



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, HUÁNUCO –  
2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:  
JOSEF HILARIO TOLENTINO**

**ASESOR:  
MG. CÉSAR AVALOS DUEÑAS  
MG. ZÓSIMO E CASTILLO LOVATÓN**

**HUÁNUCO, NOVIEMBRE DEL 2021**

## **Dedicatoria**

Con mucho afecto dedico a mis padres por su apoyo incondicional e infatigable para este logro profesional.

## **Agradecimiento**

A Dios, por estar conmigo en todo momento, por darme, salud y sabiduría.

A mis padres, por el apoyo incondicional que me brindaron día a día, dándome fuerzas para lograr mi objetivo.

A los docentes de la Universidad Alas Peruanas, quienes me motivaron y encaminaron a avanzar en la vida universitarias para realizarme profesionalmente.

A mis compañeros de clase quienes me acompañaron y compartieron en esta trayectoria de aprendizaje, conocimientos y momentos agradables que quedarán en la memoria de cada uno de nosotros.

Muchas gracias a todos ellos.

# Índice

	<b>Pág.</b>
<b>Dedicatoria</b>	ii
<b>Agradecimiento</b>	iii
<b>Índice</b>	vi
<b>Resumen</b>	vi
<b>Summary</b>	vii
<b>Introducción</b>	viii
<b>Capítulo I: Problema</b>	<b>09</b>
1.1. Planteamiento del problema	09
1.2. Formulación del problema	10
1.3. Objetivos de la investigación	10
1.3.1 Objetivo general	11
1.3.2 Objetivos específicos	11
1.4 Justificación	11
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	<b>13</b>
2.1 Antecedentes	13
2.2 Bases teóricas	24
2.3 Hipótesis	50
2.4.1 Hipótesis general	50
2.4.2 Hipótesis específica	50
2.4 Definición de términos	51
2.5 Identificación de variables	52
2.6 Definición operativa de variables e indicadores	52
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	<b>54</b>
3.1 Ámbito de estudio	54
3.2 Tipo de investigación	55

3.3 Nivel de investigación	55
3.4 Método de investigación	55
3.5 Diseño de investigación	56
3.6 Población, muestra y muestreo	56
3.7 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	58
3.8 Procedimiento de recolección de datos	58
3.9 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	59
<b>Capítulo IV: Resultados</b>	60
4.1 Presentación de Resultados (Tablas, Gráficos)	60
4.2 Discusión	77
Conclusiones	80
Recomendaciones	81
Referencias Bibliográficas	82
Anexos	84
Matriz de Consistencia	85
Instrumentos	87
Ficha de Validación	99

## Resumen

En un mundo globalizado, para que se administre mejor, se requiere un eficiente sistema de control interno, lo cual permita visualizar mejor el desempeño del área específica de tesorería en las instituciones públicas, con objetivos planteados en forma eficaz, permitiendo a las instituciones maximizar su control y rendimiento. El estudio se basa principalmente en la literatura sobre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Huánuco. Se parte del supuesto de la existencia de evidencias del área de control interno en la Municipalidad distrital de Pillco marca tienen débil relación con el área de tesorería. En este sentido el presente trabajo de investigación estuvo dirigido a determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco marca, Huánuco – 2020. El estudio fue de tipo cuantitativo con un diseño de investigación correlacional - descriptivo. Se trabajó con una población muestral de 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Pillco marca, para determinar y seleccionar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico intencional, esto quiere decir que se seleccionó la muestra por conveniencia de la investigadora. Para la prueba de hipótesis se utilizó la correlación de Pearson para demostrar el grado de relación entre las variables de estudio. Los resultados demostraron que entre la variable control interno y la variable el área de tesorería existe una relación positiva moderada y esto es lo que tras los estudios y el análisis de las variables de estudio demostraron. Con los resultados obtenidos se da una conclusión que no se acepta la hipótesis general de la investigación que sustenta la influencia considerable del control interno.

**Palabras clave:** Control interno, tesorería, municipalidad, sector público.

## Summary

In a globalized world, for better management, an efficient internal control system is required, which allows to better visualize the performance of the specific area of treasury in public institutions, with objectives set in an effective way, allowing institutions to maximize their control and performance. The study is based mainly on the literature on internal control and the treasury area of the District Municipality of Pillco Marca, Huanuco. It is assumed that there is evidence that the internal control area in the District Municipality of Pillco Marca has a weak relationship with the treasury area. In this sense, the present research work was aimed at determining to what extent internal control influences the treasury area of the District Municipality of Pillco marca, Huanuco - 2020. The study was quantitative with a correlational-descriptive research design. We worked with a sample population of 15 officials and workers of the municipality of Pillco marca, to determine and select the sample we used non-probabilistic intentional sampling, which means that the sample was selected for the convenience of the researcher. For the hypothesis test, Pearson's correlation was used to demonstrate the degree of relationship between the study variables. The results showed that between the internal control variable and the treasury area variable there is a moderate positive relationship and this is what the studies and the analysis of the study variables showed. With the results obtained, it is concluded that the general hypothesis of the research, which supports the considerable influence of internal control, is not accepted.

**Key words:** Internal control, treasury, municipality, public sector.

## Introducción

El presente trabajo de investigación denominado **el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020**. La función de una entidad es la de mantener el orden interno a fin de que las diversas actividades que se realiza en el interior de ella se realicen en forma normal y para lograr dicho propósito se requiere que los miembros que integran la institución, así como las unidades que la conforman cuenten con los recursos materiales y servicios que permitan su logro. El control interno en el sector público se aplica en todas las entidades comprendidas dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. Al desarrollar el presente tema influencia del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco.

Para poder realizar el trabajo de investigación se precedió de la siguiente manera:

En el presente trabajo el capítulo I, se describió la realidad de la problemática, así mismo se formuló el problema general y las específicas, los antecedentes y el objetivo de la investigación; y la justificación respectivamente.

El capítulo II, contiene el marco teórico: los antecedentes, las bases teóricas y las hipótesis de la investigación. El marco teórico está constituido por un conjunto de conocimientos y teorías relacionados al área de conocimientos las que se encuentran registradas en libros, textos, informes científicos, etc.

El capítulo III, está compuesto por la metodología de la investigación: ámbito de estudio, tipo, nivel, método, diseño, técnica utilizados y los procedimientos de investigación, de la misma manera se detallan la población y la muestra a estudiar.

En el capítulo IV, está compuesto por resultados: presentación y discusión de resultados.

Conclusiones, Recomendaciones y Referencias Bibliográficas y Anexos.

## **Capítulo I: Problema**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

En las organizaciones, en estos últimos años, se han incrementado la importancia de tener un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es importante resaltar, que la organización que aplique permanentemente controles internos en todo el proceso, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y de esta manera tener un adecuado manejo de áreas correspondientes en especial el de tesorería.

De acuerdo a los expertos y sobre todo en nuestra realidad a la Contraloría General de la República cuya finalidad principal consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción,

evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes donde el control es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente; por lo tanto el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionalidad dentro de la organización.

En este contexto, podemos afirmar que una Municipalidad Distrital que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

En este sentido, el fortalecimiento del Órgano de Control Interno (OCI), es una acción de alta prioridad para el los gobiernos regionales y sus direcciones respectivas ya que constituye una herramienta para el fortalecimiento de la Gestión de las Finanzas Públicas que incidirá directamente en la mejora de sus indicadores materia de la evaluación que tiene que ver directamente con un buen desempeño laboral priorizando el desempeño en el puesto y productividad.

Es por ello que el presente trabajo de investigación permitirá conocer en qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020, con la finalidad de recomendar en torno a los resultados encontrados y específicamente en el área de tesorería se dé un control interno adecuado.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **General**

¿En qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?

### **Específicos**

¿En qué medida los tipos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?

¿En qué medida los sistemas de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?

¿En qué medida los fundamentos de control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **General**

Determinar en qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.

#### **Específicos**

Determinar en qué medida los tipos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.

Analizar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.

Determinar en qué medida los fundamentos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.

## **1.3. Justificación**

#### **Teórica**

Para desarrollar el presente estudio se empleara teorías básicas y actualizadas sobre control interno y el área de tesorería, que nos permitirá la posibilidad de establecer la relación de existencia entre las variables sistema de control interno y el área de tesorería, comprobando si la hipótesis de investigación o alterna es válida, aplicando la prueba de hipótesis pertinente y en base a ello dar las recomendaciones para mejorar las variables investigadas.

### **Práctica**

Luego de conocer el comportamiento de las variables investigadas y la relación o grado de asociación entre el control interno y el área de tesorería, permitirá a los directivos mejorar sus estrategias, técnicas y procedimientos para superar las dificultades y debilidades que se les pueda presentar, así lograr un control interno adecuado para mejorar la gestión administrativa y por ende mejor manejo en el área de tesorería, permitiendo un buen funcionamiento institucional y consecuentemente un servicio más adecuado a la población que es la directamente beneficiada. Así mismo la presente investigación servirá de antecedentes en otras investigaciones.

### **Metodológica**

El presente trabajo de investigación permitirá utilizar métodos, procedimientos y técnicas e instrumentos que serán empleados para la toma de datos y determinar el comportamiento del control interno y el área de tesorería. De la misma forma los instrumentos elaborados previa validez y confiabilidad servirán a otros investigadores para que lo puedan aplicar en otras investigaciones análogas.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 A Nivel Internacional

**Guerrero, (2011).** En su tesis “Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010”. Trabajo de investigación presentada en la Universidad de El Salvador en el Departamento de Ciencias Económicas, llegaron a las siguientes.

#### **Conclusiones:**

- La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados.
- En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo,

iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

- La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto.
- Las capacitaciones para el personal de la Municipalidad no son muy frecuentes, y las pocas que han brindado no han sido para todo el personal, dado que existen áreas como la UACI y la UATM que no han recibido ningún tipo de capacitación, el Departamento de Registro Familiar por iniciativa propia solicitó capacitación en el uso del sistema que genera la documentación que emiten.
- Se ha exigido por parte de la administración la elaboración de planes operativos a los responsables de las áreas de la Municipalidad, pero no se ha obtenido respuesta por no tener conocimiento y además porque no existe previamente un plan estratégico a nivel global que contenga la misión, visión, objetivos y metas de la institución.
- No se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la Municipalidad.
- En la Municipalidad utilizan como canales de información y comunicación los memorando y boletines informativos, de forma interna y externa respectivamente.
- Para proporcionar seguridad a la información y documentación de cada una de las unidades y departamentos de la Municipalidad se mantiene bajo llave, teniendo acceso únicamente el personal del área correspondiente.
- En la Municipalidad no existe un manual para el uso, mantenimiento y control del activo fijo que regule la asignación de un responsable de su custodia, codificación e inventario, sin embargo, mediante una orden girada por la Alcaldesa se ha restringido el uso del equipo a personas ajenas a la institución y para fines que no sean de la Municipalidad.
- La administración del mercado municipal es desempeñada por un miembro del Concejo

ad honorem sin devengar sueldo adicional a la dieta que como concejal le corresponde.

- La Municipalidad no ha obtenido financiamiento de las entidades financieras por la falta de solvencia emitida por el Ministerio de Hacienda debido a un atraso de más de seis meses en la entrega de los Estados Financieros a dicha entidad.
- Los requerimientos realizados a la UACI por las áreas de la Municipalidad no se presentan por escrito y en algunas ocasiones no especifican aspectos como marca, tamaño etc.; además la falla de vehículos que necesiten reparación no es reportada en el momento oportuno y por la urgencia del caso las adquisiciones no siguen el orden correcto del proceso; asimismo la unidad carece de información actualizada de los ofertantes y contratistas, así como los que han incumplido en sus contratos.

**Rojas, (2007).** En su tesis, “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” Realizada en la Universidad de San Carlos de Guatemala de la Facultad de Ciencias Económicas, con el tema cuyas.

#### **Conclusiones:**

- Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.
- El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.
- La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia,

eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

- Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.
- El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

**Salazar y Villamarín, (2011).** En su tesis “Diseño de un sistema de control interno para la empresa SANBEL FLOWERS cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011” Realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas del año 2011 en Ecuador.

Una vez analizadas las encuestas y entrevistas realizadas al personal directivo y operativo de la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda.

#### **Conclusiones:**

- La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.
- Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

- Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.
- La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado.
- Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

### **2.1.2 A Nivel Nacional**

**Marín, (2015).** En su tesis titulada “Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015”. Presentado en la universidad andina Néstor Cáceres Velásquez, posgrado en maestría en administración de puno.

#### **Conclusiones:**

- Como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura y Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y que NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados manifiestan que SI CUMPLEN EN FORMA INSUFICIENTE y solo indica que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas el 3.56%. Estas afirmaciones nos hace dilucidar que los gobiernos locales de la Provincia de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control en sus Municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; tampoco se evidencia las condiciones de un ambiente de control y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de

las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el Gerente Municipal y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- El sistema de control interno operativo en las municipalidades está constituido de forma que el nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno actual en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, se encuentran con procedimientos tradicionales y débiles, los mismos que aún no han sido implementados ni puestos en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General N° 302-2006 –CG de fecha 03 de noviembre del 2006 de tal forma que la toma de decisiones es efectiva. En vista que en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, quienes son las que verifican todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, y creen que es la Oficina de Control Institucional quien es la responsable de hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, por tanto es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.
- No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno; las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno no definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Institución, principalmente en los componentes que se detallan a continuación:
  - Ambiente de control, “valores éticos”
  - Evaluación de riesgos, “Planeamiento de la administración de riesgos”, “identificación de riesgos, “valoración de riesgos” y “respuesta al riesgo”.  
Actividades de control gerencial, se descuidó una adecuada segregación de funciones.

- Información y comunicación, la información en el portal de transparencia de la universidad no se encuentra actualizado, conforme establece la normativa correspondiente.
- Con relación al componente supervisión, la entidad periódicamente no efectúa auto evaluaciones de cada área o nivel organizacional respecto a la gestión y el comportamiento del sistema de control interno.
- Situación que no garantiza la adhesión y compromiso de parte de los servidores para la consecución de los objetivos institucionales.

**Chancafe, (2016).** En su tesis titulada “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”, presentado a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Lambayeque.

#### **Conclusiones:**

- En el caso de que se trate de un sistema de control de calidad, se debe tener en cuenta que los requisitos para la presentación, las periódicas medidas, las medidas de seguridad para el tesoro, los procedimientos manuales y las políticas de gestión de políticas para la zona y la falta de personal de formación.
- En el presente equipo, el Departamento del Tesoro tiene un equipo de tenistas, esta persona no coge las reglas y pautas que se deben aplicar al Departamento del Tesoro, no cumple el perfil y las necesidades del área, el mal entre la misma persona y el gobierno y los sectores, la supervisión de los funcionarios.
- En el caso de que se produzca un error en la parte de la persona en el coste de la documentación del área, los datos de la base de datos, el registro de la vinculación con el receptor y el pago del efectivo, personal encargado que entra en el tesoro, o, los fondos no se carguen, no se guardan en la caja de seguridad en el cuadro de seguridad en el final del día, hay oficinas que no contienen documentación en 98 formularios de forma cronológica, los registros de verificación en el final del año no se incineran.

- Las siguientes deficiencias se han detectado: las funciones de personal se asignan verbalmente asignadas, la mala gestión de los documentos de dos documentos y el archivo de documentación, no se han contabilizado las cuentas de fondos, no hay restricción del personal del ingreso al Departamento del Tesoro, la escasa capacitación del personal.
- Las causas y los efectos de las deficiencias son los siguientes: Causas: No hay manual de procedimiento para la zona, los estándares del control interno de los estándares para el Departamento del Tesoro, desinterés por la custodia y el buen uso de los recursos de la entidad, no se prohíbe el ingreso de personas ajenas al área, inoportuna recepción de la información de recaudación por parte de los establecimientos de salud de la GERESA-Lambayeque, desinterés de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque en capacitar al personal. Los efectos: duplicación de funciones, archivo inadecuado de la documentación, posibles pérdidas, robo, retención indebida de los cheques, dinero y otros bienes de la zona, se deshacer de los recursos de la entidad, personal para el rendimiento de sus funciones.

**Carranza, (2016)**, en su tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013”, presentado a la Universidad de Ciencias y Humanidades de Lima.

#### **Conclusiones:**

- A manera de conclusión en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. En los procedimientos que permiten un control interno de las operaciones de administración de operaciones, desde que los empleados de la zona ignoran las funciones cotidianas determinadas que deben realizar, realizar sus funciones empíricamente o según las necesidades prioritarias de la compañía; Tenga en cuenta que un procedimiento específico de procedimiento para cada operación no operativa es no esencial, este manual es esencial para cada uno de ellos para seguir los pasos que se siguen, y este ejercicio o el control se realiza en las operaciones de operación y procedimientos de las operaciones.
- Las que resulten de la autorización en la identificación del beneficiario de los pagos en

el tiempo de girar o en el cheque, anular un desorden administrativo así como la infracción de dos requisitos que determina la Ley de Valores, los ejemplos de documentos que se extraen de la colección de recetas reflejan un número grande de cantidades que se calculan de forma individual, que las marcas difíciles de pagar para la compra de bienes o servicios que causan retrasos en las horas de trabajo de las diferentes áreas de la empresa. También se observa que hay diferencias entre los libros de reserva y la cuenta de cuenta actual, ya que no se controla y no se registra demasiado y no se cancela por la administración.

- En el caso de que el encargado que ingrese el cash cada día no se haya depositado en la cuenta actual de la empresa en una base de datos, que podría causar pérdidas, robos de la masividad del personal de dinero de la oficina de tesorería.
- En conclusión, el establecimiento de las fechas de pago para los proveedores mediante la elaboración de un programa de pago que significa que la cuenta de cuenta de cuenta corriente contenida en las cuentas.

### **2.1.3 A Nivel Regional/Local**

**Uzuriaga, (2016).** En su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco.

#### **Conclusión:**

El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre sí y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad. Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de

riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.

**Evangelista, (administrativa de la Unidad Ejecutora 305 de la UGEL Huamalies, Periodo 2017. 2017).** En su tesis titulada: Proceso del control interno y su influencia en la gestión.

### **Conclusión:**

El proceso del control interno, según los resultados apreciados de la tabla y el gráfico N° 10 en general el 48% del personal administrativo considera que es regular la aplicación del control interno para mejorar una gestión administrativa en la UGEL Huamalies, el 30% considera que es bueno, el 13% considera excelente y el 9% del encuestado considera deficiente de la pregunta formulada. De lo que infiere que la mayoría de los trabajadores administrativos consideran como regular la aplicación del proceso del control interno para una adecuada gestión administrativa, por lo que regula las inconsistencias e irregularidades en la gestión administrativa y mejora la calidad de gestión así mismo influye significativamente en la gestión administrativa y según los resultados obtenidos de la gestión administrativa se puede apreciar en tabla y el gráfico N° 18, se observa que el 44% del personal administrativo califican como regular la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de UGEL Huamalies, el 30% considera como bueno, el 13% considera como excelente y el 13% considera como deficiente. De lo que se deduce que la gestión administrativa conlleva a mejorar de manera regular durante el proceso, a una buena administración mejor será la gestión administrativa. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.

**Espinoza, (2010).** En su Tesis: “Aplicación de un Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas Comerciales en la Ciudad de Huánuco”. Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco.

**Conclusiones:**

- La organización empresarial consta de un conjunto de componentes que colaboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa. Es por ello que el control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma.
- El control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos (existencias de almacén) dando lugar a una fiabilidad de los registros que se realizan en el almacén en coordinación y verificación con otras áreas como el de contabilidad, dando lugar a los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica financiera de la empresa comercial.

**Vidales, (2013).** En su Tesis: “Importancia del Control Interno en el área de almacén de la empresa Constructora Santa Elena SAC. PUCALLPA – 2012”. Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco

**Conclusiones:**

- De acuerdo al control interno, la realidad de la Empresa Constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa nos indica que el 30% indican es regular, mientras que el 10% indican que desconocen los lineamientos empresariales o prefieren no opinar.
- Referido al personal, informes financieros y de contabilidad donde está involucrado fundamentalmente el área de almacén como resultado puedo indicar que el 35% indica que es regular, el 9% indica que ello es muy bueno en el extremo superior y en el otro extremo superior el 30% prefiere no opinar al respecto o simplemente desconoce.
- En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno específicamente en el área de almacén se pudo determinar que el 30% considera buena y regular en la parte

céntrica de la campaña, mientras que en uno de los extremos el 16% considera que es muy bueno y en el otro extremo el 6% prefiere no opinar al respecto.

- A nivel general promedio el control interno en el área de almacén en la constructora Santa Elena S.A.C de Pucallpa de acuerdo a los resultados se puede indicar es del orden del 31% en el calificativo de regular.

## 2.2 Bases Teóricas

Definido el planteamiento del problema y determinado los objetivos que precisan los fines de la presente investigación, es necesario establecer los aspectos teóricos que sustentan el estudio en cuestión. Considerando lo antes expuesto, en este capítulo, se muestran las siguientes bases teóricas:

### 2.2.1 El control interno

**Bravo, (2007).** “El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia”.

**Bravo, (2007).** “Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las

regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción”.

**Carranza, (2009).** “El Control Interno proporciona una seguridad razonable no absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales.

Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos”.

**Estupiñan, (2011).** “Manifiesta que los controles internos ayudará a la empresa a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos”.

**Contreras, (2010).** “Indicó lo siguiente: la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa”.

### **Fines del control interno**

**Valencia, (2009).** Manifiesta lo siguiente: Las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos, apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

De acuerdo con el autor, es importante tomar en cuenta los objetivos del control interno para proteger al empleado y evitar las situaciones que tratan de una decisión incorrecta en la entidad con todo.

Asimismo; “Menciona que los objetivos primordiales del control interno, siendo fundamental para las empresas proteger y preservar sus recursos que la información contable sea segura razonablemente que se cumplan con las políticas establecidas y con los objetivos que tiene la empresa, asimismo se debe aplicar las reglamentaciones y políticas”.

**Pacioli, (2012).** “Define que el fin de tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización”.

**Flores, (2012).** “ Menciona que el fin control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados”.

**Contraloría, (2010).** “Nos menciona que control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente”.

Se podría decir que las definiciones de los auditores consideran que la prioridad es proteger

los bienes de la entidad mediante la aplicación de un buen control interno lo cual conlleva a asegurar el buen uso de los recursos, evitando así futuros fraudes, errores o pérdidas, además otro de los objetivos que se debe lograr es que la información obtenida respecto a los estados financieros debe ser fiel copia de la situación económica de la empresa reflejando fidedigna la información y podamos tomar decisiones correctas en la gerencia para cumplir con las políticas de la empresa, con eficiencia eficacia en transparencia en las operaciones de la empresa.

### **2.2.1.1 Tipos del control interno**

**Valencia, (2009).** Clasifica el Control interno en 3 tipos de controles:

- 2.2.1.1.1 Control preventivo:** Es la única responsabilidad de cada organización a una parte integral de sus propios sistemas internos de control. Para este razonamiento, que el control preventivo es siempre interno. Proporciona que los administradores de cada compañía son responsables de garantizar que el control de supervisión está integrado en dos sistemas administrativos y administrativos y se lleva a cabo por el personal interno responsable de llevar fuera de este trabajo.
- 2.2.1.1.2 Controles concurrentes:** Estos son los que se han fijo mientras se realiza la actividad de la actividad. La forma más consistente de este tipo de control es directa a supervisar. Por lo tanto, el supervisor observa las actividades de dos empleados y puede corregir problemas problemáticos que aparecen.
- 2.2.1.1.3 Control posterior:** Son los que actúan después de la acción. De este, determine la causa de la coincidencia de la plantación de la orquesta y los resultados se aplican a las actividades futuras de las semillas. A estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

**Instituto de Auditores Internos, (2010).** “Clasifica al control interno en 3 tipos: Control preventivo, concurrente y posterior, cuando hablamos del control preventivo nos referimos a aquellas actividades para prevenir errores y esto es realizado por el personal de la entidad, en el caso del control interno concurrente se realiza mientras se desarrolla la actividad de esta manera podemos evitar y corregir errores y mediante el control posterior podemos determinar las causas y corregir errores”.

**Luna, (2011).** “Hace mención que hay un sistema único de control interno, o administrativo que es la organización que cada compañía adopta con sus correspondientes procedimientos operativos y métodos para mirar los objetivos.

**Contreras, (2010)** “Nos menciona lo siguiente: el objetivo de este control es para reparar la capacidad y la eficiencia de las entidades que actúan en la toma de decisiones, así como evitar el uso eficiente y correcto de los recursos de la entidad, en caso de que pueda controlar los controles externos desarrollar sus roles de supervisión y supervisión que es una interferencia en los procesos de administración y administración por la administración de la entidad”.

**Blanco, (2013)** “Lo define como: es posible que sea difícil determinar si los tipos de control se determinan dentro del ámbito del informe que se refiere a los datos de información financiera, a pesar de que este problema es importante para delimitar el campo de acción garantía de la realidad de la información las expectativas de la entidad”.

En resumen, la mencionada clasificación se utiliza para diferenciar el tipo de control que se debería aplicar en los diferentes procedimientos que existen de registro de operaciones y también induce a aplicar estos tipos de control para evitar procedimientos que no son fanáticos. Se debe observar que de esta clasificación consideramos que el control interno preventivo y defectivo es de mayor importancia por el que podemos tomar acciones que permitan evitar las evasiones que eviten futuras pérdidas en la empresa, estos tipos de control que se han realizado en las diferentes áreas de la empresa siempre deben

supervisarse para ser corregidos a tiempo. Asimismo nos ayuda a diferenciar que tipo de control debo aplicar en los distintos procedimientos que existen en las operaciones de tesorería y además nos induce a la aplicación de estos tipos de control con la finalidad de evitar, corregir procedimientos que no se aplique correctamente en la organización, por otro lado, cabe resaltar que, de esta clasificación consideramos que el control interno preventivo y defectivo son de mayor importancia ya que podemos tomar acciones que nos permitan evitar falencias que conlleven a evitar futuras perdidas en la empresa, estos tipos de controles que se ejercen en las distintas áreas de la empresa siempre deben de ser supervisados para ser corregidos a tiempo.

### **2.2.1.2 El sistema nacional de control en el Perú.**

**Valdivia, (2010).** “Nos hace referencia que en el Incanato podemos señalar que también existió un tipo de control administrativo. En el Tahuantinsuyo tenían una especie de Sistema Contable desarrollado a través de los quipus, los cuales eran utilizados por los llamados Quipucamayos, quienes de alguna manera estaban a cargo de la administración de los recursos en esa época”. Además hace referencia “que conjuntamente, aparece la figura de los llamados Tuckuyricoscs, cuyas funciones incluían además de realizar inspecciones periódicas a su distrito, la labor de controlar a los funcionarios subalternos, en base a lo reportado en los quipus, todo lo cual constituye un primer acercamiento a lo que ahora conocemos como control gubernamental”. Finalmente Valdivia afirma que: “en la colonia los conquistadores trajeron de España una serie de instituciones que operaban en el Viejo Mundo, entre las cuales se encontraban el Tribunal de Cuentas y Cajas Reales, también aquellas relacionadas con diversos mecanismos específicos de revisión contable, tales como la Junta de la Real Hacienda (Virrey la Gasca), la Contaduría Mayor de Indias y España (Rey Felipe II), y la Contaduría de Cuentas y Recuentas (1595), entes facultados para exigir las rendiciones de cuentas y formular reparos sobre ellos”.

Es así que en la época de la República en 1823 se crea la Contaduría de Cuentas y luego el Tribunal Mayor de Cuentas. La primera medida administrativa relativa al control

gubernamental fue emitida por el Libertador Simón Bolívar, el 02 de enero de 1824, disponiendo que todo funcionario público, a quien se le probase en juicio sumario haber malversado o tomado para sí fondos públicos mayores a diez pesos, se le condenaba a pena capital; asimismo, los jueces en su caso no procedieren conforme a dicho decreto, serían condenados a la misma pena; y que, todo individuo tenía derecho a acusar a los funcionarios públicos del delito antes mencionado.

A inicios del siglo XX, se emitió el Decreto Supremo del 26 de setiembre de 1929, norma ratificada por la Ley N° 6782 del 28 de febrero de 1930, por la cual se crea la Contraloría General de la República como una repartición administrativa del entonces Ministerio de Hacienda, en cuyo texto se precisan que sus funciones se refieren al control de los gastos de presupuesto y rendiciones de cuenta, fiscalización previa de los gastos y organización de la contabilidad de las Contadurías Ministeriales, hasta esa fecha el control fiscal había estado conducido exclusivamente por el Tribunal de Cuentas.

De otro lado, a propuesta del Presidente del Banco Central de Reserva del Perú, llegó al Perú la misión presidida por el profesor Edwin Kemmerer, la misma que ya había actuado en Bolivia, Colombia, Chile, y Ecuador, y que como culminación de su trabajo, en abril de 1931, presentó entre otros documentos, la propuesta de reorganización de la Contraloría General de la República.

Es en la Constitución de 1933, que por primera vez se institucionalizó constitucionalmente la Contraloría General de la República. No es sino hasta 1964 con la Ley N° 14816, Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República, que se consagra a la Contraloría como autoridad superior de control presupuestario y patrimonial del Sector Público Nacional, con autonomía e independencia administrativa y funcional, adicionalmente se dispone la incorporación del Tribunal de Cuentas con lo cual la Contraloría adquiere además, funciones de juzgamiento de cuentas. Mediante Decreto Ley N° 190394, de fecha 16 de noviembre de 1971, con rango de Ley Orgánica, es que se constituye el Sistema Nacional de Control, y a la Contraloría General como entidad superior de control, autónoma

para ejercer sus funciones, independiente administrativa y funcionalmente y con atribuciones y competencias propias, señaladas en la dicha Ley la Constitución Política del Estado promulgada en 1979, en el artículo 146 asigno a la Contraloría General de la República, la calidad de organismo autónomo y central del Sistema Nacional de Control, encargándole la supe vigilancia de la ejecución de los presupuestos del Sector Publico, de las operaciones de la deuda pública y, de la gestión y utilización de bienes y recursos públicos. Bajo el amparo de esta Constitución se emitió el Decreto Ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, publicada el 30 de diciembre de 1992.

La Constitución Política del Estado de 1993, en su artículo 82 establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, y que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. En julio del 2002, en concordancia con el mandato constitucional, se emitió la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, actualmente vigente.

**Bravo, (2007).** “Nos menciona que se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de **acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal,** organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de sus objetivos. Constituyen sus componentes”:

**El ambiente de control;** entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**Evaluación de riesgos;** en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**Actividad de control gerencial;** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Las actividades de dirección y monitoreo;** referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos de control interno.

**Los sistemas de información y comunicación;** a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

**El seguimiento de resultados;** Consiste en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

**Los compromisos de mejoramiento;** por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

**Forman parte del Sistema de Control Interno;** La Administración y El Órgano de Control Institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

### **2.2.1.3 Fundamentos del control interno.**

**Según Contraloría general de la república, (2014).** Considera que los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno.

**2.2.1.3.1 Autocontrol.** Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
- b. Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

**2.2.1.3.2 Autorregulación.** Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
- b. La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
- c. La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
- d. El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
- e. La reglamentación del Control Interno.

**2.2.1.3.3 Autogestión.** Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.
- b. La adaptación consciente de la entidad a su entorno.
- c. La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
- d. La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.

- e. La conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- f. La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

### **Normas de auditoría gubernamental – NAGU**

Las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, constituyen los criterios generales que determinan los requisitos personales y profesionales del Auditor Gubernamental, orientados a uniformizar los resultados del trabajo de auditoría, estableciendo las disposiciones normativas que regulan los procesos de Auditoría Gubernamental, en sus fases de planificación, ejecución y elaboración del informe.

**Bravo, (2007).** “Nos afirma que son de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte del personal integrante de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Auditoría Interna de las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control. Asimismo, son aplicables al personal de las Sociedades de Auditoría cuando sean designadas por el Organismo Superior de Control para efectuar la auditoría gubernamental”.

Aun cuando el cumplimiento de estas normas es de responsabilidad de los órganos confortantes del Sistema Nacional de Control, es importante que también las conozcan los administradores y operadores de los demás sistemas administrativo, para reforzar sus mecanismos de control interno y actuar eficientemente en el proceso de la auditoría respectiva.

Las normas de Auditoría Gubernamental – NAGU han sido establecidas mediante Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, las mismas que fueron publicadas el 27 de septiembre de 1995.

El 22 de junio de 1997 se emite la Resolución de Contraloría N° 112-97-CG que sustituye la NAGU 3.60.

Posteriormente, se expide la Resolución de Contraloría N°-99 del 29 de noviembre de 1999 que deroga la Resolución de Contraloría N° 112-97-CG, sustituye las normas de auditoría gubernamental N°s. 1.60,2.20,2.30,2.40,3.10,3.20,3.30, 3.40,3.50,3.60,4.40,4.50 aprobadas por Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, e incorpora la norma de auditoría gubernamental 4.60.

Mediante Resolución de Contraloría N° 259-2000-CG, cuyo contenido fue publicado el 13 de diciembre del 2000, se sustituyen las normas de auditoría gubernamental N°s 3.10, 3.60, 4.10, 4.20, 4.30, 4.40 y 4.50.

Con Resolución de Contraloría N° 012-2002-CG, publicada el 22 de enero del 2002, se sustituye la norma de auditoría gubernamental N° 4.50, la que es modificada por Resolución de Contraloría N° 089-2002 del 11 de mayo del 2002 suspendiendo la obligación de remitir los Informes Especiales al Comité de Calidad de la Contraloría General, en tanto se culmine la revisión del texto íntegro de las Normas de Auditoría Gubernamental y , como consecuencia de ello, se proceda a su correspondiente aprobación.

De este modo resulta que el texto de las normas de auditoría gubernamental actualmente vigente, es el siguiente:

- Normas de Auditoría Gubernamental N°s 1.10, 1.2, 1.30, 1.40, 1.50, 2.10, 3.70. Resolución de Contraloría N° 162-95-CG.
- Normas de Auditoría Gubernamental N° s 1.60, 2.20, 2.30, 2.40, 3.20, 3.30, 3.40, 3.50, y 4.60: Resolución de Contraloría N° s 141-99-CG.
- Normas de Auditoría Gubernamental N° s 3.10, 3.60, 4.10, 4.20, 4.30, 4.40, Resolución de Contraloría N° 141-99-CG.
- Norma de Auditoría Gubernamental N° 4.50: Resolución de Contraloría N° 012-2002-CG.

### **Sistema de control interno operativo**

**Perdomo, (2004).** Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo.**

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia física de activos y registros
- Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

### **Importancia del control interno**

**Malica, (2010).** El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Según, sostiene el autor que el control interno es de vital importancia en toda empresa ya que sin un control no habría un orden ni una organización de dinero y otros activos de la empresa.

**Borja, (2010).** “Que es una de las razones por las que la gestión de la información y el control y la información de las operaciones, que permite la correcta gestión de los bienes, funciones e información en una empresa particular, situación y las operaciones posteriores en el mercado; (human, material y financiero) se utilizan de forma adecuada, utilizando criterios técnicos para garantizar integridad, seguridad y registro en sus respectivos sistemas”.

**Cepeda, (2009).** “Las menciones que representan una parte importante de cada una de las empresas, la implementación de un sistema interno de control de rendimiento y una eficiencia eficiente, además de reducir el riesgo de fraude. El tamaño de la empresa no es un factor que limite la importancia del sistema, que en las entidades donde sólo un propietario convierte la misma decisión, participa en la operación y requiere un sistema de contabilidad, además de tener un sistema de control interno”.

**Grady, (2012).** “Es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudará al dueño o director de la empresa a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo”.

**Suarez, (2011).** “Las razones por las que las compañías tienen un sistema de control interno, por razones de gestión de la política, por razones de tamaño, que en las pequeñas empresas, la estructura estructurada no permite la implementación de un control de control integrado; a continuación, este trabajo será más útil para la auditoría que tiene un sistema de control interno; el control interno del sistema permitirá el desarrollo de procedimientos

más eficientes de procedimientos de seguridad en las compañías que no tienen un control interno del sistema en lugar.

**En resumen,** El control interno de la organización es importante, independientemente de si la empresa es pequeña, mediana o grande, ya que permite utilizar para aprovechar los recursos, la segregación de las funciones y la información proporcionada son eficientes y estos clientes se ven bien decisión en los procesos; En el caso de que se produzca un error en el sistema operativo, se debe tener en cuenta que los procedimientos que se ejecutan correctamente, que el capital a la conciencia humana y su trabajo es el que es el motor de la empresa, todo lo que se menciona no es de tergiversar los asuntos de la empresa y guardar los activos de la organización.

#### **El control y la auditoría.**

**Rodríguez, (2009).** El control es un proceso que implica una actividad de vigilancia de las operaciones y de su apego tanto a la normatividad como a lo planeado. El control es necesario en todo ámbito de la actividad humana, dentro de un organismo social y hacia la sociedad en general; sus conceptos, principios, procesos y técnicas son aplicados en ambos sentidos. Pero ya que la misión del auditor es prestar un servicio profesional a la dirección general de una empresa, el enfoque es aplicado a las áreas funcionales de una empresa.

De acuerdo con lo planteado por el autor afirma que el control lo aplicamos en todo los aspectos de la vida diaria, pero es el auditor quien se encarga de hacer un análisis crítico del control interno que se ejerce en las distintas áreas de la empresa.

**Pasada, (2013).** “Define la discusión precedente a cerca del sistema de control interno y su evaluación por parte del auditor, ha sido presentada en términos de grandes empresas. En una empresa grande puede lograrse un excelente control interno por una amplia subdivisión de labores, en tal forma que ninguna persona maneje una operación desde su principio hasta su término. Sin embargo, en empresas muy pequeñas con sólo uno o dos

empleados de oficina, la oportunidad para lograr una subdivisión de labores o responsabilidades es muy pequeña o nula y, consecuentemente el control interno tiende a debilitarse o a desaparecer”.

**Vásquez, (2013).** La operación de auditoría sirve para comprobar la capacidad de administración en todos los niveles. Se trata de un servicio especial diseñado para la gestión que determina los puntos que tienen un peligro peligroso y, en la otra mano, una importante oportunidad para reducir los costes, eliminar el desperdicio y la innecesaria cantidad de tiempo, así como evaluar la verificación de los controles. Observe si la dirección de directivas y objetivos en todos los niveles”.

**Flores, (2011).** Es importante que el control interno de la auditoría sea su principal objetivo en la condición de auditoría de los riesgos de control y la magnitud del ejemplo y los procedimientos que se deben aplicar.

El auditar es una actividad profesional y un control es un conjunto de procesos que se establecen para supervisar las operaciones de compañías que se realizan en la empresa, por otra banda, o un control interno es más grande que se aplica a una empresa grande que las funciones están segregadas a una pequeña empresa que hay ciertas áreas que realizan operaciones de seguimiento o que no hay un control interno en los controles internos para determinar los puntos críticos en cualquier organización, errores u omisiones en los que se incluyen es necesario que se trate de un control interno y un cumplimiento coherentes con las directivas políticas, la gestión y la gestión son responsables de un control interno y pueden afirmar que existe un equilibrio entre el control interno y el control interno y que el principal objetivo es un control interno o una auditoría.

### **Auditoría operativa.**

**Ramos y Ruiz, (2013).** La auditoría operativa nos permite evaluar al Control Interno para asegurarse de que se están cumpliendo con los objetivos para que una organización no

presente deficiencias en sus actividades y procesos que realizan diariamente, además si hubiera algún error, si no se cumple con algún proceso estos deberán subsanar.

**Rodriguez & Bueso, (2012).** La auditoría persigue proporcionar una evaluación independiente de las operaciones de una organización, programa, actividad o función pública. El objetivo es valorar el nivel de la eficacia y economía alcanzando en la utilización de los recursos disponibles y facilitar información que mejore la responsabilidad pública y el proceso de toma de decisiones.

**López, Medina, & Heredero, (2011).** La auditoría operacional nos sirve para determinar hasta qué punto una organización, una unidad en función dentro de una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la dirección, así como identificar las condiciones que necesiten mejora.

**Tamayo, Escobar, & López, (2013, p. 265)** La auditoría operativa es aquella que va dirigida a examinar los sistemas internos de control y gestión con el objeto de mejorar la gestión empresarial.

**Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, (2012).** La Auditoría Operativa es aquella que engloba los objetivos de la auditoría de eficacia, economía y eficiencia; de programas presupuestarios y planes de actuación; y de sistemas y procedimientos de gestión financiera.

### **2.2.2 Área de tesorería**

Podemos definir la tesorería, como el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos.

Relacionando este concepto con el de fondo de maniobra podemos definir la tesorería como la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a

financiación del inmovilizado y que, en consecuencia, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (fondo de maniobra que se necesita). De esta identidad se desprende que la tesorería mejorará bien por una disminución de los fondos de maniobra que necesitamos o bien por un incremento en el fondo de maniobra que efectivamente posee la empresa.

Debido a todo esto es conveniente intentar llevar un control de la tesorería que permita una gestión eficiente de la financiación y de la liquidez. De este modo, conseguiremos que los fondos necesarios estén disponibles en el momento adecuado para hacer frente a las contingencias de la actividad sin incurrir, por otra parte, en gastos financieros innecesarios. Cuando se implanta un sistema de gestión de tesorería hay que tener muy presente que:

- Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.
- Debe partir del conocimiento de la empresa y adaptarse a las necesidades de esta.
- Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.
- Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.
- Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.
- Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

El sistema de tesorería, constituye la base de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula directamente el flujo de fondos de la entidad e interviene en su equilibrio económico.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera).
- Captar fondos (recaudación).
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago).
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

## **Marco Normativo:**

### **Artículo 3º.-Definición.**

El sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquier que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

#### **2.2.2.1 Conformación del sistema (Artículo 4º).**

El sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente:

En el nivel central: Por la Dirección Nacional de Tesoro Público del Ministerio de Economía y finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

En el nivel descentralizado u operativo: Por las unidades ejecutoras y dependencias equivalente en las entidades del sector público comprendidas en la presente ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces.

El sistema Nacional de tesorería es la organización cuya estructura comprende el conjunto de normas, procedimientos mecanismos técnicos, personas, recursos, y otros elementos orientados a canalizar directamente los recursos públicos; administrados y distribuidos racionalmente, cuya vigencia y aplicación está orientada a regular y equilibrar las operaciones relacionadas con el manejo de los fondos públicos cualquiera sea su fuente de financiamiento, en el marco de la ejecución presupuestal y financiera del estado; por lo tanto el sistema de tesorería como síntesis de la gestión financiera del Estado es el sistema administrativo a quien se le ha encargado el manejo de los fondos públicos y está señalado para regular el flujo de fondos e interviene en su equilibrio monetario y financiero; su accionar y desenvolvimiento está relacionado estrechamente con la ejecución presupuestal, siendo uno de los elementos para la programación ejecución financiera.

#### **2.2.2.2 El Sistema Nacional de Tesorería (Artículo 22º).**

El sistema Nacional de tesorería es el conjunto de normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Se rige por los principios de caja y economicidad.

### **Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28963**

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera) Captar fondos (recaudación)
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago)
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

### **El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)**

Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

### **Principios Regulatorios**

Los principios regulatorios son:

#### **Artículo I.- Unidad de Caja**

Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

#### **Artículo II.- Economicidad**

Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

### **Artículo III.- Veracidad**

Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

### **Artículo IV.- Oportunidad**

Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.

### **Artículo V.- Programación**

Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

### **Artículo VI. - Seguridad**

Su texto ha sido actualizado al 31-12-11, según modificaciones aprobadas por diversas normas legales. Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

### **Importancia de tesorería**

**Pérez, (2013).** Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Según, sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser área crítica para la empresa, por ello es necesario operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control

necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la caja y los bancos.

**Tripier, (2012).** Parte del éxito que pueda tener una tesorería, estará dado por la capacidad de ir un paso delante de los bancos, llevando un control pro-activo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva el banco. Si el banco es la fuente de información primaria en la que se apoya la tesorería, entonces esa empresa será altamente reactiva y dependiente. La relación banco-tesorería, es parte de un conflicto positivo que debe resultar en encontrar puntos en los que ambos ganen (reciprocidades mutuas). Debe apoyarse en información actualizada y confiable, la cual se soporte en una estructura de datos que identifique a la empresa desde adentro, y a la industria y al mercado desde afuera. Pues sólo de esa manera podrá confiar en que la estructura de su cartera de inversiones y de endeudamiento es lo que el sistema dice que son. De esa misma forma debe poder confiar en las cifras de cuentas por pagar y cobrar, así como en las de los bancos.

**Raimón Serrahina, (2011).** menciona que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales.

**Cera, (2012).** sostiene que la tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y 62 comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado.

**Oriol Amat, (2009).** El control de los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería como los cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

### **2.2.2.3 Funciones principales de tesorería**

**Olsina, (2009).** Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.

Mantener el nivel adecuado de disponibilidad de fondos que asegure la atención de las provisiones correspondientes, en relación con los ingresos y egresos.

Planificar y ejecutar, de acuerdo con un programa, los pagos oportunos concernientes a remuneraciones y pensiones al personal, facturación a proveedores, así como adecuados a acreedores en general.

Controlar y evaluar las cuentas corrientes bancarias de la municipalidad, procesando las transacciones debidamente sustentados y autorizados, cuidando la integridad de los cargos y abonos realizados en las diferentes cuentas, así como para la atención de gastos corrientes y gastos de inversión, en concordancia con la política establecida por la oficina general de administración.

Ejecutar conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes de la institución. Según, sostiene el autor son muchas las funciones en el departamento de tesorería y no sólo su tradicional papel de gestor de la liquidez de la empresa, sino también la toma de las medidas necesarias en caso de que se produjeran desviaciones, diseño de

políticas de cobros y de pagos, y controlar el adecuado cumplimiento de las previsiones de pagos y cobros.

**Martín, (2012).** La función de Tesorería en cualquier corporativa siempre ha sido importante en asegurarse de que la empresa cuente con liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, mientras que la gestión de los cobros, pagos y riesgos financieros de manera eficaz.

**Compostela, (2009).** Las funciones de tesorería son controlar: el dinero, las cuentas corrientes, circuito de cobros y pagos, las necesidades de liquidez a corto plazo, y operaciones con entidades financieras.

**Actualidad Empresarial, (2009).** El área de tesorería debe incluir sus operaciones al término del ejercicio y realizar un balance de su gestión, pero, previamente, tendrá que consolidar la información que posee, acopiar información adicional y complementaria, analizar, verificar y comprobar la consistencia y razonabilidad de dicha información y proporcionarla al área de integración contable.

**Carballo, (2013).** La función tesorera es compleja y especializada y exige formación actualizada en una amplia variedad de materias, como en gestionar el futuro incierto, comprender los mercados y la actividad de la empresa, manejar los instrumentos de financiación, las operaciones bancarias, los medios de cobro y pago y conocer los extensos y cambiantes aspectos legales y fiscales involucrados.

### **Objetivos del control interno en tesorería**

**Alvarado, 2015).** menciona que los objetivos del control interno son:

- Verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero.

- Comprobar la existencia física de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad.
- Determinar si los ingresos que se captan diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.
- Comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida.
- Comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias.
- Verificar la realización de arqueos.

Según, sostiene el autor los objetivos de control interno en tesorería son para el fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr en la entidad, estos objetivos son los que impulsan al departamento de tesorería a tomar decisiones y alcanzar sus propósitos.

**Hernández, (2009).** Los objetivos primordiales en tesorería son los siguientes: Eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, además debe destacarse tres aspectos en un proceso que afecta a las distintas actividades de cada área que deben ser contempladas por todas las personas que intervienen en cada área y que debe supervisar a lo largo del tiempo.

**Sanz, (2010).** nos dice que debe contemplarse como una disciplina que integre de forma sistemática a la suma de controles que proporcionen sus objetivos, los cuales abarquen tres ámbitos: Operacionales que se refiere a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad y a la salvaguarda de activos. Además abarca aspectos como asignación de responsabilidades segregación de funciones y limitar el acceso al efectivo, información financiera referente a la preparación y publicación de estados financieros estables, cumplimiento referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y los reglamentos aplicables.

**El Peruano, (2009).** menciona los objetivos del control interno en el área de tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos.

**Contreras, (2010).** El objetivo también es cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

## 2.3 Hipótesis

### General

El control interno se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.

### Específicos

Los tipos de control interno se relacionan significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.

Los sistemas de control interno se relacionan significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.

Los fundamentos de control interno se relacionan significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.

## 2.4 Definición de Términos

- **Actividades de Control.** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas.
- **Autoestima.** La autoestima es otro elemento a tratar, motivado a que es un sistema de necesidades del individuo, manifestando la necesidad por lograr una nueva situación en la empresa, así como el deseo de ser reconocido dentro del equipo de trabajo.

- **Ambiente de Control.** El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente
- **Autocontrol.** Capacidad de poder evaluar el trabajo realizado, valorarlo y aplicar medidas de corrección para mejorar todo los procesos, tareas o acciones encomendadas.
- **Autorregulación.** Capacidad que tiene toda la institución para poder reglamentar y evaluar los procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.
- **Autogestión.** Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la constitución o las normas legales
- **Control.** Consiste en evaluar, medir y ponderar los resultados de lo ejecutado, con lo previsto en el plan o programa de desarrollo de la entidad, pudiendo ejercer dicho control durante todo el proceso y al final del mismo. El propósito fundamental del proceso de control es lógicamente, verificar para corregir, es decir, retroalimentar el proceso.
- **Control Interno.** Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura.
- **Control preventivo.** Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno.
- **Controles concurrentes.** Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad.
- **Control posterior.** Son los que llevan a cabo después de la acción.
- **Control administrativo.** Control administrativo es el trabajo de decisión y mando que se relacione con la prevención, corrección y minimización de desviaciones respecto del nivel de desempeño especificado con la misión y sus planes derivados.

- **Ejecución.** Para llevar a cabo las actividades que resulten de los pasos de planeación y organización, es necesario que el gerente tome decisiones que inicien y continúen las acciones requeridas para que los miembros del grupo ejecuten la tarea.
- **Evaluación de Riesgo.** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse.
- **Tesorería.** Área de una empresa, en la que gestionan acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye básicamente la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias.

## 2.5 Identificación de Variables

**Variable Independiente:** Control interno.

**Variable Dependiente:** Área de tesorería.

## 2.6 Definición Operativa de Variables e Indicadores

El sistema es desarrollado mediante un cuadro, donde se señalan las variables asimismo sus dimensiones e indicadores.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>X = CONTROL INTERNO</b>	<b>X<sub>1</sub>: Tipos de control interno</b>	- Preventivo	Ordinal
		- Concurrentes	
		- Posterior	
	<b>X<sub>2</sub>: Sistemas de control interno</b>	- Políticas	
		- Normas	
		- Actitud	
	<b>X<sub>3</sub>: Fundamentos del control interno</b>	- Autocontrol	
		- Autorregulación	
		- Autogestión	

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>Y = ÁREA DE TESORERÍA</b>	<b>Y<sub>1</sub>: Conformación del sistema</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En el nivel descentralizado u operativo</li> </ul>	<b>Ordinal</b>
	<b>Y<sub>2</sub>: Sistema nacional de tesorería</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Unidad de caja</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oportunidad</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Programación</li> </ul>	
	<b>Y<sub>3</sub>: Funciones principales de tesorería</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organización</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución/control</li> </ul>	

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1 Ámbito de Estudio

La presente investigación se llevará a cabo en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco -2020.



### 3.2 Tipo de Investigación

La presente investigación es de **tipo básica**, es decir tiene como objetivo determinar en qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020. Al respecto de este tipo de investigación Tam, J., Vera, G. & Oliveros, R. (2008) indican que la investigación básica tiene como objetivo mejorar el conocimiento.

### 3.3 Nivel de Investigación

La investigación es de **alcance o nivel descriptivo-correlacional**.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010), señala que: estos estudios buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos, etc. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables en estudio, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. Asimismo, señala que: los estudios correlacionales tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Estos estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Estas correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

### 3.4 Método de Investigación

La presente investigación se realizará utilizando el **método científico**, que según Bunge, viene a ser un “conjunto de procedimientos por los cuales: a) se plantean los problemas científicos y b) Se ponen a prueba las hipótesis científicas” (Bunge, 2000).

La aplicación del método científico se inicia con la observación a priori del problema sobre el proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto público que en muchos de los casos muestran descontento con el servicio.

Así mismo se emplearan métodos particulares como:

**Método descriptivo** que consiste en describir datos y características de una población, cuyo objetivo es conseguir datos objetivos, precisos y sistemáticos que pueden usarse en promedios, frecuencias y cálculos estadísticos similares.

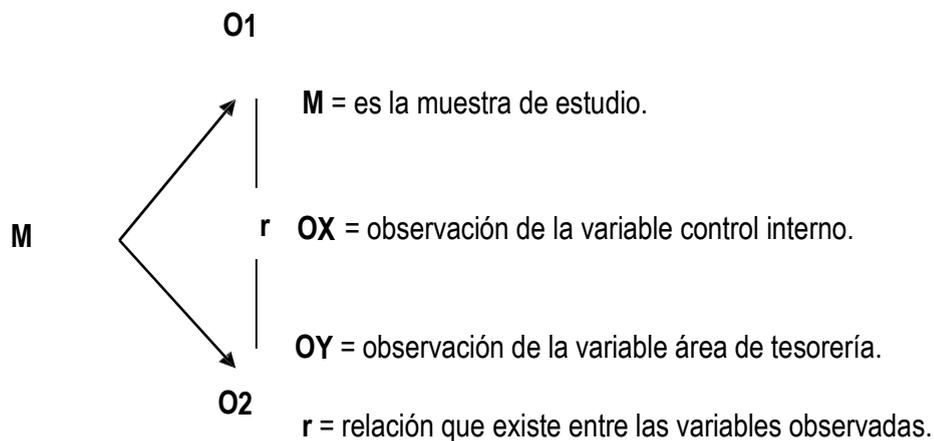
**Método estadístico** que consiste en recopilar, elaborar, interpretar datos numéricos por medio de la búsqueda de los mismos. Se puede decir es una serie de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación.

### 3.5 Diseño de Investigación

Para la presente investigación se utiliza el diseño correlacional – descriptivo.

**Hernández (2010)**, nos dice que es correlacional porque se va a determinar de grado de influencia entre las variables de estudio (control interno y el área de tesorería). Y su gráfico es la siguiente:

**Dónde:**



### 3.6 Población, Muestra y Muestreo

#### 3.6.1 Población.

Según H. Sampieri (2006). Afirma: La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo.

La presente investigación está constituida por 17 trabajadores de la municipal distrital de Pillco Marca, que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

**CUADRO N° 01: PERSONAL ADMINISTRATIVO (TRABAJADORES) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA.**

AREAS	NUMERO
Recursos Humanos	07
Tesorería	04
Contabilidad	03
Abastecimiento / Logística	03
<b>Total</b>	<b>17</b>

**Fuente** : Municipalidad Distrital de Pillco Marca- Huánuco.

**Elaboración** : Propia

### 3.6.2 Muestra

**Hernández, (2010)**. La muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se seleccionó la muestra de una manera intencionado y por interés de la investigadora.

La muestra representativa para la investigación se compone de 07 trabajadores tomado en cuenta dos áreas: Tesorería y Contabilidad que están relacionadas con el trabajo de investigación de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.

**CUADRO N° 02: PERSONAL ADMINISTRATIVO (TRABAJADORES) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA.**

AREAS	NUMERO
Tesorería	04
Contabilidad	03
<b>Total</b>	<b>07</b>

**Elaboración** : Propia

### 3.6.3 Muestreo

Para la elección de la muestra en el presente estudio se utilizó la técnica del **Muestro no probabilístico**, es donde los elementos son elegidos a juicio del investigador. No se conoce la probabilidad con la que se puede seleccionar a cada individuo.

### 3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

#### 3.7.1 Técnicas

Las principales técnicas que se utilizará en la presente investigación es la encuesta, la que será aplicada a funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huanuco 2020.

#### 3.7.2 Instrumento

**Roberto, (2006)**. “El cuestionario es el conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”.

El instrumento utilizado en la investigación es **el cuestionario**; que está diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado de acuerdo a los indicadores de las variables; permitiendo obtener información relevante al control interno de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco 2020.

VARIABLE	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	INSTRUMENTOS
Control Interno	Encuesta	Cuestionario
Área de Tesorería	Encuesta	

**Elaboración** : Propia.

### 3.8 Procedimiento de Recolección de Datos

La recolección de datos e información se dio a través de las fuentes primarias, utilizando la técnica de encuesta realizado al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Pillco marca, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante estas fuentes como herramientas de investigación.

### 3.9 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Técnicas	Uso
Software SPSS	Para el procesamiento de las encuestas aplicadas a los comerciantes de abarrotes del mercado central.
Software EXCEL	Para el diseño y presentación de gráficos de barras.
Software Ms Office	Para el procesamiento de la información secundaria y formulación del informe final de la tesis.
Software Ms Power Point	Para la presentación de diapositivas del informe final de la tesis durante la sustentación.

Elaboración: Propia.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1 Presentación de Resultados:

A continuación, presentamos los resultados de la investigación, en base a la información recogida mediante las técnicas e instrumentos de estudio en los datos cuantitativos de análisis descriptivo.

Los resultados obtenidos después del procesamiento de datos a través de los instrumentos, se presentan en tablas y gráficos, los cuales nos permitirán una mejor visualización para la explicación de acuerdo a los objetivos, hipótesis y variables formuladas en la presente investigación.

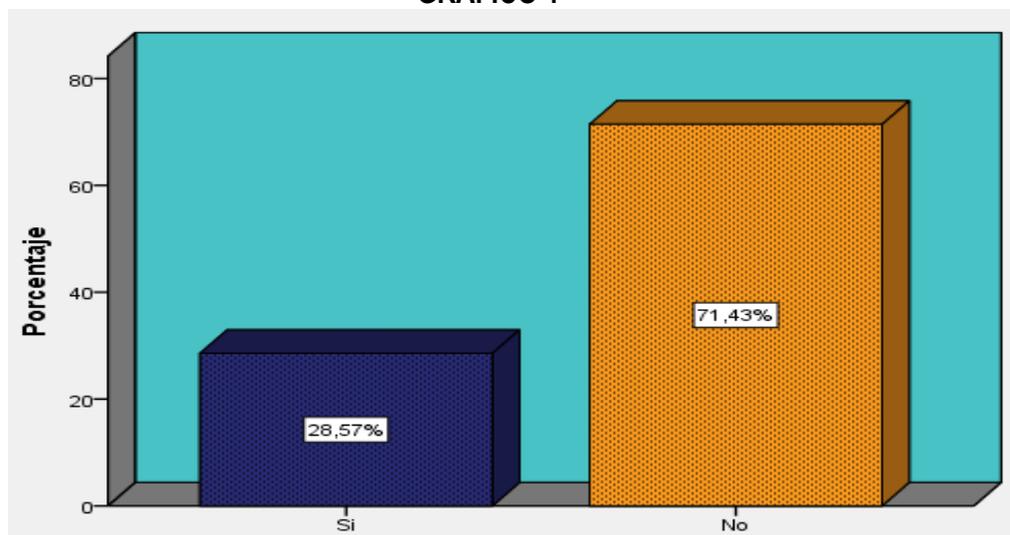
#### 4.1.1 Variable Independiente (control interno) y Dependiente (área de tesorería) – Aplicado a los trabajadores de la municipal distrital de Pillco Marca área: tesorería y contabilidad

TABLA 1

##### 1. Sabe Usted, ¿En qué consiste el control preventivo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 1**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 01 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 02 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si saben en qué consiste el control preventivo; y ésta representa 28,57% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 05 trabajadores dicen que No; y ésta representa 71,43% del total de la muestra estudiada.

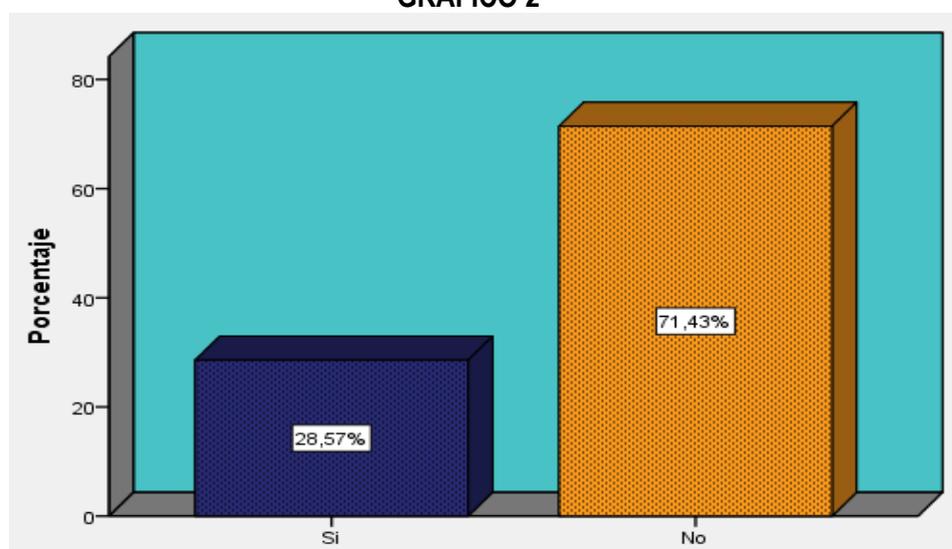
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben, en qué consiste el control preventivo; en consecuencia, cabe precisar que el desconocimiento de esta actividad de prevención por parte de los trabajadores de esta institución, es de mucha preocupación, porque las probabilidades de encontrar falencias serian permanentes. Por ello se sugiere capacitar al personal oportunamente para que contribuyan en el control y un buen manejo administrativo de la institución.

**TABLA 2**

2. ¿Tiene conocimiento Usted, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 2**



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 02 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 02 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si tienen conocimiento, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa; y ésta representa 28,57% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 05 trabajadores dicen que No; y ésta representa 71,43% del total de la muestra estudiada.

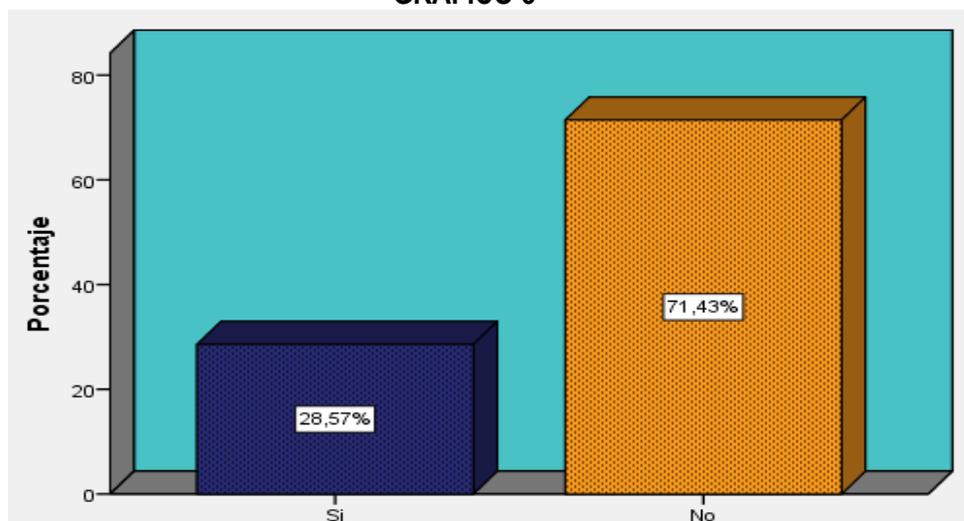
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No tienen conocimiento, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa; en tal sentido, cabe precisar que el control simultáneo realizado en cualquier tipo de empresa ayuda a encontrar falencias y a corregirlos oportunamente. Por lo cual es de mucha importancia que en las instituciones ya sean públicas o privadas, se pongan en práctica, para impulsar el desarrollar de una administración eficiente.

**TABLA 3**

3. **¿Reconoce Usted que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 3**



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 03 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 02 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si reconocen que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes; y ésta representa 28,57% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 05 trabajadores dicen que No; y ésta representa 71,43% del total de la muestra estudiada.

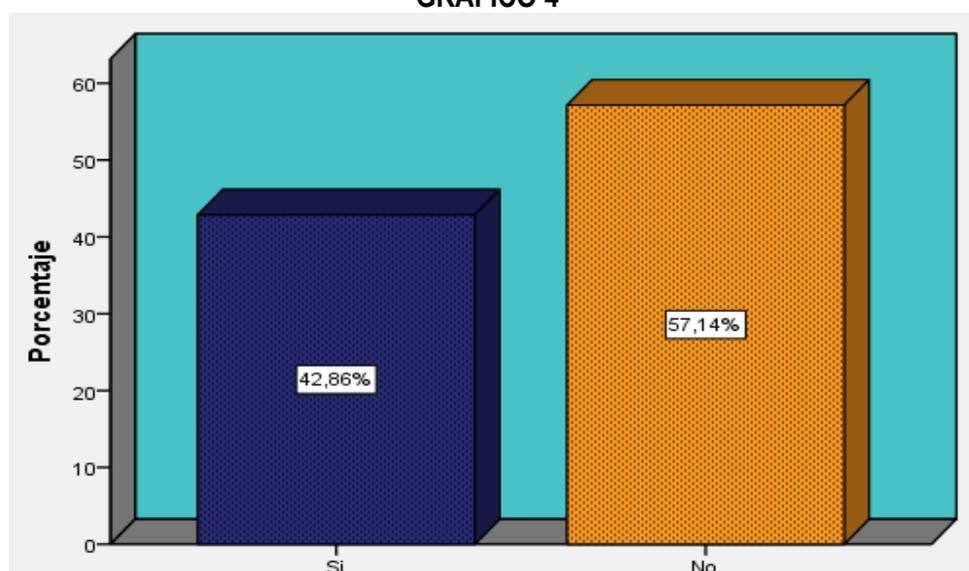
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No reconocen que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes; por lo cual, es preciso manifestar que este tipo de control lo realizan los auditores con el objetivo de encontrar hallazgos en los resultados obtenidos por la empresa. En tal sentido es necesario que se imparta este conocimiento a los trabajadores de la institución, lo cual será de beneficio para el ejercicio administrativo.

**TABLA 4**

**4. De acuerdo a su experiencia como un empresario formal, ¿Conoce Usted las políticas empresariales?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 4**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 04 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si conocen las políticas empresariales; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

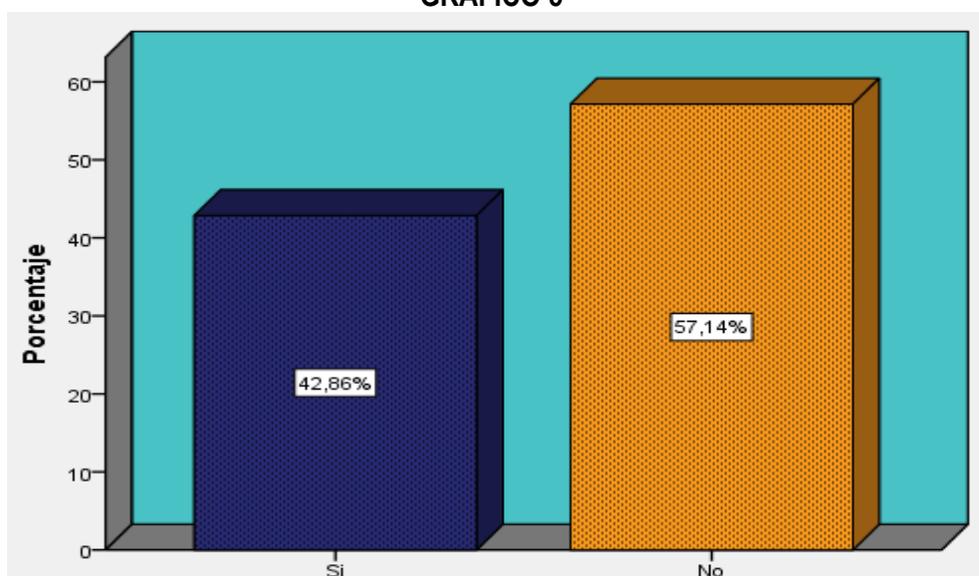
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No conocen las políticas empresariales; por ello, es preciso manifestar que las políticas institucionales deben reconocidas por todos los trabajadores de la institución, porque el desconocimiento de ellos los traslada a cometer acciones impropias que generan pérdidas en el sistema administrativo institucional. Por lo cual es muy necesario poner en conocimiento general de las políticas empresariales que beneficiara al desarrollo organizacional.

**TABLA 5**

**5. ¿Conoce Usted a profundidad las normas de control institucional?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 5**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 05 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si conocen a profundidad las normas de control institucional; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

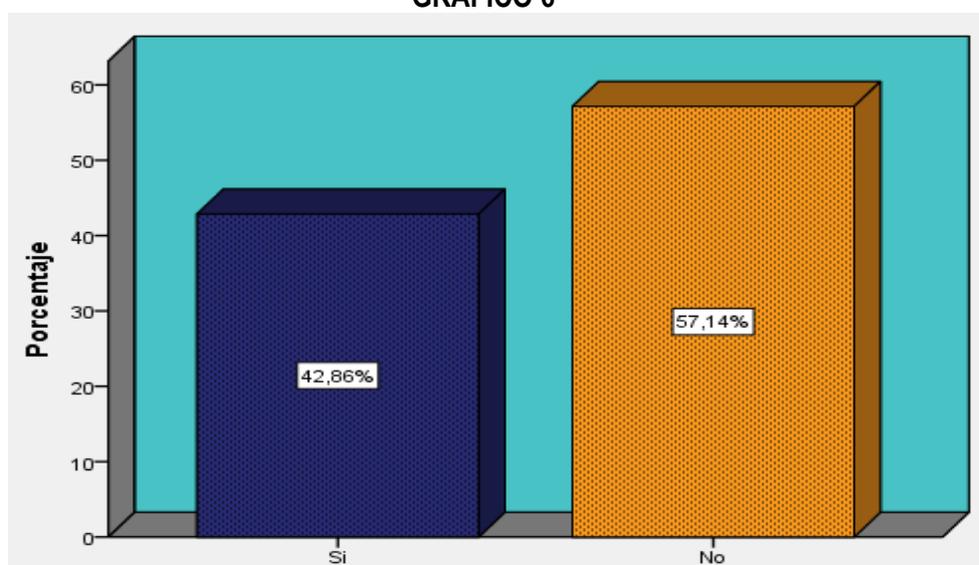
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No conocen a profundidad las normas de control institucional; en consecuencia, cabe precisar que para realizar un buen control es muy importante conoce las normas establecidas, porque ayudan a no cometer acciones que no corresponden y a limitarse a las que corresponden. Por ello es muy necesario difundir a nivel organizacional estos conocimientos, los cuales beneficiaran a la institución.

**TABLA 6**

**6. ¿Está Usted de acuerdo con la actitud de los encargados del área de control?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 6**



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 06 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si están de acuerdo con la actitud de los encargados del área de control; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

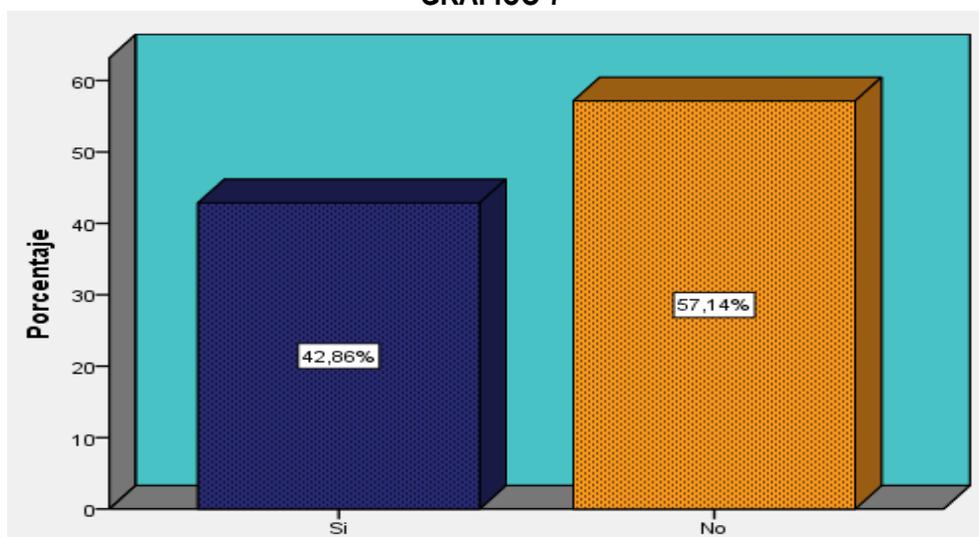
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No están de acuerdo con la actitud de los encargados del área de control; en consecuencia, podemos manifestar que el trabajo de control es de mucha responsabilidad por tanto es recomendable desarrollarlo tomando en cuenta las limitaciones y los resultados que pueden generar cambios dentro de la institución. Por ello es muy necesario capacitar al personal de la institución en cuanto al accionar del personal del área de control y prevenir los inconvenientes dentro del clima institucional.

**TABLA 7**

**7. Sabe usted, ¿Qué es el autocontrol en las empresas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 7**



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 07 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

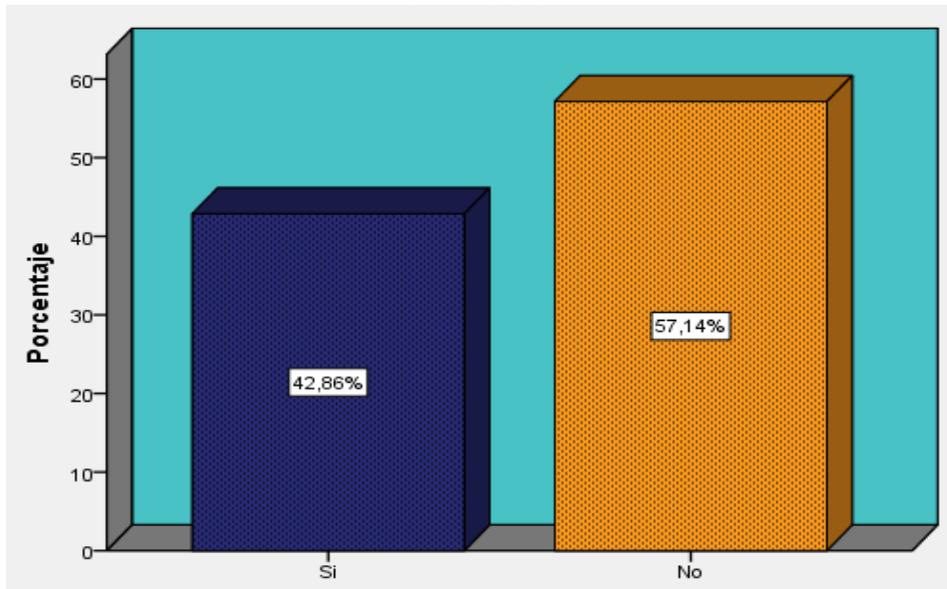
- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si saben qué es el autocontrol en las empresas; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben qué es el autocontrol en las empresas; en tal sentido, cabe indicar que el autocontrol es muy importante en las organizaciones, porque se previenen de consecuencias posteriores en niveles de control. Asimismo, ayudan a encontrar falencias y corregirlos en su debido momento, por tanto, es recomendable que su práctica sea permanente ya que ayudara a la administración a un buen control y la toma de decisiones.

**TABLA 8**  
**8. ¿Tiene Usted conocimiento sobre la autorregulación?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 8**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 08 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

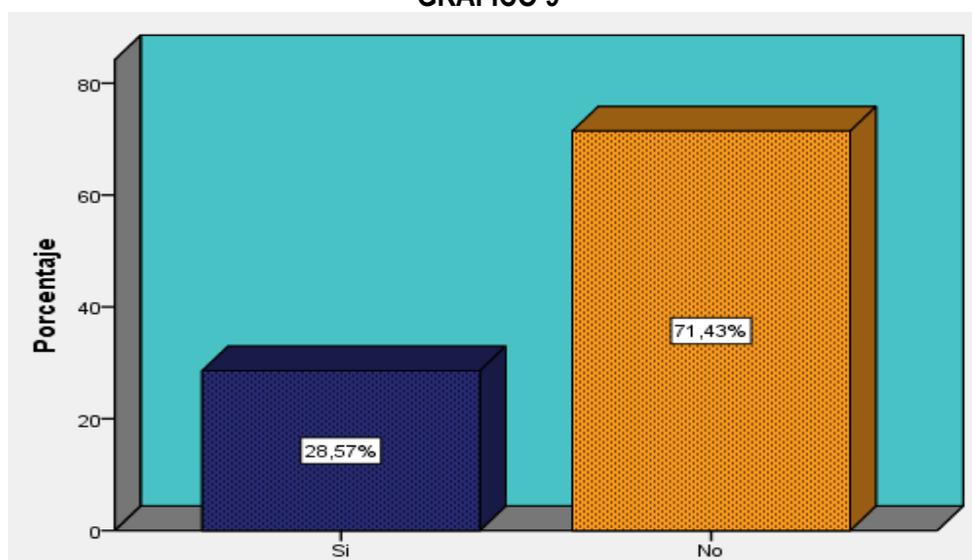
- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si tienen conocimiento sobre la autorregulación; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No tienen conocimiento sobre la autorregulación; en tal sentido, cabe indicar que la autorregulación es una forma de corregir errores en el momento oportuno, lo cual es esta institución no conocen en su mayoría, por tanto, se sugiere impartir estos conocimientos para que la práctica sea de forma general y aporten en el control general de la institución.

**TABLA 9**  
**9. ¿Sabe Usted, en que consiste la autogestión?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 9**



### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla y gráfico 09 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 02 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si saben en que consiste la autogestión; y ésta representa 28,57% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 05 trabajadores dicen que No; y ésta representa 71,43% del total de la muestra estudiada.

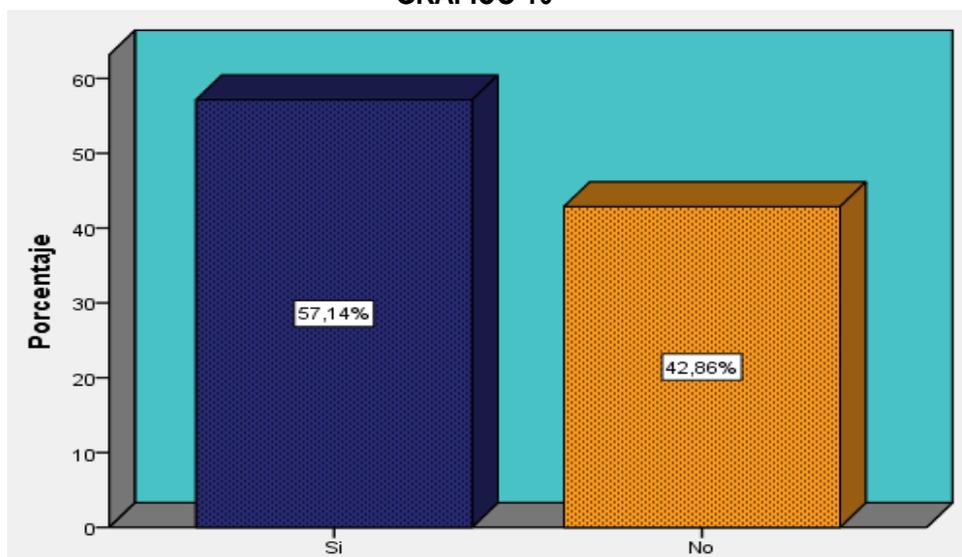
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben en que consiste la autogestión; en consecuencia, cabe precisar que la autogestión es propia de cada organización, donde los trabajadores participan activamente, lo cual en la institución en estudio, desconocen en su mayoría por falta de información, por tanto se sugiere impartir estos conocimientos para que la participación sea de forma general y aporten a la administración de la institución.

**TABLA 10**

**10. ¿Tiene conocimiento Usted sobre el nivel central de un sistema?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	4	57,1	57,1	57,1
	No	3	42,9	42,9	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 10**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 10 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 04 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si tienen conocimiento sobre el nivel central de un sistema; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 03 trabajadores dicen que No; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.

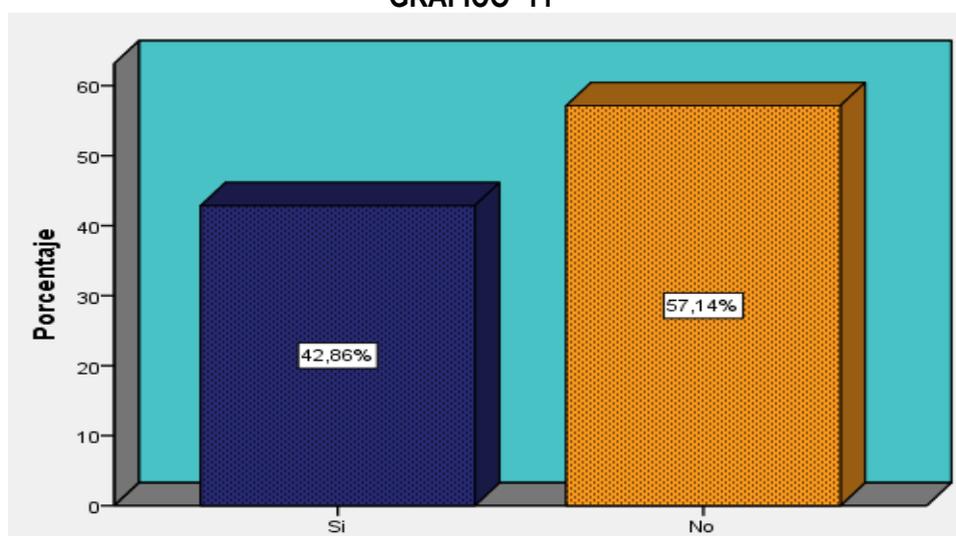
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que Si tienen conocimiento sobre el nivel central de un sistema; en consecuencia, cabe precisar que es muy favorable esta información ya que la participación de los integrantes ayudara a un mejor control institucional; sin embargo, el existe un porcentaje que aún desconocen por ello se sugiere se imparta este conocimiento importante a nivel general.

**TABLA 11**

**11. ¿Tiene conocimiento Usted sobre las actividades en el nivel descentralizado u operativo?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 11**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

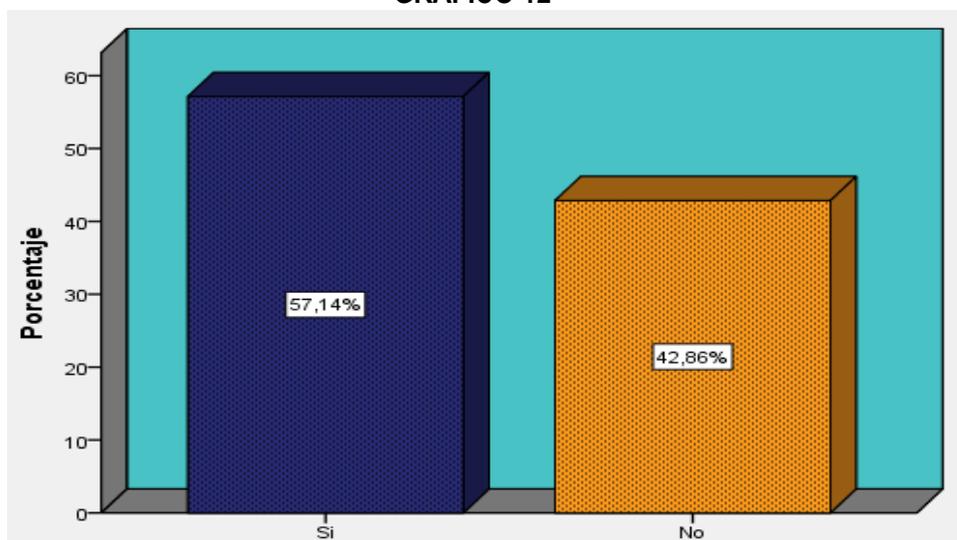
En la tabla y gráfico 11 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si tienen conocimiento sobre las actividades en el nivel descentralizado u operativo; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada. Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No tienen conocimiento sobre las actividades en el nivel descentralizado u operativo; en consecuencia, cabe precisar que es muy preocupante que la mayoría de trabajadores de esta institución desconozcan el nivel operativo, sabiendo que es una base fundamental para un buen desarrollo administrativo institucional; por lo cual se sugiere informar a los trabajadores sobre la importancia de la misma y contribuyan en la buena administración de la institución en cuestión.

**TABLA 12**  
**12.¿Conoce Usted las funciones de la unidad de caja?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	4	57,1	57,1	57,1
	No	3	42,9	42,9	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 12**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 12 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 04 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si conocen las funciones de la unidad de caja; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 03 trabajadores dicen que No; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.

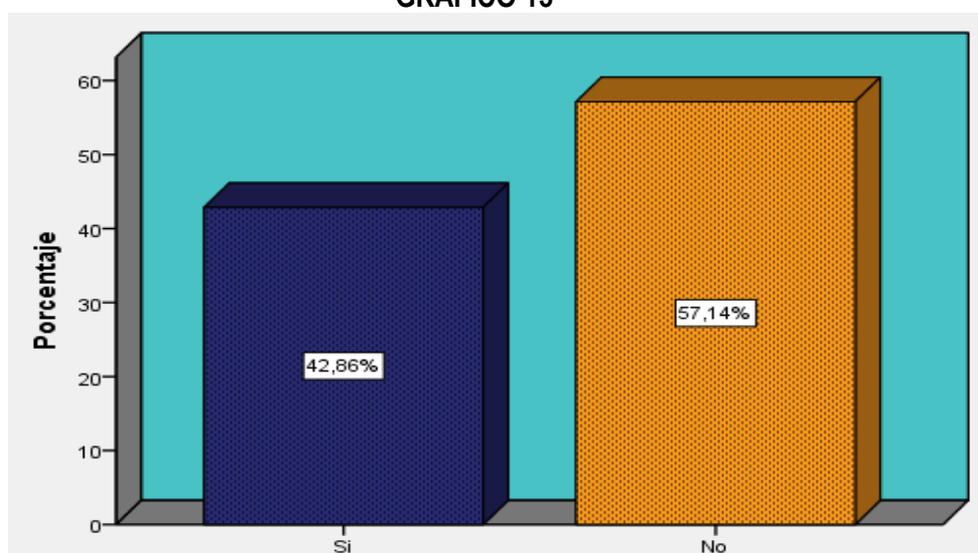
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que Si conocen las funciones de la unidad de caja; en consecuencia, cabe precisar que es muy favorable esta información ya que la participación de los integrantes ayudara a un mejor control institucional; sin embargo, el existe un porcentaje que aún desconocen por ello se sugiere se imparta este conocimiento importante a nivel general.

**TABLA 13**

**12. ¿Está Usted de acuerdo con las oportunidades de inversión que se dan en su empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 13**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 13 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si están de acuerdo con las oportunidades de inversión que se dan en su empresa; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

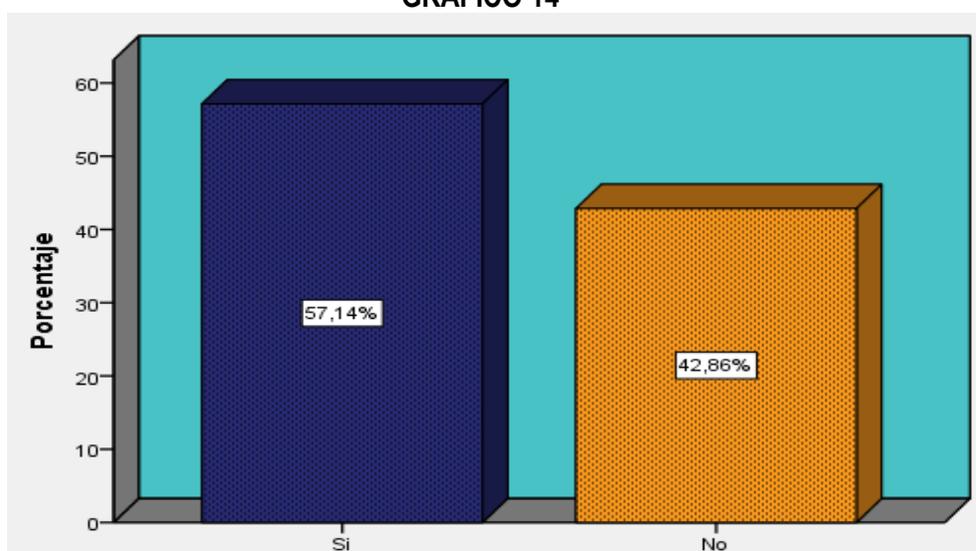
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No están de acuerdo con las oportunidades de inversión que se dan en su empresa; en consecuencia, cabe precisar que las inversiones que se pueden dar en cualquiera de las empresas son muy importantes, porque favorecen al desarrollo de los socios, accionas y trabajadores de la organización, por ello se sugiere que se apliquen nuevas estrategias de inversión en la institución en estudio.

**TABLA 14**

**14. ¿Según su experiencia, las actividades de programación en su empresa son permanentes?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	4	57,1	57,1	57,1
	No	3	42,9	42,9	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 14**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 14 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 04 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, las actividades de programación en su empresa Si son permanentes; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 03 trabajadores dicen que No; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.

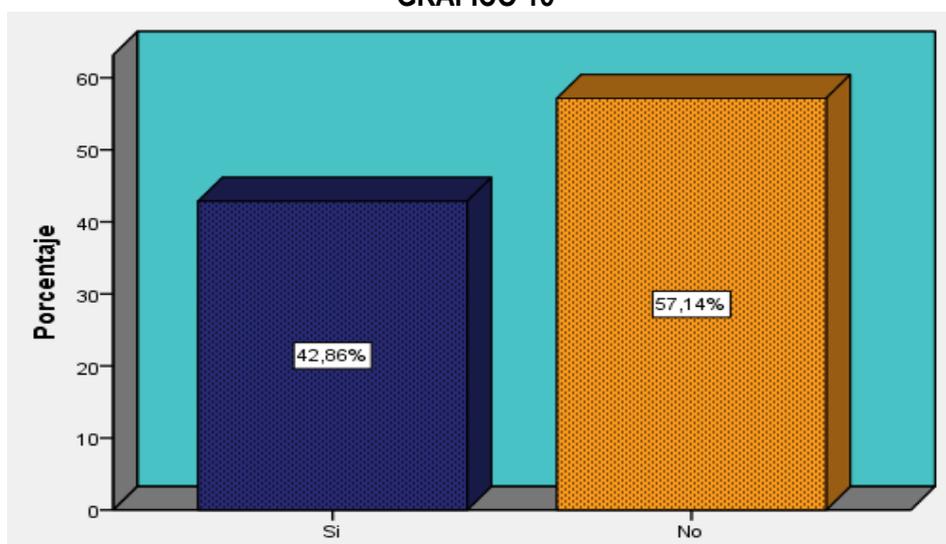
Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que las actividades de programación en su empresa Si son permanentes; en tal sentido, podemos manifestar que las programaciones permanentes en una empresa son muy favorables para su desarrollo, por ello se sugiere continuar con esas actividades los cuales ayudaran a cumplir con las metas y objetivos planteados por la institución.

**TABLA 15**

**15. Según su conocimiento, ¿Establecer los sistemas de planificación, favorece a la empresa en su desarrollo?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	3	42,9	42,9	42,9
	No	4	57,1	57,1	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 15**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 15 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

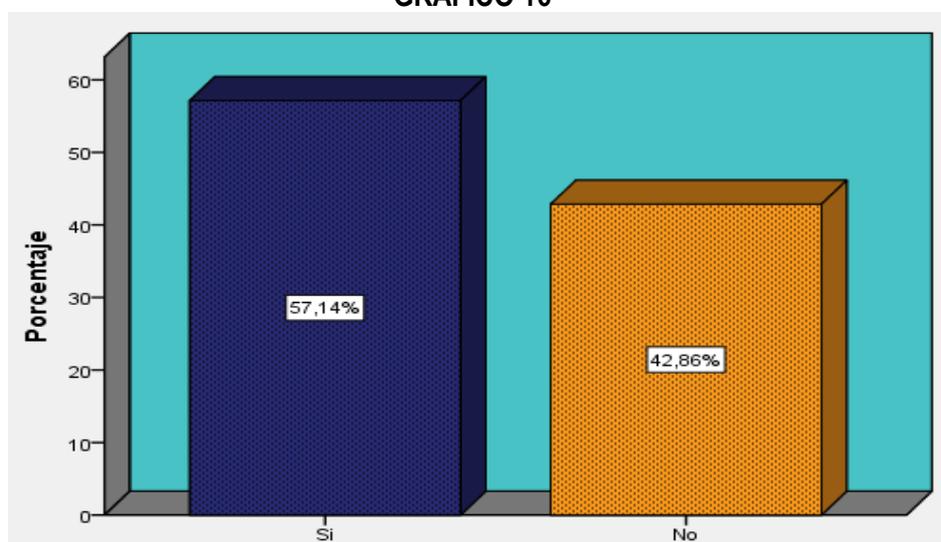
- ✓ 03 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, establecer los sistemas de planificación, Si favorece a la empresa en su desarrollo; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 04 trabajadores dicen que No; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.

Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que establecer los sistemas de planificación, No favorece a la empresa en su desarrollo; en consecuencia, cabe precisar que los sistemas de planificación establecidas por las organizaciones, favorecen en su desarrollo, porque ayudan a realizar un mejor control de las actividades que se realizan y a lograr objetivos y metas planteadas.

**TABLA 16**  
**16. Sabe Usted ¿En qué consiste la ejecución y control?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Si	4	57,1	57,1	57,1
	No	3	42,9	42,9	100,0
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**GRAFICO 16**



### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla y gráfico 16 se observa los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos y son los siguientes:

- ✓ 04 trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco marca, Huánuco, dicen que, Si saben en qué consiste la ejecución y control; y ésta representa 57,14% del total de la muestra estudiada.
- ✓ 03 trabajadores dicen que No; y ésta representa 42,86% del total de la muestra estudiada.

Esta valoración significa que el mayor porcentaje de trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que Si saben en qué consiste la ejecución y control; en tal sentido, cabe precisar que es muy favorable para una organización que sus integrantes conozcan estos procedimientos realizados dentro de ella, por lo que se sugiere continuar capacitando al personal de la organización y que puedan aportar en el desarrollo de la institución.

## 4.2 Discusión

Esta investigación tuvo como objetivo Determinar en qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020 y fueron nuestra población en estudio los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco, según el CAP de la institución. Estos resultados guardan relación con lo que sostienen:

**Rojas, (2007).** Sostiene que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Por consiguiente la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

**Uzuriaga, (2016).** Sostiene que El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre sí y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad. Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos

financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.

**Espinoza, (2010).** Soatiene que la organización empresarial consta de un conjunto de componentes que colaboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa. Es por ello que el control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma. Asimismo el control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos (existencias de almacén) dando lugar a una fiabilidad de los registros que se realizan en el almacén en coordinación y verificación con otras áreas como el de contabilidad, dando lugar a los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica financiera de la empresa comercial.

De los resultados consolidados obtenidos en la **Dimensión 1. Tipos de control interno** (tabla y gráfico 01, 02 y 03) indica que el 71,43% de los trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben, en qué consiste el control preventivo, como también dicen que No tienen conocimiento, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa y dicen que No reconocen que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes. Coincidimos con **Valencia, (2009)**. Donde establece 3 tipos de controles: **Control preventivo:** Es la única responsabilidad de cada organización a una parte integral de sus propios sistemas internos de control. Para este razonamiento, que el control preventivo es siempre interno. **Control concurrente:** La forma más consistente de este tipo de control es directa a supervisar. Por lo tanto, el supervisor observa las actividades de dos empleados y puede corregir problemas problemáticos que aparecen. **Control posterior:** Son los que actúan después de la acción. A estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

De los resultados obtenidos en la **Dimensión 2. Sistemas de control interno** (tabla y grafico 05) indica que el 57.14% de los trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No conocen a profundidad las normas de control institucional. Coincidimos con **Bravo, (2007)**. “Nos afirma que son de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte del personal integrante de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Auditoría Interna de las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control. Asimismo, son aplicables al personal de las Sociedades de Auditoría cuando sean designadas por el Organismo Superior de Control para efectuar la auditoría gubernamental”.

De los resultados consolidados obtenidos en la **Dimension 3. Fundamentos del control interno** (tabla y grafico 07 y 08) indica que el 57,14% de los trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben qué es el autocontrol en las empresas, como también dicen que No tienen conocimiento sobre la autorregulación; y la (tabla y grafico 09) indica que el 71,43% de los trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco dicen que No saben en que consiste la autogestión. Coincidimos con la **Contraloría general de la república, (2014)**. Donde considera que los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. **Autocontrol:** Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad. **Autorregulación:** Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. **Autogestión:** El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

## Conclusiones

En el análisis de los resultados de este trabajo de investigación se determinó la relación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco, lo cual se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco, esto debido a los resultados de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Municipalidad, donde respondieron en su gran mayoría que No saben, en qué consiste el control preventivo; No tienen conocimiento, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa y No reconocen que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes.; ello indica que la Municipalidad por medio de sus representantes, no está cumpliendo con el trabajo que les corresponde, “la de capacitar al personal del área en cuestión”, lo que conlleva a los trabajadores a realizar trabajos inconclusos e inapropiados que no sustentan el accionar de la institución en estudio. En consecuencia, se demuestra el poco interés de los encargados de dirigir el destino de esta institución pública en materia de capacitación y orientación. (ver tabla y gráfico 01, 02, y 03).
2. Se determinó que los trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco No conocen a profundidad las normas de control institucional, sabiendo que para que el trabajador cumpla con sus obligaciones, debe conocer las normas que le facultan aplicar en dicha organización; sin embargo, se encontró el desconocimiento absoluto del tema en cuestión en su mayoría. (ver tabla y gráfico 05).
3. Se determinó que los Trabajadores de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco, desconocen los fundamentos del control interno, esto debido a que el 57,14% de los trabajadores encuestados dicen No saber qué es el autocontrol; el 57,14% de los trabajadores No tienen conocimiento sobre la autorregulación y el 71,43% dicen No saber en qué consiste la autogestión, los cuales se demuestran en las tablas y gráficos 07, 08 y 09.

## Recomendaciones

De acuerdo a los Objetivos que se persiguen en este trabajo, se recomienda:

1. Para mejorar el proceso de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huanuco; es recomendable que los representantes de la Administración de esta entidad realicen capacitaciones permanentes al personal que labora en el área en cuestión, ya que los resultados obtenidos y presentados por esta unidad son esenciales para materializar los proyectos y poder cumplir con las metas y objetivos planteados, demostrando un trabajo transparente y con credibilidad para que propios y extraños puedan dar fe; que en resumen son lo que evidencia un buen trabajo con calidad de servicio a la sociedad.
2. Se recomienda capacitar al personal en cuanto al conocimiento de las normas de control institucional, ya que para realizar un trabajo eficiente es necesario que los trabajadores conozcan sus limitaciones a las que están sujetos; los mismos que contribuyan al desarrollo institucional; y al cumplimiento de los proyectos propuestos en aras del desarrollo social.
3. Las ciudades en el Perú están en constante crecimiento, por ello la responsabilidad de la administración pública es cada vez más compleja, por lo que demanda mayor control de los recursos con que cuenta la institución para poder atender necesidades de la población de forma eficiente y para ello el personal debe conocer los fundamentos de control. Por tanto se recomienda capacitar al personal en cuanto a estos elementos fundamentales de control para que cumplan con la labor que les compete y los resultados sean de beneficio para la población en estudio.

## Referencias Bibliográficas:

**Alfaro, j. (2011)** *manual de gestión municipal, tercera edición, lima – Perú. editorial "fecat" e.i.r.l.*

**Alvarado, j. (2015).** *sistema nacional de tesorería. lima: editorial instituto pacífico s.a.c.*

**Argandoña d. (2008),** *nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental. lima. marketing consultores s.a. volumen i y ii.*

**Barquero, m. (2013),** *manual práctico de control interno. barcelona: editorial profit.*

**Bravo, m. (2007),** *control interno. lima – Perú. segunda edición. editorial san marcos.*

**Brink, m. (2007),** *auditoría interna moderna. buenos aires. editorial megabyte.*

**Carranza c. (2009).** *contabilidad y control (1ª ed.). españa: editorial wolters.*

**Contraloría general de la república (2007).** *ley de control interno de las entidades públicas. lima. editora Perú.*

**Editorial océano (2005),** *enciclopedia de la auditoría. madrid. editorial océano.*

**Flores s. (2013),** *flujo de caja, estados financieros proyectados, estados de flujo de efectivo concordado con las normas internacionales de información financiera. lima: editorial instituto pacífico s.a.c. diccionario de contabilidad y auditoría, tercera edición, buenos aires, argentina. editorial océano.*

**Hidalgo, j. (1997),** *auditoría de estados financieros (1a. ed.). lima, Perú: editorial facat.*

**Holmes, a. (1993),** *principios básicos de auditoría (8a. ed.). México: cía. editorial continental.*

**Huamán z. (2009)**, *“incidencia de la operatividad del sistema de control interno en la gestión gerencial de las microempresas de la provincia de trujillo.*

**Montoya h. (2004)**, *la contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras. editorial san marcos.*

**Torrés, c. (1997)**, *el proyecto de investigación científica (1a. ed.). lima, Perú: editorial san marcos.*

**Valdivia c. (2010)**, *manual del sistema nacional de control y auditoría gubernamental. lima: editorial el pacífico.*

# **ANEXO**

## Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

**Título: “El control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020”.**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿En qué medida los tipos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?</p> <p>¿En qué medida los sistemas de control interno se relacionan con</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar en qué medida los tipos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.</p> <p>Analizar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con el</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.</p> <p><b>Hipótesis específica</b></p> <p>Los tipos de control interno se relacionan significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.</p> <p>Los sistemas de control interno se relacionan significativamente con</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> <b>Control Interno</b></p> <p><b>X<sub>1</sub>: Tipos del control interno:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preventivo</li> <li>- Concurrente</li> <li>- Posterior</li> </ul> <p><b>X<sub>2</sub>: Sistemas de control interno:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas</li> <li>- Normas</li> <li>- Actitud</li> </ul> <p><b>X<sub>3</sub>: Fundamentos de control interno:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Autocontrol</li> <li>- Autorregulación</li> <li>- Autogestión</li> </ul>	<p><b>Ámbito de Estudio:</b> En la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco.</p> <p><b>Tipo de Investigación:</b> Es de tipo básica.</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> Es descriptivo – correlacional.</p> <p><b>Método:</b> Descriptivo – Estadístico.</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental, Correlacional – Causal.</p> <p><b>Población:</b> 14 Trabajadores (Personal Administrativo) de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco. <b>N = 17</b> Trabajadores.</p>

<p>el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?</p> <p>¿En qué medida los fundamentos de control interno se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020?</p>	<p>área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.</p> <p>Determinar en qué medida los fundamentos de control interno se relacionan con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.</p>	<p>el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco – 2020.</p> <p>Los fundamentos de control interno se relacionan significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco - 2020.</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b> <b>Área de tesorería</b></p> <p><b>Y<sub>1</sub>: Conformación del sistema:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el nivel central</li> <li>- En el nivel descentralizado u operativo</li> </ul> <p><b>Y<sub>2</sub>: Sistema nacional de tesorería:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Unidad de caja</li> <li>- Oportunidad</li> <li>- Programación</li> </ul> <p><b>Y<sub>3</sub>: Funciones principales de tesorería:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Organización</li> <li>- Ejecución / control</li> </ul>	<p><b>Muestra:</b> 07 Trabajadores: (Personal Administrativo) tomado en cuenta a dos áreas relacionadas con el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco periodo 2020.</p> <p><b>n = 07</b> Trabajadores.</p> <p><b>Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos:</b></p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Técnicas de Procedimiento y Análisis de Datos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Software SPSS</li> <li>✓ Software EXCEL</li> <li>✓ Software Ms Office</li> <li>✓ Software Ms Power Point.</li> </ul>
--	--	---	--	--

## ANEXO 02: INSTRUMENTOS

### CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, HUÁNUCO – 2020.

#### I. DATOS GENERALES:

Cargo: \_\_\_\_\_ Área: \_\_\_\_\_ Condición: \_\_\_\_\_

Sexo: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

#### II. INSTRUCCIONES

Estimado trabajador(a) el presente cuestionario es para la realización de un trabajo de investigación. Mucho agradeceré contestar con la mayor veracidad y objetividad posible, marcando con una (X), la respuesta que considere conveniente. De antemano le agradecemos su colaboración.

Nº	EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA /ÍTEMS	Si	No
1	Sabe Usted, ¿En qué consiste el control preventivo?		
2	¿Tiene conocimiento Usted, que los controles concurrentes ayudan a la eficiencia administrativa?		
3	¿Reconoce Usted que el control posterior es aquel que se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de resultados ejecutados por las entidades en la gestión de bienes?		
4	De acuerdo a su experiencia como un empresario formal, ¿Conoce Usted las políticas empresariales?		
5	¿Conoce Usted a profundidad las normas de control institucional?		
6	¿Está Usted de acuerdo con la actitud de los encargados del área de control?		
7	Sabe usted, ¿Qué es el autocontrol en las empresas?		
8	¿Tiene Usted conocimiento sobre la autorregulación?		
9	¿Sabe Usted, en que consiste la autogestión?		
10	¿Tiene conocimiento Usted sobre el nivel central de un sistema?		
11	¿Tiene conocimiento Usted sobre las actividades en el nivel descentralizado u operativo?		

12	¿Conoce Usted las funciones de la unidad de caja?		
13	¿Está Usted de acuerdo con las oportunidades de inversión que se dan en su empresa?		
14	¿Según su experiencia, las actividades de programación en su empresa son permanentes?		
15	Según su conocimiento, ¿Establecer los sistemas de planificación, favorece a la empresa en su desarrollo?		
16	Sabe Usted ¿En qué consiste la ejecución y control?		

Muchas gracias por su colaboración.

## ANEXO 03: FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

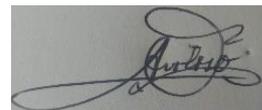
### DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto : AVALOS DUEÑAS, César.  
 1.2. Grado Académico : Maestro.  
 1.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a Tiempo Completo – UAP Huánuco.  
 1.4. Título de la Investigación :  
 “EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, HUÁNUCO – 2020”  
 1.5. Auto del Instrumento : Bach. JOSEF HILARIO TOLENTINO  
 1.6. Bachiller/Maestría/Doctorado : en Ciencias Contables y Financieras

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
<b>SUB TOTAL</b>					<b>4</b>	<b>6</b>
<b>TOTAL (PROMEDIO)</b>					<b>28.6</b>	<b>54.2</b>

VALORACIÓN CUANTITATIVA : 82.8%  
 VALORACIÓN CUALITATIVA : Confiabilidad Muy Alta  
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : Listo para ser Aplicado.

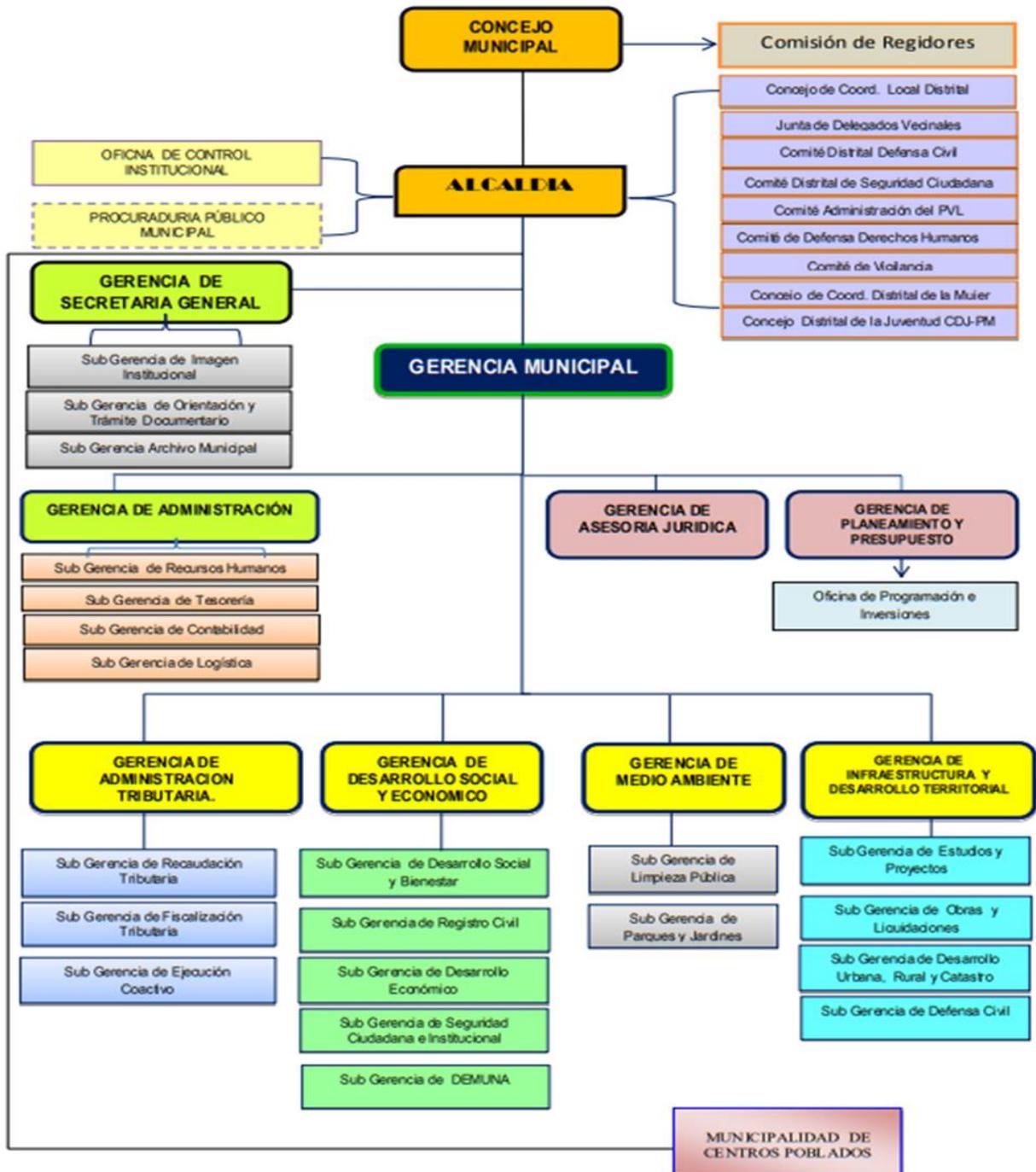
Lugar y Fecha: Huánuco, 15/10/2021



Posfirma  
 DNI: 22752955

## ANEXO 04: ESTRUCTURA ORGÁNICA

**ESTRUCTURA ORGANICA MODIFICADA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLO MARCA**



*¡Porque en Pillo Marca sí estamos trabajando!*

[www.munipillamarca.gob.pe](http://www.munipillamarca.gob.pe)