



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

FRANK EDGAR CALDERON CALDERON

ASESOR

EDGAR W. PALACO CHARAJA

JULIACA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ROSARIO HERLINDA RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional .

A mis padres Maritza y Julián, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

Mi mayor agradecimiento a mi profesor y asesor de Investigación de Taller , Mg. Edgar W. Palaco Charaja por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la Tesis .

A mi gran amigo Dr. Gerardo Carpasi quien me aconsejó y ayudó a tomar la decisión correcta de elegir esta carrera.

DEDICATORIA

Con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, es lo que hace ir hasta el final. Va para ustedes, Papa Julián, Mama Maritza.

A mi amada esposa Lisbeth, inspiración que me sirve para superarme día a día con ella.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Huancané, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas.

La investigación fue de diseño no experimental bibliográfico documental. Asimismo, se ha podido evidenciar que las bases teóricas establecen que si la influencia entre el control interno y la gestión administrativa.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa en la subgerencia de personal de bienestar social, sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe influye la gestión de tener resultados eficientes y eficaz.

Palabras claves. caracterización,control,interno,area

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Determine and describe the influence of internal control, in the management of the activities of the Personnel Deputy Management and Social Welfare of the Provincial Municipality of Huancané, through evidence of compliance with standards, review of management documents, application of surveys and interviews

The research was of non-experimental documentary bibliographic design. It also has could show that the theoretical bases establish that if the influence between internal control and administrative management

Finally, it is concluded that both at the national level and in the case of study, it has not been demonstrated the positive influence of internal control in administrative management in the deputy management of social welfare staff, however, reviewing the relevant literature notes that applying the components of the report influences the management of having efficient and effective results.

Keywords. characterization, control, internal, area

ÍNDICE

1.-INTRODUCCIÓN	3
2.-PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION	4
2.1.-Planteamiento del problema:	4
2.2.-Objetivos de la investigación:	4
3.-Justificación e importancia	7
3.1.-Justificación de la investigación:	7
3.2.-Importancia	7
3.3.-Alcances y limitaciones	7
3.3.1.- Alcances	7
3.4.-Limitaciones	8
4.-MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	8
4.1.-Antecedentes	8
4.1.1.-Reseña histórica de la Municipalidad Provincial de Huancané	9
4.2.-Bases teóricas de la investigación	9
4.2.1.-Control interno	10
4.2.3.-Importancia de control interno.	11
4.2.4-Gestión de tesorería	11

4.2.5.1.-Objetivos del área de tesorería	11
4.2.6.-Funciones del área de tesorería	12
4.3.-Hipótesis	13
4.3.1.-Hipótesis general	13
4.3.2.-Hipotesis Específicos	14
5.-METODOLOGIA	14
5.1.-El tipo de la investigación	14
5.2.-Diseño de la investigación	14
5.3.-El universo y muestra	15
5.4.-Definición y operacionalización de variables	15
5.5.-Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
5.6.-Plan de análisis	15
5.6.1.-Técnicas:	16
5.6.2.-Instrumentos:	16
5.7.-Matriz de consistencia	16
6.-REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	20
ANEXO	22
CUESTIONARIO	22

1.-INTRODUCCIÓN

Se refiere a la información interna y externa que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Porque facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Incide la caracterización del Control Interno y su incidencia la Municipalidad Provincial de Huancané ,2018? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general.

Determinar la caracterización del control interno en y su incidencia en la municipalidad.

Finalmente, el estudio es importante ya que nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo la relación del control interno y su incidencia de la Municipalidad Provincial de Huancané, es decir nos permitirá conocer más sobre control interno, Asimismo , la investigación también se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo llevar a cabo una correcta gestión .Una de las razones fundamentales por las cuales se llevó a cabo el estudio se debe a la disminución de las transferencias financieras a la Municipalidad en estos últimos años, lo cual no está siendo ejecutado en forma apropiada y de acuerdo a las normas existentes en el manejo de los recursos, es por eso que la investigación se realizó tomando en cuenta cual es el rol que cumple el control interno en relación a la Gestión de la Municipalidad.

2.-PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION

2.1.-Planteamiento del problema:

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

a) Enunciado Del Problema:

➤ Problema principal

- ¿Cuál es la influencia en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018?

➤ Problemas secundarios

- ¿Cómo es el ambiente de control interno en el área de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2018?
- ¿Cuáles son los niveles de riesgo?
- ¿Cómo son las actividades de control?

2.2.-Objetivos de la investigación:

a) Objetivo General

Determinar y describir la influencia del control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Huancané, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas.

Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de contabilidad de la municipalidad de servicios, de la provincia de Huancané año 2018.

b) Objetivos Específicos

- Describir la influencia del control interno, a través de la verificación de normas y determinar su nivel de implementación y aplicación.
- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial de Huancané
- Determinar el nivel de desarrollo de los componentes del control interno en cuanto a la percepción de los funcionarios y servidores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la MPH, a través de la aplicación del cuestionario de control interno.
- Explicar la incidencia del control interno en las operaciones de contabilidad de las cuentas corrientes que realiza la municipalidad.

- Conocer de qué manera influye el control interno en el uso de la información que contiene el libro de registro de tesorería.

- Describir cómo el control interno influye en las operaciones de las cuentas corrientes para la toma de decisiones de la gerencia de la municipalidad año 2017.

Objetivos del control interno de contabilidad

1.Eficiencia Operativa: Autorización, segregación de Funciones, procedimientos de documentación.

2.Información Financiera Confiable y Oportuna: Segregación de funciones, registros contables y procedimientos.

3.Adecuada Custodia de los Activos

Objetivos de autorización

Tratan todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se estén cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la administración.

1. Las fuentes de inversión y financiamiento
2. Los importes, momento y condiciones de las transacciones de deuda y capital
3. Los importes, momento entidades en que se invierte y las condiciones de las inversiones en valores.
4. Los ajustes a las cuentas de inversión en valores, créditos bancarios, intereses por pagar, capital social, gastos y primas diferidos y la distribución contable
5. Los procedimientos del proceso del ciclo de contabilidad

3.-JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

3.1.-Justificación de la investigación:

La presente investigación constituye un aporte muy importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huancané, el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoría de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno.

3.2.-Importancia

El presente trabajo de investigación es de vital importancia ya que tiene como finalidad prevenir posibles errores u omisiones en la información que se proporcione a la gerencia para la toma de decisiones lo cual se verá reflejado al obtener excelentes resultados de gestión, en los niveles de eficiencia, eficacia y el buen uso de los recursos. Además, es importante porque tesorería es un área muy crítica para lo cual poner en funcionamiento controles ya sea preventivo o concurrente tendrá como resultado minimizar riesgos en la municipalidad y lograr mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

3.3.-Alcances y limitaciones

3.3.1.- Alcances

El presente trabajo de investigación servirá de base para otras investigaciones futuras respecto a la implementación del Control Interno en las Operaciones de tesorería, y sea de comprensión para los interesados en este tema de vital importancia ya que se puede prevenir deficiencias u omisiones en las municipalidades y minimizar los riesgos en los que

podría incurrir al no llevar un adecuado control de sus bienes y derechos. Asimismo, esta investigación permitirá a la municipalidad delegar efectivamente las funciones del área de tesorería, mantener un adecuado control sobre las operaciones, así como reducir a niveles mínimos el riesgo inherente y de control revisando y evaluando cualquier fase de las actividades que se llevan a cabo en tesorería. Así podrán establecer políticas que les permita llevar un mejor control de los ingresos y egresos de dinero a, transparencia y el buen uso de los recursos, así como brindando información que permita una buena toma de decisiones en la municipalidad. Además, la implementación de los controles preventivos y concurrentes en la entidad servirá como modelo para otras municipalidades en el rubro.

3.4.-Limitaciones

Este trabajo de investigación se ha visto limitado al acceso de información que es única y exclusivamente solo de la municipalidad.

Asimismo, se ha presentado dificultades para coincidir con los horarios de los integrantes del equipo de trabajo para desarrollar el trabajo de investigación.

Sumado a ello no se ha encontrado información nacional respecto al antecedente del tema de investigación.

4.-MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

4.1.-Antecedentes

El estudio de investigación ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución de tesorería , las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, en el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Del presente trabajo de investigación se concluye, para que toda iniciativa de la entidad tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su

mejora continua, para su implementación y fortalecimiento se debe promover la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, favoreciendo así al logro de las actividades institucionales y mejorar el rendimiento y contribuir fuertemente en obtener una gestión óptima en todos los procesos y actividades donde se implemente.

“En la gestión de las Universidades privadas, así como en toda organización, es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones universitarias han implementado en sus sistema administrativo y académicos procedimientos de control interno que les permita lograr sus objetivos institucionales”

4.1.2 Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Importancia

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de Unido a esto, (Poch, 1992:17), expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990:33), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”

4.1.3 Reseña histórica de la Municipalidad Provincial de Huancané

Es conocida como tierra Chiriwana, por haberse desarrollado en dicha zona del lago Titicaca la conocida Cultura de los Chiriwanos, que se extendió por la amazonía, esta cultura se presenta también junto a las de los Lupacas, Tiwanaku y Urus, que habitaron la

zona circundante al Lago Titicaca. Los pobladores de esta zona antiguamente también han sido conocidos por Matacuras y/o WalaWalas, uno de los indígenas sobresalientes Mariano Pacco, precursor de la liberación de los mistis, quién hizo una rebelión.

Situado a orillas del lago Titicaca al este de la laguna de Arapa. Limita por el norte con los distritos de Huatasani y de Inchipalla y también con la Provincia de San Antonio de Putina, Distrito de Pedro Vilca Apaza; por el sur con el lago; por el este con el Distrito de Vilque Chico; y por el oeste con el Distrito de Taraco y también con la Provincia de Azángaro, distritos de Chupa y de Samán, separados por la laguna de Arapa.

4.2.-Bases teóricas de la investigación

El desarrollo del presente capítulo presenta los antecedentes relacionados a la investigación del control interno, mediante la búsqueda, selección y consulta, se realizó la extracción y recopilación de las citas correspondientes, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema planteado, así como las bases teóricas correspondientes a las variables e indicadores en estudio, aportados por diferentes autores especialistas en la temática referida de la investigación.

Esta segunda sección presenta los contenidos teóricos obtenidos a través del análisis exhaustivo de los enfoques, teorías o conocimientos afines que se relacionan con el problema investigado, estos fundamentos teóricos permiten respaldar, conceptualizar, analizar y explicar los diferentes postulados teóricos que sustentan este estudio y, por ende, con las variables existentes.

4.2.1.-Control interno

El control interno es una serie de procedimientos diseñados y establecidos por los titulares de las dependencias, con la finalidad de disminuir riesgos en la ejecución de actividades normales de la unidad administrativa a su cargo, y de esta forma desarrollar eficaz y

eficientemente las actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos, programas y proyectos.

El control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado. Se precisa que el control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actualidad de la dirección que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de los objetivos (Contraloría General de la República, 2010, citado por Soto, 2015).

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- ✦ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- ✦ Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✦ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✦ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✦ Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- ✦ Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” (Contraloría General de la República, 2006).

4.2.3.-Importancia de control interno.

La importancia del control interno lo determina la magnitud de empresa, mientras más grande la empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas

delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. Las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente el control personal.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de IUnido a esto, (Poch, 1992:17), expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990:33), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

1. Definiciones del Control Interno.

Al tratar la temática de control interno debemos abordar su marco conceptual y definiciones:

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Hasta la década de los setenta del siglo pasado encontrar una definición comúnmente aceptada de control interno resultaba difícil debido a la diversidad de conceptos enunciados. Varios factores propiciaron el debate en instituciones como la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

En 1992, la Comisión de Normas de Control Interno INTOSAI, elaboró las Directrices referentes a los Informes sobre la Eficacia de los Controles Internos: Experiencias de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en la implantación y evaluación de los controles internos.

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:
Bacallao Horta, M.: "*Génesis del Control Interno*" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Definición según INTOSAI.

Para la INTOSAI el control interno representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección; y
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Durante la década de los ochenta, se llevaron a cabo amplias discusiones acerca del tema, por agrupaciones privadas fundamentalmente de los Estados Unidos y el resultado de los estudios se publicó en el documento "Marco Integrado del Control Interno" elaborado por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido por sus siglas (COSO), grupo

de trabajo creado en 1985, que reunió la información sobre las principales tendencias a nivel mundial y presentó un nuevo enfoque desde el punto de vista de la gerencia moderna.

Definición según COSO.

En un sentido amplio, se define como: | (1)...” Un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a.- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b.- Fiabilidad de la información financiera, y
- c.- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.”

Esta definición refleja los conceptos fundamentales siguientes:

- ♣ El control interno es un proceso. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.
- ♣ El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad. No se trata sólo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello.
- ♣ El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten todos los problemas y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones.
- ♣ El control interno facilita la consecución de los objetivos de la entidad en los tres ámbitos siguientes:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información financiera y contable, y
- Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables.

El interés del informe COSO consiste en disponer de una metodología común, con una visión integradora y dinámica que permita satisfacer las demandas de todos los sectores involucrados, para mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo y las normas éticas. Desde su concepción ha sido ampliamente difundido en el ámbito mundial como uno de los estudios más completos en la materia.

Definición según la Resolución 297/2003 del Ministerio de Finanzas y Precios.

Durante los años 2001 y 2002, el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad laboró en un equipo de trabajo para el estudio y propuesta de un marco conceptual y nuevos enfoques de los sistemas de control interno en el país, resultado del cual se promulga la Resolución 297-2003 del Ministerio de Finanzas y Precios poniendo en vigor las definiciones del Control Interno, el contenido de sus componentes y sus normas. De acuerdo con dicha Resolución se define el control interno como: |(2)...” El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del 11 personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las

actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

4.2.4-Gestión de tesorería

4.2.5.1.-Objetivos del área de tesorería

Apoyar a los miembros del concejo Municipal para una buena gestión mediante la oficina de tesorería.

Promover las actitudes y aptitudes indispensables para realizar nuestra misión.

Promover que la información administrativo-financiera de la Municipalidad de sea pública, oportuna, confiable y auditable.

Descentralizar algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.

Distribuir el Presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios a realizar por parte de la Municipalidad.

Mejorar y priorizar los proyectos para la obtención de los recursos

Gubernamentales

Encontrar nuevas fuentes de financiamiento público y privado.

4.2.6.-Funciones del área de contabilidad

Función principal del cargo, desarrollar las actividades y registros del Sistema de contabilidad, informando sobre los ingresos y egresos y manteniendo la documentación sustentadora que la respalde. Las funciones específicas son las siguientes:

- a) Programar, ejecutar y controlar las acciones de contabilidad, superando el cumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con la Unidad;
- b) Programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de Ingresos y Egresos y formular el parte diario y el consolidado de fondos mensuales de ingresos y gastos;
- c) Llevar el control, registro y custodia de las fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores;

- d) Girar los pagos programados, manejar las cuentas corrientes, registro de valores e informar a la Oficina de Administración permanentemente de la situación de caja;
- e) Elaborar el calendario de pagos y ejecutar la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades de la gestión municipal;
- f) Llevar el control de Caja Chica de acuerdo a su directiva y remitir el reporte de gastos a la Unidad de contabilidad para su afectación contable y presupuestal;
- g) Administrar y controlar el movimiento de dinero y especies valoradas de la Municipalidad;
- h) Ejecutar el balance diario de caja, formulando el estado correspondiente, revisar y firmar el parte diario de ingresos;
- i) Emitir en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones;
- j) Realizar el pago de las planillas de haberes del personal, así como las liquidaciones de los beneficios sociales;
- k) Procesar, ejecutar y controlar las solicitudes de líneas de créditos de préstamos administrativos y escolares y expedir constancias de pagos y descuentos;
- l) Ejecutar permanentemente trámites bancarios a nivel local para efectuar depósitos y otros;
- m) Llevar los registros diarios y de Caja y efectuar las conciliaciones bancarias;
- n) Conciliar mensualmente sus operaciones y cuentas con el SAT, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, la Unidad de Abastecimientos y la Unidad de Contabilidad;
- o) Proponer los procedimientos y las normas de control de Tesorería que sean necesarias para el cabal cumplimiento de sus funciones;
- p) Velar por el cumplimiento de las normas técnicas de control y disposiciones legales nacionales y municipales que regulen el sistema de Tesorería;
- q) Mantener actualizados los registros estadísticos del área;

- r) Racionalizar y simplificar los procedimientos administrativos de esta Unidad;
- s) Otras funciones afines que se le asignen (Municipalidad Provincial de Huancané).

4.3.-Hipótesis

4.3.1.-Hipótesis general

Si el Control interno se lleva a cabo en forma eficaz y eficiente, entonces influye favorablemente en el Área de contabilidad.

Prueba de la Hipótesis General Para la contrastación y demostración de la hipótesis general y poder llegar a una conclusión parcial, respecto a: “El nivel de evaluación de las normas internas de control, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en las gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Huancané ”, se analizaron los resultados del nivel de implementación de las normas internas, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores, la identificación de las debilidades y fortalezas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, los mismos que fueron analizados mediante estadística descriptiva e inferencial.

4.3.2.-Hipotesis Especificas

- ✚ En la medida que las normas que se utilizan en el control interno sean las adecuadas, influirán en el trabajo del Área de contabilidad.

- ✚ En la medida que el control interno alcance los estándares deseados, influirá favorablemente en el Área de contabilidad.

5.-METODOLOGIA

5.1.-El tipo de la investigación

El estudio fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptiva

5.2.-Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental

5.3.-El universo y muestra

Realizada a la Municipalidad Provincial de Huancané, Departamento de Puno cuya participación, de sus directivos, personal técnico y administrativo.

5.4.-Definición y operacionalización de variables

Variable	Indicadores	Medición
Servicio en la contabilidad	Atención que brinda los tesoreros	Proporción porcentual o

<p style="text-align: center;">Desarrollo</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de Control Gerencial</p> <p>Información Comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p> <p>Calidad de trabajo considerando por la población</p> <p>Sala de espera comfortable</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Muy satisfactorio • Satisfactorio • Neutral • Insatisfactorio • Muy Insatisfactorio
<p style="text-align: center;">Debilidades y fortalezas de Control</p>	<p>Debilidades de Control Interno</p> <p>Fortalezas de Control Interno</p>	<p>Proporción porcentual</p> <p style="text-align: right;">o</p>

5.5.-Técnicas e instrumentos de recolección de datos

5.6.-Plan de análisis

Las opiniones indicadas anteriormente por parte de los encuestados demuestran con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal, existe desconocimiento de los cargos y funciones, de la estructura y de un plan de organización, entre otros.

5.6.1.-Técnicas:

Se utilizó entrevistas al personal de tesorería que brindarán la información razonable mediante la aplicación de cuestionario.

5.6.2.-Instrumentos:

Como instrumento se ha utilizado el cuestionario de control interno, que consta de preguntas relacionadas a las operaciones de tesorería de la empresa de servicios de la municipalidad provincial de Huancané y se estableció selectivamente la aplicación de juicios.

De los datos recogidos mediante la aplicación del cuestionario del control interno al área de tesorería, hemos determinado que incurre en un grado de deficiencia mayor (100%), encontrado Cinco hallazgos relevantes que muestran un gran índice de riesgo en los procesos de tesorería, con la implementación del control interno ayudaremos a que estos hallazgos encontrados sean corregidos y cumplan con eficiencia y eficacia los procesos de tesorería.

5.7.-Matriz de coherencia

PROBLEMA		OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOS TECNICA INSTRUMENTO	POBLACION Y MUESTRA
G E N E R A L	¿De que manera el control interno mejora la gestión del área aérea de contabilidad de la municipalidad?	Determinar si el control interno mejora la gestión del área de tesorería.	I N D E P E N D I E N T Control interno	Ambiente de control	Cumplimiento de actividades asignadas	M E T O D O S Se cumple el método científico y análisis y síntesis	Población
		Sistematización		Evaluación de riesgos	Tiempo de cumplir responsabilidades		

E S P E C I F I C O S	¿En que medida las normas que se utiliza en el control interno influyen en la gestión en el área de tesorería?	Identifican las normas que se utiliza en el control interno y como influye en la gestión del área de tesorería	E						Muestra
	¿De que manera el control interno permite alcanzar los estándares?	Analizar si el control interno permite alcanzar						T E C N I C A S	La encuesta La entrevista

	¿De que manera la supervisión que utilizan en el control interno permite optimizar eficientemente en la gestión en el área de tesorería?	Identifica si la supervisión que se utiliza en el control interno permita optimizar	D E P E N D I E N T E	El área de tesorería	Utilidad		I N S T R U M E N T O S	Cuestionario de la encuesta Guía de la entrevista	TIPO DE INVESTIGACION
--	--	---	--	----------------------	----------	--	--	--	------------------------------

6.-REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Betancourt, E. (Mayo de 2006). Biblioteca.udo.edu.ve.

Recuperado el 20 de Julio de 2014, de Biblioteca.udo.edu.ve:
http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/444/1/TESIS-658.151_B592b_01.pdf
Carmona Gonzales, C. (2007).

Gestion Integral de Riesgos en las Organizaciones. Coopers & Lybrand. (1997).

Los Nuevos Conceptos del Control Interno - Informe COSO (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission).

Ediciones Diaz Santos S.A. Crisologo Llallihuaman, M. F. (2013).
repositorioacademico.usmp.edu.pe.

Recuperado el 19 de Marzo de 2015, de
repositorioacademico.usmp.edu.pe:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

El Peruano. (18 de Abril de 2006). El Peruano, págs. 1-3. Garrido Oballos, B. G. (Julio de 2011). pcc.faces.ula.ve. Recuperado el 20 de Octubre de 2014, de pcc.faces.ula.ve:
<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Informe COSO II (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission). (2004). "Gestion de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, Tecnicas de Aplicacion".

Junta de Decanos del Colegio de Contadores Publicos del Peru. (2004). "Manual de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento". NIA. 315.

Ley N° 27785. (23 de Julio de 2002). "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República". Ley N° 27972. (s.f.). "Ley Organica de Municipalidades"

Abalacio Bosch, M. (2013, p. 19).. Málaga: Editorial Innovación o Cualificación S.L.

Abalacio Bosh, M. (2013, p. 56). Planificación de la Auditoría. España: Editorial IC.

Actualidad Empresarial. (2009, p. 4). Importancia en la Tesorería. Lima: Editorial Pacífico Editores. Actualidad Empresarial. (2011, p. 1).

Evaluación de Riesgo. (2ª Quincena). Actualidad Empresarial. (2013, p. V-1).

Norma Internacional de Auditoría 400 (Evaluaciones de Riesgo y Control). 2ª Quincena. Aguilar Garcia, B. (2012, p. 14).

Auditoría Operacional. México: Editorial Tillas. Alfaro, J. (2010). Informe de Auditoría Administrativa. Recuperado el 2013, de <https://jalfaroman.files.wordpress.com> Alonso Galindo, L. (2009, p. 80).

Marco Internacional de la Contabilidad y las Finanzas. Cádiz: Editorial Entelequia. Alvarado Mayrena, J. (2015, p. 191).

Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Alvarado Moreyra, J. (2009, p. 168). Ley 28693 "Sistema Nacional de Tesorería". Lima: Editorial Distribuidora Real S.R.L. Alvarado, J. (2015, p. 166,191-192).

Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Alvarado, J. (2015, p. 191). Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Alvarado, J. (2015, P. 192).

Sistema Nacional de Tesorería. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C

ANEXOS

1.Cronograma de actividades

ETAPAS	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
✚ Recolección de datos (Revisión documental de la entidad y las áreas involucradas para conocer las políticas y sistemas de control interno que emplean).	25/04/2018	30/04/2018
✚ Elaboración de cuestionario.	17/05/2018	17/05/2018
✚ Aplicación de cuestionario.	19/05/2018	20/05/2018
✚ Análisis de recolección de datos y de la aplicación del cuestionario.	20/05/2018	27/05/2018
✚ Elaboración de propuesta de mejora(en función a resultado de las encuestas se propondrá sugerencias de mejora).	18/06/2018	23/06/2018
✚ Elaboración del informe final	29/06/2018	30/06/2018

Financiamiento

Para el desarrollo y la elaboración el presente trabajo de investigación, así como el gasto incurrido, será autofinanciado. Para el desarrollo y la elaboración del presente trabajo de investigación.

Conclusiones

- ✚ Los objetivos del control interno no influyen en el área de contabilidad de la Municipalidad provincial de Huancané.

- ✦ El planteamiento del control interno no ayuda a la organización en las áreas de contabilidad.
- ✦ Los procedimientos que se utilizan como parte del control, interno no optimizan la dirección en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Huancané.

Recomendaciones

- ❖ Implementar un modelo de lineamiento de control interno en la planificación del área de contabilidad a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos en la municipalidad provincial de Huancané.
- ❖ Evaluar a través del planeamiento, las metas y objetivos establecidos por la organización de la subgerencia de la municipalidad provincial de Huancané.
- ❖ Los procedimientos del control interno deberán estar enmarcados en el control del cumplimiento para cautelar la eficiencia, eficacia y economía y así poder controlar el proceso de la contabilidad.

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

Reciba Ud. mi cordial saludo: el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané.

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE, PERIODO 2018”

Le agradecemos responder, marcando con (x), o contestando la pregunta a este breve y sencillo cuestionario; que tiene el propósito obtener datos que ayuden a encontrar solución a la problemática que indujo a plantear el tema.

1. PARA TRABAJADORES RESPONSABLES DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE.

Pregunta N° 01: ¿Indique Ud., el cajero lleva solamente la documentación y registros oficiales de Caja?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N° 02: ¿Puede precisar Ud., si informa a la gerencia sobre el rendimiento y fluidez de la cuenta?

- a) Si

- b) No
- c) No opina

Pregunta N° 03: ¿Puede precisar Ud., si las cuentas son revisados de forma periódica por un funcionario responsable?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N° 04: ¿Según su criterio se revisan periódicamente los fondos de egresos? a)

- Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N° 05: ¿Puede indicar Ud., si existe Son registradas las transferencias de uno a otro banco en los libros contables?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

Pregunta N° 06: ¿Puede precisar Ud., si está centralizada la responsabilidad de los cobros y depósitos de efectivo en el menor número posible de personas??

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N°07: ¿Puede precisar Ud., si existe un control detallado sobre las facturas recibidas?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N° 08: De ser así, ¿Esto permite conocer en cualquier momento cuales son las facturas pendientes de pago?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Pregunta N° 09: ¿Indique Ud., si existe un Presupuesto Financiero o de Caja? a)

Si

- b) No
- c) No opina

Pregunta N° 10: ¿Indique Ud., si la hay medidas de seguridad y protección de fondos adecuados a los valores en cartera?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

