

Universidad San Pedro

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Sección de Posgrado



**Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión
Pública**

Título

**Sistema de Control Interno y su influencia en urbanismo de la
Municipalidad Provincial de Trujillo**

Autor:

Horacio Guillermo Condemarin Gutiérrez

Asesor:

Francisco León Caveró

Chimbote - Perú

2018

Palabras Clave:

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoria

Línea de investigación:

Ciencias Sociales

Economía y negocios

Economía

Auditoria

Sistema de Control Interno y su influencia en el urbanismo de la
Municipalidad Provincial de Trujillo-2018

Internal Control System and its influence on urban planning of the
Trujillo Provincial Municipality-2018

Resumen

La investigación se llevó a cabo para dar respuesta a la pregunta ¿de qué manera el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Trujillo se relaciona con el urbanismo de la ciudad?

El problema planteado ¿Cuál es el nivel de relación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Trujillo en el urbanismo de la ciudad de Trujillo?, Dicho problema tuvo como hipótesis de estudio que el Sistema de Control Interno se relaciona positivamente en el urbanismo de la Municipalidad Provincial de Trujillo. La contrastación se logró con el diseño descriptivo – correlacional, se aplicó el instrumento (cuestionario) para el procesamiento y análisis de la información.

La investigación es descriptiva, no experimental y transaccional. Para la investigación la población es la urbanización El Recreo La muestra está constituida por el 33% del tipo de edificación existente en los tres principales parques de la urbanización El Recreo que representan la tercera parte de la edificación vertical, contrastando con las formas de vivienda clásicas. Teniendo en cuenta que la técnica de muestreo es no probabilística por conveniencia.

Abstract

This research was developed with the purpose of investigating how does the System of Internal Control of the Provincial Municipality of Trujillo influence the urban planning of the city?

The investigation raised as a problem what is the level of influence of the Internal Control

The investigation was carried out to answer the question: how does the Internal Control System of the Trujillo Provincial Municipality relate to the urban planning of the city?

The problem posed What is the level of relationship of the Internal Control System of the Provincial Municipality of Trujillo in the town planning of the city of Trujillo ?, This problem had as a study hypothesis that the Internal Control System is positively related in urban planning of the Provincial Municipality of Trujillo. The contrast was achieved with the descriptive - correlational design, the instrument (questionnaire) for the processing and analysis of the information was applied.

The research is descriptive, not experimental and transaccional. For research, the population is the El Recreo urbanization. The sample consists of 33% of the type of building existing in the three main parks of the El Recreo urbanization, which represent the third part of the vertical building, contrasting with the classic housing forms . Given that the sampling technique is not probabilistic for convenience.

ÍNDICE GENERAL

Palabras Clave:	ii
Resumen del proyecto	v
Abstract	vi
1. Introducción	9
1.1 Antecedentes y fundamentación científica	9
1.2. Justificación de la investigación	11
1.3. Problema	12
1.4. Hipótesis	12
1.5. Objetivos	12
2. Marco Teórico	13
2.1. Conceptuación y Operacionalización de las variables	14
2.1.1. Definición conceptual de las variables	14
2.1.2. Operacionalización de las variables	20
3. Metodología de la investigación	21
4. 2524	
5. 2929	
5.1. Conclusiones	30
5.2. Recomendaciones	31
6. 3332	
7. Referencias Bibliográficas	34
8. Apéndices y Anexos	36

CAPITULO I

INTRODUCCION

1. Introducción

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1.1 Antecedentes de la investigación

Garrido (2011) en su investigación explica que para realizar los objetivos cualitativos y cuantitativos establecidas por la entidad y lograr el uso eficiente de los recursos, se debe optimizar el tiempo, el cual se lograra implementando el control interno.

Rojas (2008) Realizo la investigación planteándose que las acciones de control interno deben estar ajustado a las normas y leyes, se debe dar respuesta a los requerimientos y satisfacer las necesidades de las entidades, cuando se implementa un control interno debe preverse que nos genere un costo y no un gasto para lo cual se debe dar prioridad a las áreas críticas de la organización.

Ochoa (2011) Explica en su investigación que debido a los innumerables problemas que se venían suscitando en las empresas, las cuales producían ineficiencia en el desarrollo de sus actividades, los problemas eran asumidos por la organización, esto fue cambiando y la responsabilidad se fue trasladando a los administradores de la organización desde el momento que se aplicó el control interno. por lo que el autor concluye que es necesario que los encargados de gerenciar las organizaciones deben saber que significa el control interno y su importancia que genera su implementación en las organizaciones, por lo que deben tener como política la socialización entre todos los órganos involucrados.

Bazán y Ibáñez (2011) citado por Lisboa y Saboya (2016) realizo su investigación planteándose proponer la implementación del órgano de control el cual debe permitir la fiscalización en la administración de la municipalidad distrital de Pacasmayo, como resultado se obtuvo que no existe órgano de control, por lo que es importante conocer los motivos por lo que no tiene órganos de control y plantear alternativas de mejora

Barrientos (2008) citado por Lisboa y Saboya (2016) en su investigación llega a las conclusiones siguientes que para obtener informes óptimos y creíbles es necesario establecer métodos de monitoreo de auditoría conocidos como auditoría operativa, y es función de la contraloría general de establecer instrumentos que les permita evaluar las acciones de las municipalidades y las regiones, los cuales deben estar enmarcados en las normas.

Campos (2003) en su investigación concluye que las adquisiciones que se realizan en cuanto a defensa nacional, por su naturaleza es de carácter reservado por lo que no permite identificar problemas de control latentes, pero lo que es importante que el carácter reservado de las adquisiciones esta normado.

1.1.1. Fundamentación Científica

PLANDET

La Municipalidad Provincial de Trujillo, a través del Plan de Desarrollo Territorial (PLANDET), se encarga de impulsar el plan de acondicionamiento Territorial de la provincia de Trujillo, recoge resultados de procesos de zonificación ecológica económica provincial, a través de su equipo técnico multidisciplinario y el grupo técnico Provincial, permitiendo elaborar la planificación que orientara el desarrollo sostenible futuro de nuestra provincia de territorio trujillano. De cumplirse esta propuesta los resultados serían lo siguiente:

- ✓ “Es importante conocer planes, sobre todo los empresarios, para que puedan escoger y no usar de manera inadecuada los suelos. Con este plan se logra ordenar las calles y vías de la ciudad, para que el inversionista sepa dónde invertir y dar uso adecuado a los suelos”.

- ✓ Respecto al proyecto del Plan de Acondicionamiento Territorial en el que Plandet ha venido trabajando arduamente a lo largo de la actual gestión, ya se encuentra listo, y en los próximos días sería sometido a la aprobación del pleno del Concejo Municipal. Estos planes tienen una vigencia de 10 años.

Esta situación problemática permitió formular el siguiente problema.

¿Cuál es el nivel de influencia del SCI de la Municipalidad Provincial de Trujillo en el Urbanismo de la ciudad de Trujillo?

1.2. **Justificación de la investigación**

Justificación Teórica: La investigación permitió conocer si el sistema de control interno se relaciona con el desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Trujillo. Permitiendo evitar posibles contingencias improvisadas con la Administración municipal.

Justificación Práctica: La investigación es importante porque permite identificar qué áreas están sujetas a límites legales y cuales son aquellos que contribuyen a acortar las brechas dentro de la gestión municipal. Por consiguiente tener una mejor determinación del resultado del ejercicio.

Justificación Metodológica: Es una tesis descriptiva pues su aplicación está dirigida a buscar los beneficios de gestión en la dirección y conducción de la Municipalidad Provincial de Trujillo para la buena toma de decisiones, ya que ayudará a tener una visión prioritaria acerca de la normativa legal y administrativa y tributaria.

Además, servirá de apoyo y antecedentes a otras futuras inversiones públicas y administrativas.

1.3. Problema

¿Qué nivel de influencia existe entre el SCI en el urbanismo de la Municipalidad Provincial de Trujillo, Chimbote 2018?

1.4 Hipótesis

El Sistema de control Interno influye en el urbanismo de la Municipalidad Provincial de Trujillo, Chimbote 2018

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Describir el nivel de influencia entre el Sistema de Control Interno con el urbanismo de la Municipal Provincial de Trujillo.

1.5.2 Objetivos Específicos

Analizar los gastos sujetos a prioridades

Determinar las prioridades en el periodo urbanístico

Analizar el contexto regional para el control (predial y elaboración de proyectos estratégicos

Analizar los proyectos devueltos por desconocimiento de los límites legales

CAPITULO II
MARCO TEORICO

2. BASES TEÓRICAS CONCEPTUALES

2.1 Conceptuación y Operacionalización de las variables

2.1.1 Definición conceptual de las variables

El artículo 4 del decreto ley N° 28716 al hablar de control especifica que es necesario un estudio, control que permita identificar áreas sensibles y críticas que requieren un examen detallado, que se logre la selectividad y oportunidad de la aplicación en los procedimientos de auditoria.

2.1.2. Sistema de Control Interno

2.1.3 QUE ES COSO

Es necesario utilizar un documento COSO, el cual nos permitirá implementar un sistema de administración y control.

EL informe COSO es un estándar de referencias, es un medio para un fin, esta estructurado para reconocer los eventos que podrían afectar a las entidades y evitar riesgos.

2.1.4. COSO II

Proporciona un foco más amplio de la identificación y administración de riesgos

Que se puede Obtener a través de COSO

Se puede aplicar a cualquier organización.

Para conseguir los resultados, rentabilidad y rendimiento el proceso debería estar integrado con el negocio.

Para que el control interno permita lograr rentabilidad y rendimiento deben involucrarse todos los niveles de la organización desde el ultimo empleado hasta la alta dirección.

2.1.5. METODO COSO

Bravo (2002) Es el proceso integrado, el cual esta elaborado para proporcionar garantía para la consecución de objetivos. Debe entenderse también que es muy probable y se debe asumir el riesgo que se cometa un fraude por parte de las personas por lo que se aspira una seguridad razonable.

2.1.6. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sistema de Control Interno:

El problema económico y financiero de las entidades del estado han sido influenciados por la globalización y el libre mercado generados por el desarrollo socio – económicos, por lo que la responsabilidad del control es función de los gobiernos locales representados por las gerencias municipales, los que deben llevar un adecuado control interno, para garantizar el adecuado uso de los activos, por lo que se podría decir que la función de las gerencias municipales no culmina en la puesta en marcha del control interno, sino más bien desarrollar medios correctivos, si se delega funciones a las áreas de los diferentes niveles de la organización, la responsabilidad recae sobre cada área, sistema de control es muy importante para la obtención de resultados y prevenir cualquier anomalía, por lo que las entidades deben estar preparadas para someterse a procesos de control.

a. Control:

El control es la fiscalización, intervención, inspección, comprobación, es la comparación de hechos o referencias preexistentes.

b. Control interno:

Esta diseñado con el propósito de que genere seguridad, por lo que es establecido por los directivos, el cual debe fomentar la eficiencia, eficacia, confiabilidad, y cumplimiento de normas.

2.1.8. DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO

Para lograr la efectividad, fiabilidad, cumplimiento de normas y leyes se debe establecer el proceso de control interno por las personas, todas las acciones tienen por finalidad proteger los bienes de la entidad.

2.1.9. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El autocontrol (en la cual es función de los colaboradores adoptar mecanismos de control que le permitan establecer deficiencias o desviaciones, con las cuales puedan establecer los correctivos y lograr mejorar su accionar); la autorregulación (establecer métodos y procesos para salvaguardar y asegurar un resultado efectivo; la autogestión (se debe planear, desarrollar, fomentar la coordinación y la evaluación de las funciones de los colaboradores y del suyo propio con estricto apego a las normas); para el logro de resultados el control se debe dar a nivel de alta dirección, órganos intermedios y nivel operativo. Los componentes del sistema de control son: ambientes de control, evaluaciones de riesgos, actividad de control gerencial, informaciones y comunicaciones, supervisiones.

2.1.10. Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.

Para lograr fomentar una seguridad óptima y el lograr los objetivos propuestos se debe establecer una estructura adecuada de control.

2.2.11. Objetivos del Control Interno:

Salvaguardar contra la ineficiencia, evitar y reducir fraudes, verificar la autenticidad de los informes y proteger los activos, salvaguardar los activos, promover el desarrollo óptimo en operación.

2.1.14. Estructura Del Control Interno:

Entiéndase por estructura del control interno a los métodos, planes procedimientos y las actitudes de la dirección de una entidad, las cuales permiten tener seguridad desarrollar sus actividades con eficiencia, eficacia y lograr los objetivos del control, para este logro se necesita del esfuerzo de los directores y gerentes, el cual debe estar respaldado por normas.

2.1.15. Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno:

La interpretación de los hallazgos de alguna acción efectuada, tiene como fin plantear si se desarrollan de manera correcta aplicando el método, política y procedimiento establecido por la gerencia.

Muestreo Estadístico:

El desarrollo de pruebas selectivas, permite realizar inferencias sobre la veracidad de sus operaciones, para lograr una fiabilidad y confiabilidad la muestra debe ser representativa, el análisis de los documentos debe realizarse de manera correcta.

1. Método de Cuestionario:

El establecimiento de un conjunto de preguntas los cuales serán aplicados por los investigados, las cuales nos proporcionaran evidencias que luego serán analizadas y al final se planteara los correctivos del caso

2. Método Narrativo:

En la cual se detalla el procedimiento más importante y la característica del control interno para las áreas distintas.

3. Método Gráfico:

Es la representación a través de diagramas de flujo o flujogramas de la estructura de la organización y los procedimientos que son utilizados, este procedimiento nos permite identificar la ausencia de control, facilita la visión más concreta de las operaciones, identifica desviación

de, procedimiento que sobra o falta, facilita el desarrollo de las recomendaciones.

2.2.17. URBANIZACIÓN PLANETARIA

En la actualidad se ha dado las reorientaciones intelectuales y culturales y un sin número de transformaciones espaciales, movilizaciones sociales en gran escala que han dado otro enfoque de las condiciones urbanas, se esta estableciendo morfologías nuevas, que están haciendo cambiar las zonas urbanas.

Qué es el urbanismo

Define u ordena una ciudad teniendo en cuenta lo estético, sociológico, económico, político, lo tecnológico y debe estar de acuerdo a lo normado

Qué abarca el urbanismo

Se define como las disciplinas encargadas del diagnóstico, comprensión e intervención y estudio de los asentamientos humanos

Qué es la ciudad según el urbanismo

Lugar donde se establece las industrias, empresas comerciales, y las empresas de servicios.

Qué es la arquitectura y el urbanismo

Es un instrumento y una técnica que permite crear espacios para que las sociedades puedan vivir.

Cuál es el objeto de estudio del urbanismo

Plantea un enfoque holístico, plantear la responsabilidad de estudiar y ordenar el sistema urbano.

Cuál es la causa del urbanismo

Los cambios de las sociedades rurales y urbanas se les conoce como urbanismo, el cual se genera mayor concentración de los pueblos y ciudades. Esto se da cuando una ciudad está en crecimiento.

Qué es el urbanismo sustentable

Es aquella que integra estética, sustentabilidad y funcionalidad de las ciudades, fomentando una mayor calidad de vida en sus habitantes.

Qué es la planificación urbana y cuáles son sus beneficios

Técnicas y normas que se establecen para lograr el uso de los suelos y las condiciones adecuadas para su transformación.

Cuáles son las normas urbanas

El dictamen es un documento en la cual el curador urbano, la municipalidad que tiene la competencia sobre la obra, debe informar a los interesados sobre la norma urbanística que esta en vigencia la cual debe ser aplicada a un predio.

2.1.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN
Variable Independiente Sistema de Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, que incluye a las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado	Evaluar el aspecto financiero, económico y social, determina las estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto	Gastos sujetos a prioridades
			Ley 28716 Art. 4° Del sistema del Control Interno
Variable Dependiente Urbanismo	El urbanismo constituye la organización u ordenación de los edificios y los espacios de una ciudad acorde a un marco normativo.	Edificación de viviendas en Trujillo con el grupo social y el contexto ambiental se define teniendo en cuenta la estética, lo sociológico, lo económico, lo político, lo tecnológico , en el diseño de la ciudad y su entorno.	las prioridades en el periodo urbanístico
			Contexto regional para el plan control predial y elaborar proyectos estratégicos.
			Proyectos devueltos por desconocimiento de los límites legales.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

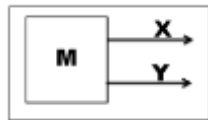
3.1.1 Tipo de Investigación

Cuantitativo, No Experimental.

3.1.2 Diseño de Investigación

Descriptivo, No Experimental, Transversal.

El diseño de investigación se representa en la siguiente figura:



Dónde:

M: Muestra (Población)

X: El Sistema de Control Interno

Y: Urbanismo en la ciudad de Trujillo

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

Esta conformado por la urbanización El Recreo con una delimitación geográfica de California por el oeste, av. Larco por el norte, Prol.Vallejo por el sur y Av. España por el este.

3.2.2 Muestra

constituida por el 33% del tipo de edificación existente en los tres principales parques de la urbanización El Recreo que representan la tercera parte de la edificación vertical, contrastando con las formas de vivienda clásicas. Teniendo en cuenta que la técnica de muestreo es no probabilística por conveniencia.

3.3 Técnicas e instrumentos de Investigación

3.3.1 Técnicas

Las técnicas utilizadas fueron:

- Entrevista

- Análisis Documental

3.3.2 Instrumentos

- Guía de Entrevista
- cuestionario

3.4 Procesamiento y Análisis de la Información

La información obtenida en el cuestionario será procesada y analizada con la ayuda del programa Microsoft Excel 2010 y con ello se reflejará los resultados en Tablas, se analizo los resultados con el fin de dar respuesta al objetivo planteado.

CAPITULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4 RESULTADOS

Tabla N 01

GASTOS SUJETOS A PRIORIDADES DE LAS EDIFICACIONES “LA MERCED”

Numero de edificaciones programadas	Prioridades	Características
Edificaciones	Edificaciones multifamiliares	Según número de departamentos por piso
Vial	Vecinal. Apertura y transitabilidad hacia las principales avenidas colindantes (Isabel de Bobadilla y Uruguay)	Mejor transitabilidad entre las avenidas circundantes a la urbanización
Parques y jardines	Mejora de los parques principales de la urbanización	Partidas para el manteamiento y racionamiento de agua para jardines
Electrificación	Mejora de la iluminación pública	Mejoramiento de la calidad de alumbrado reduciendo costos
Telefonía	Instalación de fibra óptica para contar con iluminación Led	Mejora en el servicio de telecomunicaciones e internet
Seguridad ciudadana	Cableado subterráneo e instalación de cámaras de vigilancia.	Reducción en asaltos y robos, e identificación de personas de mal vivir

Elaboración Propia

Fuente: Plan de la Municipalidad de Trujillo.

Objetivo 1: Analizar los gastos sujetos a prioridades de las edificaciones programadas para la urbanización “La merced”

Interpretación de la tabla 01. La tabla nos muestra que los gastos originados están basados en Edificaciones, alcantarillado, Vial. Agua, parques y jardines, Electrificación. Telefonía y Seguridad ciudadana

TABLA N° 02:

PRIORIDADES EN EL PERIODO URBANISTICO

Alternativas	Total parcial	Porcentaje
El Sistema de control mejorara la gestión	40	29 %
El sistema de control recargaría el presupuesto.	53	38 %
La gerencia de la entidad debe optimizar.	20	14 %
No opinan	27	19. %
Total	140	100%

Elaboración propia
Fuente encuesta

Objetivo 2, Determinar las prioridades en el periodo urbanístico

Este objetivo se hizo a través de una encuesta dirigida a la meta:

La eficiente gestión en la unidad urbanística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Trujillo, se dará a través de los exámenes especiales de auditoría?

Interpretación de la tabla 02 Las prioridades recaen en la Gerencia de la entidad, sin embargo la opinión es que la mejora está en un eficiente control interno. El 29% opina que el sistema de control mejorara la gestión, el 38% consideró que el sistema de control recargaría el presupuesto, lo cual no es adecuado para la entidad.

TABLA N° 03

ENCUESTADOS RESPECTO DE GESTIÓN DE LA UNIDAD URBANÍSTICA Y CONTROL PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
Buena	30	21.42 %
Regular	50	35.71 %
Mala	60	42,87 %
Total	140	100,00 %

Elaboración propia

Fuente encuesta

Objetivo 03. Analizar el contexto regional para el control (predial y elaboración de proyectos estratégicos

Interpretación de la tabla 03 En relación a la gestión de las unidades de urbanismo y control patrimonial, el 21,42% del total opino que es buena, el 35,71% del total opino que es regular y el 42.87% del total opina que la gestión de la unidad urbanística es mala.

TABLA N° 04

PROYECTOS DEVUELTOS POR DESCONOCIMIENTO DE LOS LÍMITES LOGÍSTICOS

Entidades	Total parcial	%
Gerencia municipal	70	50,00
Alta dirección	40	28,57
Auditoría interna	30	21,43
Total	140	100

Elaboración propia.

Fuente: Entrevista

Objetivo 04. Analizar los proyectos devueltos por desconocimiento de los límites legales

Interpretación de la Tabla N° 04 se observa que. 40 entrevistados refirieron que los proyectos devueltos son por desconocimiento de los límites legales, se acentúa en la alta dirección para no infringir en las normas legales. Seguido por los de auditoría interna que deciden devolver presupuestos no utilizados en proyectos no realizados.

4.2. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN:

- 4.2.1. De los resultados encontrados para dar respuesta al objetivo 01, se aprecia que se generan gastos en edificaciones, alcantarillado vial, agua, parques y jardines, electrificación, telefonía y seguridad, estos resultados coinciden con Garrido (2011) quien plantea que para lograr el uso eficiente de los recursos se debe realizar la implementación del control interno.
- 4.2.2. Para dar respuesta al objetivo 02, se puede evidenciar que no existe un conocimiento claro de la importancia de la implementación del control en las entidades, dado que solamente el 29% opina que su implementación mejorara el desarrollo de sus actividades, estos resultados contradicen a lo planteado por Rojas (2008) quien plantea que las acciones de control interno ajustados a las normas y leyes permitirá satisfacer las necesidades de las entidades.
- 4.2.3. Los resultados para dar respuesta al objetivo 3, solamente el 21.42% opina que la gestión de las unidades de urbanismo y control patrimonial son buenas, estos resultados coinciden con Ochoa (2011) quien opina que es necesario que los encargados de gerenciar las organizaciones deben conocer con mayor amplitud el control interno y su importancia.
- 4.2.4. El objetivo 4, planteado en la presente investigación, da respuesta con los siguientes resultados dado que 40 entrevistados opinan que la ineficiencia en la gestión y la devolución de proyectos es por el desconocimiento de los límites legales, este resultado coincide con Campos (2003) que las compras reservadas las cuales tienen que ver con la defensa nacional se evidencian problemas de control.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1 Conclusiones

- 5.1.1. Los resultados obtenidos en el objetivo 01 nos muestran que los gastos originados están basados en Edificaciones, alcantarillado, Vial. Agua, parques y jardines, Electrificación. Telefonía y Seguridad ciudadana, de acuerdo a los lineamientos de la Plan Estratégico de la Municipalidad.
- 5.1.2. Los resultados obtenidos en el objetivo 02. Se evidencia que para el 29% es necesario que se implemente el sistema de control, y debe implementarse la optimización para la alta dirección, y el 38% opina que se debe fomentar una gestión eficiente.
- 5.1.3. Los resultados del objetivo 03 nos muestra, que para el 21.42%, la gestión de la unidades urbanísticas es buena, el 35,71% califico como regular y el 42,87% califico como mala.
- 5.1.4. Los resultados del objetivo 04 nos muestra que. 40 entrevistados refirieron que los proyectos devueltos son por desconocimiento de los límites legales, esto se acentúa en la alta dirección para no infringir en las normas legales. Seguido por los de auditoría interna que deciden devolver presupuestos no utilizados en proyectos no realizados.

5.2 Recomendaciones:

- 5.2.1. La realidad nos muestran que los gastos originados están basados en Edificaciones, alcantarillado, Vial. Agua, parques y jardines, Electrificación. Telefonía y Seguridad ciudadana, estos divergen las inversiones, es necesario para la realidad dar mayor importancia al mejoramiento de la infraestructura urbana
- 5.2.2. Mejorar la gestión de acuerdo a las políticas de la municipalidad y de su Plan Estratégico (PLANDET), priorizando lo elemental, proyectando mejoras a corto y largo plazo en bien de la comunidad.
- 5.2.3. Para revertir la gestión se necesita la presencia del Sistema Control Interno como una estructura que va a medir, controlar y ayudar a una buena planificación de desarrollo para la mejora de los resultados orientados a los beneficios de los ciudadanos.
- 5.2.4. La falta de conocimientos de las leyes que le permite un mal funcionamiento deben buscar el asesoramiento profesional que los ayude a desarrollar y ejecutar los proyectos.

CAPITULO VI
AGRADECIMIENTO

6. Agradecimiento

Agradezco a Dios, por darme la vida, y las bendiciones de cada día para guiarme por la senda de la virtud y cumplir con sus mandatos reservados en mi vida.

A mis padres Horacio y Violeta por darme la vida y haberme enseñado el camino de esfuerzo y sacrificio para el logro de mis objetivos siendo una gran persona y buen profesional.

A mi esposa Marcela quien me motivó, que todo es posible si hay un buen propósito que de sentido a la vida.

Al Dr. Francisco León Cavero, Misael Revilla Becerra Docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad San Pedro, por sus conocimientos brindados para lograr la culminación de mis estudios.

CAPITULO VII
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Lisboa, O. E. y Saboya, J. W (2015)** *Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de Jose Leonardo Ortiz, 2015, Tesis para optar el título profesional; recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3024/tesis%20Olisboa%20.pdf;jsessionid=>*
- Cabello, N. (2011)** *Que es Coso*
- Chueca, G. (1968)** *Fernando. Breve Historia del Urbanismo. Página 129.*
- Chueca, G. (1968)** *Fernando. Breve Historia del Urbanismo.196. Página 111.*
- De Luis Otero G. (2002):** *Los gastos no deducibles – Revista consultorio Fiscal. Recuperado de: <http://www.cgpe.es/descargas/revista/97/36-37Consultorio.pdf>*
- Ministerio de Economía y Finanzas, (2010).** *El sistema nacional de presupuesto. Obtenido en el 2010 de; [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu.../guia_sistema_nacional_presupuesto.](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu.../guia_sistema_nacional_presupuesto)*
- Nakasone, G. T. (2001):** *Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Fondo Editorial PUCP.*
- Ochoa, C (2011)** *Importancia del control interno en inventarios (México).*
- Rojas, W. (2008)** *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (Guatemala).*

CAPITULO VIII
APENDICES Y ANEXOS

ÍNDICE GENERAL

Palabras Clave:	ii
Resumen del proyecto	v
Abstract	vi
1. Introducción	9
1.1 Antecedentes y fundamentación científica	9
1.2. Justificación de la investigación	11
1.3. Problema	12
1.4. Hipótesis	12
1.5. Objetivos	12
2. Marco Teórico	13
2.1. Conceptuación y Operacionalización de las variables	14
2.1.1. Definición conceptual de las variables	15
2.1.2. Operacionalización de las variables	20
3. Metodología de la investigación	21
4. 2524	
5. 2929	
5.1. Conclusiones	30
5.2. Recomendaciones	31
6. 3332	
7. Referencias Bibliográficas	35
8. Apéndices y Anexos	36

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

1. Tabla y Figura 01.....	25
2. Tabla y Figura 02.....	26
3. Tabla y Figura 03.....	27
4. Tabla y Figura 04.....	27

ANEXOS

ANEXO N 01. ENCUESTA

INSTRUCCIONES: Leer con detenimiento las siguientes preguntas y marcar con una aspa la alternativa que crea conveniente; para lo cual requerimos que sea sincero y objetivo.

DATOS DEL ENCUESTADO:

Sexo: F () M () Edad:.....

Área u oficina que elabora:..... Cargo:.....

1. ¿Cómo califica Usted la Gestión de la Municipalidad Provincial de Trujillo?

a).Buena ()

b).Regular ()

c).Mala. ()

2. ¿Cree Usted que para optimizar la gestión en la Municipalidad Provincial de Trujillo, sería necesario una evaluación al Sistema de Control Interno?

a). Totalmente de acuerdo ()

b). De acuerdo ()

c). En desacuerdo ()

d). No opinan ()

3.¿Considera que el objetivo de la Entidad en aplicar el Sistema de Control Interno es?

a). Verificar ()

b). Conocer ()

c). Saber ()

4. ¿Considera que las medidas en el sistema de control interno mejoran la gestión en la Entidad?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) En desacuerdo ()

5. ¿La aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos de la Entidad?

a). Totalmente de acuerdo ()

b). De acuerdo ()

c). En desacuerdo ()

6. ¿Con que indicadores de control deben enmarcarse las acciones de los funcionarios a cargo de la Entidad?

- a). Economía, Eficiencia y Eficacia ()
- b). Economía y Eficiencia ()
- c). Eficiencia ()
- d). Eficacia y Economía ()

7. ¿Con la implementación del SCI, la contabilización de ingresos y gastos incide en el seguimiento de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Trujillo?

- a. Totalmente de Acuerdo ()
- b. De Acuerdo ()
- c. En Desacuerdo ()

8. ¿Con la implementación del SCI las notas a los estados financieros y presupuestales se utilizan en el control de cheques girados para obras y en la Municipalidad Provincial de Trujillo?

- a. Totalmente de Acuerdo ()
- b. De Acuerdo ()
- c. En Desacuerdo ()

9. ¿La implementación del SCI permitirá que en el registro de la contabilización de ingresos y gastos demuestra la ejecución presupuestal incidiendo como consecuencia la evaluación presupuesto?

- a. Totalmente de Acuerdo ()
- b. De Acuerdo ()
- c. En Desacuerdo ()

10. ¿Con implementación del SCI los registros contables de ingresos y gastos y las notas a los estados financieros inciden tanto en el seguimiento de ingresos y gastos como el control de cheques girados en obras?

- a. Totalmente de Acuerdo ()
- b. De Acuerdo ()
- c. En Desacuerdo ()

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Sistema de Control Interno y su influencia en urbanismo de la Municipalidad Provincial de Trujillo	¿Cuál es el nivel de influencia del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Trujillo en el Urbanismo de la ciudad de Trujillo?	<p>Objetivo General</p> <p>Describir de qué manera el Sistema de Control Interno influye en el Urbanismo de la Municipal Provincial de Trujillo.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Analizar los gastos sujetos a prioridades</p> <p>Determinar las prioridades en el periodo urbanístico</p> <p>Analizar el contexto regional para el control (predial y elaboración de proyectos estratégicos)</p> <p>Analizar los proyectos devueltos por desconocimiento de los límites legales</p>	El Sistema de control Interno influye en el urbanismo de la Municipal Provincial de Trujillo.	<p>Tipo y Diseño de Investigación</p> <p>Tipo: De tipo Descriptiva Transversal y básica</p> <p>Diseño: No Experimental, de corte Transversal.</p> <p>Población estará constituida por la urbanización El Recreo</p> <p>Muestra está constituida por el 33% del tipo de edificación existente en los tres principales parques de la urbanización El Recreo</p> <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Entrevista ● Análisis Documental <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Guía de Entrevista Guía de Análisis documental

Anexo N°03
Población de la Municipalidad de Trujillo

ÁREA	DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE TRABAJADORES
ADMINISTRATIVA	Gerencia	1
	Administración	1
	Logística	1
	Recursos Humanos	1
	Planificación y presupuesto	1
	Contabilidad	1
	Tesorería	1
TOTAL		7

Fuente: Municipalidad de Trujillo