



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
ECONOMISTA**

**EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA  
EFICACIA DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA,  
AMAZONAS, 2019.**

**Autor:**

**Bach. Marvin Vilela Becerra**

**Asesor:**

**M.Sc. Edinson Cueva Vega**

**Registro:(. . . .)**

**CHACHAPOYAS – PERÚ**

**2020**



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
ECONOMISTA**

**EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA  
EFICACIA DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA,  
AMAZONAS, 2019.**

**Autor:**

**Bach. Marvin Vilela Becerra**

**Asesor:**

**M.Sc. Edinson Cueva Vega**

**Registro:(...)**

**CHACHAPOYAS – PERÚ**

**2020**

## **DEDICATORIA**

A Carlos y Nilda mis padres y, a mis hermanos por ser la inspiración de mi vida y estar siempre a mi lado brindándome su afecto incondicional, y a mi esposa Keila e hija Kim Hefzy por contribuir en mi crecimiento espiritual y personal.

Marvin Vilela Becerra

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su infinito amor y misericordia brindándome la vida, la salud, el conocimiento y sabiduría el cual pude emplear para la realización de este trabajo.

A las autoridades de la UNTRM Sección Utcubamba quienes me inculcaron valores y principios que me ayudan a ser mejor persona cada día.

A mis asesores que me brindaron el asesoramiento respectivo durante todo este tiempo para la realización de este producto, fortaleciendo de esta manera el deseo de superación y finiquitar el trabajo empezado.

A los funcionarios de la comuna de Utcubamba por brindarme las facilidades y capacidad instalada de la institución para el uso de la información utilizada y las orientaciones respectivas para concretizar el presente estudio.

Marvin Vilela Becerra.

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**Dr. POLICARPIO CHAUCA VALQUI**

Rector

**Dr. MIGUEL ÁNGEL BARRENA GURBILLÓN**

Vicerrector Académico

**Dra. FLOR TERESA GARCÍA HUAMÁN**

Vicerrectora de Investigación

**Mg. RICARDO RAFAEL ALVA CRUZ**

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

## **VISTO BUENO DEL ASESOR**

En mi calidad de docente de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, Edinson Cueva Vega, hago constar que he asesorado la ejecución y elaboración del informe de la tesis titulado: El control interno y su contribución a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019; del tesista Marvin Vilela Becerra, egresado de la Facultad Ciencias Económicas y Administrativas de la UNTRM – Amazonas.



M.Sc. Edinson Cueva Vega

Docente

Bagua Grande, marzo del 2020

## JURADO EVALUADOR



---

Mg. Carlos Raúl Poémape Oyanguren

PRESIDENTE



Cecil Wilmer Burga Campos  
DOCENTE AUX-TC  
UNTRM.

---

Mg. Cecil Wilmer Burga Campos

SECRETARIO



---

Mg. Erlita Llatas Becerra  
CLAD-16845

---

Mg. Erlita Llatas Becerra

VOCAL



**ANEXO 3-K**

**DECLARACIÓN JURADA DE NO PLAGIO DE TESIS  
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL**

Yo Marvía Nílela Becerra  
identificado con DNI N° 71069939 Estudiante( )/Egresado (x) de la Escuela Profesional de  
Economía de la Facultad de:  
Ciencias Económicas y Administrativas  
de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas.

**DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:**



1. Soy autor de la Tesis titulada: .....  
El Control Interno y su Contribución a la  
Eficiencia de los Recursos Financieros de  
la Municipalidad Provincial de Utcubamba,  
Amazonas, 2019. que presento para  
obtener el Título Profesional de: Economista

2. La Tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, y para su realización se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La Tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La Tesis presentada no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. La información presentada es real y no ha sido falsificada, ni duplicada, ni copiada.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo toda responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la Tesis para obtener el Título Profesional, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para la UNTRM en favor de terceros por motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la Tesis.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que la Tesis para obtener el Título Profesional haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones civiles y penales que de mi acción se deriven.

Chachapoyas, 02 de Julio de 2020

.....  
Firma de(a) tesista

**ANEXO 3-N**

**ACTA DE EVALUACIÓN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS  
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL**

En la ciudad de Chachapoyas, el día 28 de agosto del año 2020, siendo las 9.00AM horas, el aspirante Maurin Vilala Becerra

defiende en sesión pública la Tesis titulada: El control interno y su contribución a la eficacia de los recursos financieros de la Municipalidad provincial de Utcubamba 2019.

para obtener el Título Profesional de Economista  
a ser otorgado por la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, ante el Jurado Evaluador, constituido por:

- Presidente : Mg. Carlos Raúl Paénafé Oyanguren
- Secretario : Mg. Cecil Wilmar Burga Campos
- Vocal : Mg. Erlita Hatos Becerra



Procedió el aspirante a hacer la exposición de la Introducción, Material y método, Resultados, Discusión y Conclusiones, haciendo especial mención de sus aportaciones originales. Terminada la defensa de la Tesis presentada, los miembros del Jurado Evaluador pasaron a exponer su opinión sobre la misma, formulando cuantas cuestiones y objeciones consideraron oportunas, las cuales fueron contestadas por el aspirante.

Tras la intervención de los miembros del Jurado Evaluador y las oportunas respuestas del aspirante, el Presidente abre un turno de intervenciones para los presentes en el acto, a fin de que formulen las cuestiones u objeciones que consideren pertinentes.

Seguidamente, a puerta cerrada, el Jurado Evaluador determinó la calificación global concedida la Tesis para obtener el Título Profesional, en términos de:  
Aprobado (  )      Desaprobado (  )

Otorgada la calificación, el Secretario del Jurado Evaluador lee la presente Acta en sesión pública. A continuación se levanta la sesión.

Siendo las 10.00AM horas del mismo día y fecha, el Jurado Evaluador concluye el acto de sustentación de la Tesis para obtener el Título Profesional.

SECRETARIO: [Signature]      PRESIDENTE: \_\_\_\_\_  
VOCAL: \_\_\_\_\_

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS .....	v
VISTO BUENO DEL ASESOR.....	vi
JURADO EVALUADOR.....	vii
DECLARACIÓN JURADA DE NO PLAGIO.....	viii
ACTA DE EVALUACIÓN DE SUSTENTACIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT.....	xix
I. INTRODUCCIÓN .....	15
II. MATERIALES Y MÉTODOS .....	26
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	26
2.1.1. Tipo de investigación.....	26
2.1.2. Diseño de investigación.....	27
2.2. Variables y operacionalización.....	27
2.3. Población, muestra y muestreo.....	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	31
2.5. Métodos:.....	32
2.6. Análisis de datos .....	32
III. RESULTADOS .....	34
3.1. Análisis del cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba..	34
3.2. Análisis comparativo del cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.....	40
IV. DISCUSIÓN .....	42
V. CONCLUSIONES.....	46
VI. RECOMENDACIONES.....	47
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	48
ANEXOS .....	52
ANEXO N° 01 .....	53
ANEXO N° 02.....	54
ANEXO N° 03 .....	56
ANEXO N° 04.....	58

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Nivel de la dimensión balance general en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	34
<b>Tabla 2:</b> Nivel de la dimensión estado de resultado en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	35
<b>Tabla 3:</b> Nivel de la dimensión estado de cambio en la situación financiera en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	36
<b>Tabla 4:</b> Nivel de la dimensión estado de cambio en patrimonio neto en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	37
<b>Tabla 5:</b> Nivel de la dimensión estado de flujo de efectivo en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	38
<b>Tabla 6:</b> Nivel comparativo de las dimensiones de la variable recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	40

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Nivel de la dimensión balance general en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	34
<b>Figura 2:</b> Nivel de la dimensión estado de resultado en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	35
<b>Figura 3:</b> Nivel de la dimensión estado de cambio en la situación financiera en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	36
<b>Figura 4:</b> Nivel de la dimensión estado de cambio en patrimonio neto en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	37
<b>Figura 5:</b> Nivel de la dimensión estado de flujo de efectivo en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	38
<b>Figura 6:</b> Nivel comparativo de las dimensiones de la variable recursos financieros de la comuna Utcubamba.....	40

## **RESUMEN**

La investigación titulada. El control interno y su contribución a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019, responde al problema ¿De qué manera influye el control interno en la optimización de recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019? Tuvo como objetivo: Determinar si el control interno contribuye a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019. El nivel de investigación es cuantitativa, tipo de estudio no experimental, con diseño descriptivo simple.

La muestra estuvo conformada por 55 trabajadores de la municipalidad provincial de Utcubamba a quienes se les aplicó el instrumento de evaluación titulado: Cuestionario dirigido a trabajadores de la municipalidad provincial de Utcubamba.

Los resultados indican que se tiene que priorizar la dimensión estado de resultado al ubicarse en un nivel de satisfacción del 27.3% deficiente, seguido de la dimensión balance general que alcanzó el 25.5% nivel deficiente, manteniendo el equilibrio la dimensión estado de cambio de patrimonio neto con el 38.2% nivel regular, seguido del estado de flujo efectivo con el 34.5% regular y finalmente el estado de cambio en la situación financiera que alcanzó el 49.1% nivel eficiente.

Palabras Claves: Control interno, eficacia, recurso financiero, patrimonio neto y flujo efectivo.

## **ABSTRACT**

The research titled. Internal control and its contribution to the effectiveness of the financial resources of the provincial municipality of Utcubamba, Amazonas, 2019, responds to the problem How does internal control influence the optimization of financial resources of the provincial municipality of Utcubamba, Amazonas, 2019? Its objective was to: Determine if internal control contributes to the effectiveness of the financial resources of the provincial municipality of Utcubamba, Amazonas, 2019. The level of research is quantitative, a type of non-experimental study, with a simple descriptive design.

The sample was made up of 55 workers from the provincial municipality of Utcubamba to whom the evaluation instrument entitled: Questionnaire addressed to workers from the provincial municipality of Utcubamba was applied.

The results indicate that the income statement dimension must be prioritized as it is located at a level of satisfaction of 27.3% deficient, followed by the balance sheet dimension that reached 25.5% deficient level, maintaining the balance of the state of change in equity with 38.2% regular level, followed by the statement of cash flows with 34.5% regular and finally the statement of change in financial situation that reached 49.1% efficient level.

**Key Words:** Internal control, efficiency, financial resource, net worth and cash flow.

## I. INTRODUCCIÓN

Es de responsabilidad exclusiva de las municipalidades realizar un mejor y óptimo control interno de cada una de las acciones que sus funcionarios y trabajadores realizan, los mismos que son conscientes de la importancia que ellos le atribuyen a la empresa y, que el desarrollo de la misma pasa por el conocimiento a plenitud de sus funciones y estas deben estar orientadas al desarrollo de recursos financieros que conlleven a elevar la imagen institucional y/o empresarial a través de constantes y permanentes evaluaciones con un manejo técnico de control interno.

A nivel internacional, las empresas exitosas que se han empoderado en los mercados no lo han alcanzado a golpe de suerte, ellas con todo su esfuerzo buscan resaltar la aplicación de controles internos en cada una de sus operaciones, la que les permitirá conocer la situación financiera real de cada una de ellas, y al mismo tiempo les facilita planificar una visión de gestión financiera distinta. Es por ello que las exigencias de las empresas son los sistemas de control interno que se han incrementado en las últimas décadas, para verificar la eficacia antes, durante y después de implantarlos, pues de esto depende el empoderamiento de la empresa en el mercado.

Según Melgarejo (2017), en una empresa todos los departamentos desempeñan una función importante y están vinculadas unas con otras, es por ello que siempre van a estar en constante cambio, por la exigencia misma del funcionamiento en unidad y su funcionalidad dentro de la organización. Es por ello que se tiene que proteger y resguardar los activos financieros, comprendiendo de esta manera coordinada y coherente a las exigencias; custodiando con eficacia la productividad en cada una de las acciones realizadas a favor de la empresa (p.15).

Bartolo (2015a), saca a relucir las bondades del sistema en una institución, menciona que las entidades públicas o privadas sin este sistema es una entidad incompleta, pues trae consigo múltiples beneficios: además permite la optimización de los recursos económicos; identifica las destrezas de los gestores públicos y genera mayor conocimiento; combate a la corrupción y permite el ahorro de los recursos económicos (p.9).

El control interno es una actividad que no solo requiere del esfuerzo de una persona, es un proceso integral que compromete el accionar integral tanto del titular, funcionarios y trabajadores de las cooperativas, empresas o instituciones con la finalidad de ser cada día más eficientes y eficaces en la distribución de la economía, promoviendo la rendición de cuentas para no generar desorden administrativo ni financiero en la empresa, al contrario demostrando orden y manejo de los recursos públicos (Bartolo, 2015b, p.10).

El desorden administrativo y financiero de una empresa se relaciona con la implementación del sistema de control, es por ello que las que han tenido mayores éxitos y han evitado desorden y han realizado buen manejo de sus recursos, han sido tomado bajo la iniciativa de los gerentes y administrativo, extendiendo esta iniciativa a todos los trabajadores y se ha logrado promover la eficacia y eficiencia económica, cuidando los recursos y bienes del estado, a través de representación de rendición de cuentas (Bartolo, 2014c, p.10).

A nivel nacional, Sánchez (2015a) afirma que el éxito de un gobierno o empresa en cualquiera de los ámbitos nacional, regional o local está en el control interno que se ejerza, el mismo que tiene que socializarse constantemente a todo el personal involucrado o que forma parte de ella; cuando existe un buen control interno la gente se compromete en sus funciones y lo realiza con conocimiento de causa obteniendo como resultado el logro de las metas previstas; como lo demuestran algunos municipios en el Perú, Santa Anita, que logró la concientización de sus trabajadores, de lo importante que es su trabajo para el desarrollo y crecimiento municipal y por ende para el bienestar de toda la comuna del distrito, es por ello que es de suma necesidad realizar un cumplimiento adecuado de las funciones de los trabajadores (p.3).

El cumplimiento de los objetivos propuesto como municipalidad se deben a la visión y misión que se tenga como institución y de los niveles de compromiso que se tienen que asumir, tomando la delantera la alta dirección representado por las gerencias de las áreas administrativas, que con el control preventivo priorizan los recursos financieros y los procesos de control para constatar que cada inversión que se realice responda a los intereses y necesidades de los beneficiarios teniendo en cuenta una atención de calidad (Sánchez, 2015b, p.3).

La comuna de Santa Anita prioriza actividades preventivas y lo hace con el soporte normativo correspondiente, es por ello que dicha comuna se encuentra en la fase adecuada de control interno, en desarrollo los procesos, mientras que el aspecto de evaluación de riesgos se encuentra en un nivel destacado entre ellos destacan, la filosofía de dirección, comunicación externa y órgano de control institucional, mientras que en la fase regular falta políticas de capacitación a las áreas sobre el desarrollo de sus funciones (Sánchez, 2015b, p.4).

La comuna de Utcubamba también requiere de una reestructuración, se realizan actividades múltiples en cada una de las áreas, pero estas son canalizadas de manera individual, no se percibe la integración de actividades entre áreas por lo tanto se hace difícil el cumplimiento de visión y misión institucional; a pesar de tener el desafío mayor a nivel de la región Amazonas por ser la municipalidad más poblada de la región, cuenta con el 33% de la población y por añadidura las exigencias son mayores; y lo más lamentable que no existe un criterio técnico de selección del personal que va a trabajar en dicha comuna, según cuestionario realizado a los trabajadores de la municipalidad el 2019, esta selección lo realizan a través del tarjetazo político incrementando el número de trabajadores, los mismos que cuando llegan a la institución desconocen por completo las funciones del cargo y lo que es peor están dispuestos solo a obedecer consignas políticas, en estas condiciones más del 60% de los ingresos municipales están destinados al pago de los trabajadores, quedando un margen mínimo de recursos económicos para invertir en obras públicas; constatándose un escenario poco propicio para desarrollar actividades de control preventivo donde la filosofía institucional no cuenta con el soporte de la alta dirección, la comunicación interna y externa está sesgada con una política deficiente de apuesta por los recursos humanos. (Ver anexo 01). En este contexto de análisis de la información el autor se formula la siguiente interrogante: ¿De qué manera influye el control interno en la optimización de recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019?

El estudio encuentra su justificación teórica a través de las teorías científicas, como lo hace la **teoría de la perspectiva organizativa vs visión auditora – contable del control**, según Monllau (citado por Dorta, 2015, p.3) considera que han pasado por un proceso de evolución tanto conceptual como operacional; inicialmente el control interno era asociado a la autoridad, es por ello que se veía al control interno como un conjunto de esfuerzos

realizados para alcanzar los objetivos previstos con congruencia. Del mismo modo lo hace la **teoría de la interrelación entre el sistema de control interno y el plan de prevención**, según De la Torre (2018), manifiesta que es de vital importancia tener en cuenta los múltiples riesgos que corre una organización o empresa y esta va a depender de la metodología empleada por la política que lo rige; entre ellos tenemos los riesgos de registro contable, los informáticos, los de incendios, manifestaciones de corrupción, indisciplinas e ilegalidades. De la igual manera la variable eficacia de los recursos financieros se sustenta con la **teoría de la jerarquía financiera**, esta teoría según Myers y Majluf (citado por Llaja, 2018, p.2) es una de las más influyentes en la actualidad porque permite tomar decisiones financieras al momento del apalancamiento corporativo; se caracteriza por brindar una información asimétrica respecto a las oportunidades de inversión y los activos existentes en los mercados de capitales y las empresas.

El estudio se justifica socialmente porque los beneficiarios de la comuna utcubambina a través de diferentes medios físicos y virtuales van a estar informados de la eficiencia de los recursos financieros a través de balances generales sobre el estado del material de oficina, bienes, dinero existente y maquinaria. Además del estado de ingresos, egresos y liquidez empresarial. La capacidad para generar recursos, para cumplir con las obligaciones y transacciones financieras. Subvenciones, fondos propios y ajustes por cambio de valor, del mismo modo los movimientos de efectivo y variación del efectivo.

Los antecedentes que dan soporte al trabajo de investigación se consignan de la siguiente manera; en el ámbito internacional, Zambrano (2015) En su trabajo de investigación para mejorar el aspecto financiero y administrativo de la comuna Cantón de Mejía, Ecuador, implementa una propuesta de mejoramiento con el objetivo de contrastar los puntos débiles del área de tesorería. Con una investigación cuantitativa con diseño descriptivo propositivo. Concluyendo.

Las funciones que realiza el tesorero son más de oficina que de campo, es por ello que la persona que está a cargo de la tesorería tiene que tener un conocimiento amplio de sus funciones y que reúna los requisitos que el perfil requiere 20% de actividades de campo y 80% en oficina. El jefe de recaudaciones debe reportar inmediatamente de las acciones que efectúa al tesorero y al director financiero porque la responsabilidad de los recaudadores es administrar la documentación, controlar los procesos, depósitos

bancarios y movilidad de equipos de oficina. La comunicación debe ser involucrada en el trámite de las buenas gestiones con los contribuyentes y proveedores.

Melo de los Ríos (2017) desarrolló su trabajo de tesis en Colombia en la Pontificia Javeriana: Impacto de la propuesta de procesamiento interno en la comuna Sajoma, cuyo objetivo fue: Verificar el impacto de los recursos financieros y proponer procedimientos internos contable. Tipo de investigación cuantitativa con diseño descriptivo propositivo. Concluyó.

Las municipalidades son apoyadas por el control interno que permite la realización de actividades por etapas las mismas que revelan la información financiera a través de la identificación, registro, clasificación y procesamiento de información financiera. Del mismo modo se identifica las funciones de la coordinadora administrativa y financiera y se puede descubrir posibles fraudes según las segregaciones de funciones realizadas.

Suarez (2015), desarrollo su trabajo de investigación en Venezuela, con el objetivo de alcanzar un modelo de propuesta de control de recursos financieros para la unidad de auditoría interna del instituto autónomo policial municipal de Chacao. Investigación cuantitativa con diseño descriptivo propositivo. Concluyó.

En la implementación de un sistema de control eficiente en cualquier empresa pública o privada, las acciones que realiza el auditor interno permiten establecer los mecanismos, procedimientos y normas necesarias en la materia que le compete las mismas que quedará determinada el alcance de sus intervenciones. Asimismo, la unidad de auditoría interna tiene que contar con un presupuesto prudente de gastos para poner en práctica todas las actividades propuestas en la ejecución de la planificación fiscal.

A nivel nacional, Cente y Paucar (2017) realizaron un estudio en Huancavelica con el propósito de eficientar la gestión de la comuna de Ascensión a través de la relación entre gestión financiera y el control interno. Enfoque de investigación cuantitativa con diseño descriptivo. Concluyendo:

El control financiero en esta comuna de Ascensión es malo el 13,8% en su gestión financiera, mientras que en la gestión de los casos alcanza el 79,3% nivel regular y solo es bueno el 6,9%. Demostrando que el aspecto evaluación de riesgo todavía no está preparado alcanza el 82,8% regular, luego actividades de control 69% también regular.

Enrique (2018), desarrollo su trabajo de investigación en Chimbote, con el objetivo de apoyar a la comuna de Huaylas determinando la relación entre la administración financiera y el control interno. Investigación de tipo cuantitativa con diseño descriptivo complementario. Llegó a las siguientes conclusiones:

La designación de cargos directivos por injerencia política en las municipalidades del Perú es una debilidad bastante grande que no contribuye con el desarrollo y buena imagen institucional, mal que se ve reflejada en el nivel ineficiente del control interno al verse sesgada las decisiones con personal que no tienen claro la visión y misión institucional. Existe una carencia de sistematización financiera las actividades se realizan simplemente porque se tiene que hacer, pero no existe un tratamiento técnico ni científico, por lo tanto, no coadyuva a la maximización financiera.

Effio (2016), realizó un estudio en Lambayeque, con el objetivo aplicar pruebas de cumplimiento de normas, encuestas y entrevistas para evaluar la gestión financiera de Monsefú; a través de una investigación de tipo cuantitativa con diseño descriptivo propositivo. Llegó a las conclusiones:

Desde la mirada de los funcionarios y servidores del sistema de control interno de la municipalidad distrital de Monsefú es insatisfactorio porque existe incumplimiento tanto de los funcionarios como de los trabajadores en sus funciones, los mecanismos de control que existen están desfasados y son insuficientes para las exigencias de una gestión moderna.

Manayay (2018) desarrolló un trabajo de investigación en Lambayeque con la finalidad de demostrar que sí es posible eficientar un control interno en la comuna de Incahuasi a través de la aplicación de normas. Desarrollando una investigación de tipo cuantitativa con enfoque positivista y con diseño de investigación descriptivo complementario. Concluyendo:

La falta de conocimiento sobre control interno son las deficiencias más visibles que se observa en la comuna de Incahuasi, no tienen oficina y por lo tanto no tiene personal especializado en el tema lo que conlleva a la obtención de niveles deficientes en el manejo de los fondos municipales. Demostrando la poca pericia en inversión al cometer actos de malversación de fondos derivando el presupuesto de mejoramiento de instituciones educativas a la ejecución de proyectos de drenaje fluvial.

La variable control interno se sustenta científicamente con la **teoría de la perspectiva organizativa vs visión auditora – contable del control**, según Monllau (citado por Dorta, 2015, p.3) considera que han pasado por un proceso de evolución tanto conceptual como operacional; inicialmente el control interno era asociado a la autoridad, es por ello que se veía al control interno como un conjunto de esfuerzos realizados para alcanzar los objetivos previstos con congruencia. Con el pasar del tiempo la teoría de la agencia lo percibe como el conjunto de técnicas y principios microeconómicas ligadas al manejo conceptual interno, mientras que los sistemas abiertos lo percibe como un sistema de feed – back que tiene por finalidad mantener una interrelación de ida y vuelta entre la empresa y el entorno. Del mismo modo la teoría contingente percibe que el control de la empresa está vinculado a la empresa según sus características propias que posee.

Dorta (2015), manifiesta una constante preocupación por el aspecto normativo de la empresa y su relación con la auditoría contable, es por ello que busca mantener en orden y la regulación de los documentos normativos vinculantes al control interno. Recomienda hacer uso de la mayor cantidad de información científica existente en la literatura organizativa relacionada a la auditoría, manejando insumos teóricos que ayudan a las contrastaciones empíricas que constantemente se realizan.

Gracias a la literatura abundante relacionadas al control interno se ha logrado una mejor delimitación científica de los marcos conceptuales de control interno, además de un conjunto de respuestas a las necesidades organizativas en la gestión, evitando de esa manera que el control interno no solo esté orientada por principios tradicionales. Como lo demuestran los trabajos de Jensen, Mercella y Simons en el 1995, donde se percibe la urgente necesidad de la implementación de un proceso de cambio que ayuda a un control interno de las empresas que les permita adaptarse con mayor facilidad al nuevo entorno tecnológicos y de globalidad de mercados, con nuevas técnicas de gestión como la reingeniería, la calidad total de gestión y la simplificación de los procesos administrativos, y equipos de trabajo multidisciplinarios (p.4).

Del mismo modo el control interno empresarial encuentra su sustento científico en la **teoría de la interrelación entre el sistema de control interno y el plan de prevención**, según De la Torre (2018), manifiesta que es de vital importancia tener en cuenta los múltiples riesgos que corre una organización o empresa y esta va a depender de la metodología empleada por la política que lo rige; entre ellos tenemos los riesgos de

registro contable, los informáticos, los de incendios, manifestaciones de corrupción, indisciplinas e ilegalidades. Es por ello que el aspecto evaluación toma en consideración todos los aspectos de riesgo según la metodología y los instrumentos de información establecidos. Si fuera el caso que algún aspecto no se contempló en la evaluación de riesgo, corresponde a los directivos tomar decisiones para ver la manera como gestionar dichos procesos operativos.

Si el enfoque es de prevención para evitar riesgos tomar en cuenta los procedimientos: Identificar las normas y objetivos de control para cada irregularidad detectada. Analizar si las causas y condiciones que provocan las irregularidades están contempladas en el Plan de Prevención. Resaltar si las acciones realizadas están llevando a la detección oportuna de los riesgos recogidas durante el monitoreo y la supervisión. Se están llevando acciones de evaluación continua dirigidas a evaluar la efectividad de la empresa (p.4).

La variable eficacia de los recursos financieros se sustenta con la **teoría de la jerarquía financiera**, esta teoría según Myers y Majluf (citado por Llaja, 2018, p.2) es una de las más influyentes en la actualidad porque permite tomar decisiones financieras al momento del apalancamiento corporativo; se caracteriza por brindar una información asimétrica respecto a las oportunidades de inversión y los activos existentes en los mercados de capitales y las empresas. Es por ello que son las organizaciones las que tienen que asumir las consecuencias de la información asimétrica en relación a los costos de transacción producida.

Según esta teoría para cumplir con el cometido empresarial existen, la que se denomina estructura financiera, se lo realiza con la finalidad de realizar ejercicios comerciales propios a nivel interno, luego a través de transacciones bancarias y finalmente a través de las acciones que posee. Entre las consideraciones se contemplan: a) La mayoría de las empresas optan por el financiamiento interno, b) luego por el reparto de acciones, luego por el reparto del capital y finalmente si fuera necesario con la emisión de títulos.

El estudio según Romero (2017) considera cinco aspectos del control interno:

**Ambiente de Control.** Es el principal componente interno inspira orden y estimula la actividad del personal, estableciendo un entorno favorable, llevándose a cabo de la

siguiente manera: estructurando actividades de negocio, asignando responsabilidad con autoridad, organizando a los equipos de trabajo, se rige por los valores y la ética.

**Evaluación de Riesgos.** Son procedimientos en relación a las innovaciones que se están implementando dentro y fuera de la institución según los objetivos trazados, determinando propuestas de mejora. La misma que debe ser revisada por las autoridades competentes para evitar corrupción en el ejercicio de las funciones, dar fe que lo que se propuso inicialmente se llevó a cabo tal como se propuso, teniendo en cuenta las categorías de los objetivos. Además del logro de los objetivos mencionados se considera los siguientes acontecimientos: efectos y riesgos, ocurrencia, establecer acciones y controles necesarios y monitoreo periódico de los procesos planificados.

**Actividades de control.** Se expresan en procedimientos, filosofía y sistemas, las mismas que son puestas en práctica por las direcciones administrativas, para cumplir con las actividades asignadas. Estas tienen características diversas, estas pueden ser preventivas, detectivas, computarizadas, generales, específicas, administrativas u operacionales; teniendo en consideración que todas apuntan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Información y comunicación.** Se encuentran en toda la empresa y su función principal es atender a los objetivos de control sobre los sistemas de información. Entre ellos tenemos los controles generales, orientado a asegurar una operación incluyendo la seguridad física, el hardware y software, que está orientada a las acciones internas de la empresa para verificar los procedimientos, la confiabilidad y la integridad según validación de la misma.

**Supervisión y seguimiento.** Es un proceso de control que realizan las empresas para verificar que con las acciones que se están realizando se está dando cumplimiento a los objetivos previstos, los riesgos tomados y las limitaciones existentes en el control. Teniendo en cuenta estos resultados la administración tomará una determinación en cada uno de los componentes y elementos supervisados, teniendo como prioridad el desarrollo de la empresa. Esta supervisión puede llevarse: durante la realización de las actividades, de manera separada por el personal y por combinación.

Para la organización *EmprendePyme.net*. (2016) la variable eficacia de los recursos financieros está constituida por cinco dimensiones o estados financieros que se indican:

**Balance general.** Esta dimensión o estado financiero es el más importante en la eficacia de los recursos financieros porque nos permite comprender con exactitud cómo está desempeñándose económicamente la empresa. Es por ello que también se le conoce como estado patrimonial en el momento actual de la empresa determinando su avance o retroceso del mismo.

**Estado de resultado.** Esta dimensión es de singular importancia en una empresa porque evidencia el esfuerzo realizado durante el tiempo para mostrar si existen ingresos y gastos, si se está creciendo o se va en pérdida por eso se le relaciona con los estados de cuenta de pérdidas y ganancias. Permite también ver la liquidez que se dispone y la situación financiera.

**Estado de cambios en la situación financiera.** Por su carácter internacional que posee lo hace de uso minoritario, para algunos países del mundo no es obligatorio, como es el caso de las (NIIF).

**Estado de cambios en el patrimonio neto.** Se refiere a los movimientos que ha realizado la empresa en aras de desarrollarse, pero lamentablemente afectan su patrimonio.

**Estado de flujos de efectivo.** Representa a las formas de organización de la empresa y al tratamiento que se le ha dado como fuente de efectivo, mostrando las variaciones dadas durante el ejercicio mismo de las operaciones financieras realizadas.

Para cumplir con lo planificado en la presente investigación se formula el siguiente objetivo general. Determinar si el control interno contribuye a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019

Los objetivos específicos que contempla la presente investigación son:

Identificar el estado actual de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019.

Identificar los elementos teóricos influyentes del control interno en la eficacia de recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019

Comparar los resultados encontrados entre las dimensiones de la variable los recursos financieros de municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019.

## II. MATERIALES Y MÉTODOS

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

El estudio se enmarca dentro de la metodología cuantitativa, tipo de investigación no experimental, teniendo como soporte a Supo (2015) quien define la tipología de la investigación según cuatro criterios el primero: por su relación de causalidad, investigación experimental (con intervención) y observacional (sin intervención) el tipo de investigación propuesta es observacional sin intervención, porque no se va a manipular variables, no se realizan procedimientos para el control del comportamiento de esos datos de la variable que es un estudio transversales porque solo una vez se recoge información en un determinado tiempo.

Por su intervención.

El estudio se ubica en el tipo retrospectivo porque se va analizar en el presente con datos o información registrada en el pasado, valorando la problemática relacionada recursos financieros y su limitada sostenibilidad en el tiempo y espacio; para ello se va aplicar un cuestionario.

Por su manejo de datos.

El estudio permite el manejo datos secundarios porque se va a recopilar información de diagnóstico de la problemática y construcción de las bases teóricas o sustento científico a través del manejo de bibliografía física y virtual, revistas científicas, artículos, entrevistas, censos entre otros que nos permita una descripción seria y concreta del turismo en la zona.

Por su análisis de variables.

Considera a los estudios analítico y descriptivo donde la investigación es descriptiva, porque no existe la manipulación de las variables en relación a un experimento lo que se realiza es un diagnóstico e identificación del comportamiento del fenómeno de estudio en función a sus características y propiedades, las mismas que nos permitirán determinar la situación actual de la problemática estudiada en este caso de los recursos financieros.

El estudio “El control interno y su contribución a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019”, se enmarca en una metodología cuantitativa, porque según el aporte de Hernández, Fernández y Baptista

(2016) las investigaciones cuantitativas se ilustran a través de tablas y figuras estadísticas que representan los resultados extraídos de la realidad y las expresiones numéricas representan el contexto en cifras.

### 2.1.2. Diseño de investigación.

Para Arbulú (2018) corresponde a un estudio con diseño No experimental, transversal – descriptivo; el diseño valora la función del tiempo Contemporáneo buscando analizar el nivel o estado de la información, en un solo momento del tiempo en el presente; para la descripción más completa del objeto de estudio; dando cuenta que en su desarrollo no solo se utiliza un modelo de investigación debido al contexto complejo de la realidad en el comportamiento de las personas beneficiarias. El diseño seleccionado se esquematiza:

$$M = O_1 - T$$

Donde:

- M = Muestra
- O<sub>1</sub> = Cuestionario sobre los recursos financieros
- T = Manejo teórico

## 2.2. Variables y operacionalización

### 2.2.1. Variable de estudio 1: Control interno

### 2.2.2. Variable de estudio 2: Recursos financieros

### 2.2.3. Operacionalización de las variables.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala	Instrumento
<b>V.1. Control interno</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad del ambiente</li> <li>• Compromiso a ser competente</li> <li>• Actividades de auditoria</li> <li>• Estilo de operación gerencial</li> </ul>	06	Deficiente Regular	Encuesta

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura de la organización</li> <li>• Asignación de responsabilidades</li> </ul>		Bueno Excelente	
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adherencia a la ley</li> <li>• Políticas emitidas por la administración</li> <li>• Efectividad de operaciones</li> <li>• Eficacia de la organización</li> <li>• Información financiera confiable</li> </ul>	03		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas de control</li> <li>• Sistemas de control</li> <li>• Procedimientos de control</li> </ul>	03		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seguridad física de la información</li> <li>• Mantenimiento de hardware y software</li> <li>• Autorización</li> <li>• Validación</li> </ul>	04		
	Supervisión y seguridad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencias de la funcionalidad</li> </ul>	04		

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparaciones periódicas</li> <li>• Implementación de recomendaciones</li> <li>• Efectividad de actividades auditadas</li> </ul>			
<b><u>V.2.</u></b> <b>Recursos financieros</b>	Balance general	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Material de oficina</li> <li>• Dinero existente</li> <li>• Maquinaria</li> <li>• Bienes</li> </ul>	04	Deficiente Regular Bueno Excelente	Encuesta
	Estado de resultado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos</li> <li>• Egresos</li> <li>• Liquidez empresarial</li> </ul>	03		
	Estado de cambio en la situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad para generar recursos</li> <li>• Capacidad para cumplir con las obligaciones</li> <li>• Transacciones financieras</li> </ul>	03		
	Estado de cambio en patrimonio neto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fondos propios</li> <li>• Subvenciones</li> <li>• Ajustes por cambio de valor</li> </ul>	03		
	Estado de flujos efectivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Variación del efectivo</li> <li>• Movimientos de efectivo.</li> </ul>	02		

## 2.3. Población, muestra y muestreo.

### 2.3.1. Población.

Para Tamayo (2016). Representa a los sujetos de la totalidad del estudio, sus unidades de análisis los que se cuantifican según el estudio teniendo en cuenta sus características adscritas a la investigación.

Constituida por 216 trabajadores de la comuna de Utcubamba, departamento Amazonas, de los cuales 62 son nombrados con Decreto Legislativo N° 276, 3 nombrados con Decreto Legislativo N° 728, 33 designados con Decreto Legislativo N° 276, 21 contratados con Decreto Legislativo N° 276, 16 Contratados con Decreto Legislativo N° 728, 81 CAS con Decreto Legislativo N° 1057según consta en el padrón de trabajadores existentes en la municipalidad en mención.

### 2.3.2. Muestra

Para Gonzales (2016). Representa una parte de la población normalmente seleccionada que saca a la luz sus características principales de la misma.

Lo constituyeron los 55 trabajadores de la comuna Utcubamba con contrato CAS, departamento Amazonas, según consta en el padrón de trabajadores existentes, a través de la fórmula:

$$n = \frac{N \times Z_{\alpha}^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_{\alpha}^2 \times p \times q}$$

Para la obtención de la muestra se aplicó la siguiente fórmula:

Donde:

- ★ N = Total de la población
- ★  $Z_{\alpha} = 1.96$  al cuadrado (si la seguridad es del 95%)
- ★ p = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)
- ★ q = 1 – p (en este caso 1-0.05 = 0.95)
- ★ d = precisión (5%).

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * P * q}{d^2 * (N-1) + Z_{\alpha}^2 * P * q}$$
$$n = \frac{(216) \times (3.84) \times 0.05 \times 0.95}{(0.05)^2 \times (216) + (3.84) \times 0.05 \times 0.95}$$

= 54.5

→ 55 trabajadores

### 2.3.3. Muestreo

López (2014). Afirma que un método apropiado para seleccionar la cantidad de los sujetos que forman parte de la muestra, se lo realiza con un conjunto de procedimientos y reglas y el resultado representa a la muestra (p.19)

La técnica que se utilizó fue la probabilística porque todos los integrantes de la población tuvieron la misma oportunidad y finalmente el investigador utilizó su propio criterio.

### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Para Castro (2015). Esta actividad consistió en recolectar información a través de los instrumentos de evaluación, con un propósito específico según los objetivos que persigue la investigación, utilizando técnicas (p.7).

Técnicas de gabinete.

Se ha recopilado información proveniente de diversas fuentes aplicando las siguientes técnicas de gabinete:

Fichas de resumen. Esta técnica fue la más utilizada porque se llevó a cabo durante todo el proceso de la investigación consistía en organizar a información al momento de recopilar la información en los diferentes medios físicos y virtuales.

Fichas textuales. También se utilizaron, pero con menor frecuencia solo para aquella información que el investigador consideró de singular importancia y se transcribió literalmente lo que menciona el autor.

Fichas de comentario. También fueron utilizadas con bastante frecuencia toda vez que el autor durante el desarrollo de la investigación al analizar la información obtenida realizaba los comentarios argumentando como lo va a utilizar la información obtenida en su nuevo estudio. Sobre todo, en los antecedentes de la investigación.

#### A. Técnicas de trabajo de campo.

Cuestionario. Se aplicó a la muestra 55 trabajadores de la comuna Utcubamba. El cuestionario fue elaborado teniendo en cuenta las dimensiones de la variable recursos financieros

Ficha de observación: como su nombre lo indica se utilizó para observar el desarrollo de la investigación teniendo en cuenta las variables y su evolución de cada una de ellas, para determinar la relación de causa y efecto.

#### **2.5.Métodos:**

Angulo (2018). Afirma que los métodos de la investigación son las rutas o caminos que el investigador sigue durante el desarrollo de la experiencia con el propósito de cumplir su cometido.

#### **Método Descriptivo**

Este método se utilizará durante la ejecución de la presente investigación y se realizó con mayor incidencia desde la problematización hasta el procesamiento de los datos estadísticos, dado que el diseño de investigación fue descriptivo.

#### **Método Analítico**

Este método se utilizó con mayor preponderancia durante el análisis de los instrumentos de evaluación al elaborarlo, aplicarlo y procesarlos hasta tener los resultados representados en tablas, figuras e interpretaciones.

#### **Método deductivo – inductivo**

Es el más utilizado en las investigaciones cuantitativas, tiene por regla general partir del todo y terminar el análisis en sus partes y se lo percibe en el análisis de la realidad problemática, construcción de los antecedentes de estudio y construcción del marco teórico.

#### **2.6. Análisis de datos**

El cuestionario fue validado por tres expertos con amplio conocimiento del tema en el campo de administración e investigación; del mismo modo se encontró su fiabilidad y confiabilidad estadística alfa de Cronbach tuvo un puntaje superior al 0.8 alcanzando un alto grado de confiabilidad en todas sus dimensiones.

## **Segunda fase: Estadística descriptiva**

Los datos recogidos representados en tablas y figuras estadísticas según las preguntas formuladas con su respectiva interpretación propia de una investigación cuantitativa, las mismas que sus datos fueron procesados en SPSS y EXCEL.

### III. RESULTADOS

Objetivo específico N° 01: Identificar el estado actual de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019.

#### 3.1. Análisis del cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna de Utcubamba.

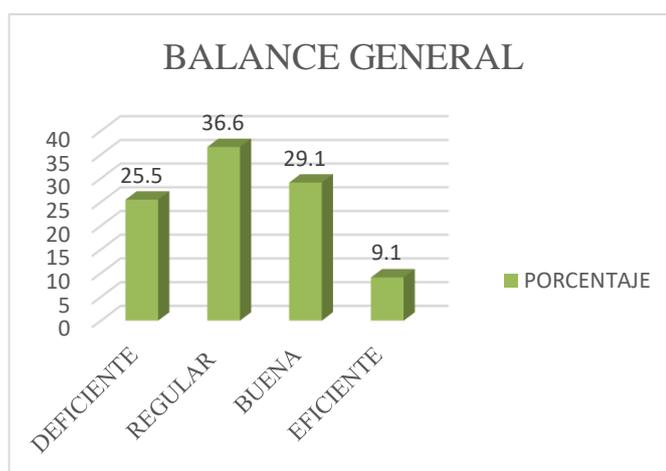
##### 3.1.1. Resultado de la dimensión balance general

*Tabla 1: Nivel de la dimensión balance general en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.*

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	14	25.5
REGULAR	20	36.6
BUENA	16	29.1
EFICIENTE	5	9.1
TOTAL	55	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna de Utcubamba.

*Figura 1: Nivel de la dimensión balance general en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.*



**Fuente:** Tabla 01

En la tabla y figura 01, se constata que de los 55 trabajadores encuestados de la comuna Utcubamba el 25.5% se encuentra en el nivel deficiente en balance general de los recursos financieros, el 36.6% en el nivel regular, el 29.1% en el nivel bueno y solo el 9.1% se encuentra en el nivel eficiente. De lo que se deduce que se tiene que trabajar más el

balance general para alcanzar la eficacia de los recursos financieros en dicha municipalidad provincial.

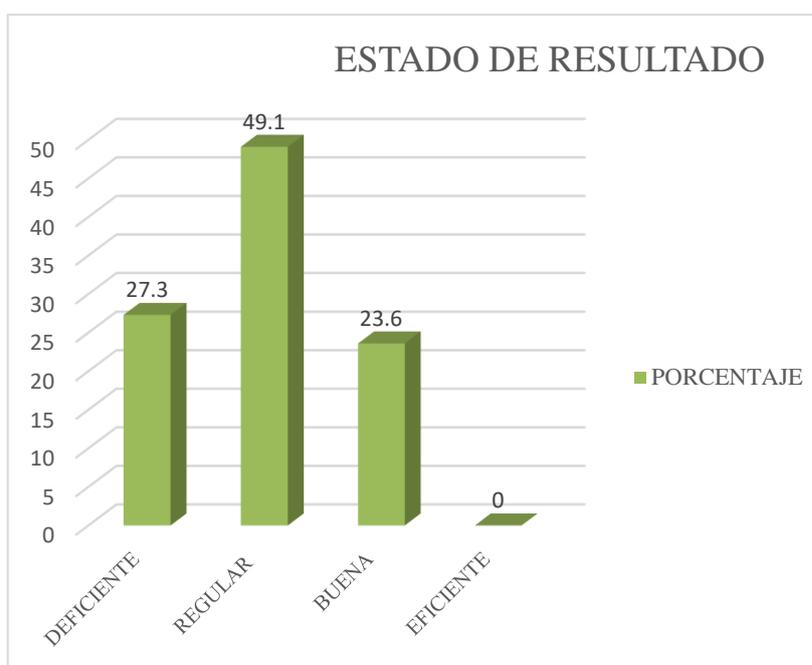
### 3.1.2. Resultado de la dimensión estado de resultado

*Tabla 2: Nivel de la dimensión estado de resultado en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.*

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	15	27.3
REGULAR	27	49.1
BUENA	13	23.6
EFICIENTE	0	0
TOTAL	55	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

*Figura 2: Nivel de la dimensión estado de resultado en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.*



**Fuente:** Tabla 02

En la tabla y figura 02, se constata que de los 55 trabajadores encuestados de la comuna Utcubamba el 27.3% se encuentra en el nivel deficiente en estado de resultado de los recursos financieros, el 49.1% en el nivel regular y el 23.6% en el nivel bueno y ninguno

refiere que se encuentra en el nivel eficiente. De lo que se deduce que se tiene que trabajar más el estado de resultado para alcanzar la eficacia de los recursos financieros en dicha comuna provincial.

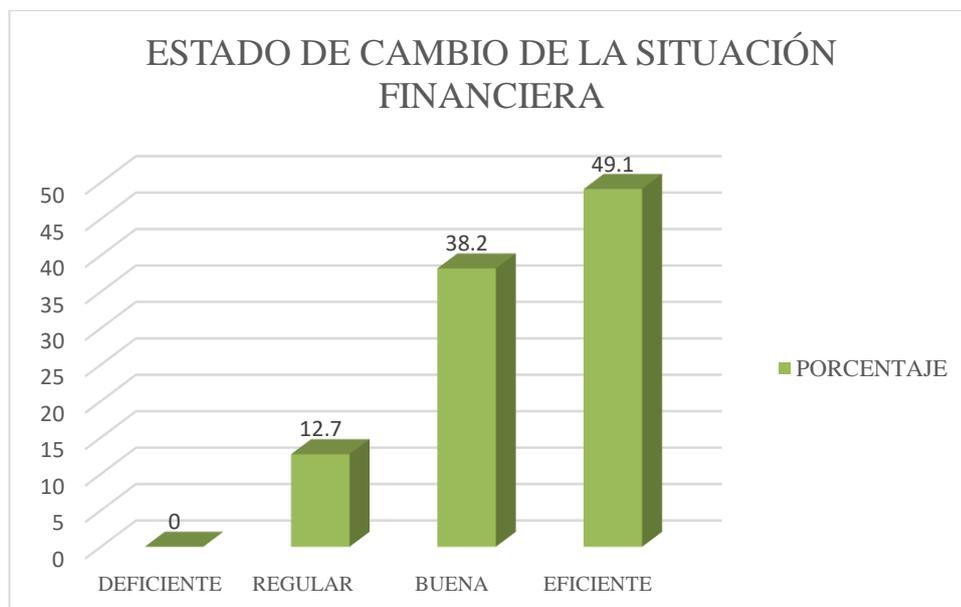
### 3.1.3. Resultado de la dimensión estado de cambio en la situación financiera

**Tabla 3:** Nivel de la dimensión estado de cambio en la situación financiera en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	0	0
REGULAR	7	12.7
BUENA	21	38.2
EFICIENTE	27	49.1
TOTAL	55	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**Figura 3:** Nivel de la dimensión estado de cambio en la situación financiera en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.



**Fuente:** Tabla 03

En la tabla y figura 03, se constata que de los 55 trabajadores encuestados de la comuna Utcubamba el 12.7% se encuentra en el nivel regular en el estado de cambio en la situación financiera, el 38.2% en el nivel bueno y el 49.1% en el nivel eficiente. De lo que se deduce que esta dimensión es la que mejor nivel de eficacia posee en el estado de cambio en la situación financiera.

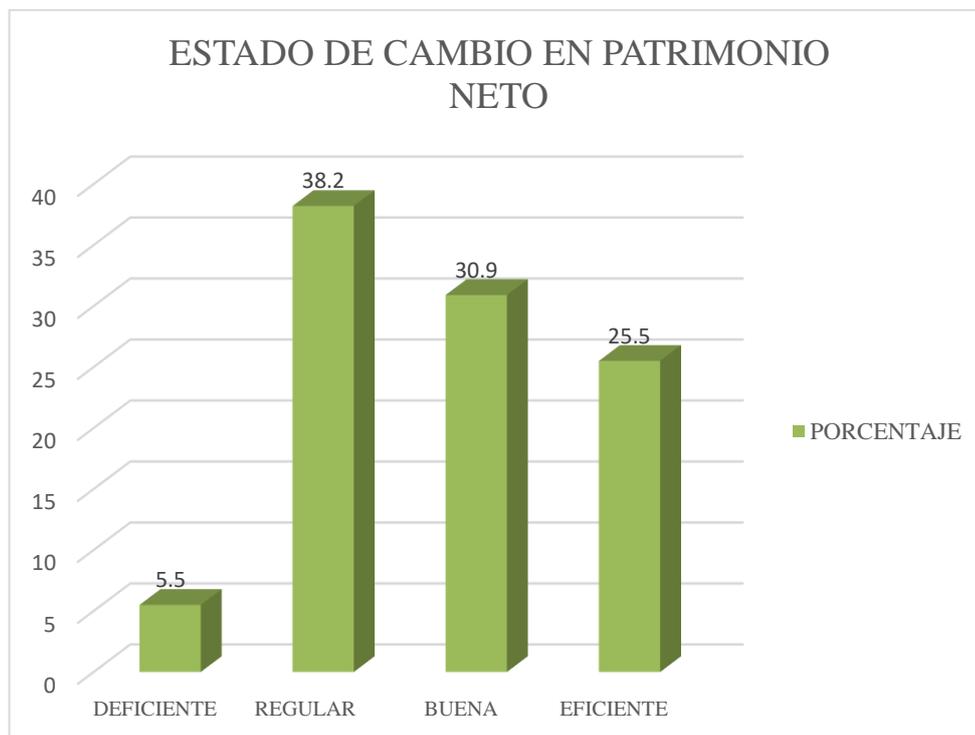
### 3.1.4. Resultado de la dimensión estado de cambio en patrimonio neto

**Tabla 4:** Nivel de la dimensión estado de cambio en patrimonio neto en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	3	5.5
REGULAR	21	38.2
BUENA	17	30.9
EFICIENTE	14	25.5
TOTAL	55	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**Figura 4:** Nivel de la dimensión estado de cambio en patrimonio neto en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.



**Fuente:** Tabla 04

En la tabla y figura 04, se constata que de los 55 trabajadores encuestados de la comuna Utcubamba el 5.5% se encuentra en el nivel deficiente en el estado de cambio en patrimonio neto, el 38.2 nivel regular, el 30.9% en el nivel bueno y el 25.5% en el nivel eficiente. De lo que se deduce que esta dimensión apuntala tener resultados favorables inclinando los resultados en el nivel bueno y eficiente.

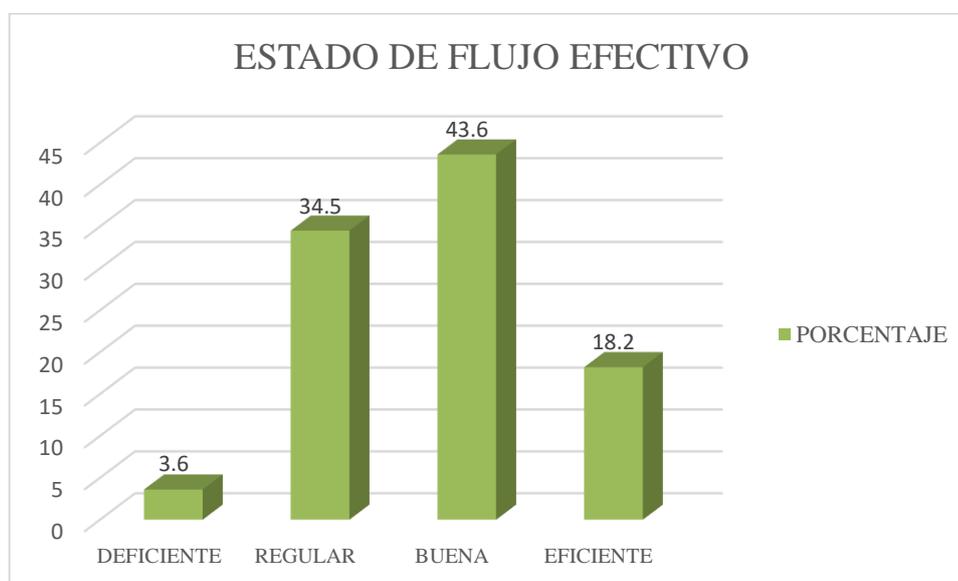
### 3.1.5. Resultado de la dimensión estado de flujo efectivo

**Tabla 5:** Nivel de la dimensión estado de flujo efectivo en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	2	3.6
REGULAR	19	34.5
BUENA	24	43.6
EFICIENTE	10	18.2
TOTAL	55	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**Figura 5:** Nivel de la dimensión estado de flujo efectivo en la eficacia de los recursos financieros de la comuna Utcubamba.



**Fuente:** Tabla 05

En la tabla y figura 05, se constata que de los 55 trabajadores encuestados de la comuna Utcubamba el 3.6% se encuentra en el nivel deficiente en el estado de flujo efectivo, el 34.5% se encuentra en el nivel regular, el 43.6% en el nivel bueno y el 18.2% en el nivel eficiente. De lo que se deduce que esta dimensión apuntala tener resultados favorables inclinando los resultados en el nivel bueno y eficiente.

Objetivo específico N° 02: Identificar los elementos teóricos influyentes del control interno en la eficacia de recursos financieros de la comuna Utcubamba, Amazonas, 2019.

Los elementos teóricos que dieron consistencia a la eficacia de recursos financieros de control interno son:

El estudio encuentra su justificación teórica a través de las teorías científicas, como lo hace la **teoría de la perspectiva organizativa vs visión auditora – contable del control**, según Monllau (citado por Dorta, 2015, p.3) considera que han pasado por un proceso de evolución tanto conceptual como operacional; inicialmente el control interno era asociado a la autoridad, es por ello que se veía al control interno como un conjunto de esfuerzos realizados para alcanzar los objetivos previstos con congruencia. Del mismo modo lo hace la **teoría de la interrelación entre el sistema de control interno y el plan de prevención**, según De la Torre (2018), manifiesta que es de vital importancia tener en cuenta los múltiples riesgos que corre una organización o empresa y esta va a depender de la metodología empleada por la política que lo rige; entre ellos tenemos los riesgos de registro contable, los informáticos, los de incendios, manifestaciones de corrupción, indisciplinas e ilegalidades. De la igual manera la variable eficacia de los recursos financieros se sustenta con la **teoría de la jerarquía financiera**, esta teoría según Myers y Majluf (citado por Llaja, 2018, p.2) es una de las más influyentes en la actualidad porque permite tomar decisiones financieras al momento del apalancamiento corporativo; se caracteriza por brindar una información asimétrica respecto a las oportunidades de inversión y los activos existentes en los mercados de capitales y las empresas.

Objetivo específico N° 03: Comparar los resultados encontrados entre las dimensiones de la variable los recursos financieros de la comuna Utcubamba, Amazonas, 2019

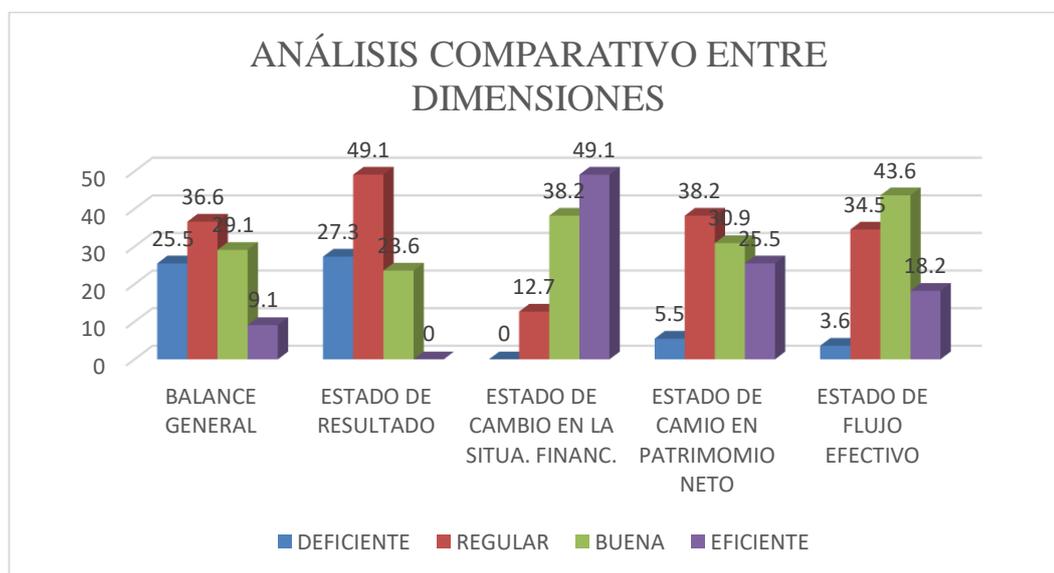
### 3.2. Análisis comparativo del cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**Tabla 6:** Nivel comparativo de las dimensiones de la variable recursos financieros de la comuna Utcubamba.

NIVEL	BALANCE GENERAL	ESTADO DE RESULTADO	ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUA. FINANC.	ESTADO DE CAMIO EN PATRIMONIO NETO	ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
DEFICIENTE	25.5	27.3	0	5.5	3.6
REGULAR	36.6	49.1	12.7	38.2	34.5
BUENA	29.1	23.6	38.2	30.9	43.6
EFICIENTE	9.1	0	49.1	25.5	18.2
TOTAL	100	100	100	100	100

**Fuente:** Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**Figura 6:** Nivel comparativo de las dimensiones de la variable recursos financieros de la comuna Utcubamba.



**Fuente:** Tabla 06

En la tabla y figura N° 06, se constata que la dimensión que requiere mayor atención para mejorar la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba es la dimensión estado de resultado al tener el 27.3% nivel deficiente y el 49.1% nivel regular, seguido por el balance general al alcanzar el 25.5% nivel deficiente y 36.6% nivel regular; muy de cerca la dimensión estado de cambio en patrimonio neto

que sobresale en el nivel regular 38.2% y 5.5% nivel deficiente, del mismo modo lo hace la dimensión estado de flujo efectivo que alcanza el 34.% nivel regular y 3.6 nivel deficiente; la dimensión que requiere menos atención es estado de cambio en la situación financiera al alcanzar el 49.1% nivel eficiente y 38.2% nivel bueno.

## IV. DISCUSIÓN

El estudio abordado. El control interno y su contribución a la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019; responde a la problemática presentada ¿De qué manera influye el control interno en la optimización de recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019?, la misma que era vivenciada día a día por el investigador durante el desarrollo de las prácticas profesionales, despertando la motivación para profundizar el análisis a través del método científico y la técnica de la observación la misma que se llevó a cabo de manera directa observando el comportamiento de los directivos, de los trabajadores y de los usuarios de la municipalidad en estudio y complementando a través de las conversaciones, lectura de libros existentes en la misma institución y los identificados en el internet de acuerdo a las orientaciones recibidas para concretizar con éxito el presente trabajo de investigación.

El estudio encuentra su validez de resultado a través del desarrollo de las teorías científicas que dan sustento a la investigación entre ellas. La variable control interno se sustenta científicamente con la **teoría de la perspectiva organizativa vs visión auditora – contable del control**, según Monllau (citado por Dorta, 2015, p.3) considera que el control interno de las empresas han pasado por un proceso de evolución tanto conceptual como operacional; inicialmente el control interno era asociado a la autoridad, es por ello que se veía al control interno como un conjunto de esfuerzos realizados para alcanzar los objetivos previstos con congruencia. Del mismo modo también se cuenta la **teoría de la interrelación entre el sistema de control interno y el plan de prevención**, según De la Torre (2018), manifiesta que es de vital importancia tener en cuenta los múltiples riesgos que corre una organización o empresa y esta va a depender de la metodología empleada por la política que lo rige; entre ellos tenemos los riesgos de registro contable, los informáticos, los de incendios, manifestaciones de corrupción, indisciplinas e ilegalidades.

La variable recursos financieros es sustentada por la **teoría de la jerarquía financiera**, esta teoría nos habla sobre la jerarquización de la estructura de capital según Myers y Majluf (citado por Llaja, 2018, p.2) es una de las más influyentes en la actualidad porque permite tomar decisiones financieras al momento del apalancamiento corporativo; se

caracteriza por brindar una información asimétrica respecto a las oportunidades de inversión y los activos existentes en los mercados de capitales y las empresas. Es por ello que gracias a esta teoría son los directores de las empresas los que tienen mejor información sobre la compañía que los inversores externos. Las mismas que encuentran coincidencias y discrepancias con los siguientes estudios o investigaciones previas detalladas en sus conclusiones:

Zambrano (2015) coincide con el estudio al referirse que el jefe de recaudaciones debe reportar inmediatamente de las acciones que efectúa al tesorero y al director financiero porque la responsabilidad de los recaudadores es administrar la documentación, controlar los procesos, depósitos bancarios y movilidad de equipos de oficina.

Melo de los Ríos (2017) coincide con la investigación al mencionar que las municipalidades son apoyadas por el control interno que permite la realización de actividades por etapas las mismas que revelan la información financiera a través de la identificación, registro, clasificación y procesamiento de información financiera.

Suarez (2015), coincide que la unidad de auditoría interna tiene que contar con un presupuesto prudente de gastos para poner en práctica todas las actividades propuestas en la ejecución de la planificación fiscal.

Enrique (2018), coincide que la designación de cargos directivos se da por injerencia política en las municipalidades del Perú es una debilidad bastante grande que no contribuye con el desarrollo y buena imagen institucional.

Effio (2016), manifiesta que existe incumplimiento tanto de los funcionarios como de los trabajadores en sus funciones, los mecanismos de control que existen están desfasados y son insuficientes para las exigencias de una gestión moderna.

Manayay (2018) La falta de conocimiento sobre control interno son las deficiencias más visibles que se observa en las comunas, no tienen oficinas y por lo tanto no tiene personal especializado en el tema lo que conlleva a la obtención de niveles deficientes en el manejo de los fondos municipales.

Con respecto al objetivo específico N° 01: Diagnosticar el estado actual de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019. Los resultados indican. El 25.5% se encuentra en el nivel deficiente en balance general de los

recursos financieros, el 36.6% en el nivel regular, el 29.1% en el nivel bueno y solo el 9.1% se encuentra en el nivel eficiente (Tabla y figura N° 01).

El 27.3% se encuentra en el nivel deficiente en estado de resultado de los recursos financieros, el 49.1% en el nivel regular y el 23.6% en el nivel bueno y ninguno refiere que se encuentra en el nivel eficiente (Tabla y figura N° 02).

El 12.7% se encuentra en el nivel regular en el estado de cambio en la situación financiera, el 38.2% en el nivel bueno y el 49.1% en el nivel eficiente (Tabla y figura N° 03).

El 5.5% se encuentra en el nivel deficiente en el estado de cambio en patrimonio neto, el 38.2 nivel regular, el 30.9% en el nivel bueno y el 25.5% en el nivel eficiente (Tabla y figura N° 04).

El 3.6% se encuentra en el nivel deficiente en el estado de flujo efectivo, el 34.5% se encuentra en el nivel regular, el 43.6% en el nivel bueno y el 18.2% en el nivel eficiente (Tabla y figura N° 05).

Con respecto al objetivo específico N° 02: Identificar los elementos teóricos influyentes del control interno en la eficacia de recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019. Los resultados nos indican que los elementos teóricos influyentes son: Ambiente de control, actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y seguridad.

Con respecto al objetivo específico N° 03: Comparar los resultados encontrados entre las dimensiones de la variable los recursos financieros de municipalidad provincial de Utcubamba, Amazonas, 2019. Los resultados nos indican: la dimensión que requiere mayor atención para mejorar la eficacia de los recursos financieros de la municipalidad provincial de Utcubamba es el estado de resultado al alcanzar el 27.3% nivel deficiente y 49.1% nivel regular, seguido por la dimensión balance general al tener el 25.5% nivel deficiente y el 36.6% nivel regular; muy de cerca la dimensión estado de cambio en patrimonio neto que sobresale en el nivel regular 38.2% y 5.5% nivel deficiente, del mismo modo lo hace la dimensión estado de flujo efectivo que alcanza el 34.5% nivel regular y 3.6 nivel deficiente; la dimensión que requiere menos atención es estado de cambio en la situación financiera al alcanzar el 49.1% nivel eficiente y 38.2% nivel bueno. Teniendo en consideración los datos encontrados en el estudio el orden para abordar el

cambio y alcanzar la eficacia de los recursos financieros en la municipalidad provincial de Utcubamba se presenta de la siguiente manera: Estado de resultado, balance general, estado de cambio de patrimonio neto, estado de flujo efectivo y, en la dimensión donde menos se tiene que intervenir es el estado de cambio en la situación financiera al encontrarse la mayor cantidad de trabajadores de dicha comuna en una situación de satisfacción.

## V. CONCLUSIONES

Al término de la investigación el investigador llega a las siguientes conclusiones:

- 1°. Al diagnosticar los recursos financieros de la comuna Utcubamba se concluyó que se tiene que priorizar la atención en la dimensión estado de resultado al ubicarse en un nivel de satisfacción del 27.3% deficiente, seguido de la dimensión balance general que alcanzó el 25.5% nivel deficiente, manteniendo el equilibrio la dimensión estado de cambio de patrimonio neto con el 38.2% nivel regular, seguido del estado de flujo efectivo con el 34.5% regular y finalmente el estado de cambio en la situación financiera que alcanzó el 49.1% nivel eficiente.
- 2°. Las teorías influyentes que dan soporte científico a las variable control interno son la teoría de la perspectiva organizativa vs visión auditora – contable del control y de la misma manera la teoría de la interrelación entre el sistema de control interno y el plan de prevención. Lo mismo sucede con la variable recursos financieros que encuentra su soporte en la teoría de la jerarquía financiera.
- 3°. Al comparar los resultados de las dimensiones de la variable recursos financieros se concluyó que la prioridad para abordar un trabajo serio y eficiente en la comuna Utcubamba se tiene que jerarquizar de la siguiente manera: Estado de resultado, balance general, estado de cambio de patrimonio neto, estado de flujo efectivo y, en la dimensión donde menos se tiene que intervenir es el estado de cambio en la situación financiera al notarse mayor satisfacción de los trabajadores.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Al término de la investigación el autor alcanza las siguientes recomendaciones:

- 1°. Al Alcalde de la comuna Utcubamba tener en cuenta los resultados del presente trabajo para que impulse el desarrollo de su institución a través de la eficacia de los recursos financieros tomando en cuenta el orden de requerimiento de las dimensiones: Estado de resultado, balance general, estado de cambio en patrimonio neto, estado de flujo efectivo y estado de cambio en la situación financiera.
- 2°. A los directivos y/o gerentes de las diferentes áreas de la comuna Utcubamba poner en práctica las recomendaciones alcanzadas a través de los compromisos asumidos por el alcalde para efectivizar los recursos financieros de la comuna.
- 3°. A los trabajadores de la comuna Utcubamba trabajar de manera coordinada teniendo en cuenta el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales y los alcances de priorización de los aspectos de los recursos financieros puestos en práctica por las autoridades edilicias.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, E. (2018). *Métodos de la investigación*. Obtenido de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion\\_muestra.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion_muestra.html)
- Arbulú, C. (2018). *Metodología de la investigación en la gestión pública*. Chiclayo, Perú. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/331221799\\_Metodologia\\_de\\_investigacion\\_en\\_Gestion\\_Publica-documento\\_de\\_trabajo](https://www.researchgate.net/publication/331221799_Metodologia_de_investigacion_en_Gestion_Publica-documento_de_trabajo)
- Bartolo, J. (2015). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de San Miguel*. Tesios, Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/619/bartolo\\_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/619/bartolo_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, F. (2015). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Lima, Perú.
- Cente y Paucar, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Asención*. Tesis, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Huacavelica. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1731/TESIS%20CCENTE%20Y%20PAUCAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De la Torre Rodríguez, R. (2018). *Fundamentos teóricos relacionados con el control interno y la auditoría*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>
- Dorta, J. (2015). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. Revista internacional legis de contabilidad y auditoría. Obtenido de [http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)
- Effio, M. (2016). *Propuesta de un modelo de control interno como medio eficaz para la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Monsefú*. Tesis, Universidad

Nacional Pedro Ruíz Gallo, Lambayeque, Monsefú. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1499/BC-TES-TMP-335.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

EmprendePyme.net. (2016). Estados financieros básicos. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>

Enrique, I. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la municipalidad provincial de Huaylas. Caraz*. Tesis, Universidad Católica Los Angeles, Ancash, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_ENRIQUE\\_MEJIA\\_INES\\_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzales, R. (2016). *Etapas del proceso investigador: Población y muestra*. Lima, Perú. Obtenido de [https://www.google.com/search?ei=wf5CXb7IGcH85gK47aaYCg&q=concepto+de+muestra+seg%C3%BAn+autores+de+investigaci%C3%B3n&oq=concepto+de+muestra+seg%C3%BAn+autores+de+investigaci%C3%B3n&gs\\_l=psy-ab.12...0.0..188999...0.0..0.0.....0.....gws-wiz.EfDOduV43](https://www.google.com/search?ei=wf5CXb7IGcH85gK47aaYCg&q=concepto+de+muestra+seg%C3%BAn+autores+de+investigaci%C3%B3n&oq=concepto+de+muestra+seg%C3%BAn+autores+de+investigaci%C3%B3n&gs_l=psy-ab.12...0.0..188999...0.0..0.0.....0.....gws-wiz.EfDOduV43)

Hernández, Fernández y Baptista. (2016). *Metodología de la investigación*. Mexico, México.

Llaja, H. (2018). Las teorías de la estructura financiera óptima. Obtenido de [https://www.academia.edu/24371471/LAS\\_TEOR%C3%8DAS\\_DE\\_LA\\_ESTRUCTURA\\_FINANCIERA\\_%C3%93PTIMA](https://www.academia.edu/24371471/LAS_TEOR%C3%8DAS_DE_LA_ESTRUCTURA_FINANCIERA_%C3%93PTIMA)

López, P. (2014). *Población, muestra y muestreo*. Cochabamba, Bolivia. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)

Manayay, R. (2018). *Control interno para evitar la malversación de fondos en la municipalidad distrital Incahuasi*. Tesis, Universidad Señor de Sipán, Piura, Incahuasi. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3020/TESIS%20PARA%20EMPASTAR%20MDI%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota*. Tesis, Universidad César Vallejo, Cajamarca, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo\\_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melo de los Ríos, P. (2017). *Propuesta de procesamiento de control interno contable para la municipalidad Sajoma*. Tesis, Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Sajoma. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_contro\\_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero, J. (2017). El control interno y sus cinco dimensiones según COSO. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, J. (2015). *Diagnóstico del sistema de control interno de la municipalidad distrital de Santa Anita*. Tesis, Lima, Lima. Obtenido de <https://www.munisantanita.gob.pe/pdf/control/DIAGNOSTICO%20SCI-MDSA.pdf>
- Suarez, M. (2015). *Propuesta de control de gestión para la unidad de auditoría interna autónoma del instituto autónomo policial municipal de Chacao*. Tesis, Universidad Católica Andrés Bello, Caracas, Chacao. Obtenido de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS2283.pdf>
- Supo, J. (2015). *Metodología de la investigación científica*. Arequipa, Perú. Obtenido de [https://www.amazon.es/METODOLOGIA-INVESTIGACION-Libros-Dr-Jos%C3%A9-Supo/s?k=METODOLOGIA+DE+LA+INVESTIGACION&rh=n%3A599364031%2Cp\\_lbr\\_books\\_authors\\_browse-bin%3ADr.+Jos%C3%A9+Supo](https://www.amazon.es/METODOLOGIA-INVESTIGACION-Libros-Dr-Jos%C3%A9-Supo/s?k=METODOLOGIA+DE+LA+INVESTIGACION&rh=n%3A599364031%2Cp_lbr_books_authors_browse-bin%3ADr.+Jos%C3%A9+Supo)
- Tamayo, M. (2016). *El proceso de la investigación científica*. México, México. Obtenido de <https://clea.edu.mx/biblioteca/Tamayo%20Mario%20-%20El%20Proceso%20De%20La%20Investigacion%20Cientifica.pdf>
- Zambrano, G. (2015). *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía*. Tesis,

Universidad Central del Ecuador, Mejía, Mejía. Obtenido de  
file:///C:/Users/Mera/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 01

### ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA COMUNA DE UTCUBAMBA

Estimado amigo(a) de la comuna de Utcubamba en esta oportunidad la entrevista tiene como objetivo saber los criterios de selección laboral de los trabajadores de la comuna.

Favor contestar a las siguientes interrogantes:

1. En el área donde trabaja cuantos trabajadores son: (.....)

2. De los trabajadores mencionados cuantos son:

Nombrados (.....)

Contratados permanentes (.....)

Contratos CAS (.....)

3. El criterio de selección de los trabajadores contratos CASS es por:

Evaluación de conocimientos (.....)

Tarjetazo político (.....)

Evaluación de la experiencia (.....)

4. El cuanto por ciento del ingreso económico en esta comuna se considera para pago a los trabajadores contratados del régimen CAS según los informes recibidos (.....)

5. Considera usted importante que se implemente un sistema de control interno para mejorar la eficacia de los recursos financieros de la comuna de Utcubamba.

Si (.....)

No (.....)

MUCHAS GRACIAS.

**ANEXO N° 02**  
**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA COMUNA DE**  
**UTCUBAMBA.**

**OBJETIVO:** Recoger información relevante sobre los recursos financieros de la comuna Utcubamba para su contribución a la eficacia.

**INDICACIONES:** Estimado amigo(a). A continuación, te presentamos una lista de preguntas relacionadas al manejo de recursos financieros de la comuna Utcubamba. Contesta con sinceridad de acuerdo a tu percepción.

Las respuestas serán registradas teniendo en cuenta la siguiente escala:

Escala de valoración del ítem	Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	1	2	3	4

N/O	ÍTEMS	Escala			
		N	AV	CS	S
	<b>BALANCE GENERAL</b>				
1.	El responsable de la compra del material de oficina de la comuna Utcubamba, da a conocer sobre los gastos realizados.				
2.	El tesorero de la comuna Utcubamba realiza el balance del dinero existente en asamblea general.				
3.	El responsable de la maquinaria de la comuna Utcubamba da a conocer sobre los gastos realizados en los insumos y reparaciones de la maquinaria.				
4	El administrador de bienes de la comuna Utcubamba realiza el balance de la compra de bienes y enseres.				
	<b>ESTADO DE RESULTADO</b>				
5.	El responsable del estado de cuenta de la comuna Utcubamba informa sobre los ingresos respectivos en asamblea general.				
6.	El responsable del estado de cuenta de la comuna Utcubamba informa sobre los egresos o salidas en asamblea general.				

7.	La comuna Utcubamba es reconocida como una empresa con liquidez empresarial.				
	<b>ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
8.	La capacidad de los recursos financieros de la comuna Utcubamba permite la ejecución de obras.				
9.	La comuna de Utcubamba tiene capacidad para cumplir con sus obligaciones a los trabajadores				
10.	Las transacciones financieras que realiza la comuna Utcubamba lo hace con transparencia.				
	<b>ESTADO DE CAMBIO EN PATRIMONIO NETO</b>				
11.	El patrimonio neto que posee la comuna Utcubamba es de propiedad, construida con fondos propios.				
12.	La comuna Utcubamba realiza subvenciones a las personas o entidades públicas para construir obras públicas.				
13.	La comuna Utcubamba realiza ajustes por cambio de valor cuando una obra no se ha terminado en su totalidad.				
	<b>ESTADO DE FLUJOS EFECTIVO</b>				
14.	El estado efectivo de la comuna Utcubamba sufre variaciones cuando se realizan ajustes económicos.				
15.	Para dar viabilidad a los proyectos, el estado de cuenta de la comuna Utcubamba sufre cambios efectivos.				

## ANEXO N° 03

### FICHA TÉCNICA

**1. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario dirigido a los trabajadores de la comuna Utcubamba.

**2. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:**

Recoger información relevante sobre los recursos financieros de la comuna Utcubamba para su contribución a la eficacia.

**3. FUENTE DE PROCEDENCIA DEL DISEÑO DEL INSTRUMENTO:**

**Autor:** Marvin Vilela Becerra

**4. POBLACIÓN OBJETIVO (USUARIO):**

55 trabajadores de la comuna Utcubamba con contrato CAS.

**5. MODO DE APLICACIÓN:** El cuestionario se aplicará por única vez antes de la elaboración del plan de control interno se realizará de forma personalizada con un tiempo de duración de 20 minutos cada uno. Teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración:

**I. ESCALA.**

**Escala general**

NIVEL	VALOR	CÓDIGO	RANGO
Deficiente	1	D	(1– 15)
Regular	2	R	(16 - 30)
Buena	3	B	(31 – 45)
Eficiente	4	E	(46 – 60)

**Escalas por dimensiones:**

Dimensión: Balance general

NIVEL	VALOR	CÓDIGO	RANGO
Deficiente	1	D	(1– 4)
Regular	2	R	(5 - 8)
Buena	3	B	(9 – 12)
Eficiente	4	E	(13 – 16)

Dimensiones: Estado de resultado, estado de cambio en la situación financiera, estado de cambio en patrimonio neto.

<b>NIVEL</b>	<b>VALOR</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>RANGO</b>
Deficiente	1	D	(1– 3)
Regular	2	R	(4 - 6)
Buena	3	B	(7 – 9)
Eficiente	4	E	(10 – 12)

Dimensión: Estado de flujo efectivo

<b>NIVEL</b>	<b>VALOR</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>RANGO</b>
Deficiente	1	D	(1– 2)
Regular	2	R	(3 - 4)
Buena	3	B	(5 – 6)
Eficiente	4	E	(7 – 8)

**ANEXO N° 04**  
**TOMAS FOTOGRÁFICAS**  
**FOTO N° 1**



**FOTO N° 2**



**FOTO N° 3**



**FOTO N° 4**

