

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**El control interno y los recursos financieros de la Municipalidad Distrital
de Bellavista**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Alvarado Alvarado, Arabella Scarly Silvana
Código ORCID 0000-0002-4210-7506

Flores Peña Astrid Arixell
Código ORCID 0009-0000-4178-2852

Asesor

León Alva, Ernesto
Código ORCID 0000-0003-3955-9736

Piura - Perú

2016

Palabras clave

Tema : Control Interno, Recursos Financieros

Especialidad : Contabilidad

Línea de investigación:

Universidad.	Universidad San Pedro.
Facultad.	Ciencias Económicas y Administrativas.
Área OCDE.	5. Ciencias Sociales.
Sub área.	5.2. Economía y Negocios.
Disciplina.	Economía.

Keywords

Topic : Internal Control, Financial Resources

Specialty : Accounting.

Lines of investigation

College.	San Pedro University.
Faculty.	Economic and Administrative Sciences.
OECD área.	5. Social Sciences.
Subarea.	5.2 Economy and Business.
Discipline	Economy.

**El control interno y los recursos financieros de la
Municipalidad Distrital de Bellavista**

**Internal control and financial resources of the Bellavista
District Municipality**

RESUMEN

El objetivo principal del trabajo de investigación titulado "Control Interno y Recursos Financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista" es conocer el impacto del Control Interno en el manejo de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Bellavista. Para lograrlo, la investigación será de carácter aplicado, de naturaleza descriptiva por su técnica de contraste, y empleará las técnicas de encuesta y análisis documental como instrumento al cuestionario y fichas de análisis documental, que serán aplicadas a una muestra seleccionada al azar de una población de ocho municipalidades de la Provincia de Sullana, se planteó la hipótesis de que el control interno influye en la gestión de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Bellavista en el año 2015.

Como resultados se obtuvo que, existe influencia del Control Interno en los Recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista., ya que permitió mejorar los diversos procesos administrativos; siendo aún necesario implementarse un Sistema de Control Integral para darle un valor agregado a la empresa.

Palabras Clave: Control Interno, Recursos Financieros

ABSTRACT

The main objective of the research work entitled "Internal Control and Financial Resources of the District Municipality of Bellavista" is to know the impact of Internal Control in the management of financial resources in the District Municipality of Bellavista. To achieve this, the research will be of an applied nature, descriptive in nature due to its contrast technique, and will use survey techniques and documentary analysis as an instrument to the questionnaire and documentary analysis sheets, which will be applied to a randomly selected sample of a population of eight municipalities in the Province of Sullana, it was hypothesized that internal control influences the management of financial resources in the District Municipality of Bellavista in the year 2015.

As a result it was found that there is influence of internal control in the financial resources of the District Municipality of Bellavista, since it allowed improve the various administrative processes.; and it is necessary implemented Integrated Control System to give added value to the company.

Keywords: Internal Control, Financial Resources

INDICE

	Pág.
Palabras claves.	i
Título.	ii
Resumen.	iii
Abstract.	iv
Índice.	v
Introducción.	06
Antecedentes y fundamentación científica.	06
Justificación.	29
Problema.	30
Operacionalización de las variables.	31
Hipótesis.	33
Objetivos.	33
Metodología.	34
Resultados.	37
Análisis y discusión.	51
Conclusiones.	58
Recomendaciones.	59
Referencias.	60
Anexos.	61

I. Introducción.

1. Antecedentes y fundamentación científica.

1.1. Antecedentes

Para (George R, 2002) El sistema se define como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procesos y técnicas, así como el entorno y las actitudes, producidos por las autoridades y su personal designado con el objetivo de evitar posibles peligros para un organismo público. Se compone de cinco componentes funcionales:

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

(Khoury Zarzar, Fuad, 2014), El control interno se define como "la medición y el ajuste del rendimiento para garantizar que se cumplen los objetivos de la entidad y las estrategias para alcanzarlos". Asimismo, el control como actividad de gestión "es el proceso de supervisión de las operaciones para asegurar que se llevan a cabo de acuerdo con el plan y resolver cualquier desviación sustancial."

El control interno, por su parte, es definido por el IMCP como un plan organizativo que incluye todos los métodos y procedimientos que se implementan de manera coordinada en una empresa con el propósito de proteger sus activos, obtener información financiera precisa y segura,

promover la eficiencia operativa y adherirse a las políticas de gestión. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1982)

Mientras que en Colombia, el eminente contador Yanel Blanco Luna la define como la estructura organizativa y todos los métodos y procedimientos utilizados por la dirección de una entidad para ayudar a alcanzar el objetivo de gestión de garantizar, en la medida de lo posible, el desarrollo ordenado y eficiente de su actividad, incluida la adhesión a las políticas de gestión, la protección de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud de los registros contables y la pulcritud de los estados financieros. (Blanco Luna, 1988)

En tal sentido, (Leonard, 1990) Además, subraya que si los controles se aplican de forma ordenada y organizada, habrá una interrelación positiva entre ellos, lo que dará lugar a un S.C mucho más eficaz, destacando que el S.C. tiende a proporcionar seguridad a las funciones que cumplen las expectativas planificadas.

Después de establecer y aclarar la definición de control interno, es beneficioso considerarlo desde una perspectiva financiera, tal como lo define (Holmes, 1994): Una función de gestión cuyo propósito es proteger y resguardar los activos de la empresa, evitar el desembolso excesivo de fondos y proporcionar la seguridad de que no se incurrirá en obligaciones no autorizadas.

Del mismo modo, (Redondo, 1993) estipula que debe realizarse una evaluación y una revisión adecuadas de los controles internos actuales para determinar el grado de restricción de los procesos de auditoría.

Además, (Poch, 1992) señala que "el propósito del control de gestión aplicado es mejorar los resultados asociados a los objetivos". Esto pone de manifiesto la naturaleza crítica de los controles.

1.2. Fundamentación científica

1.2.1. Control Interno

El control interno, según la descripción de la Contraloría General de la República (2014), es la acción y el resultado de realizar una verificación, inspección, control o intervención, según la terminología de la Real Academia Española. El control se define académicamente como el examen y modificación de la actuación para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización y las tácticas para alcanzarlos.

El control interno, según la definición de la Contraloría General de la República (2014), es la actividad y resultado de realizar la verificación, inspección, control o intervención, según el vocabulario de la Real Academia Española. El control se define académicamente como la evaluación y ajuste del desempeño para garantizar el cumplimiento de las metas de la entidad y las estrategias para lograrlas.

Orígenes del Control Interno

Aunque los orígenes del C.I se atribuyen a veces a la invención de la partida doble, uno de los métodos de control, no fue hasta finales del siglo XIX cuando los comerciantes se preocuparon por construir y aplicar mecanismos adecuados para salvaguardar sus intereses.

Los contables inventaron el concepto de "comprobación interna" para protegerse de probables errores y fraudes. "Comprobación interna era el término que se utilizaba para lo que hoy se conoce como Control Interno; se refería a la organización y coordinación del sistema contable y de los procedimientos utilizados; que estaban diseñados para proporcionar a la dirección el máximo nivel de protección, control e información veraz posible". El control interno ha suplantado a la auditoría interna como concepto, ya que su contenido ha evolucionado considerablemente.

La frase "pruebas internas de control" fue utilizada por (Lawrence, 2013) para indicar que un sistema de pruebas bien diseñado suele eliminar la necesidad de una auditoría completa. Esta noción consta de tres componentes: la división del trabajo, el uso de los registros contables y la rotación de los empleados.

(Viera Rojas, 2009) Con el cambio de siglo, los propietarios de las empresas se encontraron con la dificultad de seguir atendiendo directamente las cuestiones productivas, comerciales y administrativas, y se vieron obligados a delegar funciones dentro de la empresa, como también a desarrollar sistemas y procesos para evitar o minimizar fraudes o errores. Como resultado, se hizo evidente la necesidad de controlar la gestión de la empresa, pues se había considerado más la atención a las fases de producción y comercialización que a las administrativas u organizativas, por tal se implantaron sistemas de control en las entidades ya que estas crecieron y su administración se tornó más compleja, lo que dio lugar a la aparición de sistemas de control.

(Taboada Allende, 2011) La gestión de las empresas públicas y privadas a nivel internacional que son modernas fomenta la mejora continua de su gestión, haciendo hincapié en la economía, la eficiencia, la eficacia y la transparencia; generándose nuevas necesidades para la administración como

la de perfeccionar los controles internos en las empresas de manera que se restablezca la indispensable confianza.

Actualmente las empresas del rubro comercio son víctimas de numerosos desfalcos, debido a la falta de controles internos que garanticen la eficiencia, la fiabilidad, la productividad y la protección de todos los recursos de la entidad. La relevancia de los controles internos en las empresas ha crecido en las últimas décadas, debido a la comodidad y seguridad con la que la empresa y cada una de sus divisiones pueden supervisar su eficiencia y producción. (Ramirez Alvarez, 2012).

Para (Bennet, 2013) El C.I, puede definirse como la coordinación del sistema contable y de los procedimientos de la oficina, de forma que la labor de un trabajador que realiza funciones definidas comprueba de forma independiente el trabajo de otro trabajador de forma continua, hasta el punto de que puede implicar la posibilidad de fraude. de la empresa y de cada una de sus divisiones.

El control interno es definido por (Campos Chaurero, 2010) como el sistema interno de una empresa que está compuesto por una organización planificada, responsabilidades y funciones asignadas, cuentas e informes diseñados y todas las medidas y métodos utilizados, mientras que (Ariamna, 2011) lo define como las medidas destinadas a mejorar la eficiencia operativa que no están relacionadas con la fiabilidad de los registros contables.

(Armada Trabas, 2005) El C.I. está sujeto a un proceso de documentación para evidenciar, que ha sido tradicional a lo largo de la historia; no obstante, el modelo de sistema seleccionado para su aplicación en la nación se vincula a través de un peso de evidencias al comportamiento del grupo laboral.. Si

bien es fundamental centrar los esfuerzos en la recopilación de pruebas en base a documentos, el sistema fracasará si los miembros del colectivo laboral no se dedican e identifican con las normativas establecidas. La mayor parte de las guías, programas y referencias de control no se basan únicamente en las pruebas a través de documentos; para evaluar los sistemas de C.I. se requiere examinar el comportamiento organizacional y la forma en que los empleados responden a las normas establecidas.

Las normas de C.I. para el sector público son recomendaciones amplias proporcionadas por la C.G.R. con el objetivo de fomentar una gestión prudente de los recursos públicos en el contexto de un sistema eficaz de control interno. Estas normas esbozan los principios fundamentales que rigen la conducta de los organismos del sector público en su búsqueda de la eficacia operativa, la eficiencia y la economía. (Jose Carlos, 2009)

Los SCI. de las distintas entidades funcionan con distintos niveles de eficacia; del mismo modo, un sistema concreto puede funcionar de forma diferente en distintos momentos. Cuando un SCI. alcanza un nivel de calidad razonable, puede ser eficaz; el control interno puede considerarse eficaz si la administración y la dirección tienen una garantía razonable de que realmente los objetivos y metas operacionales se están alcanzando (Schmidt Gamboa, 2008)

La evaluación del control interno tiene como misión determinar los procesos secuenciales necesarios para comprobar el nivel de desarrollo y grado de eficacia de los controles internos aplicados de acuerdo con los objetivos de la entidad. (Crisologo Huaman, 2009)

(Barron Herrera, 2013) El C.I. es un proceso que se integra a los procesos, más que como un conjunto de engorrosos mecanismos de tendencia burocrática que se añaden al mismo, llevado a cabo por la parte administrativa, la dirección y los demás trabajadores de una organización

con el objetivo de otorgar una seguridad razonable para la consecución de los objetivos. La seguridad a la que aspira es sólo realista, ya que siempre existirá el elemento limitador del coste del control, que debe ser proporcional a la ventaja que proporciona; y, además, siempre existe la posibilidad de que los individuos conspiren para perpetrar un fraude.

La aplicación del control interno ha ganado en popularidad a medida que tanto las instituciones públicas como las comerciales han reconocido, analizado y admitido su papel fundamental en la administración administrativa. En consecuencia, varios especialistas han realizado estudios sobre el tema a escala mundial.

Importancia del Control Interno

El control interno proporciona muchas ventajas a la empresa, según la Contraloría General de la República (2014). Su ejecución y refuerzo favorecen la adopción de medidas que contribuyen al cumplimiento de sus objetivos. Las principales ventajas se enumeran a continuación.

- a) Una cultura de control fomenta el crecimiento institucional.
- b) Un C.I eficaz contribuye significativamente a una gestión efectiva, ya que ayuda a la parte administrativa de la organización en los niveles de organización en general, y en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- d) El C.I es un instrumento útil en la lucha contra la corrupción.
- d) El C.I permite a la organización cumplir los objetivos de rendimiento y rentabilidad y evitar la pérdida de recursos.

- e) El C.I permite garantizar una información financiera fidedigna asegurando que la organización cumpla con las normas y reglamentos aplicables, evitando así daños a la reputación y otras repercusiones negativas.

En pocas palabras, apoya a una organización a cumplir sus objetivos evitando amenazas y sorpresas desconocidas en el camino. Cuando se implanta y refuerza un control interno suficiente, se obtienen los siguientes beneficios

- a) Tomar decisiones en presencia de desviaciones de los indicadores.
- b) Mejora la ética institucional mediante la prevención de actividades ilícitas y no compatibles.
- c) La formación de una cultura orientada a los resultados.
- d) La implementación efectiva de los objetivos estratégicos, las directivas y los planes de operación de la organización, como también la documentación de sus procesos y procedimientos.
- g) El desarrollo de una cultura orientada a los resultados dentro de las unidades y direcciones.
- b) La mitigación de los daños resultantes de la malversación de bienes y activos del Estado.

Tipos De Control Interno.

Actualicese.com, (2015) considerando los distintos conceptos de control interno y autores que lo han definido, este puede dividirse en dos grandes grupos:

- **Administrativa**, que engloba la estrategia de la organización y todos los procedimientos de planificación y control de la empresa (planes y presupuestos).
- **Contable**, que puede definirse como las técnicas y procesos de autorización de las transacciones, incluidos los registros financieros y contables.

En este contexto, la dirección web de la revista Actualícese distingue dos tipos de control interno:

- **financiero y operativo**. El control financiero abarca la estrategia, los procedimientos y los registros de la organización relativos a custodiar los recursos, verificar la exactitud y fiabilidad de los registros e informes financieros. Debe tener como objetivo proporcionar una confianza razonable de que las operaciones y transacciones se llevan a cabo de conforme a la autorización general o especial de la dirección; y dichas operaciones están debidamente documentadas para permitir la creación de estados financieros. Además, destaca que los asientos contables se crean para gestionar la obligación de contabilizar los recursos y que su registro se compara con los recursos reales, como los inventarios de artículos, de forma frecuente.
- **Control administrativo interno**; donde se afirma que consiste en un plan organizativo y de procedimientos y registros relativos a los procesos de toma de decisiones que dan lugar a que la dirección autorice

las actividades y operaciones con el fin de promover la eficiencia operativa, la adhesión a las políticas y la consecución de objetivos y metas programadas. La función principal de la alta dirección es salvaguardar los recursos y revelar los fallos o desviaciones de los mismos. Es fundamental que se mantenga un sólido control administrativo interno. Además de contar con los recursos esenciales e importantes (humanos, materiales y financieros), una entidad debe tener una estructura de administración congruente con su misión o razón de ser. Debe adherirse a los procesos de planificación, organización, dirección y control.

Si bien María González reconoce tres categorías de control interno en su trabajo "El Control Interno", las clasifica de la siguiente manera:

- **Control administrativo**, que debe ser vigilado y administrado en todo el proceso administrativo.
- **Control financiero-contable**, que se refiere básicamente a la supervisión de las operaciones financieras y de contabilidad de una entidad.

Y es de la combinación de estos dos aspectos que surge el Sistema Integral de Control Interno. (Gonzales, 2002).

Por último, Roberto Gómez define dos tipos de controles en su libro "Generalidades en la auditoría":

- los controles administrativos, que incluyen la estructura organizativa y en general los métodos y procedimientos que se relacionan con la eficacia operativa, la observancia de normativa interna y el proceso de toma de decisiones;
- los controles de contabilidad, que incluyen la estructura organizativa y todos los métodos y procedimientos relacionados con la fiabilidad de los

datos contables y protección del patrimonio empresarial. Además, señala que aunque la atención principal del auditor debe centrarse en los controles contables debido a su influencia en la elaboración de los informes financieros, debe estudiar y evaluar los controles administrativos si considera que son relevantes para las cuentas anuales. (Gómez López, Generalidades en la Auditoría, 2000)

1.2.2. Recursos Financieros.

Anzil (2009) Los recursos financieros se definen como el efectivo y todos los activos financieros líquidos. En otros términos, los recursos financieros pueden dividirse en las siguientes categorías: efectivo, empréstitos de partes externas, depósitos en bancos y otras entidades financieras, bonos y tenencias de acciones; tenencias de divisas. La actividad principal de una organización se describe como la venta de sus bienes o servicios al mercado, que genera flujo de caja para la empresa. Los clientes aportan dinero en pago de un producto o servicio; los inversores, entre los que se encuentran los socios, los accionistas y los obligacionistas, aportan capital o dinero en efectivo a la espera de rendimientos futuros; préstamos de entidades financieras a un tipo de interés; y las subvenciones gubernamentales. Además, subraya la necesidad de planificar el flujo de finanzas para evitar circunstancias en las que las actividades productivas no puedan ser financiadas, asegurando que las salidas de fondos puedan ser pagadas, y evitando costes de financiación excesivos. La gestión presupuestaria es fundamental en este sentido, ya que ofrece una estimación de las futuras entradas y salidas de fondos, que puede comprobarse al final del período.

En el sitio web (ecolink.com.ar) Los recursos financieros se refieren a los activos líquidos de una organización, que incluyen el dinero en efectivo, los cheques y las cuentas bancarias de libre acceso, así como las tenencias de

instrumentos financieros de gran liquidez, como las acciones y los bonos negociados en un mercado de valores. Se utilizan principalmente para que en la organización se lleven a cabo actividades, como la compra de artículos y el pago del personal, así como para realizar inversiones a largo plazo. Cabe destacar que una gestión financiera eficaz es fundamental para que una organización logre sus objetivos. Por un lado, es fundamental para prevenir las circunstancias en las que la escasez de recursos financieros pone en peligro las operaciones, como cuando una organización no puede pagar temporalmente los salarios o adquirir materias primas. También destaca la necesidad de analizar y gestionar el presupuesto, ya que éste representa una previsión de los flujos de caja futuros. Una gestión eficaz debe ser capaz de responder rápidamente a los cambios del entorno, manteniendo constantemente una sólida reserva financiera.

Recursos Financieros Públicos

(Ministerio de Economía y Finanzas) Todos los recursos financieros, incluidos los tributarios y no tributarios, creados, recibidos u originados en la fabricación o el suministro de productos y servicios realizados por las Unidades Ejecutoras u organismos públicos de acuerdo con la Ley. Se destinan al gasto del presupuesto público.

En este contexto, Farias (1986) los describe como "medios económicos, a menudo expresados en dinero, que el Estado adquiere a través de sus propios productos o actividades o de los ingresos o bienes del sector privado y que se utilizan para pagar los gastos del Estado o para cumplir otros objetivos económico-sociales."

Según (Moya A, 2001), llamamos ingresos públicos a los recursos obtenidos por el estado de manera cooperativa (impuestos), libre (donación, legado) y

a través de la utilización de sus bienes (venta, usufructo y arrendamientos) para la satisfacción de necesidades comunes mediante la prestación de servicios públicos.

(Ingrosso, 2000) "Dinero que el gobierno adquiere para satisfacer las demandas financieras de los servicios públicos".

Los estudiosos citados coinciden en la idea de que el Estado recauda dinero público para cumplir una serie de objetivos relacionados con la función que desempeña en la sociedad, función que difiere según la nación.

Tributación Municipal

Los gobiernos locales obtienen fondos y transferencias del gobierno central, conforme la Ley Tributaria Municipal, cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-ef, que establece una serie de impuestos a su favor; estableciendo además normas para la creación de contribuciones, tasas, impuestos especiales, licencias, multas y derechos.

De acuerdo con la revista de Asesoría Especializada, "Asesor empresarial", los Municipios reciben ingresos de las siguientes fuentes: impuestos municipales decretados a su favor (Impuesto Predial, Impuesto a la Propiedad, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto al Juego, Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos); y contribuciones y tasas determinadas por los consejos Municipales dentro de los límites establecidos por la referida ley.

Adicionalmente, señala que el producto de los impuestos recaudados a favor de los municipios y cobrados por el Gobierno Central se destina a la constitución del denominado Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), el cual es desembolsado a todos los municipios del país. (Asesor Práctico, 2013)

Canon Y Sobre Canon Petrolero

Según el Portal de Transparencia del MEF, las regiones con recursos naturales tienen derecho a una parte aceptable de los ingresos generados por la extracción de petróleo, gas natural asociado y condensados.

Al Canon y Sobrecanon Petrolero lo constituye el 12,5 por ciento del Valor que obtiene el estado de la producción por la extracción de dichos productos en los departamentos de Loreto, Ucayali, Piura, Tumbes y la provincia de Puerto Inca. El Canon y la Sobretasa Petrolera se distribuyen de manera diferenciada para cada uno de los departamentos y benefician a los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, Universidades Nacionales, Institutos Superiores Tecnológicos y Pedagógicos del Estado y al Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

2. Justificación.

El presente trabajo de investigación, se justifica en que su objetivo es conocer el impacto del control interno en la gestión de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Bellavista en el año 2015. Asumiendo que este problema existe en otras municipalidades a lo largo de la localidad, la región y el país, la investigación es significativa cuando se plantea que los hallazgos de la investigación pueden ser generalizados a estos mismos segmentos económicos, por lo que las recomendaciones de mejora beneficiarán no solo a la población estudiada, sino a un universo más amplio de municipalidades en toda la región y el Perú, a fin de contribuir con propuestas viables que coadyuven a combatir la mala utilización de los recursos del estado.

Se justifica además con el propósito de proporcionar al conocimiento existente nuevos antecedentes para futuras investigaciones en el campo de los controles internos aplicados a los recursos financieros de las municipalidades.

En la manera práctica se justifica porque existe la necesidad de mejorar los controles en las instituciones del estado, a efectos de que se contrarresten los malos manejos de los recursos financieros de las municipalidades.

Metodológicamente también se justifica ya que la misma se realiza teniendo en cuenta los procedimientos de la investigación científica permitiendo continuar con demás investigaciones en el tamaño que se diseñen y validen instrumentos de recolección de datos para el estudio de formas de control en las instituciones del estado.

Así mismo en lo social ya que a través de los resultados y conclusiones obtenidos se podrá analizar y determinar la aplicación de mejores formas de control interno en las municipalidades, además conocer su manejo a fin de hacer frente a posibles situaciones de malos manejos financieros en entidades del estado y mejorar al grado de eficiencia y eficacia de los controles internos, esto sin duda alguna repercutirá en beneficio no solo de la parte administrativa sino también todo el personal de la entidad y además del público en general.

3. Problema

¿Cómo Influye el control interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista en el año Fiscal 2015?.

4. Conceptualización y operacionalización de las variables.

4.1. Conceptualización.

Control.

Conjunto de acciones, actividades, planes, reglas, normas, registros, procesos y técnicas producidas por las autoridades y sus personas designadas con el objetivo de evitar los peligros potenciales que afectan a una institución pública.

Recursos Financieros

Los ingresos públicos son el dinero que el Estado recauda de forma cooperativa (impuestos) y libre (donaciones, legados) de la economía de las personas y del uso de sus bienes, para la satisfacción de las necesidades de la comunidad mediante la prestación de servicios públicos.

4.2. Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS
Independiente: CONTROL INTERNO	Conceptos teóricos	Concepto	· Acciones para prevención de riesgos
		Tipos	-Administrativo -Contable
	Práctica empresarial	Operatividad	· Control Interno utilizado
			· Utilización en pocas oportunidades
		Financiamiento	· Alternativa de financiamiento · Opción financiera accesible
	Ventajas	Financiera	· Desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
			· Reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
		Tributaria	· Cumplimiento de la normativa.
			· Mejora de Cobranza por tributación Municipal
	Dependiente: RECURSOS FINANCIEROS	Análisis financiero	Evaluación de resultados

5. Hipótesis

Existe influencia del control interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015

6. Objetivos

6.1. Objetivo general

Determinar la influencia del Control Interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015.

6.2. Objetivos específicos

Identificar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015.

Conocer los recursos financieros de la Municipalidad Distrital De Bellavista, año 2015.

Calificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015.

II. Metodología

2.1. Tipo y diseño de investigación.

2.1.1. Tipo de investigación:

Esta investigación fue de carácter descriptivo, ya que el objetivo fue caracterizar las manifestaciones de las variables estudiadas..

2.1.2. Diseño de investigación:

La investigación fue de carácter no experimental, ya que no se alteraron las variables, sino que se observaron en sus hábitats naturales, y de carácter transversal, ya que los datos se recogieron en un único momento del tiempo.

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población

La población está definida por las ocho municipalidades; siete municipalidades distritales y una municipalidad provincial que utilizan el control interno como técnica para administrar eficientemente sus recursos financieros. (2016) (Ministerio de Economía y Finanzas).

2.2.2. Muestra

Se ha trabajado con un tipo caso: La Municipalidad Distrital de Bellavista, ya que tiene acceso a la información. Tiene las mismas características que el resto de municipalidades en cuanto a población, con la excepción de que el instrumento se aplicó a la Gerencia General, Presupuesto, Tesorería,

Compras, Contabilidad, Gerencia de Obras Públicas y Unidad de Administración Tributaria.

2.3. Técnicas e instrumentos

2.3.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron: La Encuesta, mediante la cual se diagnosticó el grado de conocimiento de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista., en relación al control en el manejo de los recursos financieros también se utilizó como técnica el Análisis documental, que es el medio que nos permitió obtener información real sobre cada uno de los documentos de la Municipalidad Distrital de Bellavista., en relación a la influencia del control interno sobre el manejo de los recursos financieros.

2.3.2. Instrumentos.

En la investigación se emplearon los siguientes métodos: La encuesta fue diseñada para conocer el nivel de conocimiento que tienen los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista, el mismo que se sometió a evaluación de expertos sobre sus contenidos a fin de realizar los ajustes pertinentes y determinar la confiabilidad de la información obtenida, también se utilizó la ficha documental, que es el instrumento de trabajo que recaba, registra y clasifica la información para analizar los datos relacionados con el problema de investigación.

2.4. Procesamiento y Análisis de la Información

2.4.1. Del cuestionario aplicado

Para administrar el cuestionario se convocó a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista. Se les instruyó en la construcción de preguntas lógicas, ordenadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo a los objetivos particulares de la investigación.

Para el procesamiento de los datos recibidos se utilizó la aplicación Excel, luego se tabularon los datos mediante tablas para cada una de las preguntas y gráficos, para luego proceder al análisis e interpretación de los resultados.

2.4.2. Del análisis documental

El análisis documental se inició con la recopilación de información financiera: el Estado de Situación Financiera, que refleja la situación económica y financiera de la Municipalidad Distrital de Bellavista a través de tres conceptos patrimoniales: activos, pasivos y patrimonio; y el Estado de Gestión, que detalla los ingresos, costos y gastos de la Municipalidad Distrital para los años 2014 y 2015.

A continuación, se analizaron ambos periodos de tiempo (2015-2014) utilizando metodologías de análisis financiero (método vertical, método horizontal y ratios financieros).

El método vertical consistió en determinar la composición porcentual de cada cuenta del Activo, del Pasivo y del Patrimonio Neto, utilizando el valor del Activo total y el porcentaje que representa cada elemento, así como cada elemento del Estado de Gestión de los Ingresos Tributarios (neto); y el método horizontal consistió en registrar los valores de cada

cuenta en dos columnas, en las dos fechas que se comparan, representando las cifras de la primera columna las cifras de (2014). Se estableció otra columna de variaciones para destacar las diferencias entre los datos registrados en los dos periodos, restando los valores del año anterior a los del año más reciente. Se utilizó una columna separada para registrar el valor porcentual.

Sólo se consideraron los ratios de Liquidez, Rentabilidad y Solvencia; en el primero, se determinó la liquidez general de la empresa para determinar si puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo; en el ratio de rotación de cuentas por cobrar, se determinó la capacidad del Ayuntamiento para recuperar sus deudas pendientes de cobro y convertirlas en efectivo; y, por último, se consideraron el Ratio de Solvencia, la Estructura de Capital (Patrimonio de la Deuda) y la Estructura de Plazo de la Deuda.

III. Resultados

3.1. Del cuestionario

Tabla 1: *Divulgación del Código de Ética*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	0	0%
▪ NO	5	71%
▪ DESCONOCE	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

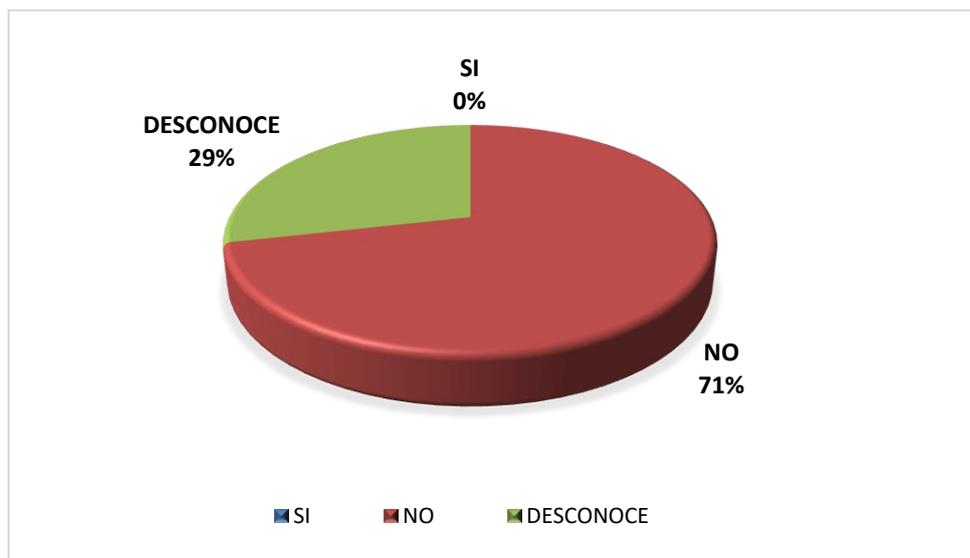


FIGURA N° 01. *Divulgación del Código de Ética (FUENTE: Tabla N° 01
Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la figura N° 01, vemos que con respecto a la estructuración, divulgación y confirmación del código de ética para los servidores públicos dentro de la entidad 5 de los 7 funcionarios encuestados dijeron que esta no se realiza lo que corresponde a un 71 % del total, mientras que el 29 % restante representados por dos funcionarios, argumentan desconocer totalmente el tema.

Tabla 2: *Desarrollo del Personal*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	0	0%
▪ NO	6	86%
▪ DESCONOCE	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: *Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista*

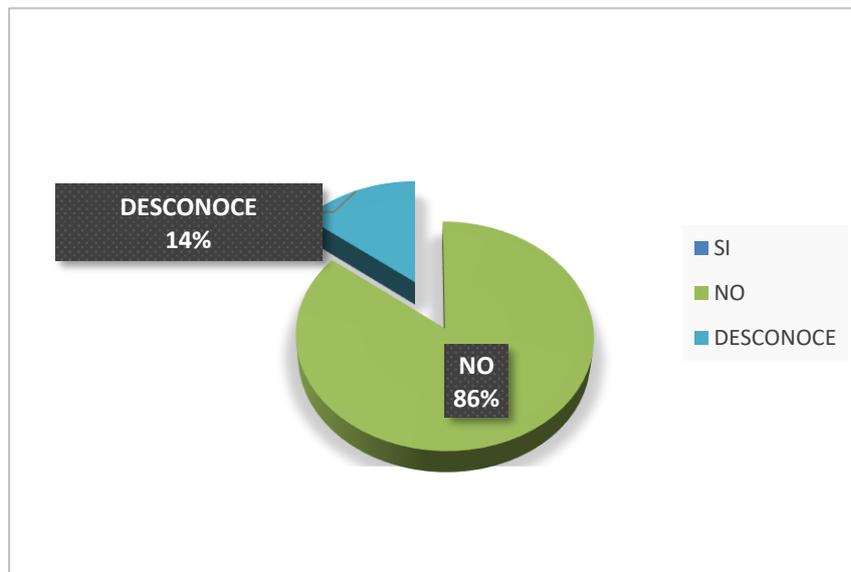


FIGURA N° 02. *Desarrollo del Personal (FUENTE: Tabla N° 02 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 02 vemos que con respecto a los planes de desarrollo de los recursos humanos, vemos que 6 de los 7 funcionarios encuestados dijeron que esto no se realiza lo que corresponde a un 86 % del total, mientras que el 14 % restante representado por un funcionario argumenta desconocer totalmente el tema.

Tabla 3: *Formulación y Control de Objetivos*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	5	71%
▪ NO	2	29%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: *Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista*

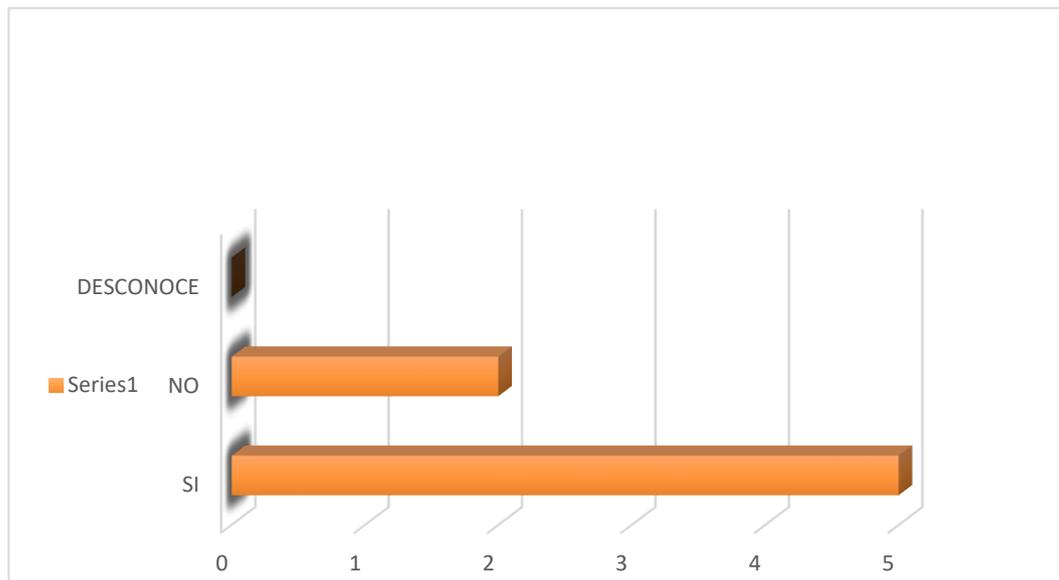


FIGURA N° 03. *Formulación y Control de Objetivos (FUENTE: Tabla N° 03
Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 03, en cuanto a la formulación y control de los objetivos y metas de la gestión 5 de los 7 funcionarios encuestados dijeron que si se formulan y controlan los objetivos, lo que corresponde a un 71 % del total, mientras que el 29 % restante representados por dos funcionarios argumentan no conocer la aplicación del tema.

Tabla 4: *Incidencia de la información financiera en la toma de decisiones*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	5	71%
▪ NO	2	29%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

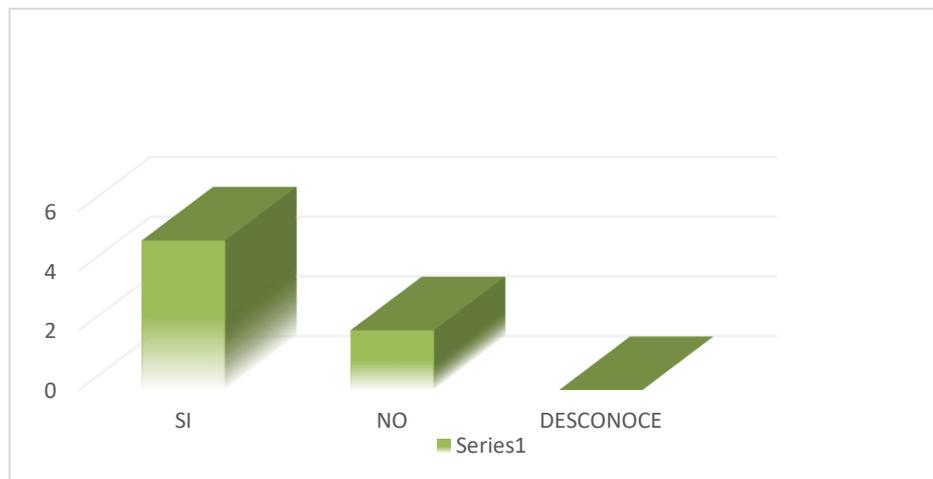


FIGURA N° 04. *Incidencia de la información financiera en la toma de decisiones*
(FUENTE: Tabla N° 04 Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 04, Cuando se preguntó si se tomaba en cuenta la información Financiera de la Municipalidad Distrital de Bellavista para la toma de decisiones 5 de los 7 funcionarios encuestados opinaron que si se tomaba en cuenta la situación financiera, lo que corresponde a un 71% del total, mientras que el 29 % restante representados por dos funcionarios argumentan no se toma en cuenta dicha información.

Tabla 5: *Toma de decisiones*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	3	43%
▪ NO	3	43%
▪ DESCONOCE	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

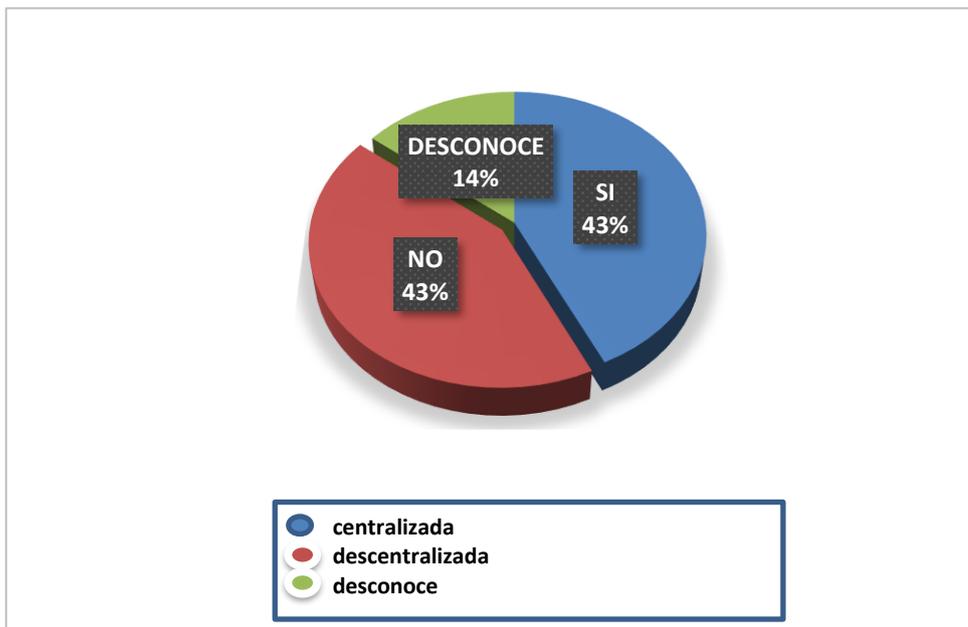


FIGURA N° 05. *Toma de decisiones (FUENTE: Tabla N° 05 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 05, respecto a la centralización y/o descentralización de la toma de decisiones las respuestas muestran que 3 de los 7 funcionarios encuestados opinaron que la toma de decisiones es centralizada, mientras que 3 funcionarios más opinaron que es descentralizada, además de contar con un funcionario q desconoce el tema.

Tabla 6: Existencia de UCI

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	0	0%
▪ NO	7	100%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista



FIGURA N° 06. Existencia de UCI (FUENTE: Tabla N° 06 Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 06, En cuanto a la existencia de la Unidad de Control Interno los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados dieron a conocer la No existencia de una Oficina Control Interno

Tabla 7: *Objetivos definidos*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	4	57%
▪ NO	2	29%
▪ DESCONOCE	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: *Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista*

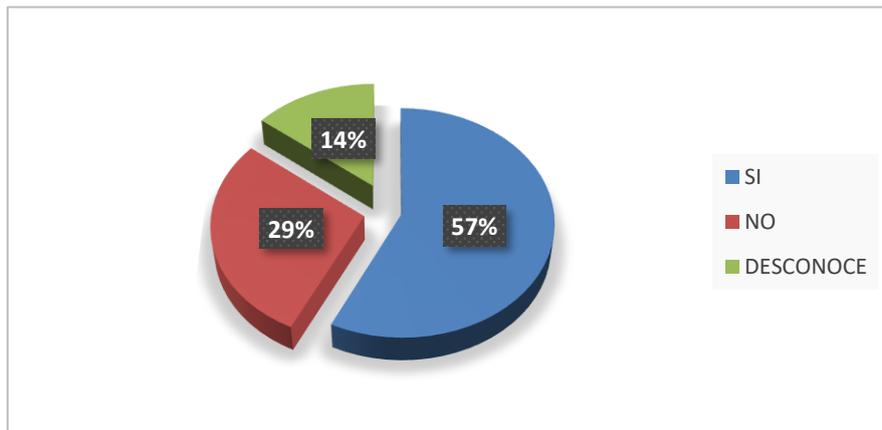


FIGURA N° 07. *Objetivos definidos (FUENTE: Tabla N° 07 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 07, Para identificar si la Institución tiene definidos sus objetivo, obtuvimos a 4 de los 7 funcionarios que reconocen la definición de los objetivos de la gestión, 2 funcionarios dan respuesta negativa, mientras que 1 funcionario dice desconocer el tema.

Tabla 8: *Identificación de riesgos*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	0	0%
▪ NO	7	100%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

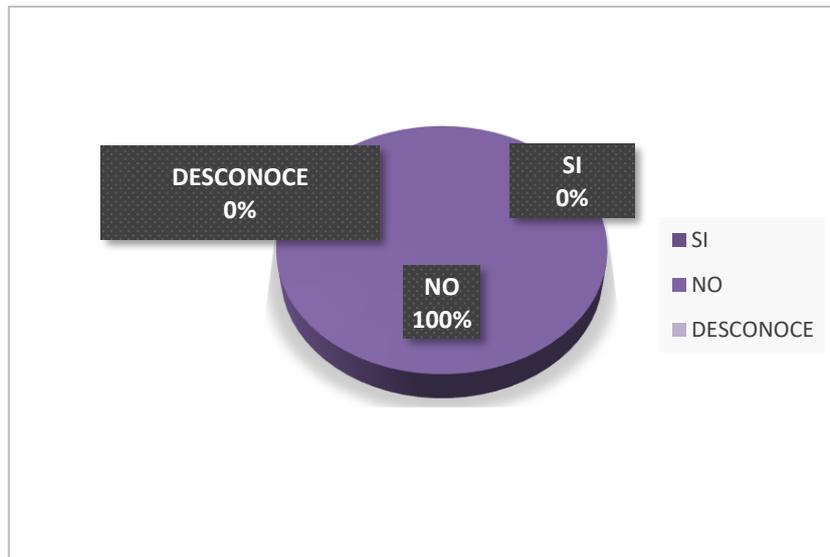


FIGURA N° 08. *Identificación de riesgos (FUENTE: Tabla N° 08 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 08, en cuanto a la identificación de los riesgos internos y externos de la Municipalidad Distrital de Bellavista los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados dieron a conocer que la Institución No tenía reconocidos los posibles riesgos.

Tabla 9: Autoevaluación de objetivos y metas

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	0	0%
▪ NO	7	100%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

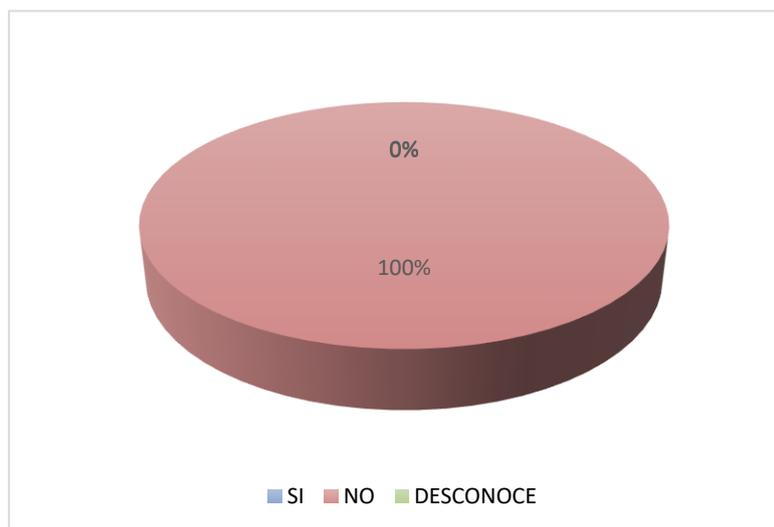


FIGURA N° 09. Autoevaluación de objetivos y metas (FUENTE: Tabla N° 09
Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 09, en cuanto a la preparación de informes sobre la evaluación de los objetivos y metas individuales frente al desempeño de cada oficina administrativa de la Municipalidad Distrital de Bellavista los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados, dieron a conocer que las áreas administrativas de la institución no realizan una autoevaluación.

Tabla 10: Verificación de Transacciones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	5	29%
▪ NO	2	71%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

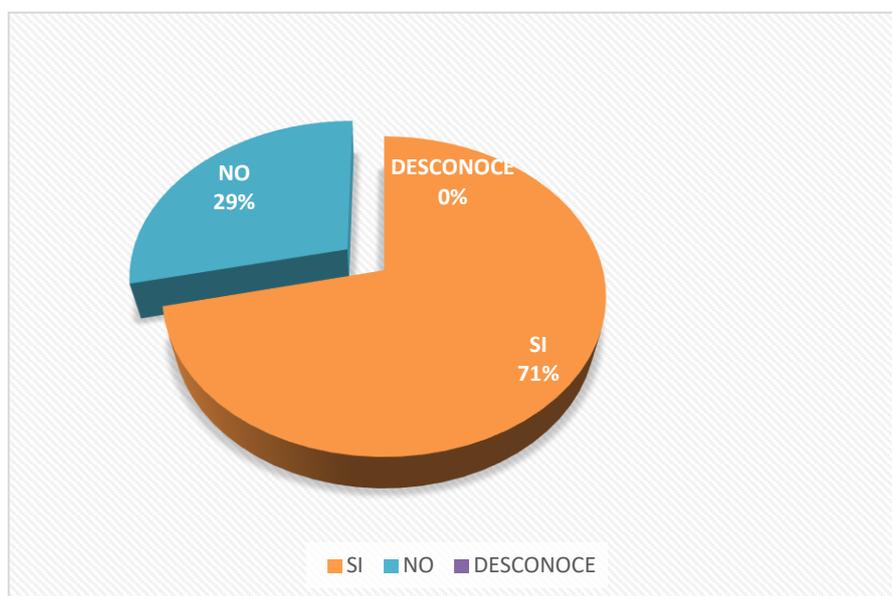


FIGURA N° 10. Verificación de Transacciones (FUENTE: Tabla N° 10
Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 10, Cuando muestra el resultado a la consulta de que si las autoridades verificaban que las transacciones estén completas, debidamente autorizadas y libres de errores o irregularidades, 5 de los 7 funcionarios encuestados opinaron que si se tomaba en cuenta la situación financiera, lo que corresponde a un 71 % del total, mientras que el 29 % restante representados por dos funcionarios argumentan no se realiza la correspondiente verificación.

Tabla 11: Separación de funciones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	4	57%
▪ NO	3	43%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

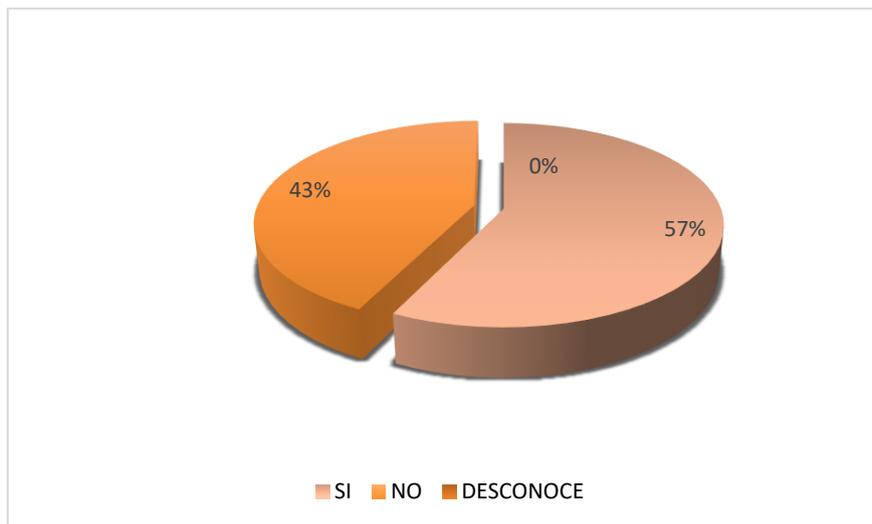


FIGURA N° 11. Separación de funciones (FUENTE: Tabla N° 11 Elaboración Propia)

Interpretación:

La Figura N° 11, muestra que al intentar definir si la entidad y sus funcionarios tienen debidamente separadas las funciones de autorización, registro y reversión de las transacciones, evitando incompatibilidad funcional; obtenemos un 57 % que afirma esto si se cumple, mientras que el 43 % niega que esto sea aplicado.

Tabla 12: *Protección de Activos*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	2	29%
▪ NO	4	57%
▪ DESCONOCE	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

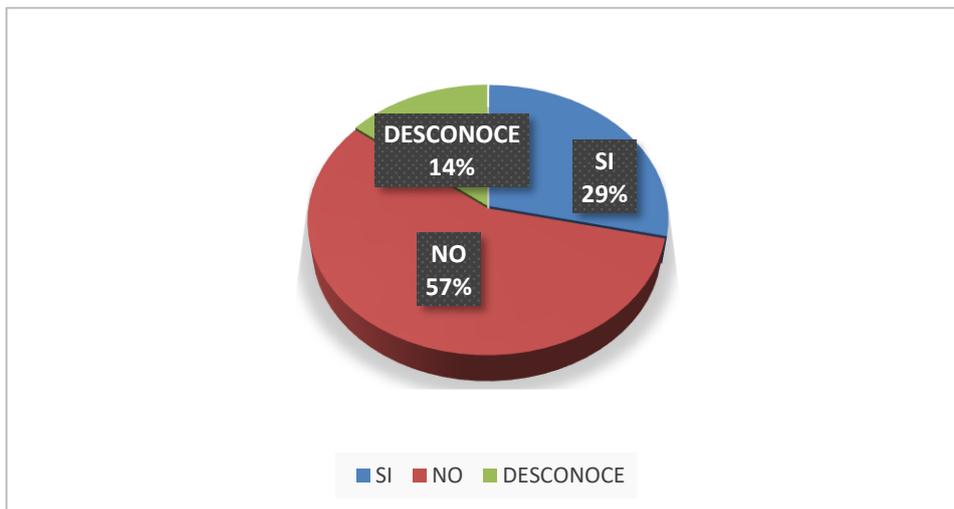


FIGURA N° 12. *Protección de Activos (FUENTE: Tabla N° 12 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 12, vemos que respecto a los Controles para proteger los activos vulnerables como efectivo y otras especies en caja, inversiones, inventarios, propiedad y equipo que puedan estar en riesgo de pérdida o uso no autorizado el 57 % responden que no existen tales controles, mientras que el 29 % menciona si se aplican los mencionados controles, y solo el 14 % desconoce totalmente del tema.

Tabla 13: Calificación del Control Interno

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ EFICIENTE	0	29%
▪ DEFICIENTE	7	57%
▪ NO OPINA	0	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

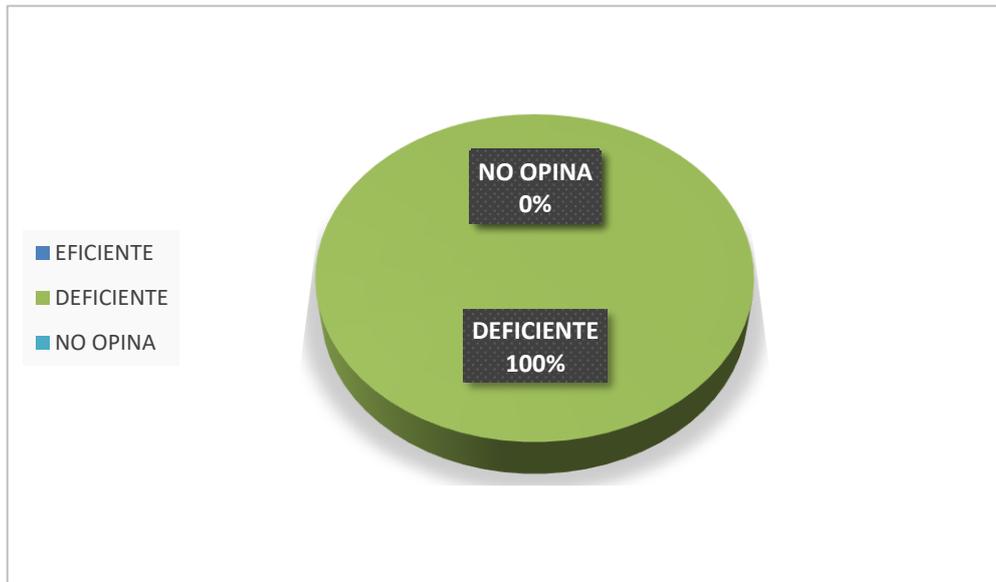


FIGURA N° 13. Calificación del Control Interno (FUENTE: Tabla N° 13
Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 13, Al momento de calificar el Control Interno existente en la Municipalidad Distrital de Bellavista los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados dieron a conocer que el control existente es Deficiente

Tabla 14: *Ingresos Percibidos*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	7	100%
▪ NO	0	0%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: *Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista*

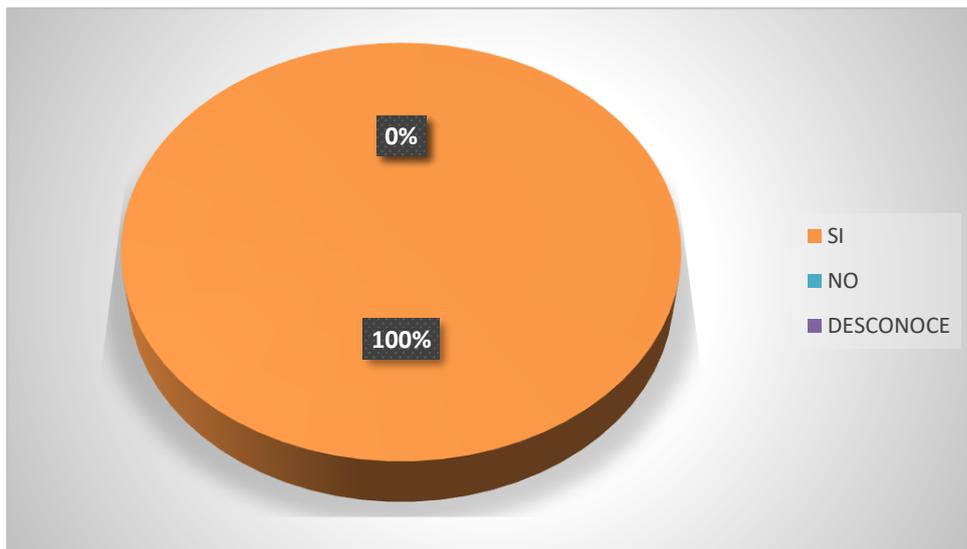


FIGURA N° 14. *Ingresos Percibidos (FUENTE: Tabla N° 14 Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 14, Para determinar si los encuestados conocían los ingresos que percibe la Municipalidad Distrital de Bellavista los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados dieron respuesta positiva a la interrogante.

Tabla 15: *Impuestos a favor de la Municipalidad*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	7	100%
▪ NO	0	0%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

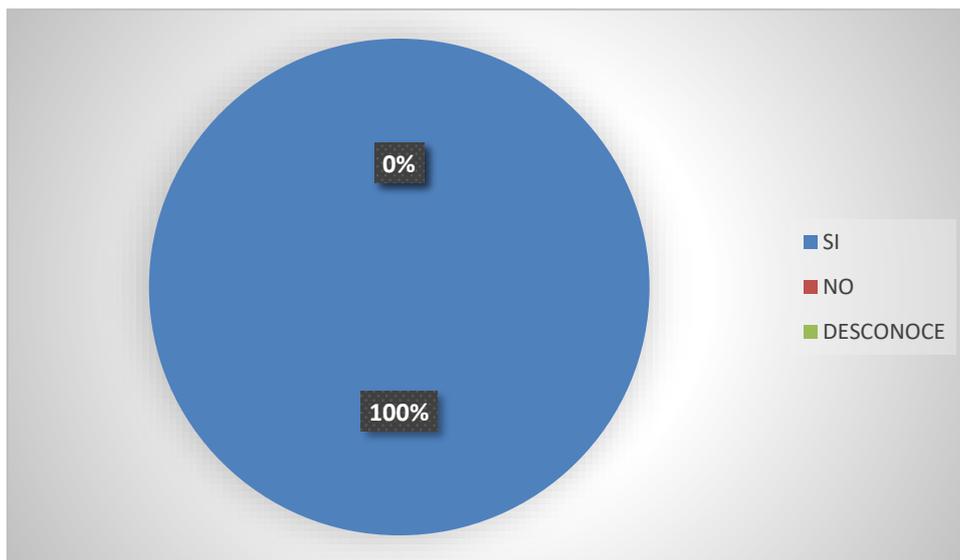


FIGURA N° 15. *Impuestos a favor de la Municipalidad (FUENTE: Tabla N° 15
Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 15, Al momento de determinar si se conocen los impuestos creados a favor de las Municipalidades y recaudados por el gobierno central, los 7 funcionarios; es decir, el 100% de los encuestados respondieron de forma positiva a la interrogante planteada.

Tabla 16: *Conocimientos de las Principales Contribuciones y Tasas*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	4	57%
▪ NO	3	43%
▪ DESCONOCE	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista

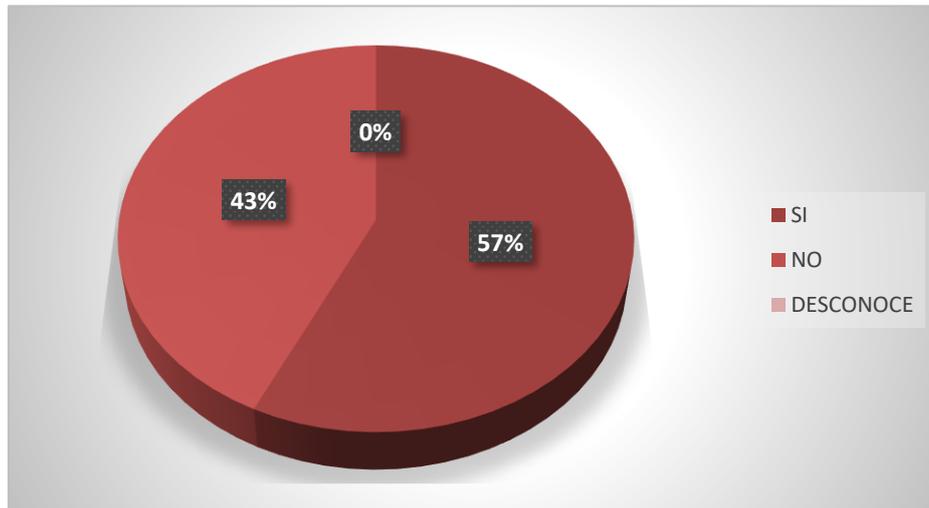


FIGURA N° 16. *Conocimientos de las Principales Contribuciones y Tasas*
(FUENTE: Tabla N° 16 Elaboración Propia)

Interpretación:

En la Figura N° 16, se muestra que 4 de los funcionarios que equivale a un 57 % tiene conocimiento sobre las tasas y contribuciones aplicadas por la entidad, mientras que 03 de los funcionarios equivalentes al 43 % dice no conocer si esta formulación se divulga en la institución.

Tabla 17: *Ingresos de canon y sobre canon*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
▪ SI	3	43%
▪ NO	3	43%
▪ DESCONOCE	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: *Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Bellavista*

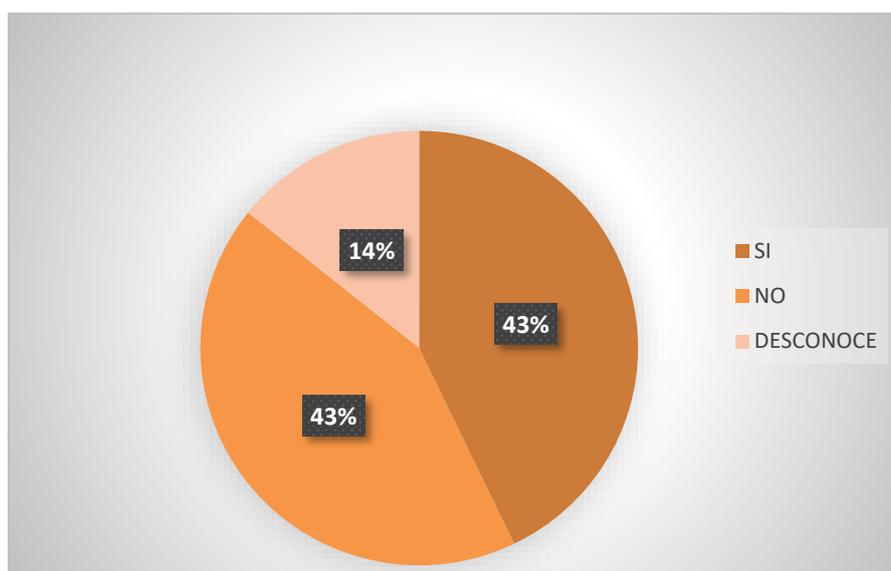


FIGURA N° 17. *Ingresos de canon y sobre canon (FUENTE: Tabla N° 17
Elaboración Propia)*

Interpretación:

En la Figura N° 17, Con respecto a los ingresos de Canon y Sobre Canon asignados a la Municipalidad Distrital de Bellavista, de los 7 funcionarios encuestados respondieron 3 de ellos argumentando que desconocen el uso de estos ingresos que se representa en un 43 %, mientras que el otro 43 % menciona que esta información no es de conocimiento general y el 14. % manifestó que desconoce totalmente la distribución de los ingresos dentro de su entidad.

3.2. Del análisis documental

Actualmente, la utilización del Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF- de documentos fuente como base para el mantenimiento de los registros patrimoniales y presupuestarios permite generar automáticamente los libros auxiliares, los libros principales, los estados financieros y los estados presupuestarios de una entidad tras el registro del documento fuente.

La Oficina de Tesorería es responsable de la gestión de los fondos del Municipio; se encarga de dirigir, controlar y ejecutar las actividades del Sistema de Tesorería, tales como la recaudación diaria de efectivo, el mantenimiento de las cuentas corrientes bancarias, la formulación de calendarios de pago y la emisión de cheques para cumplir con las diversas obligaciones del Municipio.

Para poder desarrollar el análisis documentario se va a utilizar el Estado De Situación Financiera comparativo del año 2014 y 2015.

3.3. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

DEPARTAMENTO: 20 PIURA

PROVINCIA : 06 SULLANA

ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA [301574]

		2015	2014	Variaciones	Porcentaje
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,076,203.23	310,492.03	765,711.20	246.61
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00		0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	22,084.98	-22,084.98	-100.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	5,493.76	-5,493.76	-100.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	0.00	27,983.81	-27,983.81	-100.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	2,891,688.12	2,895,573.25	-3,885.13	-0.14
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,327,653.38	1,307,978.88	19,674.70	1.50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5,095,524.71	4,369,808.49	725,918.22	16.61
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	2,875,000.00	2,875,000.00	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	52,245,321.32	47,386,356.43	4,858,964.89	10.25
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	16,800,109.54	16,801,322.82	-201,213.08	-1.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		71,720,430.88	67,062,679.05	4,657,751.81	6.95
TOTAL ACTIVO		76,815,955.57	71,432,285.54	5,383,670.03	7.54
Cuentas de Orden	Nota 35	6,016,024.77	17,440,427.14	-11,424,402.37	-65.51

		2015	2014	Variaciones	Porcentaje
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	424,836.61	375,400.29	49,346.32	13.14
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,122,585.01	2,119,807.18	2,777.83	0.13
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	448,461.81	352,154.05	94,307.76	26.78
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	615,962.94	226,597.57	389,365.27	171.83
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,609,846.27	3,074,049.09	535,797.18	17.43
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00	0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26	6,684.50	6,684.50	0.00	0.00
Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones	Nota 28	0.00	7,091.48	-7,091.48	-100.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6,684.50	13,775.98	-7,091.48	-51.48
TOTAL PASIVO		3,616,530.77	3,087,825.07	528,705.70	17.12
PATRIMONIO					
Hacienda Nacional	Nota 31	36,657,915.23	36,657,915.23	0.00	0.00
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33	31,857.73	0.00	31,857.73	100.00
Resultados Acumulados	Nota 34	36,509,651.84	31,686,545.24	4,823,106.60	15.22
TOTAL PATRIMONIO		73,199,424.80	68,344,460.47	4,854,964.33	7.10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76,815,955.57	71,432,285.54	5,383,670.03	7.54
Cuentas de Orden	Nota 35	6,016,024.77	17,440,427.14	-11,424,402.37	-65.51

Del Estado de Situación Financiera se desprende que:

La Institución aumento un 7.54% respecto de sus activos entre los años 2014 y 2015, este crecimiento se evidencia en un aumento del 16.61% de los Activos Corrientes (Efectivo y equivalente de efectivo); esto debido a que disminuyeron en un 100% las cuentas por cobrar y los inventarios; es decir del paso de un año al otro se procedió a implementar políticas para su recuperación, además de que hubo un alza en Propiedad Planta Y Equipo de 10.25%, por adquisición de vehículos destinados al uso de limpieza pública en beneficio de la población Bellavistina e inversión en infraestructura; así como la disminución del 1.20% en Otras Cuentas del Activo (neto), que entre otras cosas incluye la inversión en mejora de Procesos, Diseño De Instrumentos Para Mejorar La Calidad Del Servicio, Formación Y Capacitación., entre otros.

Esta mejora fue principalmente financiada por aumentos del 17.12% de los Pasivos y 7.10% del Patrimonio. Esto debido a que el Pasivo Corriente incremento mayoritariamente con un 17.43%, en consecuencia al aumento por un 171.83% respecto del año anterior en Otras Cuentas del Pasivo; la cual representa a la cuenta 2103.990901, la que, entre otras partidas incluye cuentas por pagar a razón de sentencias judiciales, laborales, tributarias, etc.; incremento en un 26.78% por Remuneraciones y Beneficios Sociales, y el crecimiento del Patrimonio fue provocado por un incremento del 100% de los Resultados no realizados y un 15.22% en Resultados Acumulados.

3.3.1. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

		2015	%	2014	%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	424,838.61	0.55	375,490.29	0.53
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,122,585.01	2.76	2,119,807.18	2.97
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	446,461.81	0.58	352,154.05	0.49
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	615,962.84	0.80	226,597.57	0.32
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,609,846.27	4.70	3,074,049.09	4.30
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00	0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26	6,684.50	0.01	6,684.50	0.01
Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones	Nota 28	0.00	0.00	7,091.48	0.01
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6,684.50	0.01	13,775.98	0.02
TOTAL PASIVO		3,616,530.77	4.71	3,087,825.07	4.32
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	Nota 14	41,000,000.43	68.01	41,000,000.43	68.34
PATRIMONIO					
Hacienda Nacional	Nota 31	36,657,915.23	47.72	36,657,915.23	51.32
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33	31,857.73	0.04	0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 34	36,509,651.84	47.53	31,886,545.24	44.36
TOTAL PATRIMONIO		73,199,424.80	95.29	68,344,460.47	95.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76,815,955.57	100.00	71,432,285.54	100.00
Cuentas de Orden	Nota 35	6,016,024.77		17,440,427.14	

Del Estado de Situación Financiera se desprende que:

La inversión de la Municipalidad Distrital de Bellavista se centra principalmente en los Activos no Corrientes (93.37), dentro de los cuales la cuenta con mayor importancia relativa es Propiedad Planta y Equipo (Neto) (68.01%), que en comparación al año anterior fue de 66.34%, esto debido a la demanda de servicios de limpieza y a la adquisición de nuevas unidades para la implementación del mismo.

En los Activos corrientes tenemos que Efectivo y Equivalente de Efectivo representa solo el 1.40% del Total de Activos, teniendo un incremento respecto del año anterior, cuando representó apenas un 0.43% del Activo Total, esto debido a que la gerencia junto con la Unidad de Administración Tributaria crearon nuevas políticas de cobranzas implementando una Campaña de Beneficios Tributarios a favor de la población, reflejándose también en las cuentas por Cobrar Comerciales (neto) que disminuyeron al 100% respecto del año anterior, cuando representaban el 0.03% del total, tenemos que los Servicios y Otros pagados por anticipado, que incluyen los adelantos de obras; viáticos, entre otros, tienen un 3.50% del total disminuyendo, respecto del año anterior (3.77%).

Del Pasivo y Patrimonio obtenemos que, el 95.29% del total corresponde al Patrimonio, que disminuyó respecto del año precedente (95.68), mientras que el Pasivo Corriente (4.70%) con un aumento en relación al año 2014 (4.30%), cuyo monto más amplio está en Impuesto, Contribuciones y Otros (2.76%) lo que refleja la deuda a corto plazo por Contribuciones a Es salud, etc. y que a pesar de presentar disminución en consideración de año precedente (2.97%), aun continua siendo relativamente alto, los Beneficios Sociales se mantiene con el 0.01% del Total al igual que el año precedente, correspondiente a las deudas por subsidio de fallecimiento, entre otros.

3.3.2. Análisis Horizontal del Estado de Gestión

		2015	2014	Variacion	%
INGRESOS					
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	398,376.69	392,430.84	5,945.85	1.52
Ingresos No Tributarios	Nota 37	722,827.16	547,416.39	175,410.77	32.04
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	11,653,166.43	14,839,865.83	-3,186,699.40	-21.47
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	600,000.00	750,000.00	-150,000.00	-20.00
Ingresos Financieros	Nota 40	8,808.33	2,397.91	6,410.42	267.33
Otros Ingresos	Nota 41	161,676.21	168,684.44	-7,008.23	-4.15
TOTAL INGRESOS		13,544,854.82	16,700,795.41	-3,155,940.59	-18.90
COSTOS Y GASTOS					
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(3,652,574.34)	(849,232.96)	2,803,341.38	330.10
Gastos de Personal	Nota 44	(3,061,798.49)	(2,197,255.56)	864,542.93	39.35
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	(604,883.08)	(609,870.35)	-4,987.27	-0.82
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	0.00	(52,318.00)	-52,318.00	-100.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(684,204.70)	0.00	687,204.70	100.00
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(439,971.93)	(53,627.08)	386,344.85	720.43
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(8,443,432.54)	(3,762,303.95)	4,681,128.59	29.42
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		5,101,422.28	12,938,491.46	-7,837,069.18	-60.57

Del Estado de Gestión se desprende que:

Los ingresos de la Institución disminuyeron en un 18.90%, como consecuencia de que las Transferencias y remesas recibidas se redujeron en un 21.47%, por reducción del Presupuesto Asignado a las Unidades Ejecutoras por parte del Tesoro Público; además de una reducción (20%) en la Donaciones y Transferencias recibidas del Gobierno Provincial. Los gastos de Bienes y Servicios aumentaron considerablemente en un 330.10% respecto del año anterior, esto debido a que el Presupuesto asignado a la Municipalidad Distrital de Bellavista es en beneficio de la población; por lo que, es necesario adquirir servicios para cumplimiento de este objetivo. Los gastos de Personal también han sufrido un incremento (39.35%) en comparación del año precedente ya que se contrató nuevo personal; en Donaciones y Transferencias Otorgadas se redujo el 100% de esta partida.

3.3.3. Análisis Vertical del Estado de Gestión

	2015	%	2014	%
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 398,376.69	2.94	392,430.84	2.35
Ingresos No Tributarios	Nota 37 722,827.16	5.34	547,416.39	21.24
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38 11,653,166.43	86.03	14,839,865.83	88.86
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39 600,000.00	4.43	750,000.00	4.49
Ingresos Financieros	Nota 40 8,808.33	0.07	2,397.91	0.01
Otros Ingresos	Nota 41 161,676.21	1.19	168,684.44	1.01
TOTAL INGRESOS	13,544,854.82	100.00	16,700,795.41	100.00
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	Nota 42 0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43 (3,652,574.34)	43.26	(849,232.96)	22.57
Gastos de Personal	Nota 44 (3,061,798.49)	36.26	(2,197,255.56)	58.40
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45 (604,883.08)	7.16	(609,870.35)	16.21
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46 0.00	0.00	(52,318.00)	1.39
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48 (684,204.70)	8.10	0.00	0.00
Gastos Financieros	Nota 49 0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50 (439,971.93)	5.21	(53,627.08)	1.43
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(8,443,432.54)	100	(3,762,303.95)	100
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	5,101,422.28		12,938,491.46	

Del Estado de Gestión se desprendió que:

Del total de los ingresos, los Traspasos y remesas recibidos cubren el 86.03%, el que a pesar de su disminución respecto del año anterior, y junto con el 2.94% de los Ingresos Tributarios Netos y el 5.34% de los Ingresos no tributarios, permiten a la Institución responder frente a sus costos y gastos.

En el lado del gasto, se ve representado mayoritariamente (43.26%) por los Gastos de Bienes y Servicios con un aumento respecto del gasto efectuado en la misma partida en el año 2014 (22.57%). Mientras que en el año precedente el Gasto del Personal con un 58.40% constituía el monto más significativo en comparación al 36.26% del año 2015.

3.3.4. Razones Financieras

3.3.4.1. Ratio de Liquidez

Ratio de Liquidez General	2015		2014	
LG = Activo Cte./Pasivo Cte.	5,095,524.71	1.41	4,369,606	1.42
	3,609,846.27		3,074,049	

El ratio de liquidez general indica la capacidad de una entidad para hacer frente a sus compromisos más urgentes o a corto plazo utilizando únicamente sus activos más líquidos (Caja, Bancos, Cuentas por cobrar, Existencias). Cuanto mayor sea el ratio, más probable será que la empresa pueda pagar sus obligaciones actuales. Un ratio inferior a uno indica que la empresa es incapaz de satisfacer todos sus compromisos de este tipo.

Al 31.12.2015, este ratio fue de 1,41, ligeramente inferior al 1,42 registrado al 31.12.2014, lo que sugiere que por cada S/. 1,00 de deuda de corto plazo, la Municipalidad Distrital de Bellavista dispuso de S/. 1,41 para atenderla, escenario aún ventajoso.

3.3.4.2. Rotación de Cuentas por Cobrar

Rotación de Cuentas por Cobrar	2015		2014	
EC = Total ingresos / Cuentas por Cobrar (neto)	13,544,854.82	0	16,700,795.41	756.21
	0.00		22,084.98	

El índice de rotación de cuentas por cobrar es un ratio de gestión que indica la frecuencia con la que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo a lo largo de un año. Cuanto mayor sea la rotación, más rápido podrá la empresa

recaudar impuestos y ofrecer servicios. El objetivo debe ser maximizar el volumen de negocio potenciando la recaudación de impuestos y servicios y reduciendo al mismo tiempo la cartera de emisiones por cobrar. Esto puede lograrse mediante el uso de tácticas de recaudación más adaptables.

A 31.12.2015, este ratio es de 0,0, lo que supone una reducción de 756,21 puntos respecto a 31.12.2014, lo que indica que la recaudación de impuestos y servicios de la Municipalidad Distrital de Bellavista ha crecido significativamente hasta el punto de no tener deudas pendientes de cobro.

3.3.4.3. Análisis de Endeudamiento

3.3.4.3.1. Endeudamiento Patrimonial

Endeudamiento Patrimonial	2015		2014	
EC = (Pasivo Total / Patrimonio)	3,616,530.77	4.94	3,087,825.07	4.52
*100	73,199,424.80		68,344,460.47	

Al 31.12.2015 este ratio alcanza los 4.94 superior en 0.42 puntos con respecto al 31.12.2014 que alcanzó los 4.52, debido al incremento de las cuentas por pagar a proveedores de bienes, servicios, el pago de Impuestos, contribuciones y Otros y financiamiento recibido por el dinero del Tesoro Público destinado en el Presupuesto anual correspondiente en beneficio de la Comunidad.

3.3.4.3.2. Razón de Endeudamiento

Razón de Endeudamiento	2015		2014	
RE = Pasivo Total / Activo Total	3,616,530.77	4.71	3,087,825.07	4.32
	76,815,955.57		71,432,285.54	

En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores (Gobierno Central). Para el año 2015, la Municipalidad Distrital de Bellavista, obtuvo el 4.71%, es decir que el Activo Total se encuentra financiado en un 4.71% con recursos del Estado, y está comprometido en dicho porcentaje.

IV. Análisis y Discusión

De la consulta acerca de la estructuración, divulgación y confirmación del Código de ética para los servidores públicos, se encuentra que 5 de los encuestados no conocen sobre esta realización, mientras que los otros 2 afirman desconocer totalmente el tema (TABLA N° 01) y además confirman no existe planes de desarrollo del personal (TABLA N° 02), estos resultados aportan parte negativa para la identificación del Control Interno existente, pues según (Armada Trabas, 2005) El modelo de sistema seleccionado para su implantación en la nación cuenta con una preponderancia de pruebas relacionadas con el comportamiento del colectivo laboral. Si bien es fundamental centrar los esfuerzos en el desarrollo de la prueba documental, el sistema fracasará si los miembros del colectivo laboral no se comprometen y se identifican con las normas desarrolladas. La mayoría de las guías, programas y referencias de control no se basan sólo en la prueba documental; para verificar los sistemas de control interno, se requiere investigar el comportamiento organizacional y cómo los empleados responden a las normas establecidas. Por otro lado se mencionan la entidad si formula y controla los objetivos de la gestión (TABLA N° 03 Y TABLA N° 07), del mismo modo reconocen que se toma en cuenta la información financiera al momento de tomar decisiones (TABLA N° 04), mencionando que no se tiene claro si dicha toma de decisiones se encuentra centralizada o descentralizada (TABLA N° 05), y teniendo en cuenta que un sistema de control interno alcanza una calidad razonable y puede ser efectivo, si el consejo de Administración y la Gerencia tiene una razonable seguridad de que: Se conoce el grado en que los objetivos y metas de las operaciones de las entidades están siendo alcanzados. (Schmidt Gamboa, 2008). En consecuencia y observando que; no se tienen identificado los riesgos (TABLA N° 08), y que a pesar que los funcionarios tiene debidamente separadas sus funciones (TABLA N°11), dentro de las que cumplen con verificar que las transacciones estén completas, debidamente autorizadas y libres de errores o irregularidades (TABLA N° 10); no se

preparan informes respecto de la evaluación de objetivos individuales por áreas para el desempeño grupal (TABLA 09), ni se han establecido controles para protección de los activos vulnerables; los resultados no cumplen con lo expresado por (Lawrence, 2013), Señala que un sistema de control bien diseñado suele eliminar la necesidad de una auditoría exhaustiva. Este concepto abarca tres componentes: la división del trabajo, el uso de los registros contables y la rotación del personal; mientras que en una de las investigaciones realizadas (León & Zevallos, 2005), quienes discuten el "proceso administrativo de control interno en la gestión municipal", destacan la importancia de controlar diversas actividades administrativas, financieras, contables y legales para mejorar la relación del municipio con la comunidad, elemento que siempre ha estado presente. De la misma manera de los resultados del análisis documental resaltamos que Los gasto de Bienes y Servicios aumentaron considerablemente en un 330.10% respecto del año anterior, esto debido a que el Presupuesto asignado a la Municipalidad Distrital de Bellavista es en beneficio de la población; por lo que, es necesario adquirir servicios para cumplimiento de este objetivo, en cumplimiento a la relación establecida por (Leon & Zevallos, 2005). Además de tomar en cuenta que los gastos de Personal también han sufrido un incremento (39.35%) en comparación del año precedente ya que se contrató nuevo personal; sin embargo, y según resultados no se le estaría dando la importancia debida a la formación del profesional.

4.1.A partir de la consulta, se determinó que todos los funcionarios conocen los ingresos que reciben las municipalidades en general (TABLA N°14), además de los impuestos creados a su favor pero recaudados por el Gobierno Central (TABLA N°15); lo que confirma se conoce acerca de lo expuesto por (Moya, 2001) los ingresos públicos son los recursos obtenidos por el Estado de manera coactiva (impuestos), voluntaria (donación, legado), o mediante el uso de recursos económicos de los particulares y la utilización de sus bienes (venta,

usufructo, arrendamiento) para satisfacer las necesidades colectivas a través de la prestación de servicios públicos, además de que las autoridades dan a conocer las contribuciones e impuestos primarios aplicados a la entidad (TABLA N° 16), recibiendo los Municipios ingresos de las siguientes fuentes: impuestos municipales creados a su favor (Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a las Apuestas, Impuesto a los Juegos, Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos); las contribuciones y tasas que determinen los Concejos Municipales en el marco de los límites establecidos en la referida ley (Arbitrios de limpieza pública, parques y jardines y serenazgo, Derechos, Licencias); los impuestos nacionales creados en favor de las municipalidades y recaudados por el gobierno central (el Impuesto de Promoción Municipal, el Impuesto al Rodaje, el impuesto a las Embarcaciones de recreo), y los contemplados en las normas que rigen el Fondo de Compensación Municipal. Adicionalmente, señala que el producto de los impuestos recaudados a favor de las municipalidades y cobrados por el Gobierno Central se destina a la conformación del denominado Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), el cual es desembolsado a todas las municipalidades del país. (Asesor Práctico, 2013). Mientras que el análisis documental reveló que los ingresos de la Institución disminuyeron en un 18,90% como consecuencia de una disminución del 21,47% en las transferencias y remesas recibidas debido a la reducción del presupuesto asignado a las Unidades Ejecutoras por el Tesoro Público; además de una disminución del 20% en las donaciones y transferencias recibidas del Gobierno Provincial.

4.2. De acuerdo a la consulta sobre el estado del control interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista, la mayoría de los encuestados lo califican como deficiente (TABLA N° 13), lo que contradice lo señalado por (George R, 2002), quien asume que el control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el ambiente y las actitudes desarrolladas por las

autoridades y sus empleados. Se organiza en cinco pilares funcionales: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control de gestión, la información y la comunicación, y la supervisión. En este sentido, (Leonard, 1990) destaca que si los controles son aplicados de forma ordenada y organizada, habrá una interrelación positiva entre ellos, resultando en un sistema de control altamente efectivo, al destacar que el sistema de control tiende a proporcionar seguridad a las funciones que cumplen con las expectativas planificadas.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1. Conclusiones

Existe influencia del control interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015., tal como se explica:

- 5.1.1.** Los funcionarios conocen e identifican en cierto grado el Control Interno existente en la Municipalidad Distrital de Bellavista, ya que lo aplica de forma parcial para la toma de decisiones, la definición de los objetivos y metas de la gestión, la separación de funciones y las verificaciones posteriores a la realización de los procesos.

- 5.1.2.** En el último ejercicio económico la Municipalidad Distrital de Bellavista ha demostrado conocer los ingresos que constituyen sus recursos financieros de naturaleza pública en beneficio de la Comunidad, según muestra su Estado de Gestión; donde, del total de los ingresos, los Traspasos y remesas recibidos cubren el 86.03%, el que a pesar de su disminución respecto del año anterior, y junto con el 2.94% de los Ingresos Tributarios Netos y el 5.34% de los Ingresos no tributarios, permiten a la Institución responder frente a sus costos y gastos; y en su Estado de Situación financiera arroja como resultado, En los Activos corrientes que el Efectivo y Equivalente de Efectivo representa solo el 1.40% del Total de Activos, teniendo un incremento respecto del año anterior, cuando representó apenas un 0.43% del Activo Total, esto debido a que la gerencia junto con la Unidad de Administración Tributaria crearon nuevas políticas de cobranzas implementando una Campaña de Beneficios Tributarios a favor de la población, reflejándose también en las cuentas por Cobrar Comerciales (neto) que disminuyeron al 100% respecto del año anterior.

5.1.3. El Control Interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista, fue calificado como deficiente, a pesar de que gracias a su implementación parcial, se ha podido obtener mayores beneficios a favor de la población logrando mayor recaudación de ingresos propios (1.40%) con respecto del año precedente (2014), permitiendo se mejore la prestación de servicios (limpieza pública) con la renovación de unidades y la disminución de la partida Impuesto, Contribuciones y Otros (2.76%) lo que refleja la deuda a corto plazo por Contribuciones a Es salud, etc. en consideración al año anterior (2.97%), y que a pesar de ello aun continua siendo relativamente alto. Por lo tanto podemos concluir

5.2. Recomendaciones

- 5.2.1.** La entidad debe tener estructurado, divulgado y confirmado el código de ética para el personal del área administrativa, para conocer cuál debe ser su comportamiento frente a diversas situaciones problemáticas de la Institución; además de contar con personal confiable para la implementación de la Unidad de Control Interno, a fin de establecer los 5 componentes básicos presentados por (George R, 2002); y que a través de los mismos, los trabajadores tengan identificado el Control Interno existente en la Institución.
- 5.2.2.** Los resultados de la Municipalidad Distrital de Bellavista reflejan que si bien su situación mejoró entre los años 2014 y 2015, esto se debió a la importancia concedida a la recaudación de ingresos propios y utilización de los recursos concedidos por el Tesoro Público; lo que permitió una mayor inversión en beneficio de la Comunidad Bellavistina, por lo que se recomienda fortalecer las políticas de cobranza de los impuestos municipales creados a su favor y las contribuciones y tasas que determine el Concejo Municipal; así como, los ingresos no tributarios (Registro Civil, Constancias y Certificados, etc.)
- 5.2.3.** Al ser deficiente el Control Interno identificado en la Municipalidad Distrital de Bellavista., se recomienda implementar un Sistema de Control Interno (SCI), que incluye un Control Contable y Administrativo actuando conjuntamente, además de sugerir se utilice el modelo de los 05 componentes básicos, con el objetivo de prevenir posibles riesgos a la entidad pública, proteger sus activos, obtener información financiera correcta y segura, (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1982) y saber si la Municipalidad está cumpliendo con los objetivos planteados.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Ajcip Monroy, R. (abril de 2006). Obtenido de http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2259.pdf
- Anzil, F. (2010). *Zona Economica*.
- Anzil, F. (Septiembre de 2010). *Zona Economica*.
- Ariamna, R. B. (2011). *Antecedentes y evolución del Control Interno*. colombia.
- Armada Trabas, E. (2005). *Control Interno*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Asenjo Vilchez, P. G. (2014). Obtenido de <http://docplayer.es/2161716-La-aplicacion-del-factoring-arrendamiento-financiero-y-confirming-en-la-mejora-de-la-gestion-financiera-de-las-pequenas-y-medianas-empresas.html>
- Asesor empresarial*. (2011). Obtenido de http://www.asesorempresarial.com/libros/AFRAF_12/LV_ARREND_FINA_12.pdf
- Asesor Practico. (2013).
- Barron Herrera, C. (2013). *Control Interno*. Mexico: Editorial Hispano Americano.
- Benitez Valdivia, T. I. (2013). <http://bibliotecas.unitru.edu.pe>. Obtenido de http://bibliotecas.unitru.edu.pe/tesisecon/benitez_tatiana.pdf
- Bennet, G. (2013). *Evolución del de Control Interno*. Londres.
- Blanco Luna, Y. (1988).

- Campos Chaurero, L. (2010). *Control Interno Administrativo*. Habana.
- Castro, J. (18 de FEBRERO de 2015). *CORPONET*. Obtenido de <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptualñ del Control Interno*. Lima.
- Cordero Castro, C. (2003). Obtenido de <http://repositorio.uned.ac.cr/reuned/bitstream/120809/1097/1/Analisis%20economico%20de%20la%20estrategia%20leasing%20operativo.pdf>
- CreceNegocios*. (2015). Obtenido de <http://www.crecenegocios.com/el-estado-de-resultados/>
- Crisologo Huaman, M. (2009). *CONTROL DE GESTIÓN EMPRESARIAL*.
- Decreto legislativo N° 299*. (1984). Obtenido de [http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20\(D.Leg.299\).pdf](http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20(D.Leg.299).pdf)
- DIF Broker*. (s.f.). Obtenido de http://www.difbroker.com/web/es_es/glosario
- ecolink.com.ar*. (s.f.).
- Fariñas, C. (1986).
- Flores Garcia, P. (Junio de 2002). Obtenido de http://digeset.ucol.mx/tesis_posgrado/Pdf/Pedro%20Flores%20Garcia.pdf
- Fuentes Perez, K. (26 de Octubre de 2011). Obtenido de <http://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/8728/CP2011%20F874k.pdf?sequence=1>
- Gascón Silla, M. (2007). Obtenido de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/17348/Tesina%20Analisis%20financiero,%20contable%20y%20fiscal%20del%20arrendamiento%20financiero.pdf?sequence=1>
- George R, T. (26 de mayo de 2002). *gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Gestion, D. (9 de Marzo de 2014). Obtenido de <http://gestion.pe/tu-dinero/pymes-usan-leasing-como-principal-fuente-financiamiento-mediano-plazo-2091160>
- Gomez Lopez, R. (2000). *"Generalidades en la Auditoria"*.

- Gonzales, M. (2002). *"El Control Interno"*.
- Hernández. (2008). *Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales*.
- Hernandez Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Holmes, A. (1994). *AUDITORIAS PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS*. MEXICO: LIMUSA.
- Ingresso, G. (2000).
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1982).
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E INFORMATICA*. (s.f.). Obtenido de <http://webinei.inei.gob.pe:8080/SIRTOD/inicio.html#app=8d5c&d4a2-selectedIndex=1&d9ef-selectedIndex=1>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática* . (s.f.). Obtenido de <http://webinei.inei.gob.pe:8080/SIRTOD/inicio.html#app=8d5c&d4a2-selectedIndex=1&d9ef-selectedIndex=1>
- Jose Carlos, D. T. (2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PUBLICO*.
- Khoury Zarzar, Fuad. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. En C. G. Republica. LIMA - PERU.
- Lawrence, R. D. (2013). *Evolución del de Control Interno*. Londres.
- Leon & Zevallos. (2005). *El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*.
- Leonard, W. (1990). Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. *Auditoría Administrativa*.
- Luís, M. L. (2011). Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/arrendamiento-contabilidad.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas*. (s.f.). Obtenido de http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&id=411&letter=R&lang=es

- Ministerio de Economía y Finanzas.* (s.f.). Obtenido de http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&id=411&letter=R&lang=es
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Portal de Transparencia.* Obtenido de <http://apps5.mineco.gob.pe/transferencias/gl/default.aspx>
- Moya, A. (2001).
- Norma Internacional de Contabilidad n° 17.* (1997). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC17.pdf>
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno.* ESPAÑA: GESTION 2000.
- Ramirez Alvarez, A. (2012). *El control interno en el área de efectivo en una empresa* .
- Redondo, A. (1993). *CURSO PRACTICO DE CONTABILIDAD.* VENEZUELA: CENTRO CONTABLE VENEZOLANO.
- Reyes, T. (1998). *Finanzas Publicas y Gestión Fiscal.*
- Rodriguez Zavaleta, N. M. (2013). Obtenido de http://bibliotecas.unitru.edu.pe/tesisecon/rodriguez_nancy.pdf
- Saavedra Kahn, C. d. (2010). Obtenido de http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP_c6a446f1d7202656413003f15595219f/Details
- Schmidt Gamboa, C. (2008). *Control interno, Las distintas responsabilidades en la empresa.* España.
- Soto Madrigal, R. (Marzo de 1998). Obtenido de https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjUvLrvsOTJAhVKJCYKHcXjCTYQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.econ.uba.ar%2Fwww%2Fseminario%2Fg215%2Ftesina.doc&usg=AFQjCNG_RyIigy4fDd08bU-CiQxxRzKuWg
- Taboada Allende, V. (2011). *El Ssitem de Control Interno y su Importancia en la Administracion Publica.*
- Trelles Araujo, G. (21 de Julio de 2014). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos12/elleasin/elleasin3.shtml>
- Viera Rojas, Y. (29 de JUNIO de 2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/>

WIKIPEDIA. (29 de Octubre de 2015). Obtenido de
https://es.wikipedia.org/wiki/Resultado_contable

Yupanqui Polo, J. E. (2011). *http://bibliotecas.unitru.edu.pe*. Obtenido de
http://bibliotecas.unitru.edu.pe/tesisecon/yupanqui_p.pdf

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE COHERENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>El control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de bellavista</p>	<p>Cómo Influye el control interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista en el año Fiscal 2015?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015</p> <p>Objetivos específicos: Identificar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015. Conocer los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015. Calificar el control interno de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015.</p>	<p>Existe influencia del control interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista, año 2015.</p> <p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Variable dependiente: Recursos Financieros.</p>

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo Recopilar información para Determinar la influencia del Control Interno en el manejo de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Bellavista.

INSTRUCCIONES

Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las preguntas marcando con un aspa dentro del recuadro.

El presente cuestionario tiene carácter restringido por lo que se agradecerá la sinceridad de sus respuestas, a fin de garantizar la veracidad de la información recaudada

<u>IDENTIFICACION DEL CONTROL INTERNO</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>DESCONOCE</u>
a) ¿Tiene la entidad estructurado, divulgado y confirmado el código de ética para los servidores públicos?			
b) ¿Existen planes de desarrollo para sus recursos humanos?			
c) ¿Se formulan y controlan los objetivos y metas de la gestión?			
d) ¿se toma en cuenta la información financiera y otros componentes del sistema de información para la toma de decisiones?			
e) La toma de decisiones <ul style="list-style-type: none">• ¿Está centralizada?• ¿Está descentralizada?			
f) ¿Tiene la Unidad en función la Unidad de Control interno?			
g) La definición de objetivos es una parte clave del proceso administrativo y un prerrequisito para hacer posible el Control Interno. ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?			
h) El proceso de identificación y análisis de riesgos es un proceso interactivo y componente crítico del Sistema de Control Interno efectivo. ¿Tiene la entidad identificados sus riesgos internos y externos?			
i) ¿En la entidad cada responsable de Unidad Organizacional prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente al desempeño?			
j) ¿En la Entidad las autoridades y funcionarios verifican que las transacciones estén completas, debidamente autorizadas y libres de errores o irregularidades?			

k) ¿Tienen las autoridades de la entidad y sus funcionarios debidamente separadas las funciones de autorización, registro y reversión de las transacciones, evitando incompatibilidad funcional?			
l) ¿Tiene la Entidad establecidos Controles para proteger los activos vulnerables como efectivo y otras especies en caja, inversiones, inventarios, propiedad y equipo que puedan estar en riesgo de pérdida o uso no autorizado?			

<u>CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO</u>	EFICIENTE	DEFICIENTE	NO OPINA
m) ¿Cómo calificaría usted el Control Interno existente en la Municipalidad?			

<u>RECURSOS FINANCIEROS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>DESCONOCE</u>
n) ¿Sabe que ingresos perciben las Municipalidades?			
o) ¿Conoce cuáles son los Impuestos creados a favor de las municipalidades y recaudados por el gobierno central?			
p) ¿Las autoridades hacen de conocimiento total de la Entidad cuales son las principales contribuciones y tasas que aplican como gobierno local?			
q) ¿Es de conocimiento general el uso de los ingresos por concepto de Canon y Sobre canon?			

ANEXO N° 4: FICHA DOCUMENTAL

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 150900

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha : 02/05/2016
Hora : 22:41:01
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 20 PIURA
PROVINCIA : 06 SULLANA
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA [301574]

EF-1

		2015	2014			2015	2014
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,076,203.29	310,492.03	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	424,836.81	375,490.29
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	22,084.98	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,122,585.01	2,119,807.18
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	5,493.76	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	446,461.81	352,154.05
Inventarios (Neto)	Nota 7	0.00	27,983.81	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	2,691,668.12	2,695,573.25	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,327,653.36	1,307,078.68	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	615,962.84	226,597.57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5,095,524.71	4,369,608.49	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,609,846.27	3,074,049.09
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	2,875,000.00	2,875,000.00	Beneficios Sociales	Nota 26	6,684.50	6,684.50
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	52,245,321.32	47,386,356.43	Provisiones	Nota 28	0.00	7,091.48
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	16,600,109.54	16,601,322.62	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		71,720,430.86	67,062,679.05	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6,684.50	13,775.98
				TOTAL PASIVO		3,616,530.77	3,087,825.07
TOTAL ACTIVO		76,815,955.57	71,432,285.54	PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35	6,016,024.77	17,440,427.14	Hacienda Nacional	Nota 31	36,657,915.23	36,657,915.23
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	31,857.73	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 34	36,509,651.84	31,686,545.24
				TOTAL PATRIMONIO		73,199,424.80	68,344,460.47
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76,815,955.57	71,432,285.54
				Cuentas de Orden	Nota 35	6,016,024.77	17,440,427.14

ESTADO DE GESTION
Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 20 PIURA
 PROVINCIA : 06 SULLANA
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA [301574]

EF-2

	2015	2014
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 398,376.89	392,430.84
Ingresos No Tributarios	Nota 37 722,827.16	547,418.39
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38 11,653,166.43	14,839,865.83
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39 600,000.00	750,000.00
Ingresos Financieros	Nota 40 8,808.33	2,397.91
Otros Ingresos	Nota 41 161,676.21	168,684.44
TOTAL INGRESOS	13,544,854.82	16,700,795.41
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 42 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43 (3,652,574.34)	(849,232.96)
Gastos de Personal	Nota 44 (3,061,798.49)	(2,197,255.56)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45 (604,883.08)	(609,870.35)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46 0.00	(52,318.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48 (684,204.70)	0.00
Gastos Financieros	Nota 49 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50 (439,971.93)	(53,627.08)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(8,443,432.54)	(3,762,303.95)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	5,101,422.28	12,938,491.46