

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUSITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**EL CONTROL INTERNO EN EL OTORGAMIENTO Y RENDICIÓN DE
ENCARGOS AL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
HUAYLILLAS - 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Alvarado Corcuera Blaiser James

Br. López Bohuytrón Carla Liliana

ASESOR

Dr. Cerna Muñoz Carlos Alfredo Phd

LINEA DE INVESTIGACION

Gestión de control y auditoria

TRUJILLO - PERU

2020

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte
OFM Gran Canciller y Fundador de la UCT Benedicto XVI

R.P Fray Dr. Juan José Lydon Mc Hugh
Rector

R.P Hipólito Purizaca Sernaqué
Sub Gerente General

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta
Vicerrectora Académica

Mg. José Andrés Cruzado Albarrán
Secretario General

Pbro. Dr. Alejandro Augusto Preciado Muñoz
Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz
Vicerrector de Investigación

CONFORMIDAD DE ASESOR

Yo, Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz, con DNI. N° 18095355, asesor(a) de la Tesis de Maestría titulada:

“El control interno en el otorgamiento y rendición de encargos al personal de la municipalidad distrital de Huaylillas – 2018”

Presentado por los(as) maestrandos(as) **Alvarado Corcuera Blaiser James**, con DNI N° **43134903** y **López Bohuytrón Carla Liliana** con DNI N° **40227308**, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor(a), me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la escuela de posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 16 de setiembre de 2020



Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz

Asesor(a)

DECLARATORIA LEGITIMIDAD DE AUTORÍA

Nosotros, Blaiser James Alvarado Corcuera y Carla Liliana López Bohuytrón, con DNI 43134903 y 40227308 respectivamente, egresados de la maestría en Auditoría y Gestión Pública, de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: “El control interno en el otorgamiento y rendición de encargos al personal de la municipalidad distrital de Huaylillas”, la que consta de un total de 97 páginas.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Los autores



Blaiser James Alvarado Corcuera
DNI 43134903



Carla Liliana López Bohuytrón
DNI 40227308

DEDICATORIA

A Betsy Ivana y James Junior, mis hijos y mejores amigos, quienes inspiran lo mejor mí.

A Ángela y Martín, mis padres y mentores, por su apoyo incondicional.

JAMES

DEDICATORIA

A mí querida madre **ALIDA** con inmenso amor y eterna gratitud por su invaluable apoyo, paciencia y esfuerzo que han permitido cumplir una meta más en mi vida.

A mi hermana **ANA** y demás familiares quienes me brindaron su apoyo permanente y motivación para seguir logrando mis ideales.

A mis amigos y amigas por su apoyo incondicional y el amor brindado cada día que me sostuvo en momentos difíciles.

CARLA

AGRADECIMIENTOS

A nuestro asesor, el Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz, por su invaluable asesoramiento para la materialización de la presente tesis.

JAMES

Gracias a Dios por su infinita bondad al brindarme la luz espiritual que ilumina mi existencia y fortalece mi espíritu.

A la Universidad Católica de Trujillo, directivos y profesores por la organización de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública.

CARLA

INDICE

DECLARACIÓN DE LEGITIMIDAD DE AUTORIA.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
INDICE.....	viii
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
I. INTRODUCCION.....	11
1.1 Planteamiento del problema.....	11
1.1.1 Descripción de la realidad problemática.....	11
1.1.2 Formulación del problema.....	12
1.1.2.1 Problema general.....	12
1.1.2.2 Problemas específicos.....	12
1.2 Formulación de objetivos.....	13
1.2.1. Objetivo general	13
1.2.2. Objetivos específicos.....	13
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	13
Justificación práctica.....	13
Justificación teórica.....	14
Justificación metodológica.....	14
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	15
2.1 Antecedentes del estudio.....	15
Antecedentes internacionales.....	15
Antecedentes nacionales.....	16
2.2 Marco teórico.....	19
2.2.1. Control interno	19
2.2.2. Objetivos del control interno	20
2.2.3. Características del control interno	21
2.2.4. El control interno en el sector público.....	22
2.2.5. Objetivos del control interno en las entidades del estado.....	22
2.2.6. Sistema de control interno	23
2.2.7. Componentes y principios del sistema de control interno.....	25

2.2.8. Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972 Funciones y finalidades de los gobiernos locales.....	38
2.2.9. Ley 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.....	40
2.2.10. Encargos a personal de la institución.....	40
2.2.11. Proceso otorgamiento de encargos a personal de institución.....	41
2.2.12. Cumplimiento de plazo.....	43
2.2.13. Legalidad y autorización de comprobante de pago.....	43
2.2.14. Documentación sustentatoria.....	43
2.2.15. Devolución de sobrantes.....	44
2.2.16. Sanciones.....	44
2.3 Definición de términos básicos.....	45
2.4 Formulación de hipótesis.....	46
2.5. Variables.....	47
2.6. Operacionalización de variables.....	48
III. MATERIALES Y MÉTODOS.....	50
3.1 Tipo de investigación.....	50
3.2 Población y muestrán.....	50
3.2.1 Población.....	50
3.2.2 Muestra.....	50
3.3 Diseño de investigación.....	51
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y fiabilidad.....	51
3.5 Técnicas de procesamiento de datos.....	52
3.6 Ética investigativa.....	53
IV. RESULTADOS.....	54
V. DISCUSIÓN.....	63
VI. CONCLUSIONES.....	70
VII. SUGERENCIAS.....	72
VIII. REFERENCIAS.....	73
IX. ANEXOS.....	76

RESUMEN

El control interno es de vital importancia en tanto sea diseñado, aprobado y establecido en toda la organización, por la interrelación que existe entre las áreas. Da seguridad razonable en la consecución de los objetivos con eficiencia y eficacia, significa uso adecuado recursos de la entidad. Por ello fue necesaria la investigación para comprender la aplicación del control interno en el otorgamiento y rendición de los encargos al personal de la municipalidad distrital de Huaylillas, que estuvo direccionada hasta el año 2018, pero se ha creído conveniente la actualización de los saldos contables del rubro en estudio al año 2019.

La investigación fue básica, no experimental, transversal y mixta, se determinó el nivel de implementación del control interno en las áreas involucradas en el otorgamiento y rendición de los encargos, mediante la aplicación de un cuestionario, en este documento se evaluó la implementación de los cinco componentes del control interno; Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. También se evaluó el proceso de otorgamiento de recursos monetarios bajo la modalidad mencionada, para este propósito se aplicó una guía de entrevista, que consta de preguntas relacionadas a la aplicación de políticas para el otorgamiento de encargos; Solicitud, autorización, tramite y rendición. Para la determinación del saldo contable se utilizó una guía documental. Los primeros dos instrumentos fueron aplicados a cinco funcionarios que trabajan en las áreas en estudio. Los datos obtenidos en ambos instrumentos fueron analizados en conjunto para determinar la integración de los datos. Se concluyó que el nivel de implementación del control interno en las áreas de administración, contabilidad y presupuesto, personal, tesorería y logística involucradas en el otorgamiento y rendición de los encargos al personal es inadecuado. El saldo contable en el Estado de Situación Financiera del rubro de encargos a personal es muy importante, como consecuencia de la inexistencia de normas referidas a la adecuada utilización del recursos monetario, bajo la modalidad en estudio.

Palabras clave: Control interno, encargos al personal, otorgamiento y rendición.

ABSTRACT

Internal control is of vital importance as long as it is designed, approved and established throughout the organization, due to the interrelation that exists between the areas. It gives reasonable assurance in achieving the objectives with efficiency and effectiveness, it means the appropriate use of the entity's resources. Therefore, the investigation was necessary to understand the application of internal control in the granting and rendering of orders to the personnel of the district municipality of Huaylillas, which was directed until 2018, but it has been deemed convenient to update the accounting balances of the item under study in 2019.

The research was basic, non-experimental, cross-sectional and mixed, the level of implementation of internal control in the areas involved in the granting and rendering of assignments was determined, through the application of a questionnaire, in this document the implementation of the five components of internal control; Control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision. The process of granting monetary resources was also evaluated under the aforementioned modality. For this purpose, an interview guide was applied, consisting of questions related to the application of policies for granting assignments; Request, authorization, process and surrender. A documentary guide was used to determine the accounting balance. The first two instruments were applied to five officials who work in the areas under study. The data obtained in both instruments were analyzed together to determine the integration of the data. It was concluded that the level of implementation of internal control in the areas of administration, accounting and budgeting, personnel, treasury and logistics involved in granting and rendering assignments to personnel is inadequate. The accounting balance in the Statement of Financial Position of the category of orders to personnel is very important, as a consequence of the absence of norms referring to the adequate use of monetary resources, under the modality under study.

Key words: Internal control, staff assignments, granting and surrender.