniforme con el fin de proporcionar un mayor apoyo en la elaboración del Dictamen.

2.2.2. Sistema de control interno

2.2.2.1. Teorías relacionadas

a. Teoría clásica de la administración

Siguiendo a Chiavenato (2000), los dos autores más representativos de la escuela clásica son Frederick Taylor y Henry Fayol. Ambos utilizaron diferentes métodos, técnicas, instrumentos y estrategias de investigación para llegar a los fundamentos de la administración científica. La teoría de la administración científica fundada por F. Taylor y sus seguidores constituye el primer intento de formular una teoría de la administración, la preocupación por crear una ciencia de la administración, dando énfasis en las tareas. La organización racional del trabajo es el fundamento básico de dicha teoría, se basa en el análisis del trabajo operacional, en el estudio de tiempos y movimientos, en la división de las tareas y en la especialización de cada trabajador. Con los elementos tomados en cuenta, buscaban eliminar el desperdicio de los recursos utilizados en el proceso de producción, aumentar la productividad, eliminando la ociosidad de los obreros y como consecuencia de ello, buscaban la reducción de los costos de producción. El diseño de tareas enfatizaba al

trabajo simple y repetitivo en las líneas de producción y montaje, la estandarización de actividades y productos; estas condiciones de trabajo aseguran la eficiencia del proceso.

b. Teoría burocrática de la administración

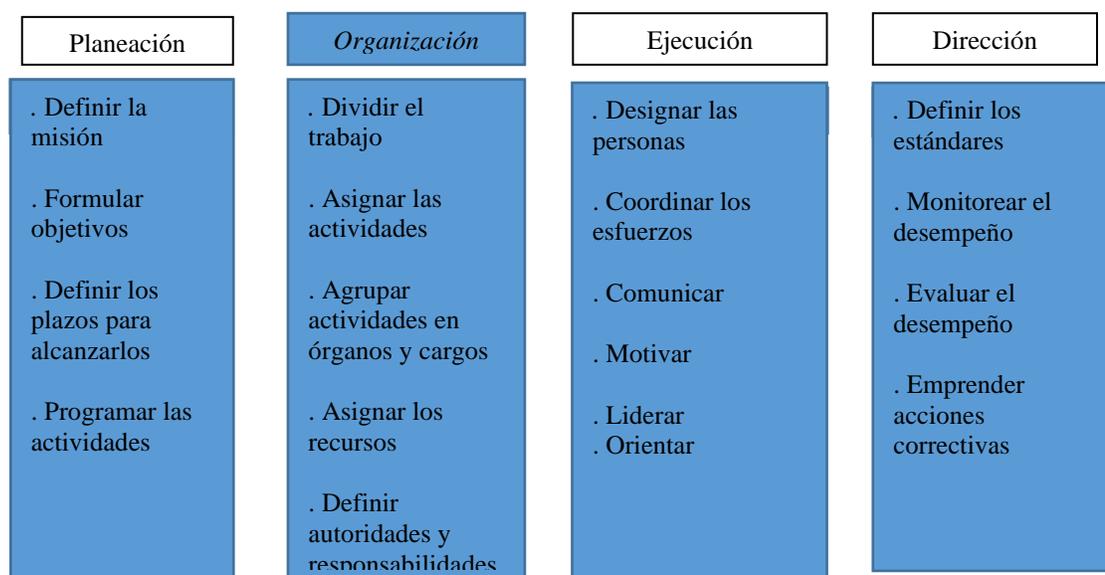
La teoría burocrática fue desarrollada por Max weber a mediados del siglo XX (alrededor de 1940), tomando como base la fragilidad y parcialidad de la teoría clásica y la teoría de las relaciones humanas, que eran opuestas y contradictorias entre sí, que no ofrecían la posibilidad de construir un enfoque global e integrado de los problemas de la organización. Esta teoría se basa en la necesidad de adecuar los medios a los objetivos, con el propósito de garantizar la máxima eficiencia posible para alcanzar los objetivos.

En este contexto, Chiavenato (2014), dimensionó la variable **eficacia** en los procesos administrativos, hace referencia a la planeación, la organización, la dirección y el control, como elementos básicos del llamado proceso administrativo y que se encuentran presentes en cualquier actividad que le corresponda desempeñar al administrador, en cualquier nivel o área de actividad de la organización.

La eficacia de los procesos administrativos, se sustentan en cuatro partes fundamentales: planear, organizar, dirigir y controlar. Si el administrador aplica correctamente cada una de estas bases administrativas, se garantiza una alta eficacia de los procesos; el administrador eficaz tendrá presente en sus procesos los imprevistos que pudieran surgir, por este motivo deberá considerar los planes de contingencias.

Figura 1

Etapas del proceso administrativo



Fuente. El proceso administrativo, modificado de Chiavenato.

Observando la figura anterior, podemos colegir que, en todo proceso administrativo existe cuatro elementos básicos, es suficiente que uno de ellos empiece a fallar para que un proceso se convierta en ineficiente. Al detectar que un proceso no es eficiente, se debe recurrir a los planes de contingencia.

c. Teoría estructuralista de la administración

Es un método analítico y comparativo que estudia los elementos o los fenómenos en relación a un todo; permite el análisis interno de la gestión considerado como un todo; asimismo, permite determinar las interacciones de la gestión considerando tres etapas: etapa del trabajo, etapa de capital y etapa de la organización.

Para E. Amitai, P. Blau y R. Scout (1950) citado en López, E., M. y Arias, L. y Rave, N. S. (2006), como una consecuencia de los autores orientados hacia la teoría de la burocracia, cuyos autores intentaron conciliar las propuestas de la escuela clásica y de la

escuela de las relaciones humanas y del comportamiento. Los estructuralistas buscan interrelacionar las organizaciones con el entorno. De allí surge un nuevo concepto de la organización y un nuevo concepto de hombre. El análisis de las organizaciones utiliza un enfoque múltiple y globalizante que abarca la organización formal y la informal en alusión a las escuelas clásicas y de las relaciones humanas y del comportamiento, considera el efecto de las recompensas y las sanciones materiales y sociales en el comportamiento de las personas. (p. 6).

d. Teoría neoclásica de la administración

Peter Drucker resalta los aspectos prácticos de la administración, por el pragmatismo y por la búsqueda de resultados concretos y palpables, sin descuidar los conceptos teóricos, establece normas de comportamiento administrativo de los principios generales sobre como planear, organizar, dirigir y controlar las operaciones en las organizaciones.

e. Teoría de la administración por objetivos (APO)

La administración por objetivos, o por resultados (APO) fue elaborada asumiendo a un espíritu pragmático y democrático de la teoría neoclásica. Todos los sistemas APO implican la evaluación y la revisión regular del proceso y de los objetivos alcanzados, para tomar medidas correctivas y fijar nuevos objetivos para el periodo siguiente. Donde el gerente y el subordinado tienen una participación intensa tras la medición y evaluación de los avances de los procesos.

2.2.2.2. Conceptos y definiciones de control interno

a. Generalidades

El Sistema de Control Interno es un instrumento que busca facilitar que la gestión administrativa de las entidades, brinde ideas a la Oficina de Control Interno como elemento

asesor, evaluador y dinamizador del Sistema de Control Interno, para que logre el cumplimiento de la misión y los objetivos propuestos dentro de la empresa; para: (ubicado en http://sincelejo.gov.co/apc-aa-file/.../qué_es_control_interno.pdf)

- . Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;
- . Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones al interno y entorno de la institución; promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades para el logro de la misión institucional.
- . Vigilar que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- . Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- . Asegurar que los registros de la información sean oportunas y confiables.
- . Diseñar y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- . Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de mecanismos propios para verificar y evaluar las actividades y acciones realizadas en la institución.
- . Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características de la institución u organización.

b. Conceptos de control interno

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los

procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro y Ramos, 2016) citado por Serrano, A. et.al. (2017).

Los autores del artículo también recurren a otro concepto y anotan: El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutiérrez y Católico, 2015) ib. id.

Por su parte Ortiz (2008) asume que, el control interno, es un conjunto de planes, métodos, procedimientos de una institución que ayuda a realizar sus operaciones con eficiencia y eficacia, sus registros y en el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos.

A su vez, Chiavenato (2004) considera que, el **sistema de control interno** significa, todas las políticas y procedimientos (controles **internos**) adoptados por la administración a fin de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de los intereses de la organización

De los enfoques descritos, se deduce que el **control interno**, es un proceso integrado a los procesos de la organización, conformado por una serie de acciones que requieren las actividades a realizar y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración; entiéndase que el **control interno** no es solamente manual de políticas y formatos de reglas y actividades.

Por otro lado, es importante para toda empresa u organización de cualquier

naturaleza, cuente con un sistema de control interno efectivo, que facilite la función de verificación y que sea utilizado como una herramienta de gestión administrativa.

Como podemos ver, son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones; su buen uso garantizará el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

Coopers & Lybrand (2007), definen al control interno con una visión más amplia: “(...) es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos”. (p. 15).

Finalmente, el control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos relativos a las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

c. Importancia del control interno

El **control interno** corresponde a los planes de organización de una entidad, por ser el conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa o institución para salvaguardar sus activos, verificar la veracidad y fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas en la organización.

Las instituciones realizan un control interno porque les permite realizar una evaluación para identificar fallas que afectan el funcionamiento de los sistemas operativos que utilizan, deficiencias del personal en el cumplimiento de objetivos, e identificar que

riesgos les pueden afectar. En pocas palabras se puede decir que control interno es importante porque es una herramienta útil y fundamental para la administración porque asegura la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la institución. (Ortiz , 2008)

Es importante señalar también, que, en el sector **público**, el **control interno** es un mecanismo que enlaza sus componentes, cuyo objetivo es salvaguardar los recursos públicos, asegurar la veracidad de la información financiera y presupuestal a través de la rendición de cuentas, así como fomentar la eficiencia de las operaciones.

Finalmente, el control interno en las entidades del sector público, se constituye en un elemento del proceso administrativo; incluye las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas en el Plan Operativo Institucional. Puede ser considerado como uno de los más importantes para una óptima labor gerencial.

2.2.2.3. El control interno en el sector público

a. Objetivos del control interno

Los objetivos del Control Interno para el Sector Publico se basan en las siguientes categorías: gestión pública, lucha anticorrupción y legalidad:

- i) Gestión Pública.** El objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía: La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas; la eficiencia, es el proceso que establece la relación entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos, y la economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos.

ii) Lucha anticorrupción. Objetivo relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, que pueden llevar a un acceso a recursos no autorizados o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

iii) Legalidad. Objetivo relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes, normas y reglamentos.

b. Tipos de control interno en el sector público

Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios a la vez, comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correctamente y eficientemente. Las similitudes y diferencias están sintetizadas en la siguiente tabla:

Tabla 3*Tipos de control interno en las entidades públicas*

Tipos	Control Previo	Control Simultaneo	Control Posterior
¿Qué es?	<ul style="list-style-type: none"> . Realizado exclusivamente la Contraloría General de la República con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad; . Es establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante. 	<ul style="list-style-type: none"> . Evaluar una o más actividades de un proceso en curso, durante la gestión de la entidad; . Se aplica en cualquier momento en el que se desarrolla la actividad, que puede corresponder a un sistema administrativo o un sistema funcional; . Su objetivo es alertar oportunamente al Titular de la Entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> Conjunto de acciones realizadas después de la ejecución de procesos y operaciones . Su finalidad es comprobar la veracidad de los resultados.
¿Quién lo aplica?	El alcalde, los funcionarios y servidores, sobre la base de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales		<ul style="list-style-type: none"> El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectuó correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión Institucional.		

Fuente. Elaboración propia en base a fundamentos teóricos

c. Limitaciones a la eficacia del control interno

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. (CGR. N° 320-2006-CG, 2006). La eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente externo e interno.

En la misma norma, establece que el funcionamiento del sistema de control interno depende del—fundamentalmente— factor humano, los errores de afectación pueden ser de concepción teórica, criterio, negligencia o actos de corrupción. Por ello, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resultará ineficaz.

Finalmente termina señalando otro factor limitante; las restricciones que, en términos de recursos materiales, pueden enfrentar las entidades. En consecuencia, deben considerarse los costos de los controles en relación con su beneficio. Mantener un sistema de control interno con el objetivo de eliminar el riesgo de pérdida no es realista y conllevaría a costos elevados que no justificarían los beneficios derivados. Por ello, al determinar el diseño e implantación de un control en particular, la probabilidad de que exista un riesgo y el efecto potencial de éste en la entidad deben ser considerados junto con los costos relacionados a la implantación del nuevo control.

2.2.2.4. Componentes de la variable Control Interno

a. Control Interno

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutiérrez y Católico, 2015) citado por Serrano, A. et.al. (2017).

Sobre el Control Interno, se hace referencia a la siguiente conceptualización; es el

contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, (...) que permite detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. (Navarro y Ramos, 2016) citado por Serrano, A. et.al. (2017).

b. Dimensiones del control interno tomado para el estudio

El enfoque moderno establecido en el informe COSO y en la Ley de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716, se señala que son cinco los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación y supervisión y monitoreo.

i) Ambiente de control.

Entendido como el medio organizacional que favorece el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión cumplidora. Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones (Escalante, 2014) citado por Serrano, P. et. al. (2017).

Un adecuado control interno en las organizaciones se evidencia en los siguientes aspectos: se da una estructura organizativa, son aplicadas de acuerdo a políticas

administrativas establecidas, se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la organización y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la entidad.

ii) Evaluación de riesgos

Permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar en forma negativa el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades (Vanegas & Pardo, 2014) citado por Serrano, P. et. al. (2017).

iii) Actividades de control gerencial

Se refiere a las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, la gerencia y los niveles ejecutivos competentes en cada área, relacionadas con las funciones asignadas al personal; la finalidad es asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (Castañeda, 2014). Las actividades de control, pueden ser: preventivos, detectivos y correctivos.

iv) Sistemas de información y comunicación.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los

sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control (Gómez, Blanco, & Conde, 2013) citado por Serrano, P. et. al. (2017).

v) Supervisión y monitoreo.

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016) citado por Serrano, P. (2017).

En síntesis, son las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar su idoneidad y calidad para alcanzar los objetivos del control interno. El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control (SNC).

2.2.3. Recursos financieros

2.2.3.1. Teoría sobre los recursos financieros

a. Fundamento teórico

Existe la necesidad en las organizaciones públicas y privadas de conocer el fundamento conceptual de diferentes categorías, como, recursos, procesos, integración,

optimización, resultados, etc., en un proceso de gestión e integración de dichas organizaciones.

En la actualidad, existe un consenso muy generalizado sobre la fragmentación y falta de coordinación en las organizaciones (públicas y privadas) en relación a las áreas de trabajo y funciones de las mismas. Por ello, la división del trabajo y la especialización que corresponde a los actores involucrados, es necesaria y urgente para garantizar su participación en el manejo y uso de los recursos, gestión de los procesos y alcance de los resultados. En consecuencia, nuestra investigación pretende –en parte- de analizar el problema tomando como elementos centrales las siguientes categorías: el contexto, organización, recursos, procesos, impacto.

Siguiendo a Terrazas, R. (1999), uno de los desafíos más importantes en el funcionamiento y operación de las empresas y organizaciones, es lograr administrar y gestionar de la mejor manera posible los recursos financieros. Esta tarea es crucial desde la perspectiva de que todas las actividades que se desarrollan en la organización, inevitablemente deben materializarse en una expresión monetaria que consolidada y estructurada representa el caminar de la institución y el reflejo de su desempeño (p. 56).

Desde otra perspectiva, el mismo autor manifiesta que, es todavía más importante que este proceso se pueda planificar e implementar con efectividad, es decir logrando complementar los dos parámetros de la administración organizacional y que conciernen al manejo de la eficiencia y eficacia. Desde este punto de vista, la tarea de la gestión financiera como tal, es definitiva y vital en el sentido de que debe propender a que todas las actividades encuentren su materialización en términos económico-financieros. Este proceso debe realizarse a través de una administración óptima y transparente, en procura de

generar competitividad y confianza dentro de la proyección de la organización hacia su sociedad (p. 56).

En las citas, el autor hace referencia a la importancia de saber caracterizar a la gestión financiera en las instituciones u organizaciones públicas y privadas, la importancia de definir sus tareas relevantes, adoptar una metodología integral producto de la revisión teórico-conceptual de las categorías relacionadas con el objeto de estudio y de la práctica profesional de los actores involucrados en el manejo y uso de los recursos de las entidades correspondientes.

b. Fundamentos conceptuales

Los enfoques asumidos por diferentes autores sobre el concepto de recursos, se relacionan con los factores y activos de la empresa y con los medios de las organizaciones para realizar sus actividades y con la finalidad de su uso. Algunos conceptos relevantes lo sintetizamos a continuación: Navas y Guerras (2007) asumen que, los recursos son el conjunto de factores o activos de los que dispone una empresa para llevar a cabo su estrategia. Chiavenato (1999) asevera que, los recursos son medios que las organizaciones poseen para realizar sus tareas y lograr sus objetivos; son bienes o servicios utilizados en la ejecución de las labores organizacionales. La administración requiere varias especializaciones y cada recurso una especialización.

Analizando el contenido de los conceptos dados por los autores, se puede diferenciar la finalidad de los recursos, por ejemplo, llevar a cabo la estrategia de la organización, mejoren su eficiencia (proceso) y eficacia (resultados), alcanzar la rentabilidad las empresas, generar ganancia, entre otros aspectos relacionados.

Y de modo explícito, sobre gestión financiera, siguiendo a Terrazas (2009) encontramos el siguiente concepto:

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p. 57).

2.2.3.2. El presupuesto público

a. Concepto: ¿Qué es el presupuesto?

El presupuesto es una herramienta primordial para planificar las actividades y los gastos que conlleva el funcionamiento de una institución; la planificación del presupuesto es una actividad a-priori que trata de materializar en recursos financieros las actividades de una institución acorde a sus objetivos planteados. Existe varios conceptos sobre presupuestos, desde la más simple que se refiere a decir que presupuesto es “un conjunto anticipado de costos de obras y rentas” (Terrazas, R. (2009, p. 58).

Por su parte Welch (1990) citado por Terrazas, R. (2009), aproxima la siguiente definición: “Modelo sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control. Específicamente comprende el desarrollo y aplicación de:

- . Objetivos generales y a largo plazo para la empresa
- . La especificación de las tareas de la empresa
- . Un plan de utilidades a largo plazo detallado por responsabilidades pertinentes (divisiones, productos, proyectos)
- . Un sistema de informe periódicos de resultados detallados por

responsabilidades asignadas

. Procedimientos de seguimiento

Desde una perspectiva sencilla y práctica un presupuesto lo podemos definir como:

“La expresión cuantitativa de las actividades de una organización y que indica un plan de acción para un periodo determinado. El presupuesto define en perspectiva el: ¿Qué?, ¿Quién?, ¿Con qué? (2009, pp. 58-59).

Refiriéndose al presupuesto público, Vásquez, M. (2007) dice: “el presupuesto público es un instrumento de programación económica, social y financiera que posibilita al Estado el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos del Estado asignan racionalmente los recursos públicos para alcanzar sus objetivos” (p. 9).

Por su parte el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) sostiene 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. (MEF, 2015).

b. Objetivos del presupuesto público

Los objetivos principales del presupuesto público son los que se consideran a continuación:

1. Asignar los recursos escasos con los que cuenta el Estado, con el propósito de:

- i) Mantener la estabilidad de la economía a través del equilibrio fiscal (ingresos y egresos);
 - ii) Propiciar una provisión eficiente y eficaz de bienes y servicios públicos, con criterios de priorización;
 - iii) Promover la equidad entre los diversos grupos de la sociedad.
2. Ser un instrumento de gestión para las entidades públicas, colaborando con:
- i) El logro de resultados esperados en la provisión de bienes y servicios públicos;
 - ii) Uso de métodos efectivos para la provisión de bienes y servicios públicos;
 - iii) El control adecuado del cumplimiento de la normatividad vigente y de las obligaciones institucionales.

c. Importancia del presupuesto como instrumento de gestión municipal

La gestión de las autoridades de los gobiernos locales del país (municipalidades) se sustenta en el presupuesto público que se constituye en la herramienta fundamental para desarrollar sus actividades económico-financieras y de otra índole. Las razones de su correcta formulación lo establecen (Vásquez, M., 2007, pp. 10-12) en un documento del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF):

- i) Es un instrumento de planeamiento, que permite anticipar o proyectar una situación financiera (estimación de ingresos y previsión de gastos) y anticipar acciones para lograr un futuro deseado en términos de bienestar para la población;
- ii) Es una herramienta de asignación de recursos, porque permite distribuir de la mejor manera, con eficiencia y equidad, los recursos de la municipalidad;

iii) Es un instrumento táctico, porque se articula con la programación operativa y el programa de inversión municipal, reflejando las políticas municipales trazadas;

iv) Es un instrumento de relevancia estratégica, porque el presupuesto, a través de las acciones que financia, ayuda a lograr los objetivos estratégicos que han sido trazados en el Plan de Desarrollo Concertado Local.

Los beneficios que consiguen las municipalidades que utilizan adecuadamente el presupuesto público y lo convierte en un instrumento de gestión ante los organismos correspondientes, son muchos; y la calidad de gestión de sus autoridades se verían reflejados en los resultados; por ello es necesario que tanto las autoridades y funcionarios de las municipalidades estén involucrados y conozcan las diferentes fases del presupuesto público; por las siguientes razones:

i) A nivel gerencial: los alcaldes, regidores y gerentes de la institución, requieren de información adecuada y oportuna para la toma de decisiones acertadas, para alcanzar los objetivos y metas institucionales. El presupuesto es la herramienta clave, porque contiene información relevante sobre costos y programas de gastos;

ii) A nivel de control: en nuestro país existe un elevado riesgo de corrupción; entonces, frente a ello, existe la necesidad de garantizar un debido proceso en la gestión, manejo y uso de los recursos públicos, utilizando las normas que restringen su orientación. El proceso presupuestario es el instrumento que ayuda a garantizar el correcto manejo y uso de los recursos.

d. Principios del presupuesto público

La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto recoge los principios que debe cumplir el presupuesto público; pasamos a sintetizar los principales:

- i) Equilibrio presupuestario: debe asegurarse un equilibrio entre ingresos estimados y gastos; no puede incluirse autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente;
- ii) Especialidad cuantitativa: todo gasto efectuado con recursos públicos, debe cuantificar su efecto sobre el presupuesto.
- iii) Especialidad cualitativa: todo recurso público aprobado para la entidad, debe ser destinado a la finalidad para la que haya sido autorizado;
- iv) Universalidad y unidad: todos los recursos y gastos del sector público, así como el presupuesto de las entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público;
- v) Información y especificidad: el presupuesto y sus modificatorias deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas;
- vi) Anualidad: todo presupuesto tiene vigencia anual y coincide con el año calendario;
- vii) Eficiencia: la gestión de los fondos públicos debe estar orientada a resultados con eficiencia, economía y calidad;
- viii) Transparencia presupuestal: la asignación y ejecución de los fondos públicos debe seguir los criterios de transparencia presupuestal en la gestión, difundiendo información pertinente.

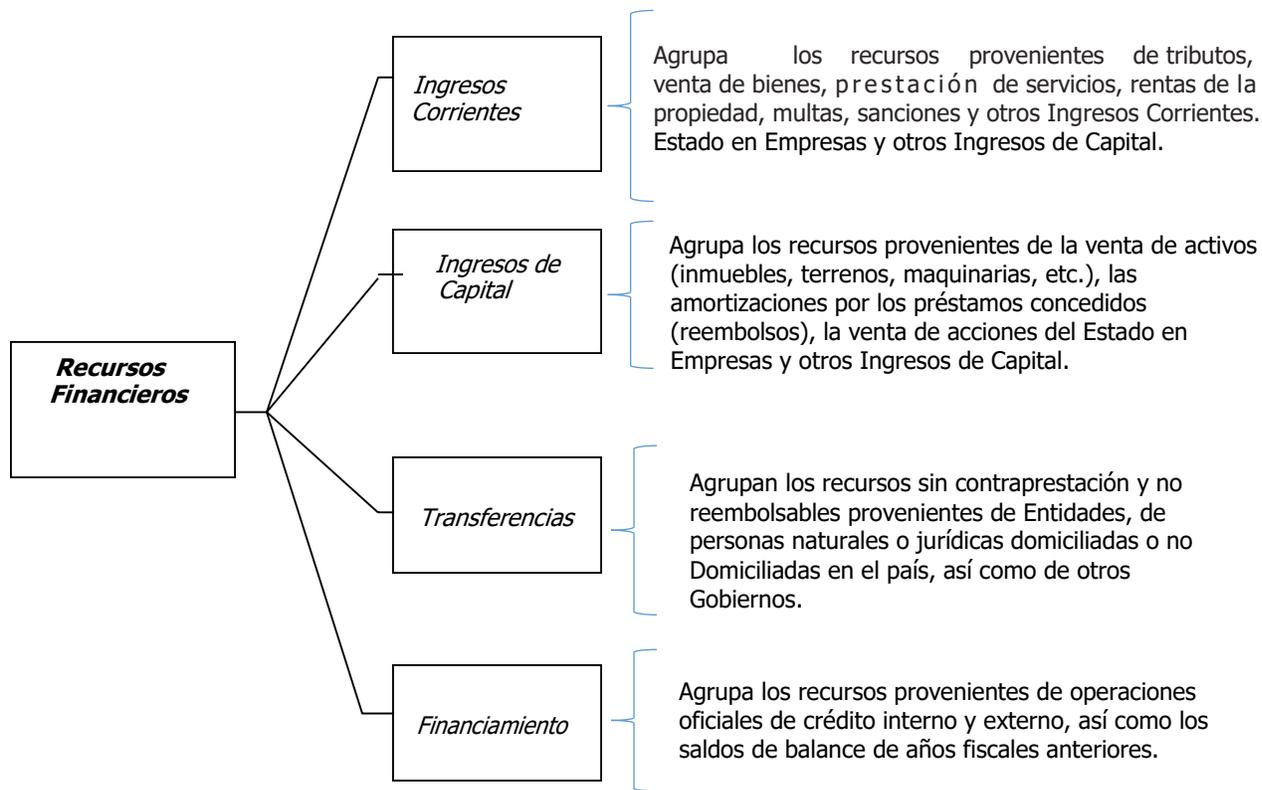
e. Contenido del presupuesto público

El Presupuesto es el instrumento de gestión del Estado, que permite a las entidades públicas, lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Su estructura conjunta y sistemática está cuantificada a través de ingresos probables para financiar los gastos y los gastos que deben ser atendidos durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público. En resumen, el Presupuesto del Sector Público es el instrumento de programación económica y financiera anual; es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

En términos generales, los ingresos se clasifican de la siguiente manera:

Figura 2

Clasificación de los Ingresos



f. Generación de los ingresos

La generación de los ingresos comprende las etapas de estimación, determinación y percepción; describimos su contenido en las siguientes líneas:

- i) La estimación**, consiste en el cálculo o proyección de los niveles de ingresos que por todo concepto se espera alcanzar.
- ii) La determinación**, es la identificación del concepto, oportunidad y otros elementos relativos a la generación del ingreso.
- iii) La percepción**, es la recaudación, captación u obtención de los fondos públicos.

g. Ejecución del gasto

La ejecución del Gasto comprende las etapas del compromiso, devengado, girado y pago; veamos:

- i) El compromiso**, es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas.
- ii) El devengado**, es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago.
- iii) El Girado (Pago)**, es la extinción de la obligación mediante la cancelación de la misma.

h. Fases del proceso presupuestario

Finalmente, siguiendo a (Vásquez, M., 2007, pp. 25-26), se consideran que las fases del proceso presupuestario son cinco: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

- 1. Programación.** En esta fase los gobiernos locales revisan sus planes estratégicos con el objetivo de alinear las acciones del presupuesto con los

objetivos estratégicos institucionales; incorporando los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que se prevén ejecutar. Al mismo tiempo, se establecen los montos requeridos para financiar las acciones priorizadas, haciendo el análisis de restricción presupuestal y la identificación de productos y resultados a ser alcanzados.

- 2. Formulación.** En esta fase se establecen las categorías formales de la estructura funcional programática que serán utilizadas por el gobierno local, señalándose incluso el máximo nivel de desagregación de las categorías del gasto. Es decir, desde la Función hasta el Componente, pasando por los Programas, Subprogramas y Actividades y/o Proyectos. Dado que en esta fase se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.
- 3. Aprobación.** Comprende la formalización del presupuesto por parte de la autoridad competente, de acuerdo a lo establecido por las Normas. En el caso de los gobiernos locales, la aprobación la realiza el Concejo Municipal.
- 4. Ejecución.** La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto.
- 5. Evaluación.** Consiste en la revisión del nivel de cumplimiento de las acciones previstas y los resultados trazados, así como de la ejecución de los ingresos y egresos. La evaluación sirve para realizar los ajustes necesarios en la fase de programación del siguiente año fiscal.

Es importante mencionar - dice la autora del artículo - que las fases del proceso presupuestario se inician el año anterior con la programación del presupuesto, se

desarrollan el año en curso a través de la ejecución del presupuesto, extendiéndose hasta el año siguiente en el que se realiza la evaluación del presupuesto. Así, el proceso presupuestario se desarrolla a lo largo de tres años distintos, desde la programación hasta la evaluación anual. Ello implica que cuando iniciamos la ejecución de un año, a la vez tenemos que evaluar el año anterior y programar el siguiente.

2.2.3.3. Dimensiones de la variable Recursos Financieros tomadas para el estudio

a. Recursos Financieros

Los recursos son medios que las organizaciones poseen para realizar sus tareas y lograr sus objetivos: son bienes o servicios utilizados en la ejecución de las labores organizacionales. La administración requiere varias especializaciones y cada recurso una especialización. Chiavenato (1999).

Los **recursos financieros** son aquéllos de los cuales las organizaciones obtienen los fondos que necesitan para financiar sus inversiones, capital y actividades actuales. Una empresa, por ejemplo, obtiene los fondos que necesita a través de las entidades financieras, mercados de capitales y con capital social. Los **recursos financieros** son aquellos activos que tienen algún grado de liquidez: dinero (efectivo), o son susceptibles de serlo (dinero en cuenta, las líneas de crédito o las acciones).

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado, que permite a las entidades públicas (en nuestro caso a la Municipalidad distrital de La Encañada), lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Dicho de otra manera, 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 y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

b. Dimensiones de la variable Recursos Financieros

i) Roles (Eficiencia y eficacia)

Las políticas de gasto público vinculados a los fines del Estado, deben establecerse teniendo en cuenta la situación económico-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad contenidos en el macro fiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, buscando optimizar los recursos (en el proceso) y alcanzar los objetivos y metas (resultado).

ii) Responsabilidades

La ejecución presupuestaria en las entidades públicas, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones, en concordancia con la Ley General del Presupuesto; se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (art. 25, Ley N° 28411-Ley General del Sistema nacional de Presupuesto).

La certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego (art. 13, 13.1: Etapa preparatoria para la Ejecución del Gasto- Ley N° 28411).

2.3. Definición de términos básicos

Control Interno: “es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización. El control administrativo se basa en los

informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero”. Rodríguez (2009, p.68)

Ejecución del gasto: la ejecución del gasto de los gobiernos locales comprende tres etapas: compromisos, devengado y girado.

Estructura organizacional: distribución y orden con que está compuesta una entidad administrativa: cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad, donde cada uno de sus miembros están interrelacionados.

Funcionamiento: El funcionamiento del control interno, es la capacidad de funcionar, operativizar, controlar el proceso y resultados en el uso de los recursos financieros de una municipalidad.

Métricas de desempeño: herramientas que entregan información cuantitativa respecto al logro de los objetivos o resultados en la entrega de productos o servicios. Pueden cubrir aspectos cuantitativos o cualitativos de dicho logro. Es una expresión que establece una relación entre dos o más variables, la que, comparada con periodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, permite evaluar desempeño.

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.

Recursos Financieros: están referidos a aquellos que obtiene el Estado y que luego son destinados, bien sean a entes de gobierno, institutos autónomos y empresas públicas para que financien su presupuesto. Se dice que son públicos porque provienen del Estado y su uso o destino deben estar orientados a satisfacer necesidades colectivas y el bien común de allí su importancia. (Jorge Bastardo, 2004, p.16).

Recursos financieros de los gobiernos locales: están conformados por ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento.

Segregación de funciones: se refiere a la separación de funciones entre los servidores en todos los niveles de la entidad, de manera que ninguna persona tenga bajo su responsabilidad, en forma completa, una operación financiera o administrativa.

Transparencia de la gestión: Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

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.

CAPÍTULO III:

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Nivel y tipo de investigación

Siguiendo a Ñaupas, el tipo de investigación es aplicada: “es aquella que está orientada a resolver objetivamente los procesos de los procesos de producción, distribución, circulación y consumo de bienes y servicios, de cualquier actividad humana, principalmente del tipo industrial, infraestructural, comercial, comunicacional, servicios, etc.” (Ñaupas, et.al., 2014, p. 93).

La investigación aplicada tiene sus fundamentos teóricos en las teorías y/o enfoques desarrollados por la investigación básica y en base a ellas, las ciencias fácticas formulan problemas e hipótesis como puntos de partida del proceso investigativo orientadas a resolver problemas de la sociedad. Algunos autores también lo denominan investigación tecnológica, porque su resultado no es un conocimiento puro, científico, sino tecnológico.

Sobre el tipo de investigación, creemos importante recurrir al criterio fundamentado por Supo (2013) citado a la vez por Valderrama (2014), cuyos términos son los siguientes:

La investigación aplicada busca mejorar la situación actual de individuos o grupos de personas (...). En esta investigación se encuentra la producción de servicios, así como la elaboración de productos. Estas intervenciones deben ser de calidad, es por eso que son analizados en sus fases de proceso, resultado e impacto de dicha investigación (p. 165).

En nuestra perspectiva – es una investigación aplicada – porque se trata de un estudio de corto plazo, bajo costo y sus resultados pueden ser aplicados en de manera inmediata para solucionar algún problema específico relacionado con el objeto de estudio – en nuestro caso –; estamos interesados en contribuir a solucionar algunas limitaciones relacionadas

con la aplicación adecuada y oportuna de las normas de control interno para el buen uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada. .

En consecuencia, la investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir, evaluar y modificar; posibilitando la aplicación inmediata de los resultados sobre una realidad concreta para solucionar problemas inmediatos de manera específica.

El nivel de la investigación es exploratorio, descriptivo de corte transversal. Exploratorio, porque se a través de una encuesta, se aplicará un cuestionario a las unidades de análisis (funcionarios) seleccionadas, de esa manera se generará información primaria alineada a los objetivos del estudio. “este nivel de investigación sirve para ejercitarse en las técnicas de documentación, familiarizarse con la literatura, bibliografía, hemerográfica, tesis y fuentes electrónicas. Por ello algunos hablan de investigación bibliográfica” (Ñaupas, et.at. p.91).

La investigación es de nivel descriptivo, porque el objetivo principal es recopilar información sobre las características, propiedades, aspectos y dimensiones sobre personas, instituciones y procesos sociales. “La investigación descriptiva comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos” (Gay, 1996: 249 citado por Ñaupas, et.al., 2014, p.92).

3.2. Objeto de estudio

El objeto de estudio es el funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad distrital de La Encañada.

3.3. Unidades de análisis y unidades de observación

Unidades de análisis: funcionarios, profesionales y técnicos de las áreas de contabilidad, logística, presupuesto, órgano de control de la Municipalidad distrital de La Encañada.

Unidades de observación: Conformada por las variables y dimensiones seleccionadas para la matriz de operacionalización de variables:

Variable Y: Uso de los recursos financieros:

- Roles
- Responsabilidades

Variable X: Sistema de control interno:

- Ambiente de control
- Análisis de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

3.4. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, porque la información requerida será utilizada tal y como han sido recopilados en la encuesta. Este tipo de diseño no admite manipulación de alguna variable o dimensión de la misma, tampoco admite alteración de la información utilizada por parte del investigador.

Sin embargo, debemos diferenciar del diseño metodológico al se refiere Velásquez (1999) quien hace referencia al tipo, al instrumento de obtención de datos y al procesamiento estadístico de los datos. En nuestro caso, estas partes componentes del diseño metodológico lo estamos presentando de manera desagregada, en concordancia con

el esquema del protocolo de la Escuela Académico-Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

3.5. Población y muestra

Dada la naturaleza del objeto de estudio, la población y la muestra está conformada por 15 trabajadores entre gerente, profesionales y técnicos de las distintas áreas involucradas (Gerencia, Recursos Humanos, Control Interno, Información y comunicación) en la implementación del sistema de control interno y el uso de los recursos financieros de la municipalidad distrital de La Encañada.

3.6. Métodos de investigación

3.6.1. Métodos generales de investigación

a. Método deductivo – inductivo

El estudio parte de una visión general sobre la base legal que norma al Sistema de Control Interno y la fundamentación teórica sobre los recursos financieros de las entidades públicas de manera general y la municipalidad en referencia, de manera particular. A partir de una descripción conceptual de las variables principales, se han ido induciendo en la fundamentación teórica de sus respectivas dimensiones seleccionadas. A partir de las dimensiones de cada variable, se elaboraron los indicadores necesarios para la recopilación de la información, ello constituye la estructura del cuestionario.

b. Método analítico – sintético

La aplicación del método analítico nos permitió descomponer a cada una de las variables en sus respectivas dimensiones; el uso de los recursos financieros en sus roles y responsabilidades y el Sistema de Control Interno en sus dimensiones de ambiente de control análisis de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y

supervisión de actividades, como aparecen en la matriz de operacionalización de variables. A través del análisis e interpretación, se van recomponiendo las partes en un todo, presentadas finalmente en las conclusiones de la investigación.

3.6.2. Métodos específicos de investigación

a. Método descriptivo.

El uso del método descriptivo, nos permitió describir de manera sistematizada las características de las dimensiones e indicadores de cada variable seleccionada para el estudio. Se buscaron respuestas a las siguientes interrogantes: ¿qué?, ¿dónde? y ¿cuándo? La primera interrogante (el ¿qué?) se refiere al objeto de estudio que conforma la estructura del título de la investigación; la segunda interrogante (¿dónde?) hizo referencia a la delimitación espacial (municipalidad distrital de La Encañada); la tercera interrogante (¿cuándo?) denotó la delimitación temporal de la investigación, en nuestro caso, el año 2020, mismo que le da el carácter de ser una investigación transversal.

Los pasos clásicos del método descriptivo, sigue la estructura del esquema del protocolo del proyecto de tesis; es decir, a la contextualización y definición del problema, formulación del problema, formulación de los objetivos e hipótesis; revisión y selección del material bibliográfico, recolección de los datos necesarios, organización de la información, clasificación de los datos, comparación, análisis, interpretación de resultados, y finalmente, la redacción del informe final.

b. Método estadístico.

El método estadístico consiste en una cadena de pasos y procedimientos secuenciales para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos (o mixtos) del estudio; comienza con la planificación de la investigación, selección del tema, planteamiento del problema, fijación de los objetivos, formulación de las hipótesis, definición de las unidades

de análisis, unidades de observación y unidades de medida, clasificación y obtención de datos, ordenamiento de información, tabulación de datos clasificados, presentación de datos estadísticos, análisis e interpretación discusión de resultados (ubicado en s8bb882a8c39a8574.jimcontent.com > module > name).

La investigación tiene un enfoque mixto (variables y dimensiones de naturaleza cualitativa y cuantitativa), de allí que asume el método estadístico como proceso de obtención, representación, simplificación, análisis e interpretación de resultados para una mejor comprensión de una parte de la realidad estudiada.

El método estadístico en las ciencias sociales –como es la economía- se convierte en una herramienta poderosa de aproximación científica, en la medida en que se combina con los métodos cualitativos y se emplea de acuerdo a las necesidades, a la naturaleza del objeto de estudio y al conocimiento, manejo y sano criterio del investigador.

3.7. Técnicas e instrumentos de investigación

3.7.1. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

a. Análisis bibliográfico

Referido al análisis de los contenidos de las fuentes bibliográficas, mediante una operación intelectual, que consiste en extraer de un libro, texto, publicación o documento, los elementos de información más significativos para la fundamentación teórica del estudio desde la perspectiva del investigador. Según Hernández (2006), utilizando para ello como instrumento las fichas bibliográficas, clasificadas en diferentes tipos, como, por ejemplo, fichas de autor, fichas de materia, fichas de análisis, fichas de interpretación, fichas de resumen, entre otras.

b. Encuesta

La técnica de la encuesta nos permitió aplicar el instrumento de recopilación de información (cuestionario) a una muestra pequeña de funcionarios, profesionales y técnicos de las diferentes áreas de la municipalidad en referencia inmersos en actividades de control interno y uso de los recursos financieros de la institución local.

La muestra ha sido elegida por conveniencia del investigador, por las siguientes razones: población para el estudio es pequeña, la unidad de análisis colectiva es la municipalidad distrital de La Encañada, facilidad de acceso para el acopio de la información por el compromiso asumido por los miembros que conforman la muestra, calidad de la información recogida, menor tiempo para la aplicación de la encuesta, para el procesamiento de la información, reducción de costos. El cuestionario está estructurado por dos variables, siete dimensiones y treinta indicadores. La variable sistema de control interno fue estructurada en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, acciones de control gerencial, información y comunicación y supervisión; cada una consta de cuatro preguntas (indicadores) a excepción de las acciones de control gerencial que tiene seis preguntas. La variable uso de los recursos financieros estuvo estructurada en dos dimensiones: eficiencia y eficacia (roles) y responsabilidad, cada una consta de cuatro preguntas relacionados con sus respectivos indicadores.

3.7.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados

- i) Consistencia de los datos.** Se hizo una depuración de los datos recopilados; fue necesario eliminar datos innecesarios (limpieza de información).
- ii) Clasificación de la información.** Es una etapa básica y clave en el tratamiento de datos. Consiste en agrupar los datos los indicadores que caracterizan a las dimensiones de las variables, mediante el uso de la estadística descriptiva. En la

elaboración del cuestionario se tuvo especial cuidado, de que, los indicadores de cada dimensión estén correlacionados con los objetivos del estudio.

iii) Presentación de los resultados. Consiste en la elaboración de tablas y figuras tomando como fuente la tabulación de los datos. Elaboración de índices que permitan la descripción, análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

iv) Análisis de resultados. Se llevó a cabo con los datos recogidos a través de los instrumentos de recopilación de datos y con los valores presentados en las tablas y figuras correspondientes, siguiendo una secuencia de pasos ordenados:

1. Se elaboró una base de datos para las variables y sus correspondientes dimensiones e indicadores, con la finalidad de agilizar el análisis de la información y respaldar su posterior interpretación y discusión.
2. Se utilizó el paquete estadístico Excel para procesar los datos.
3. Se elaboraron tablas estadísticas para almacenar los datos totalizados de las dimensiones e indicadores de las variables X e Y.
4. Se elaboraron figuras de barra o torta, por ser de mayor utilidad y de fácil comprensión.

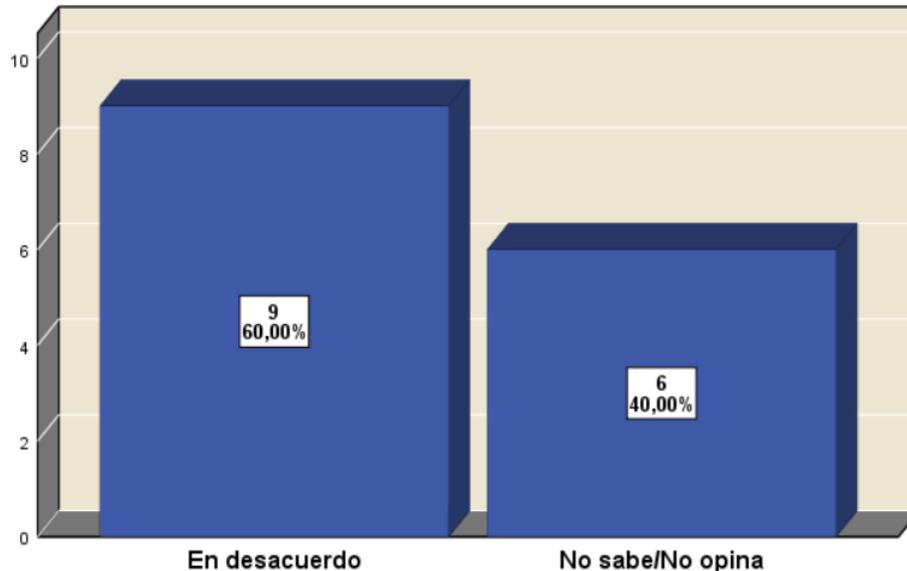
v) Discusión de los resultados. Es una consecuencia de su análisis e interpretación; consiste en hacer una comparación científica entre los resultados obtenidos en otras investigaciones o con las afirmaciones o negaciones teóricas contenidas en los antecedentes y las bases teóricas desarrolladas en el trabajo.

CAPÍTULO IV:
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Variable 1. Sistema de control interno

Figura 3

Sistema de control interno



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

En la figura 3, se observa, con respecto a la variable del sistema de control interno, que el mayor porcentaje de encuestados se halla distribuido en el criterio de respuesta en desacuerdo con el 60% y no sabe/no opina con el 40%. Esta variable fue medida por 22 preguntas con escala tipo Likert. Los datos reflejan que los trabajadores encuestados están en desacuerdo o poco conocen sobre el ambiente de control, evaluación de riesgos, acciones de control gerencial, información y comunicación y, supervisión.

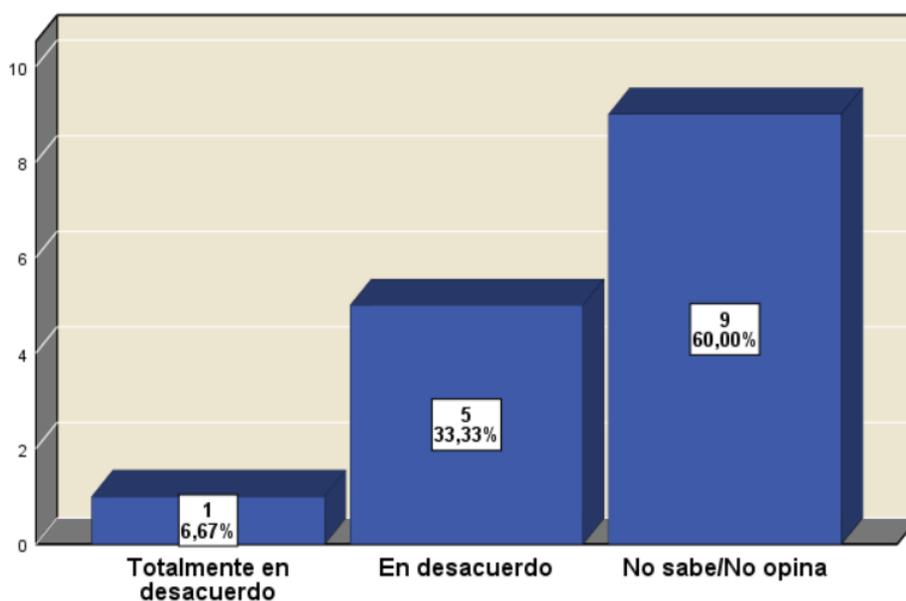
En todas las dimensiones de las variables existe una fuerte concentración de respuestas en la opción “no sabe/no opina”; dejamos constancia nuestro criterio personal

sobre esta tendencia; o es que los involucrados no conocen los aspectos del control interno o no quisieron comprometer su opinión con las debilidades que afronta la institución municipal en referencia. Este criterio es válido para todas las dimensiones consideradas en el estudio.

4.1.1. Dimensión 1. El ambiente de control

Figura 4

Ambiente de control



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

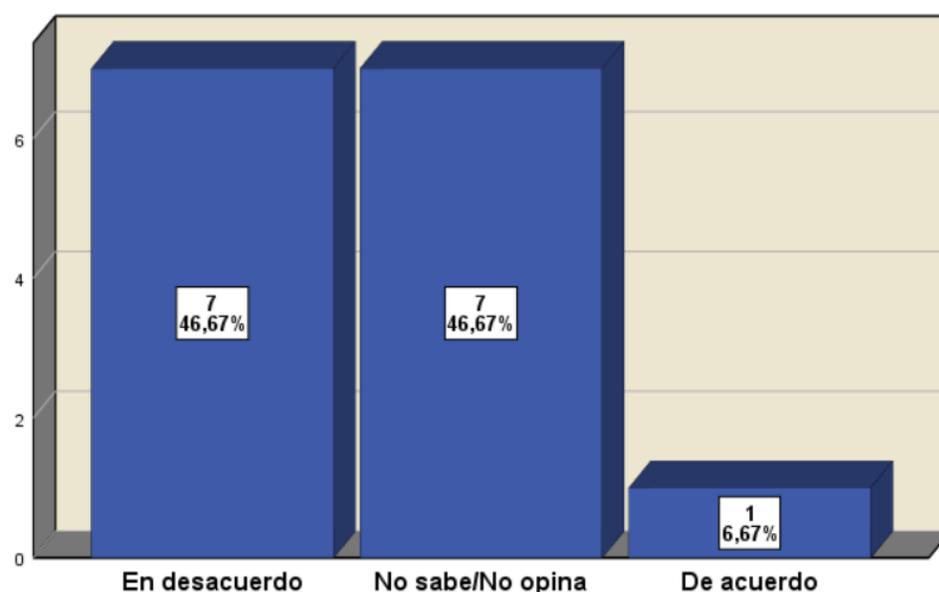
En la figura 4, se observa, con respecto a la dimensión ambiente de control de la variable del sistema de control interno, que el mayor porcentaje de encuestados se halla distribuido en el criterio de respuesta no sabe/no opina con el 60%, en desacuerdo con el 33,33% y totalmente en desacuerdo con el 6,67%. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que los trabajadores encuestados desconocen que la municipalidad cuenta con: Texto Único de Procedimientos Administrativos actualizados;

diagnóstico de control interno; adecuados canales de difusión sobre normas, procesos y estructuras de la municipalidad; adecuada difusión de las normas de conducta institucionales.

4.1.2. Dimensión 2. La evaluación de riesgos

Figura 5

Evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

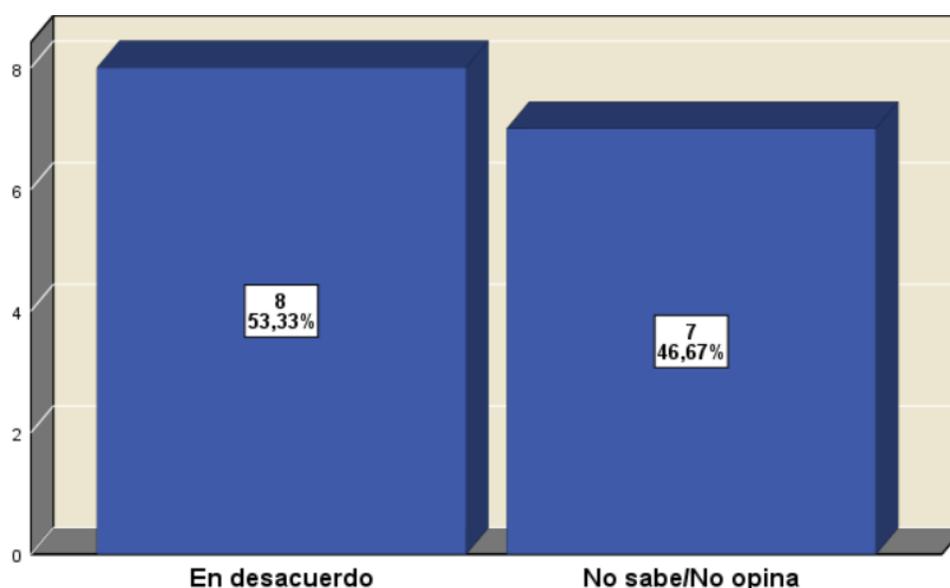
En la figura 5, se observa, con respecto a la dimensión evaluación de riesgos de la variable del sistema de control interno, que el mayor porcentaje de encuestados se halla distribuido en el criterio de respuesta en desacuerdo o no sabe/no opina con el 93.33% y de acuerdo con el 6.67%. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados están en desacuerdo que la municipalidad ha implementado el sistema de control interno en concordancia con la Ley 28716; la política institucional sobre la evaluación de riesgos, es conocida por sus trabajadores; que una

oportuna evaluación de riesgo, permite identificar los errores en cada área de la municipalidad; conocen sobre algún evento ocurrido en la municipalidad que afectó el cumplimiento de sus objetivos.

4.1.3. Dimensión 3. Las acciones de control gerencial

Figura 6

Acciones de control gerencial



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

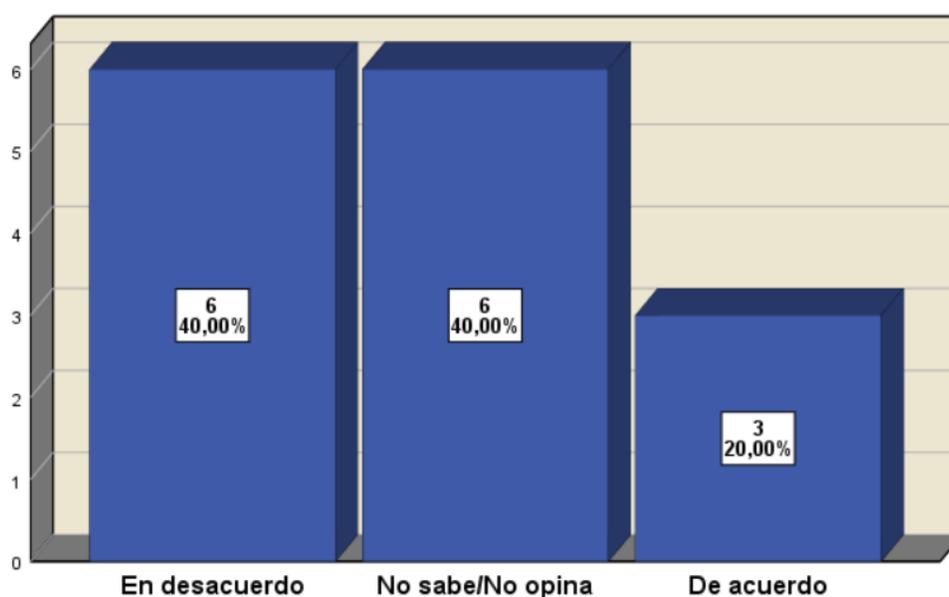
En la figura 6, se observa, con respecto a la dimensión acciones de control gerencial de la variable del sistema de control interno, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta en desacuerdo con el 53.33% y no sabe/no opina con el 46,67%. La dimensión fue medida por 6 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados están en desacuerdo que existe segregación de funciones en las áreas administrativas de su institución; el área que le corresponde, cuenta con manual o normas de procedimientos; existe manual de procedimientos de evaluación de desempeño

del personal; la gerencia municipal o quien haga sus veces difunde las normas de control interno para conocimiento de jefaturas y del personal correspondiente; las acciones de control gerencial, son transparentes y justas; se practica actividades de prevención y monitoreo sobre el cumplimiento del sistema de control interno.

4.1.4. Dimensión 4. La información y la comunicación

Figura 7

Información y comunicación



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

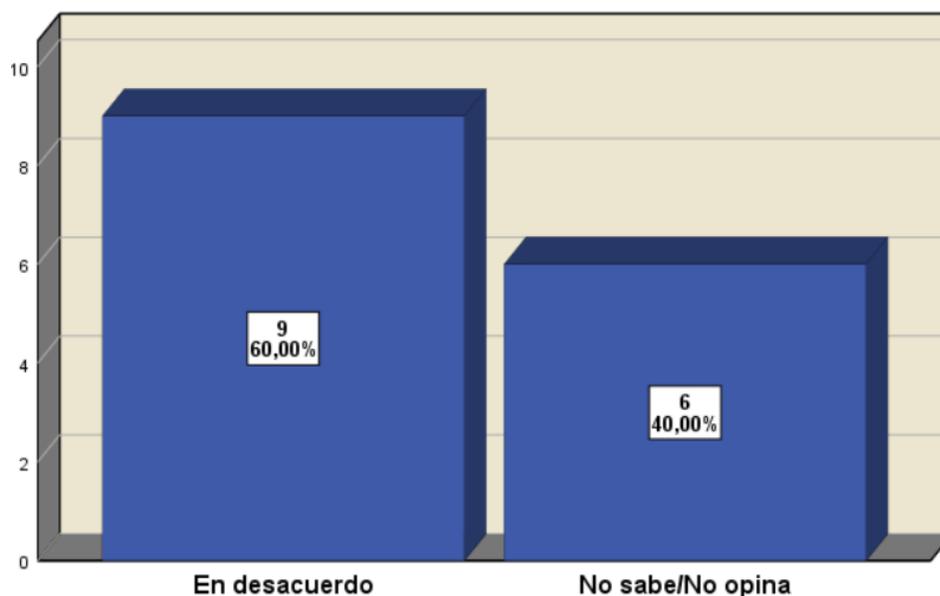
En la figura 7, se observa, con respecto a la dimensión de información y comunicación de la variable del sistema de control interno, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta en desacuerdo con el 40%, no sabe/no opina con el 40% y el 20% están de acuerdo. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados (80%) están en desacuerdo o no saben/no opinan que los medios de información y comunicación interna que emplea la municipalidad son los más adecuados; la municipalidad dispone de procedimientos de

comunicación externa; la información necesaria para la toma de decisiones se comunica oportunamente; los canales de comunicación que utiliza la municipalidad, generan información clara y completa para tomar decisiones.

4.1.5. Dimensión 5. La supervisión

Figura 8

Supervisión



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

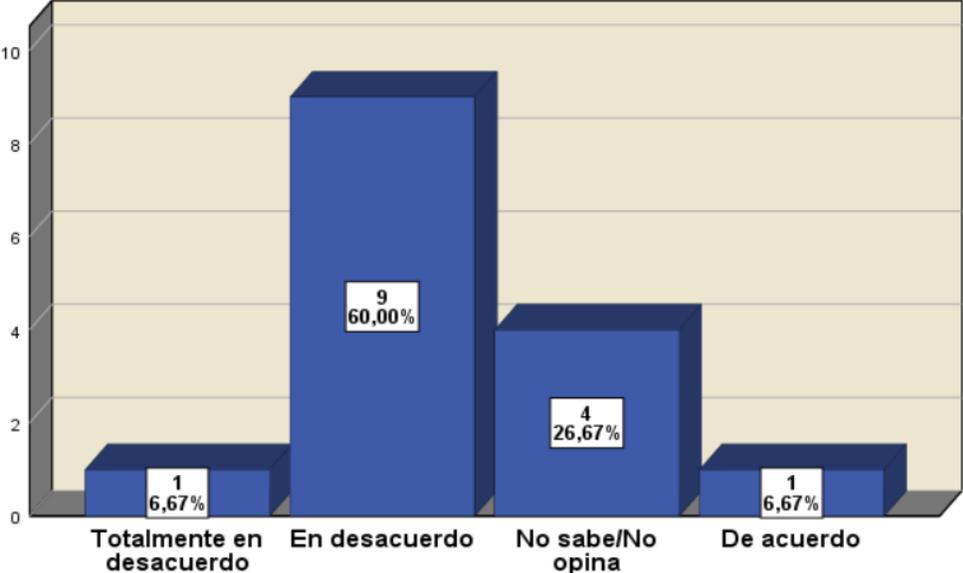
En la figura 8, se observa, con respecto a la dimensión de supervisión de la variable del sistema de control interno, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta en desacuerdo con el 60% y no sabe/no opina con el 40%. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados están en desacuerdo que la municipalidad cuenta con el Plan Estratégico Institucional, Plan Estratégico Sectorial Multianual o Plan de Desarrollo Concertado; el Órgano de Control Interno (OCI) realiza actividades de supervisión para mejorar la competencia profesional y

la calidad del resultado del servicio en la municipalidad; realización de actividades de supervisión conforme lo establece la Controlaría General de la República.

4.2. Variable 2. El uso de los recursos financieros

Figura 9

Uso de los recursos financieros



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

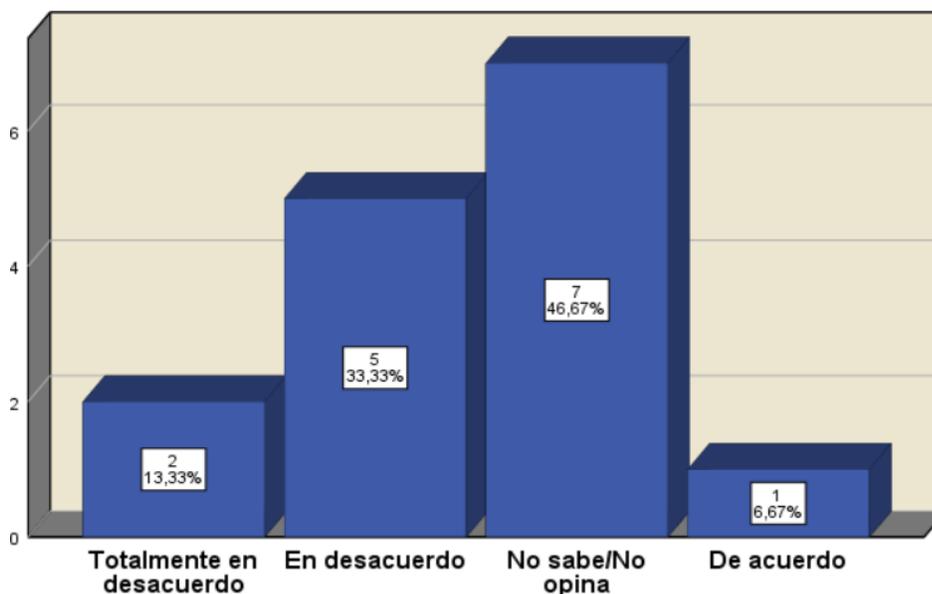
Interpretación

En la figura 9, se observa, con respecto a la variable uso de los recursos financieros, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta totalmente en desacuerdo con el 6.67%; en desacuerdo con el 60%; no sabe/no opina con el 26,67% y en acuerdo con el 6.67%. La variable fue medida por 8 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados (86.67%) están en desacuerdo o no saben/no opinan sobre los roles (eficiencia - eficacia) y responsabilidad del uso de los recursos financieros que se ejecuta en la municipalidad distrital.

4.2.1. Dimensión 1. Los roles (eficiencia y eficacia)

Figura 10

Roles (eficiencia y eficacia)



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

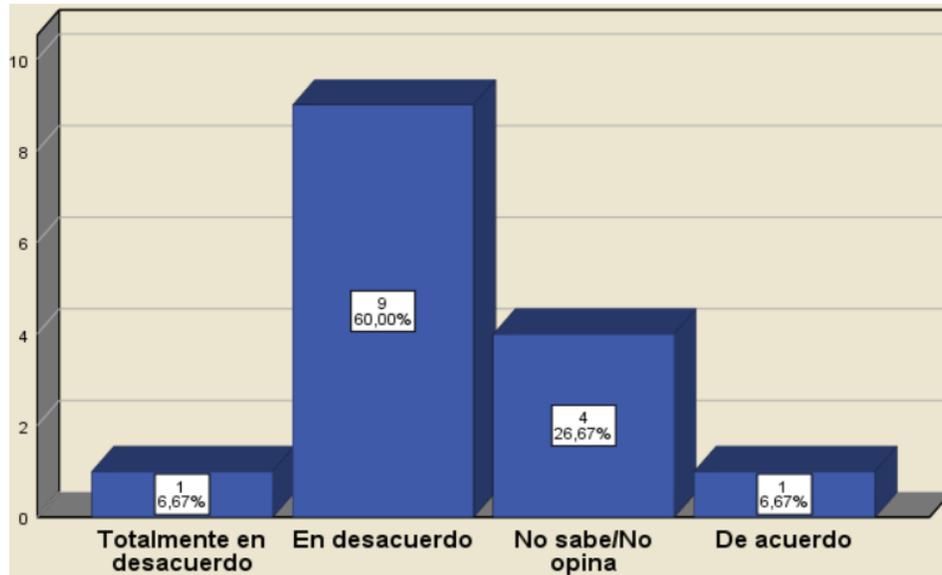
Interpretación

En la figura 10, se observa, con respecto a la dimensión de los roles (eficiencia y eficacia) de la variable del uso de los recursos financieros, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta totalmente en desacuerdo con el 13.33%; en desacuerdo con el 33.33%; no sabe/no opina con el 46.67% y de acuerdo con el 6,67%. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados están en desacuerdo o no saben/no opinan que se han alcanzado las metas y objetivos institucionales de la municipalidad en los dos últimos periodos presupuestales; las metas en el uso de los recursos financieros de la MDE fueron alcanzadas; los resultados del uso de los recursos financieros de la PDE fueron los más óptimos; el proceso del uso de los recursos financieros en la MDE ha sido asumido responsablemente.

4.2.2. Dimensión 2. La responsabilidad

Figura 11

Responsabilidad



Fuente: Elaboración propia en base a los datos del cuestionario.

Interpretación

En la figura 11, se observa, con respecto a la dimensión de la responsabilidad de la variable del uso de los recursos financieros, que los encuestados se hallan distribuidos en el criterio de respuesta totalmente en desacuerdo con el 6.67%; en desacuerdo con el 60 %; no sabe/no opina con el 26.67% y de acuerdo con el 6.67%. La dimensión fue medida por 4 preguntas. Estos datos indican que la mayoría de los trabajadores encuestados (60%) están en desacuerdo que existe separación de funciones y responsabilidades en áreas administrativas de su institución; los tipos de Control Interno sobre el uso y destino de los recursos de la MDE se llevan a cabo con total transparencia económico-financiera; las deficiencias de control interno se comunican oportunamente a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas; actos de prevención sobre el adecuado uso de los recursos de la MDE.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para verificar la prueba de hipótesis, se realizó mediante el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, que a continuación se describe:

4.3.1. Prueba hipótesis General

H₁: Existe relación positiva alta entre la funcionalidad del control interno y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre la funcionalidad del control interno y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 4

Relación entre el sistema de control interno y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	,750**
		Sig. (bilateral)	,001
		R ² lineal	,631
		N	15

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

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

El resultado del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es igual a 0,750**; por tanto, se determina que existe una correlación positiva alta entre la variable 1: sistema de control interno y la variable 2: uso de recursos financieros. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,01) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁).

4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

Hipótesis Específica 1

H₁: Existe relación positiva moderada entre el ambiente de control interno y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre el ambiente de control interno y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 5

Relación entre el ambiente de control y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	,657**
		Sig. (bilateral)	,008
		R ² lineal	,491
		N	15

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

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

De la tabla 5, se observa el nivel de correlación entre el ambiente de control y el uso de los recursos financiero. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,657**; por tanto, se determina que existe una correlación positiva moderada entre dimensión y variable. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,008) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). El 49,1% de la variación del uso de los recursos financieros es explicado por la variación de la dimensión del ambiente de control y el 50,9% significa que

el uso de los recursos financieros depende o es explicado por otras variables ajenas al factor ambiente de control.

Hipótesis Específica 2

H₁: Existe relación positiva alta entre la evaluación de riesgos y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 6

Relación entre evaluación de riesgos y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	,737**
		Sig. (bilateral)	,002
		R ² lineal	,710
		N	15

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

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

De la tabla 6, se observa el nivel de correlación entre la evaluación de riesgos y el uso de los recursos financiero. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,737**; por tanto, se determina que existe una correlación positiva alta entre dimensión y variable. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,002) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). El 71% de la variación del uso de los recursos financieros es explicado por la variación de la dimensión de la evaluación de riesgos y el 29% significa que el uso de los recursos financieros depende o es explicado por otras variables ajenas al factor evaluación de riesgos.

Hipótesis Específica 4

H₁: Existe relación positiva moderada entre las acciones de control y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre las acciones de control y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 7

Relación entre acciones de control y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	ACCIONES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	,534**
		Sig. (bilateral)	,040
		R ² lineal	,279
		N	15

** La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

De la tabla 7, se observa el nivel de correlación entre las acciones de control y el uso de los recursos financiero. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,534** ; por tanto, se determina que existe una correlación positiva moderada entre dimensión y variable. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,040) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). El 27,9% de la variación del uso de los recursos financieros es explicado por la variación de la dimensión de las acciones de control y el 72,1% significa que el uso de los recursos financieros depende o es explicado por otras variables ajenas al factor de las acciones de control.

Hipótesis Específica 5

H₁: Existe relación positiva alta entre la información y comunicación y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre la información y comunicación y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 8

Relación entre información – comunicación y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación	,761**
		Sig. (bilateral)	,001
		R ² lineal	,579
		N	15

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

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

De la tabla 8, se observa el nivel de correlación entre la información y comunicación y el uso de los recursos financiero. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,761**; por tanto, se determina que existe una correlación positiva alta entre dimensión y variable. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,001) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). El 57,9% de la variación del uso de los recursos financieros es explicado por la variación de la dimensión de la información y comunicación y el 42,1% significa que el uso de los recursos financieros depende o es explicado por otras variables ajenas al factor de la información y comunicación.

Hipótesis Específica 6

H₁: Existe relación positiva alta entre la supervisión y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

H₀: No existe relación positiva entre la supervisión y el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de La Encañada – provincia de Cajamarca, 2021.

Tabla 9

Relación entre supervisión y el uso de los recursos financieros

		USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coefficiente de correlación	,859**
		Sig. (bilateral)	,000
		R ² lineal	,708
		N	15

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

Fuente: Elaboración propia en base a los datos obtenidos en el cuestionario.

Interpretación

De la tabla 9, se observa el nivel de correlación entre la funcionalidad de la supervisión y el uso de los recursos financiero. El resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,859**; por tanto, se determina que existe una correlación positiva alta entre dimensión y variable. Asimismo, se evidencia que el p valor (sig = 0,000) es menor que el nivel de significancia 0,05; de modo que se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alternativa (H₁). El 70,8% de la variación del uso de los recursos financieros es explicado por la variación de la dimensión de la supervisión y el 29,2% significa que el uso de los recursos financieros depende o es explicado por otras variables ajenas al factor de la funcionalidad de la supervisión.

CONCLUSIONES

1. Existe una existe una correlación positiva alta entre el sistema de control interno y el uso de recursos financieros, el coeficiente de correlación que corrobora este resultado es igual a 0,750.
2. Existe una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y el uso de los recursos financiero. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,657.
3. Existe una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgos y el uso de los recursos financiero. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,737.
4. Existe una correlación positiva moderada entre las actividades de control gerencial y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,534.
5. Existe una correlación positiva alta entre la información y comunicación y el uso de los recursos financiero en la municipalidad en referencia. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,761.
6. Existe un nivel de correlación positiva alta entre la funcionalidad de la supervisión y el uso de los recursos financiero en la municipalidad en referencia. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es igual a 0,859.

SUGERENCIAS

1. Al señor alcalde de la Municipalidad distrital de La Encañada, a través de las gerencias de control interno y de presupuesto y recursos financieros, seguir con una orientación coordinada para mantener y seguir mejorando los estándares alcanzados en la funcionalidad del control interno y el buen uso de los recursos financieros de dicho gobierno local; cuyos resultados permitirán, mejorar la imagen institucional, alcanzar los objetivos y metas del Plan institucional en beneficio de la comuna encañadina.

2. Al señor alcalde la Municipalidad distrital de La Encañada, a través de las gerencias que correspondan, revisar las estrategias de control gerencial para elevar la relación de asociación en el uso de los recursos financieros de dicho gobierno local; lo cual mejorará la gestión y permitirá optimizar los recursos para alcanzar los objetivos y metas institucionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andía, W. (2009). Manual De Gestión Pública. (1a Ed.). Lima: Centro de Investigación y Capacitación Empresarial.
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Coopers & Lybrand (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). España: Ediciones Díaz se Santos.
- Cubas (2011). Factores de procesos administrativos de las gestiones municipales exitosas de la provincia de Lima (Tesis de Maestría). Universidad San Martin de Porres, Lima.
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la Teoría General de la Administración. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Da Silva, R. O. (2001). Teorías de la administración. México: Thomson.
- Dugarte & Sarmiento (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. (Tesis de Maestría). Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela.
- Gámez-Peláez, I. (2010). El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. (Tesis de Doctorado). Universidad de Málaga, España.
- Guamán, L. M. (2012). Diseño e implantación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito “innovación andina”, ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga en el período 2009. (Tesis de Maestría) Universidad Técnica de Cotopaxi – Ecuador.

- López, E. M. & Arias, L. & Rave, N. S. (2006). Las Organizaciones y la evolución administrativa. Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
- Lozano, A. (2020). Cómo elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado: Una manera práctica de “Saber hacer”, 2a. ed. Lima: Editorial San Marcos.
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de la Municipalidades Distritales de la provincia de Puno, 2015. (Tesis de Maestría), Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
- Ñaupas, H., et.al. (2014). Metodología de la investigación: Cualitativa-Cuantitativa y Redacción de la Tesis. Colombia: Ediciones de la U.
- Pascale, R. y Gabriela Pascale (2011). Teoría de las finanzas. Sus supuestos, Neoclasicismo y Psicología cognitiva. SADAF, XXXI Jornadas Vaquerías, Córdoba, República Argentina, Septiembre 2011.
- Romero, C. (2013). Baja Ejecución Presupuestaria en Inversión Pública en los Gobiernos Municipales de Bolivia. (Trabajo realizado por César Manuel Romero Arnez, para optar el grado de Ph. D. Economía en la Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, La Paz, Bolivia.
- Sautu, (2005) en Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología. CLACSO. Buenos Aires, Argentina.
- Serrano, P. et.al. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). Artículo publicado en la Revista espacios Vol. 39 (N° 03 Año 2018, p. 30.
- Terrazas, R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. Revista PERSPECTIVAS núm. 23., Universidad Católica Boliviana San Pablo Cochabamba, Bolivia.

- Valderrama, S. (2014). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta. Tercera reimpresión. Lima: Editorial San Marcos.
- Vásquez, M. (2007). Guía de orientación para presupuestar en los gobiernos locales. Ministerio de Economía y Finanzas.
- Velásquez, A. y Nérida Rey (1999). Metodología de la investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.
- Zarpan, D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú.

APÉNDICE 1

CUESTIONARIO

FINALIDAD: La presente encuesta pretende recoger información relacionada con el funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital La Encañada; su objetivo es proponer una estrategia de mejora.

INSTRUCCIONES: Marque con una "X" solo una opción de respuesta en cada pregunta.

CRITERIOS DE RESPUESTA:

5: Totalmente de acuerdo (TDA)

4: De acuerdo (DA)

3: No sabe/No opina (NS/NO)

2: En desacuerdo (ED)

1: Totalmente en desacuerdo (TED)

N°	VAR.: SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
	AMBIENTE DE CONTROL	<i>TDA</i>	<i>DA</i>	<i>NS/NO</i>	<i>ED</i>	<i>TED</i>
1	¿La municipalidad cuenta con el Texto Único de Procedimientos Administrativos actualizados?					
2	¿Conoce el diagnóstico de control interno en la institución?					
3	¿Existe adecuados canales de difusión sobre normas, procesos y estructuras de la municipalidad?					
4	¿Se hace una adecuada difusión sobre las normas de conducta institucionales?					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					
5	¿La municipalidad ha implementado el sistema de control interno en concordancia con la Ley 28716?					
6	¿La política institucional sobre la evaluación de riesgos, es conocida por sus trabajadores?					
7	¿Cree usted que una oportuna evaluación de riesgo, permite identificar los errores en cada área de la municipalidad?					
8	¿Tiene conocimiento de algún evento ocurrido en la municipalidad que afectó el cumplimiento de sus objetivos?					
	ACCIONES DE CONTROL GERENCIAL					
9	¿Existe segregación de funciones en las áreas administrativas de su institución?					
10	¿El área que le corresponde, cuenta con manual o normas de procedimientos?					
11	¿Sabe usted, si en la municipalidad existe manual de procedimientos de evaluación de desempeño del personal?					
12	¿La gerencia municipal o quien haga sus veces difunde las normas de control interno para conocimiento de jefaturas y del personal correspondiente?					
13	¿Las acciones de control gerencial, son transparentes y justas?					
14	¿Se practica actividades de prevención y monitoreo sobre el cumplimiento del sistema de control interno?					

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
15	¿En su opinión, los medios de información y comunicación interna que emplea la municipalidad son los más adecuados?					
16	¿La municipalidad dispone de procedimientos de comunicación externa?					
17	¿La información necesaria para la toma de decisiones se comunica oportunamente?					
18	¿Los canales de comunicación que utiliza la municipalidad, genera información clara y completa para tomar decisiones?					
	SUPERVISIÓN					
19	¿La municipalidad cuenta con el Plan Estratégico Institucional?					
20	¿La municipalidad cuenta el Plan Estratégico Sectorial Multianual o Plan de Desarrollo Concertado, según corresponda?					
21	¿El Órgano de Control Interno (OCI) realiza actividades de supervisión para mejorar la competencia profesional y la calidad del resultado del servicio en la municipalidad?					
22	¿En su opinión, se realizan actividades de supervisión conforme lo establece la Contraloría General de la República?					
	VAR.: USO DE RECURSOS FINANCIEROS	TDA	DA	NS/NO	ED	TED
	ROLES (eficiencia – eficacia)					
23	¿Se han alcanzado las metas y objetivos institucionales de la municipalidad en los dos últimos periodos presupuestales?					
24	¿En su opinión, cree que las metas en el uso de los recursos financieros de la MDE fueron alcanzadas?					
25	¿Los resultados del uso de los recursos financieros de la MDE fueron los más óptimos?					
26	¿En su opinión, cree que el proceso del uso de los recursos financieros en la MDE ha sido asumido responsablemente?					
	RESPONSABILIDAD					
27	¿Existe separación de funciones y responsabilidades en áreas administrativas de su institución?					
28	¿Aprecia usted que los tipos de Control Interno sobre el uso y destino de los recursos de la MDE se llevan a cabo con total transparencia económico-financiera?					
29	¿Conoce usted que las deficiencias de control interno se comunican oportunamente a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
30	¿Conoce usted que se hace actos de prevención sobre el adecuado uso de los recursos de la MDE?					

APÉNDICE 2

Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Valor de rho	Significado (criterio)
-1.00	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a - 0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a - 0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a - 0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a - 0.19	Correlación negativa muy baja
0.00	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1.00	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente. <http://scielo.sld.cu> > scielo

APÉNDICE 3

INFORMACIÓN DE LA VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Muestra	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACIÓN DE RIESGOS				ACCIONES DE CONTROL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				SUPERVISIÓN			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
Sujeto 1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	3	3	4	4	3	2	3	3	2
Sujeto 2	2	2	4	4	4	4	4	3	3	2	2	3	2	3	2	4	4	4	3	3	3	3
Sujeto 3	3	4	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	3	3	4	2	4	3	2	2	3	2
Sujeto 4	2	4	3	2	4	2	3	2	3	2	2	4	3	3	4	2	4	2	2	3	2	2
Sujeto 5	2	2	4	3	3	3	3	3	4	1	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3
Sujeto 6	2	1	3	1	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2
Sujeto 7	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2
Sujeto 8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Sujeto 9	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
Sujeto 10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
Sujeto 11	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3
Sujeto 12	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2
Sujeto 13	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2
Sujeto 14	2	3	2	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Sujeto 15	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2

Nota. La tabla contiene las respuestas al cuestionario sobre los componentes funcionales seleccionados para el análisis de la funcionalidad del Sistema de Control Interno en la Municipalidad distrital de La Encañada.

Fuente. Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta.

INFORMACIÓN DE LA VARIABLE 2: USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

Muestra	ROLES				RESPONSABILIDAD			
	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
Sujeto 1	2	2	2	2	2	4	1	2
Sujeto 2	4	4	2	4	4	4	4	4
Sujeto 3	4	3	1	2	2	2	2	2
Sujeto 4	4	2	2	2	2	2	2	2
Sujeto 5	2	4	2	4	2	2	3	4
Sujeto 6	4	2	2	2	2	1	2	4
Sujeto 7	1	1	1	1	2	1	2	3
Sujeto 8	1	2	1	1	1	1	1	2
Sujeto 9	2	2	2	1	1	2	2	1
Sujeto 10	4	2	2	2	2	2	1	1
Sujeto 11	4	4	1	2	2	2	4	3
Sujeto 12	2	2	4	2	2	2	2	2
Sujeto 13	2	2	2	2	4	4	2	2
Sujeto 14	2	2	1	2	2	2	2	1
Sujeto 15	4	2	2	1	2	2	4	3

Nota. La tabla contiene las respuestas al cuestionario sobre los roles y responsabilidad en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada.

Fuente. Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta