



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO,  
HUÁNUCO – 2018.**

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

AUTORA

**VILLAR TOLENTINO, KATERINE MERLINDA  
ORCID: 0000-0001-7814-1661**

ASESOR

**BOCANEGRA ARANDA, ROGER ARMANDO  
ORCID: 0000-0002-1704-0215**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO,  
HUÁNUCO – 2018.**

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

**AUTORA**

**VILLAR TOLENTINO, KATERINE MERLINDA  
ORCID: 000-0001-7814-1661**

**ASESOR**

**BOCANEGRA ARANDA, ROGER ARMANDO  
ORCID: 0000-0002-1704-0215**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE  
TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO,  
HUÁNUCO – 2018.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

---

**KATERINE MERLINDA VILLAR TOLENTINO**

**ORCID: 000-0001-7814-1661**

**AUTORA**

---

**MGTR. CPCC JULIO PARDAVE BRANCACHO**

**ORCID: 0000-0002-1665-9120**

**PRESIDENTA**

---

**MGTR. CPCC AIICHIRA YELMA SINCHE ANAYA**

**ORCID: 0000-0002-5300-377X**

**MIEMBRO**

---

**MGTR. GERANCIO ALGIMIRO GAVIDIA MEDRANO**

**ORCID: 0000-0002-2413-1155**

**MIEMBRO**

---

**MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA**

**ORCID: 0000-0002-1704-0215**

**ASESOR**

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

MGTR. CPCC JULIO PARDAVE BRANCACHO

ORCID: 0000-0002-1665-9120

PRESIDENTA

---

MGTR. CPCC AIICHIRA YELMA SINCHE ANAYA

ORCID: 0000-0002-5300-377X

MIEMBRO

---

MGTR. GERANCIO ALGIMIRO GAVIDIA MEDRANO

ORCID: 0000-0002-2413-1155

MIEMBRO

---

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

ORCID: 0000-0002-1704-0215

ASESOR

#### **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO:**

Agradezco a Dios por la vida, y la fortaleza necesaria, a la ULADECH- Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por forjar mi perfil profesional; a la facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas en especial a la escuela profesional de contabilidad, por permitirme aprender de mis errores y descubrir mi potencial, a la plana de docentes por impartirnos sus sabias enseñanzas.

Asimismo mi grato agradecimiento a la Municipalidad Distrital de Chinchao y a los funcionarios que conforma la gestión actual por las facilidades brindadas para llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo de investigación.

De igual forma a mi asesor Mgtr Roger Armando Bocanegra Aranda, por las orientaciones brindadas en la elaboración de la presente investigación.

## **5. DEDICATORIA:**

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios, por guiar mis pasos y no desfallecer ante las diferentes adversidades, a mi hijo por su infinito amor y comprensión, por ser el principal soporte para culminar mi carrera profesional, a mis padres por su respaldo y sabios consejos, que me permitieron alcanzar mis metas, en especial a mi madre por sus palabras de aliento, que me motivan a ser cada día mejor, Gracias.

***VILLAR TOLENTINO, KATERINE***

## 6. RESUMEN:

El presente trabajo de investigación titulado “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO, HUÁNUCO – 2018, tuvo como Objetivo General: Determinar de qué manera el Control Interno influye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

Para el desarrollo del presente trabajo, el tipo de investigación utilizada es cuantitativo, el nivel de investigación es explicativo, y el diseño que se empleo es de diseño correlacional, para la población se trabajó con 94 trabajadores entre gerencias y subgerencias de los áreas administrativos de la Municipalidad Distrital de Chinchao; para la muestra se trabajó con 18 funcionarios entre Gerentes y Sub-Gerentes, de tal manera para determinar y seleccionar la muestra se trabajó con el muestreo no probalístico, aplicando una encuesta de 18 preguntas. Esto quiere decir que se seleccionó la muestra de acuerdo a la conveniencia de la investigadora.

Para la prueba de hipótesis se utilizó la correlación de Pearson con la finalidad de demostrar el grado de relación entre las variables de los estudios. Los resultados se llegó a la conclusión que no se acepta la hipótesis general con la investigación que sustenta la incidencia considerada del control interno.

**Palabras Claves:** Control Interno, tesorería, municipalidad



## **SUMMARY**

The present research work entitled “INCIDENCE OF INTERNAL CONTROL IN THE MANAGEMENT OF THE TREASURY AREA OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF CHINCHAO, HUÁNUCO - 2018, had the General Objective: To determine how the Internal Control influences the management of the treasury area of The District Municipality of Chinchao, Huánuco - 2018.

For the development of the present work, the type of research used is correlational, the level of research is descriptive, and the design that is used is of quantitative design, for the population and sample we worked with 94 workers between management and sub-management of the areas administrative of the District Municipality of Chinchao; To determine and select the sample, we worked with intentional non-probalistic sampling, applying a survey of 20 questions. This means that the sample was selected according to the convenience of the researcher.

For the hypothesis test, Pearson's correlation was used in order to demonstrate the degree of relationship between the variables of the studies. The results were concluded that the general hypothesis is not accepted with the research that supports the influence considered of internal control.

**Keywords:** Internal Control, treasury, municipality

## 7. CONTENIDO:

AUTORA .....	i
AUTORA .....	ii
1. TÍTULO DE LA TESIS.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTOS Y/O DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN.....	vii
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	15
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	18
2.1 ANTECEDENTES.....	18
2.2 BASES TEORICAS.....	32
2.2.1 (CONTROL INTERNO).....	32
2.2.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	33
2.2.3 EL SISTEMA DE OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....	33
2.2.4 (BENEFICIOS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO).....	34
2.2.6 SISTEMA DE TESORERIA.....	35
2.2.7 FUNCIONES PRINCIPALES DE TESORERIA .....	36
III. HIPÓTESIS.....	38

<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	39
4.1 Diseño de la investigación .....	39
4.2 Población y muestra.....	39
<b>POBLACIÓN</b> .....	39
<b>MUESTRA</b> .....	40
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	42
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	44
a- (TÉCNICAS) .....	44
b- INSTRUMENTOS .....	44
4.5 Plan de análisis .....	44
4.6(MATRIZ DE CONSISTENCIA).....	45
4.7PRINCIPIOS ÉTICOS .....	47
<b>V. RESULTADOS</b> .....	48
5.1RESULTADOS.....	48
<b>VI. Conclusiones</b> .....	64
Aspectos complementarios.....	65
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	66
<b>ANEXOS</b> .....	67

## 7. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE GESTIÓN COMO EL (ROF, MOF, TUPA, ETC) PARA LA DIFERENTES ACCIONES? .....	60
Tabla 2 ¿CREE USTED QUE LOS TIPOS DE CONTROL INTERNO SE RELACIONAN SIGNIFICATIVAMENTE CON LA GESTIÓN ACTUAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO? .....	61
Tabla 3 ¿LA ENTIDAD DEFINE, ASIGNA Y LIMITA LAS RESPONSABILIDADES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESEMPEÑO DE SUS LABORES? .....	63
Tabla 4 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE DESARROLLAN LAS LABORES CORRESPONDIENTES CON EL USO MÍNIMO DE LOS RECURSOS DEL ESTADO? .....	63
Tabla 5 ¿USTED CREE QUE EN LA ENTIDAD SE REALIZA EL CONTROL POSTERIOR EN CUANTO A LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS BRINDADOS POR EL ESTADO? .....	64
Tabla 6 ¿USTED CREE QUE EXISTE RELACIÓN FAVORABLE ENTRE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO? .....	66
Tabla 7 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO SE SANCIONAN LOS COMPORTAMIENTOS QUE VULNERAN EL CÓDIGO DE ÉTICA? .....	67
Tabla 8 ¿SE DISPONEN ACCIONES CORRECTIVAS PERTINENTES ANTE EVIDENCIAS DE IRREGULARIDADES EN LA MUNICIPALIDAD? .....	68
Tabla 9 ¿CONSIDERA USTED QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERMITE DISMINUIR LOS RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA ENTIDAD? .....	69
Tabla 10 ¿CONSIDERA USTED QUE LA FUNCIÓN QUE REALIZA COMO TRABAJADOR	

(A) AYUDA AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA ACTUAL GESTIÓN MUNICIPAL?.....	70
Tabla 11¿LA MUNICIPALIDAD CUENTA CON MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA INFORMAR A LA POBLACIÓN SOBRE SU GESTIÓN INSTITUCIONAL? .....	71
Tabla 12¿USTED CREE QUE EL PERSONAL QUE ACTUALMENTE LABORA EN LA MUNICIPALIDAD CUMPLE CON LOS REQUISITOS FUNDAMENTALES QUE EL ÁREA REQUIERE PARA SU BUEN FUNCIONAMIENTO? .....	72
Tabla 13¿CREE USTED QUE UN PLAN DE TRABAJO AYUDA A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO LABORAL Y A CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA? .....	73
Tabla 14¿LA GESTIÓN ACTUAL SE RIGE DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE ESTABLECE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?.....	74
Tabla 15¿USTED CONSIDERA QUE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PERMITEN MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA? .....	75
Tabla 16 ¿SE CONSIDERAN LOS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS (FACTURAS, BOLETAS DE VENTA, RECIBO POR HONORARIOS) PARA EFECTUAR LOS PAGOS CORRESPONDIENTES EN EL ÁREA DE TESORERÍA? .....	76
Tabla 17 ¿CONSIDERA USTED QUE EL PRESUPUESTO ASIGNADO POR EL ESTADO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO ES SUFICIENTE PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS?.....	77
Tabla 18 ¿USTED CONSIDERA QUE EN EL ÁREA DE TESORERÍA SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LA REALIZACIÓN DE LAS DIFERENTES OPERACIONES? .....	78

## TABLA DE GRAFICOS

Ilustración 1 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE GESTIÓN COMO EL (ROF, MOF, TUPA, ETC) PARA LA DIFERENTES ACCIONES? .....	61
Ilustración 2 ¿CREE USTED QUE LOS TIPOS DE CONTROL INTERNO SE RELACIONAN SIGNIFICATIVAMENTE CON LA GESTIÓN ACTUAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO? .....	62
Ilustración 3 ¿LA ENTIDAD DEFINE, ASIGNA Y LIMITA LAS RESPONSABILIDADES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESEMPEÑO DE SUS LABORES? .....	63
Ilustración 4 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE DESARROLLAN LAS LABORES CORRESPONDIENTES CON EL USO MÍNIMO DE LOS RECURSOS DEL ESTADO? .....	64
Ilustración 5 ¿USTED CREE QUE EN LA ENTIDAD SE REALIZA EL CONTROL POSTERIOR EN CUANTO A LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS BRINDADOS POR EL ESTADO? .....	65
Ilustración 6 ¿USTED CREE QUE EXISTE RELACIÓN FAVORABLE ENTRE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO? .....	66
Ilustración 7 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO SE SANCIONAN LOS COMPORTAMIENTOS QUE VULNERAN EL CÓDIGO DE ÉTICA? .....	67
Ilustración 8 ¿SE DISPONEN ACCIONES CORRECTIVAS PERTINENTES ANTE EVIDENCIAS DE IRREGULARIDADES EN LA MUNICIPALIDAD? .....	68
Ilustración 9 ¿CONSIDERA USTED QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERMITE DISMINUIR LOS RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA ENTIDAD? .....	69
Ilustración 10 ¿CONSIDERA USTED QUE LA FUNCIÓN QUE REALIZA COMO TRABAJADOR (A) AYUDA AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA	

ACTUAL GESTIÓN MUNICIPAL?.....	70
Ilustración 11 ¿LA MUNICIPALIDAD CUENTA CON MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA INFORMAR A LA POBLACIÓN SOBRE SU GESTIÓN INSTITUCIONAL? .....	71
Ilustración 12 ¿USTED CREE QUE EL PERSONAL QUE ACTUALMENTE LABORA EN LA MUNICIPALIDAD CUMPLE CON LOS REQUISITOS FUNDAMENTALES QUE EL ÁREA REQUIERE PARA SU BUEN FUNCIONAMIENTO? .....	72
Ilustración 13 ¿CREE USTED QUE UN PLAN DE TRABAJO AYUDA A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO LABORAL Y A CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA? .....	73
Ilustración 14 ¿LA GESTIÓN ACTUAL SE RIGE DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE ESTABLECE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?.....	74
Ilustración 15 ¿USTED CONSIDERA QUE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PERMITEN MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA? .....	75
Ilustración 16 ¿SE CONSIDERAN LOS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS (FACTURAS, BOLETAS DE VENTA, RECIBO POR HONORARIOS) PARA EFECTUAR LOS PAGOS CORRESPONDIENTES EN EL ÁREA DE TESORERÍA? .....	76
Ilustración 17 ¿CONSIDERA USTED QUE EL PRESUPUESTO ASIGNADO POR EL ESTADO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO ES SUFICIENTE PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS? .....	77
Ilustración 18 ¿USTED CONSIDERA QUE EN EL ÁREA DE TESORERÍA SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LA REALIZACIÓN DE LAS DIFERENTES OPERACIONES? .....	78

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018”, que a continuación presento, tiene como propósito: Determinar de qué manera el Control Interno influye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

El control interno en cuanto al contexto internacional en El Estado Colombiano cuenta con un Sistema de Control Interno reglamentado por la Ley que debe ser desarrollado por todas las entidades públicas, este sistema ha sido considerado como la herramienta gerencial más importante con que se cuenta para lograr los objetivos de las entidades públicas y para la lucha contra la corrupción. No obstante, a pesar de estar técnicamente construido y basado en modelos internacionales, presentan debilidades que dificultan el cumplimiento de su cometido. Entre las razones por las cuales no lo ha logrado, se encuentran aparentemente la falta de respeto hacia lo público, la falta de compromiso de los responsables, la gran cantidad de normas, sistemas y directrices que deben aplicar las entidades públicas, y la baja percepción que tiene la ciudadanía frente a la confianza y de credibilidad que les generan las instituciones públicas.

El Sistema de vinculación y permanencia en el Estado presenta debilidades o factores que influyen de forma directa o indirecta como por ejemplo la falta de opciones de crecimiento laboral de los servidores públicos a la gestión institucional. (SANIN, 2017).

El control interno de las municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos y por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de



conformidad con el Decreto Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República, además de las normas técnicas de control Interno. (Gamarra López, 2017).

Las municipalidades son instituciones, cuya finalidad es promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales, fomentan el bienestar de los vecinos y el desarrollo integral y armónico de su localidad, En nuestro medio existen indicios de que muchas municipalidades están vinculadas con actos de corrupción, malversación de fondos, mala administración de los recursos del estado todo esto nos conlleva a un clima de desconfianza con las gestiones de turno; esta problemática llevo al Estado a establecer reformas para mejorar el sistema de control en los gobiernos locales sin embargo no siempre sucede lo esperado, las deficiencias en la gestión se deben a que ciertas entidades no cuentan con una adecuada implementación de control interno.

A menudo se escucha quejas de vecinos en contra de la gestión del municipio dado que no reciben la adecuada atención en cuanto a los servicios y la evidente falta de administración respecto a los recursos del Estado. Entonces si el municipio no cumple adecuadamente las metas y objetivos institucionales, todo esto se concreta en una falta de efectividad. Toda esta situación problemática que se observa en un gobierno local, la Municipalidad objeto de estudio no es ajeno a esta situación problemática, es por ello la importancia de analizar los diferentes factores que se manifiestan alrededor del área de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao. Asimismo el cumplimiento de las normas de control interno. Para lograr una buena gestión y conseguir el éxito anhelado, la medida de Control Interno aplicada para el buen funcionamiento de la Gestión dependerá del deseo de la entidad y sus funcionarios de establecer un Sistema de Control Interno adecuado para tener como resultado una gestión Municipal exitosa. Ya que el sistema de control interno contiene normas, principios, reglas, procedimientos, que ayudaran al buen funcionamiento de la gestión y la adecuada aplicación de los recursos

del Estado.

Para el desarrollo de este trabajo se hizo una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo, de diseño no experimental.

El trabajo de investigación consta de cinco capítulos, el I CAPITULO, la introducción en la cual se presente de forma resumida el contenido del trabajo de investigación, el, II CAPITULO, se consideró la REVISION LITERARIA; en este capítulo se detalló los antecedentes y las bases teóricas, en el III CAPITULO, se consideró la hipótesis general y específicas; en el IV CAPITULO, se consideró la METODOLOGIA, en la cual se detalló, el diseño de la investigación, población y muestra, definición y operacionalización de las variables e indicadores, técnicas e instrumentos de recolección de datos, plan de análisis, matriz de consistencia, principios éticos y en V CAPITULO, se detalló los resultados de la investigación.

De acuerdo a lo mencionado líneas arriba, se formuló el siguiente enunciado del problema: **¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018?** Para lo cual se formuló el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018. Y para responder este objetivo general se formuló los siguientes objetivos específicos:

- Determinar la relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

- Determinar la relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.
- Determinar la relación entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

El presente trabajo de investigación, se justifica, porque nos permitió Determinar la relación entre el Control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

Además se justica que este trabajo servirá de referencia para otros trabajos de investigación, de igual modo busca prevenir los riesgos de corrupción en las entidades públicas mejorando así su funcionamiento, la eficiencia del área y el cuidado de los recursos del Estado.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 ANTECEDENTES

#### NIVEL INTERNACIONAL.

(Gaitán, 2017); en su tesis titulada, *Metodología Para La Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Área De Tesorería De Inversiones Juan Y Shirley S.A*; que tuvo como objetivo general; Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. En cuanto a la metodología de investigación es de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, no experimental, investigación transversal, llego a las siguientes conclusiones:

- El desarrollo del pre-diagnostico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología.
- Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.

- Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

(Isabel, 2015); en su tesis titulada; *Diseño De Un Plan Estratégico Para Implementar Un Sistema De Control Interno Y Establecer Procedimientos Y Funciones Para El Departamento De Tesorería De La Empresa Ópticas Gmo Ecuador S.A., Localizada En La Ciudad De Guayaquil En El Año 2015*; Que tuvo como objetivo general; Diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. En cuanto a la metodología de investigación es de diseño experimental explorativa y descriptiva, llego a las siguientes conclusiones:

- El estudio realizado concluye que el plan estratégico desarrollado para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A, permitirá implementar efectivamente un sistema de control interno que admita la presencia de procedimientos seguros y apegados a un constante control y supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa.

- Por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa.
- La investigación determinó que dentro del departamento de Tesorería no existían un organigrama organizacional funcional, ni el establecimiento formal y eficiente de funciones a desempeñar por cada puesto de trabajo.
- Los resultados mostraron también que entre las falencias del departamento de Tesorería se ubica la falta de control en las operaciones del departamento, ya que existe una segregación de funciones que da pie a errores en la operación; además, se evidenció que personal de tesorería desarrollaba funciones que deberían ser desempeñadas por el departamento de contabilidad.
- En consecuencia, a lo antes detallado, dentro del capítulo IV se propuso un manual y organigrama estructural, funciones, procedimientos y políticas que permitirán a la empresa llevar un control interno seguro de las operaciones del departamento de Tesorería.
- Dentro del desarrollo de procedimientos y políticas se han implementado procesos y lineamientos de seguridad que permitirán reducir el riesgo inherente al manejo de recursos monetarios que se

desempeña en el departamento de Tesorería, ya que se llevará un mejor control y supervisión de cada acción del mismo.

- Por último, se determina la afirmación de la hipótesis planteada: “La ausencia de un Sistema de control interno, procedimientos y funciones en el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. Ocasiona fuga de dinero y; además, que los registros y comprobantes de ingresos y egresos tengan errores”; sin embargo, la propuesta desarrollada reduce los riesgos de pérdida y errores de la empresa.

(Ordoñez, 2017); En su tesis titulada; *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para El Area De Tesoreria De Una Empresa Agricola – Bananera Ubicada En La Ciudad De Duran*. Que tuvo como objetivo general. Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola - bananera ubicada en la ciudad de duran; En cuanto a la metodología es Cualitativo, Cuantitativo tipo de investigación explicativa; llego a las siguientes conclusiones:

- El área de tesorería de la empresa agrícola bananera no es supervisada Adecuadamente.
- La práctica de que una sola persona sea multifuncional, es un factor que ha favorecido a que se mantenga un ambiente poco controlado y

supervisado en el área de tesorería.

- Muchas tareas son llevadas a cabo de manera manual, lo que beneficia a que se comentan errores y favorece al mal uso de los recursos financieros que controla la empresa.
- Los dueños a causa de la falta de un sistema de control interno, tienen poca confiabilidad con respecto a la información presentada.
- Los dueños necesitan y demandan de manera urgente el diseño y la implementación de un sistema de control interno para el área de tesorería.
- Por medio de la presente propuesta, la empresa agrícola bananera lograra tener diseñado controles a los procedimientos que manejan y controles de supervisión.

## **NIVEL NACIONAL**

(Enrique, 2017); En su tesis titulada, *El Control Interno En La Gestión De Tesorería Del Ministerio De Agricultura Y Riego*, que tuvo como objetivo general. Determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego. En cuanto a la metodología de investigación es cuantitativa, el diseño de la investigación es descriptiva correlacional. Las conclusiones son las siguientes:



- Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI , al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%.
- Existe una relación directa entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.403; es decir a mayor ambiente de control mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 40.3% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del ambiente de control en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 24%.
- Existe una relación directa entre la dimensión evaluación de riesgos y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.436; es decir a mayor evaluación de riesgos mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 43.6% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 16%.

- Existe una relación directa y significativa entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.623; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 62.3% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de las actividades de control gerencial en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 20%.
- Existe una relación directa y significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.592; es decir a mayor información y comunicación mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 59.2% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de la información y comunicación en la gestión de tesorería del MINAGRI, es de solo 20%.
- Existe una relación directa entre la dimensión supervisión y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.466; es decir a mayor supervisión mejor gestión de tesorería Así mismo comprobamos que existe una relación de 46.6% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de la supervisión en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 24%.

(Verde, 2018); En su tesis titulada; *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Huayllabamba – Provincia De Sihuas, 2016*. Que tuvo como objetivo general; Determinar la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016. El diseño de investigación fue de enfoque cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño de la investigación fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; llego a las siguientes conclusiones:

- Se ha descrito la implementación, del sistema de control interno, de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016; con el 69% afirmaron que cumplen con la fase de planificación de control interno, el 63% afirmaron que en la Municipalidad cumplían con la fase de ejecución de control interno, el 74% indicaron que en la Municipalidad contaban con un ambiente de control adecuado, el 69% indicaron que en la Municipalidad realizaban las actividades de control gerencial, el 56% afirmaron ejecutar la supervisión y monitoreo en la Municipalidad.
- El área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016; con el 69% indicaron que la Municipalidad cumplen con la etapa de programación del área de

tesorería, el 74% opinaron que cumplen con la etapa de formulación del área de tesorería, el 81% afirmaron que cumplen con la etapa de aprobación del área de tesorería, el 62% indicaron que la Municipalidad cumple con la etapa de ejecución en el área de tesorería, el 69% indicaron que cumplen con la etapa de evaluación del área de caja, el 81% indicaron que giraban los pagos programados del área de caja, el 62% afirmaron que en la Municipalidad llevaban el control de caja chica del área del tesorería, el 56% afirmaron que administraban los movimientos de dinero del área de tesorería.

- Queda determinada la implementación del procedimiento de control interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba –Provincia de Sihuas en el 2016; con el 75% afirmaron realizar una evaluación de riesgo en la municipalidad y el 62% indicaron que en la municipalidad controlaba las actividades de ingresos y egresos del área de tesorería.

(BRONCANO, 2015); En su tesis titulada; *“El Control Interno En El Área De Tesorería Del Gobierno Regional De Ancash, 2014”*. Que tuvo como objetivo general; describir el Control Interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2014. En cuanto a la metodología para la Investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental, el trabajo de investigación fue de tipo cualitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, las conclusiones son las siguientes:

- De la comparación de la información recolectada respecto al control interno y de la observación y análisis del control interno dentro del Gobierno Regional de Ancash se llega a la conclusión de que esta entidad realiza el control interno previo, simultáneo y posterior en la que el proceso de control interno está inmerso en todas las actividades que realiza la entidad, de conformidad al marco teórico que se fundamenta en el modelo COSO, así como también a las normas legales vigentes, tales como la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado; Resoluciones de Contraloría que establecen el proceso de implementación y evaluación del control interno; Directivas y demás disposiciones complementarias, las mismas que de manera documentada son diligenciadas ante los organismos competentes como es la Contraloría General de la República.
- Del análisis de la información recolectada y la realidad del ambiente de control en el Gobierno Regional de Ancash, cuenta con una estructura organizacional y se ve reflejada en el Manual de Organización y Funciones, el Reglamento de Organización y Funciones, y de manera sintética se visualiza en el Organigrama Institucional. De igual manera, la filosofía de la entidad se ve plasmada en la misión, visión y valores y, además cuenta con un 58 código de Ética que regula el comportamiento y la disciplina dentro

de la organización. Sin embargo, la actitud de la mayoría de los colaboradores todavía no refleja las prácticas de estas normas porque no han internalizado su contenido.

- Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash, se llega a la conclusión que no se han Analizado los riesgos tanto internos como externos, por ende, no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos.
- Del análisis de la información recolectada y la realidad de las actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash, se llega a la conclusión que, los sistemas, métodos y demás procedimientos a cumplirse para el logro de los objetivos institucionales, están plasmados en los instrumentos de gestión de la entidad, siendo de cumplimiento obligatorio por los servidores en todos los niveles y están bajo la supervisión y monitoreo del Órgano de Control Institucional.
- Del análisis de la información recolectada y la realidad de la información y comunicación en el Gobierno Regional de Ancash, se llega a la conclusión que, la información de la entidad se procesa y archiva fundamentalmente en sistemas informáticos y éstos se comunican mediante reportes físicos y también de manera virtual

hacia los diferentes niveles de gobierno.

- El análisis de la información recolectada y la experiencia empírica nos ha permitido observar que el monitoreo por parte de los funcionarios de la alta dirección se cumple parcialmente por los continuos cambios y rotaciones de personal; sin embargo, es el órgano de control institucional quien está realizando esta labor de manera continua.

## **NIVEL REGIONAL**

(O, 2018); En su tesis titulada; *Diseño De Control Interno De Acuerdo Al Coso Iii, Para El Fortalecimiento Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Singa, Provincia De Huamalíes, Región Huánuco, 2016*; que tuvo como objetivo general, Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III, para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad del Distrito de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. En cuanto a la metodología, el nivel de estudio fue descriptivo – explicativo, el tipo de estudio fue aplicado, el diseño de la investigación no experimental transversal, llego a las siguientes conclusiones:

- En lo referente al primer objetivo específico, de la investigación a partir de una revisión bibliográfica de conceptos de los componentes del entorno de control según practicas del COSO III, se alcanzó el resultado del primer

objetivo específico de esta investigación, donde se verificó la situación actual del sistema de control interno con respecto a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, evidenciando que no contaba con los controles adecuados sobre sus procesos y actividades.

- Con respecto al segundo objetivo específico de la investigación se diseñaron un marco metodológico para la identificación de los indicadores el cual permitió ampliar las dimensiones del entorno de control mediante la incorporación de elementos que fueron evaluados en este estudio, con los resultados de esta evaluación se desarrolló un sistema de indicadores gráficos donde se pudieron identificar las situaciones que, producto de factores internos y externos pudieran afectar la consecución de los objetivos propuestos, identificando de manera eficaz y oportuna las fortalezas y oportunidades de mejora en la prestación de servicio a la sociedad.
- El tercer objetivo, se logró la consecución del mismo mediante un análisis realizado con el diseño de COSO III, relacionado a los indicadores anteriormente evaluados en el segundo objetivo, lo cual nos demuestra la importancia del cumplimiento de las leyes, normas y directivas de control interno dentro de la organización para así reducir riesgos de corrupción, fraudes y acentuar las fortalezas de la Municipalidad.

(Chipana Gomez, 2018); En su tesis titulada. *Diseño De Control Interno, Para El Fortalecimiento Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Huacar,*



*Provincia De Ambo, Región Huánuco, 2018.* Que tuvo como objetivo general. Diseñar Manuales de Control Interno adecuado para el fortalecimiento en el Área Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huácar. En cuanto a la metodología se usó el método de la observación, el tipo de investigación de campo y de investigación, las conclusiones son las siguientes:

- El sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Huácar, es el instrumento facilitador de la efectividad del manejo de caja en la Unidad de Tesorería.
- Los objetivos del control interno influyen en la gestión administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad de Huácar, al facilitar la eficiencia, eficacia y economía, y que el control interno previo y posterior facilita la mejora continúa.
- El planeamiento del control interno ayuda a la organización de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad de Huácar, ya que la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno facilita la optimización.
- Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad de Huácar, ya que la verificación y evaluación objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales

## NIVEL LOCAL

(Córdova, 2018); En su tesis titulada; *Control Interno Y El Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Margos, Huánuco– 2016*. Que tuvo como objetivo general; Determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. En cuanto a la metodología el diseño que se utilizó es correlacional – descriptivo, Las conclusiones son las siguientes:

- La relación entre el control interno y la planificación del área de tesorería es positiva moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad de Margos no afecta significativamente al área de tesorería.
- Tras los resultados obtenidos la relación entre la organización del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, y esto nos determina que no hay influencia significativa entre las variables de estudio.
- La relación existente entre la dirección del área de tesorería y el control interno de la municipalidad de Margos es positiva moderada, ante estos resultados podemos rechazar la hipótesis específica, ya que no existe influencia significativa entre las variables de estudio.
- La relación es positiva moderada entre el control interno y el área de

tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

(JAIMES, 2019), En su tesis titulada; *Control Interno Y Su Incidencia En La Gerencia De Administración De La Municipalidad Distrital De Amarilis, Huánuco – 2018*. Tuvo como objetivo general; Determinar en qué medida el control interno incide en la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Amarilis, Huánuco - 2018. El tipo de investigación que utilizo fue “investigación explicativa”, Llego a las siguientes conclusiones.

- La relación existente entre el control interno y la gerencia administrativa de la municipalidad distrital de amarilis, el coeficiente de correlación lineal de Pearson  $r = 0,616$  lo que indica que existe una relación altamente positiva entre las variables, siendo la relación significativa ( $p=0,001$ ), por tanto se concluye que se verifica la hipótesis general planteada, esto se evidencia en la tabla N° 21.
- La relación existente entre el control interno y el área de recursos humanos de la municipalidad distrital de amarilis, el coeficiente de correlación lineal de Pearson  $r = 0,710$  lo que indica que existe una relación altamente positiva y significativa entre las variables, siendo la relación significativa ( $p=0,001$ ), por tanto se concluye que se verifica la hipótesis específica 1 planteada, esto se evidencia en la tabla N° 22.

- La relación existente entre el control interno y el área de logística de la municipalidad distrital de amarilis, el coeficiente de correlación lineal de Pearson  $r = 0,798$  lo que indica que existe una relación altamente positiva entre las variables, siendo la relación significativa ( $p=0,001$ ), por tanto se concluye que se verifica la hipótesis específica 2 planteada, esto se evidencia en la tabla N° 23. 115
- La relación existente entre el control interno y el área de prestación de servicio generales de la municipalidad distrital de amarilis, el coeficiente de correlación lineal de Pearson  $r = 0,676$  lo que indica que existe una relación altamente positiva y significativa entre las variables, siendo la relación significativa ( $p=0,001$ ), por tanto se concluye que se verifica la hipótesis específica 3 planteada, esto se evidencia en la tabla N° 24.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO**

Es un Sistema integrado por un conjunto de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección. Es un conjunto de acciones y actividades conformadas por políticas, normas, principios, procedimientos.

El Control de gestión debe concebirse o entenderse, de tal manera que su conducta sea propio al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización o entidad y en particular de las señaladas a aquellas que tienen la responsabilidad del mando, debemos tener en cuenta que el control interno se expresara a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección administración de la entidad y se cumplirá en todos la escala y en cada uno de los niveles de la estructura administrativa mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección verificación y evaluación de regularizaciones administrativa así como de manuales de funciones y procedimientos por ejemplo, de sistemas de información de los programas de selección , de capacitación del personal, es decir de todo aquel proceso que es de vital importancia para el desarrollo de la entidad.

Se regula mediante la LEY N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

### **2.2.2 TIPOS DE CONTROL INTERNO**

A pesar de que los funcionarios de la Municipalidad cuenten con adecuadas capacitaciones, en la implementación de políticas públicas, resulta muy importante que el Estado Peruano tenga instrumentos de control que permitan detectar los riesgos de corrupción. Es por ello, que el Estado cuenta con un Sistema Nacional de Control,

liderado por la Contraloría General de la República, para supervisar la labor de los gestores públicos.

“El control gubernamental observa que el funcionario o servidor público esté cumpliendo con el marco legal alrededor del proceso de gestión, las funciones a su cargo. También supervisa temas éticos como finalidades prohibidas, conflictos de intereses. Las encargadas de hacer este control son los Órganos de Control Institucional (OCI) de cada institución, la Contraloría y también auditores externos”, (Bustamante)

Su finalidad es que la gestión de los recursos bienes y operaciones de la entidad se efectúen correcta y eficientemente para el logro de los objetivos y la misión institucional. Establece la Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la Republica.

## **CONTROL PREVIO.**

En esta face, el objetivo del control gubernamental es detectar de manera preliminar los riesgos de corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. En este caso, es la Contraloría la encargada de brindar la autorización en dos casos específicos.

Bustamante) explica que las firmas de adendas por parte del Estado con montos superiores al 15% del precio inicial del proyecto debe ser sustentado y comunicado por la institución a la Contraloría para recibir las recomendaciones pertinentes. De igual forma, con las adendas en contratos de supervisión de obras. Sin embargo, aclara que estas recomendaciones no son vinculantes, es decir no son de cumplimiento obligatorio.

El control previo está vinculado a la necesidad de informar a la Contraloría sin la necesidad de que la recomendación sea vinculante. Por ejemplo, en los casos que el Estado se tiene que endeudar. El Ministerio de Economía debe enviar un expediente de endeudamiento público a la Contraloría para su conocimiento y la contraloría opina.

## **CONTROL SIMULTÁNEO**

Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. Por ejemplo, explica (Bustamante), antes del inicio del año escolar la Contraloría puede verificar cómo se desarrolla la distribución del material educativo en los colegios públicos.

Se verifica que se cumplan los protocolos, se envía un informe para estar al tanto y se puedan tomar medidas. Busca alertar para que sobre la marcha se puedan hacer ajustes o no de lo que se viene alertando. Normalmente lo realiza el Órgano de Control Institucional (OCI).

En el 2017, con la finalidad de acelerar el proceso de Reconstrucción del norte del país tras el Niño Costero, la Contraloría implementó un nuevo control denominado control concurrente. Este es un control simultáneo que alerta riesgos en la ejecución de los proyectos de la Reconstrucción a través de un equipo multidisciplinario.

## **CONTROL POSTERIOR**

Durante el control posterior, además de la Contraloría y los Órganos de

Control Interno (OCI), participa un nuevo actor, los órganos de control externo. En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño.

A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

La auditoría de cumplimiento se realiza anualmente por una comisión auditoria conformada por la propia OCI o la Contraloría. Con este tipo de control se busca identificar si se han cumplido los resultados y las metas trazadas por la institución durante el año. Además, del adecuado uso de recursos y el cumplimiento de las normas.

Se analizan las principales actividades que se realizan desde los ministerios. Por ejemplo, en el caso del Ministerio de Salud, si se proveen servicios de salud. No solo eso, también se analiza donde la entidad tiene mayor carga presupuestal .

Finalmente, la auditoría de desempeño tiene como finalidad contribuir a una mejora de la gestión pública. Mientras que en las auditorías financieras y de cumplimiento se identifican responsabilidades administrativas, en la auditoría de desempeño solo se plantean recomendaciones para mejora de la propia gestión.

Analiza procesos e identifica qué procesos podrían mejorarse, qué procesos están marchando bien y dónde hay espacio de mejora. Esta es una auditoría más de acompañamiento y trabajo conjunto que permite mejoras al servicio. Las recomendaciones no son hallazgo y no hay responsabilidad administrativa porque se busca contribuir a la mejora , manifiesta (Bustamante).



El control gubernamental es una de las funciones del Estado de vital importancia que ayuda en la labor de tener un aparato estatal con gestores de calidad, honestos e íntegros. En ese sentido, una de las tareas pendientes del Estado es reforzar y brindarle mayor autonomía al Sistema Nacional de Control de manera que se vea menos limitado a ejercer sus funciones y con menos riesgo de presiones tanto a nivel local, regional y nacional.

### **2.2.3 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

En el capítulo I del título II de la Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716. Se especifica detalladamente los cinco componentes de control interno que se relacionan entre si y son esenciales en la gestión de una entidad. Entre ellas tenemos los siguientes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividad de control
4. Supervisión o monitoreo
5. Información y comunicación

#### **1. Ambiente de control**

Es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

## **2. Evaluación de riesgos**

En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

## **3. Actividad de control**

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.

## **4. Supervisión o 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 del control interno;

## **5. Información y comunicación**

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los

procesos de gestión y control interno institucional.

#### **2.2.4 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Garantizar la eficacia la eficiencia economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro del desarrollo de la misión institucional.
- Proteger el recurso de la institución, es decir debe buscar una adecuada administracion ante los posibles riesgos que afecten los recursos y la operación de la institución.
- Definir y aplicar medidas para prevenir riesgos, detectar y corregir las desviaciones para corregir y proteger la institución.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión. El control de gestión debe establecer mecanismos para poder verificar y evaluar cómo se está llevando la gestión.

#### **2.2.5 BENEFICIOS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El beneficio de contar con un Sistema de Control Interno implementada en la organización es que ayuda a reducir actos de corrupción, mal manejo por parte de los funcionarios y demás que a continuación detallaremos.

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

### **2.2.1 FASES PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Se deben cumplir las tres fases siguientes para la implementación de un sistema de control interno:

#### **PLANIFICACIÓN**

Se empieza con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las

acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

## EJECUCIÓN

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

## EVALUACIÓN

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficiente funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **2.2.2 SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA**

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693, establece que 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.

### **2.2.3 TESORERIA**

Es el área de la entidad u organización en la cual se organiza las gestiones vinculadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja esto incluye los cobros por actividades de la empresa los pagos a proveedores las gestiones bancarias entre otros movimientos de dinero que entra y sale de la entidad.

Es un órgano de Tercer Nivel Jerárquico dependiente de la Oficina de Administración, está a cargo de un Jefe de Unidad.

### **2.2.4 PRINCIPIOS DE TESORERIA**

#### **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.

#### **Economicidad**

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

#### **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.

### **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.

### **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.

### **Seguridad**

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.

## **2.2.5 FUNCIONES PRINCIPALES DEL TESORERO**

El tesorero es el encargado de los movimientos de los ingresos y egresos de dinero de cualquier denominación por lo tanto es un empleado fundamental en toda la entidad, las funciones del tesorero varían según el tipo de organización o actividad a continuación detallamos las funciones de un tesorero municipal.

- Programar, ejecutar y controlar las acciones de Tesorería, supervisando el cumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con la Unidad.
- 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.
- Llevar el control, registro y custodia de las fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores.
- Girar los pagos programados, manejar las cuentas corrientes, registro de valores e informar a la Oficina de Administración permanentemente de la situación de Caja.
- Elaborar el Calendario de Pagos y ejecutar la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades de la Alta Dirección.
- Llevar el control de la Caja Chica de acuerdo a su Directiva y remitir el reporte de gastos a la Oficina de Contabilidad y de Presupuesto, para su afectación contable y presupuestal.
- Administrar y controlar el movimiento de dinero y especies valoradas de la Municipalidad.



- Ejecutar el Balance diario de caja, formulando el estado correspondiente, revisar y firmar el parte diario de ingresos.
- Emitir en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones.
- Realizar el pago de las planillas de haberes de personal, así como las liquidaciones de los beneficios sociales.
- Procesar, ejecutar y controlar las solicitudes de líneas de créditos de préstamos administrativos y escolares, expedir constancias de pago y descuentos.
- Ejecutar permanente trámites bancarios a nivel local para efectuar depósitos y otros.
- Llevar los registros diarios y de Caja y efectuar las conciliaciones bancarias.
- Conciliar mensualmente sus operaciones y cuentas con las oficinas de Rentas; Planificación, Presupuesto y Racionalización; Unidad de Logística y la Unidad de Contabilidad.
- Proponer los procedimientos y las normas de Control de Tesorería que sean necesarias para el cabal cumplimiento de sus funciones.
- Formular los comprobantes de pago y girar los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo

presupuestado.

- Velar por el cumplimiento de las Normas Técnicas de control y disposiciones legales, nacionales y municipales que regulen las actividades del Sistema de Tesorería.
- Proporcionar información y apoyo en asuntos de su competencia.
- Mantener los registros estadísticos del Área.
- Racionalizar y simplificar los procedimientos administrativos de estas Unidad.
- Otras funciones afines que se le asigne.

### **III. HIPÓTESIS**

#### **3.1 HIPÓTESIS GENERAL**

- Existe relación positiva entre el Control Interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

#### **3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- Existe relación positiva entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.
- Existe relación positiva entre los componentes del control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad

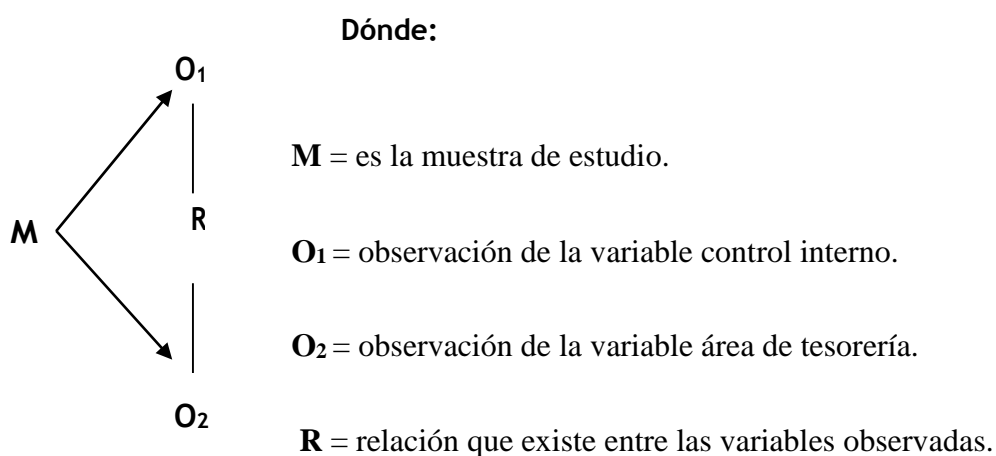
Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.

- Existe relación positiva entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco–2018.

#### IV. METODOLOGÍA

##### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño correspondiente a la presente investigación es no experimental. Se muestra en el siguiente gráfico.



##### 4.2 Población y muestra

#### POBLACIÓN

La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 94 trabajadores entre funcionarios y asistentes, en toda la Municipalidad Distrital de Chinchao, los que se detalla a continuación:

ITEM	TRABAJADOR	CANTIDAD	TOTAL
------	------------	----------	-------

01	Personal administrativo nombrado	17	17
02	Personal administrativo CAS	09	09
03	Personal administrativos contratado por locación de servicios (choferes, serenazgo, vaso de leche. SISFOH)	68	68
	TOTAL		94

**Fuente:** Planilla de trabajadores, 2019.

**Elaboración:** Propia

### **MUESTRA**

Para la muestra se selecciono a 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchao entre Gerentes, Sub-Gerentes, el tamaño de la muestra se seleccionó mediante el muestreo no-probabilístico, es decir se determinó de manera intencional y por conveniencia, de la investigadora,

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
Variable independiente       <b>Control interno</b>	Es un Sistema integrado por un conjunto de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección. Es un conjunto de acciones y actividades conformadas por políticas, normas, principios, procedimientos.	Tipos de Control interno	Control Previo	¿Cree usted que en la municipalidad se toman en cuenta las normas de gestión como el (ROF, MOF, TUPA, ETC) para la diferentes acciones?
				¿Cree usted que los tipos de control interno se relacionan significativamente con la gestión actual de la municipalidad distrital de Chinchao?
			Control simultaneo	¿La entidad define, asigna y limita las responsabilidades al personal para el buen desempeño de sus labores?
				¿Cree usted que en la municipalidad se desarrollan las labores correspondientes con el uso mínimo de los recursos del estado?
		Control posterior	¿Usted cree que en la entidad se realiza el control posterior en cuanto a las adquisiciones de bienes y servicios brindados por el estado?	
		Componentes de control interno	Ambiente de control	¿Usted cree que existe relación favorable entre los componentes de control interno y la gestión de la municipalidad distrital de Chinchao?
				¿En la municipalidad distrital de Chinchao se sancionan los comportamientos que vulneran el código de Ética?

			Evaluación de riesgos	¿Se disponen acciones correctivas pertinentes ante evidencias de irregularidades en la municipalidad?	
				¿Considera usted que el sistema de control interno permite disminuir los riesgos de corrupción en la entidad?	
			Información y comunicación	¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?	
				¿La Municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional?	
		Objetivos de control interno	Suficiencia y confiabilidad de la información financiera	¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?	
			Efectividad y eficiencia de las operaciones	¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería?	
			Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables	¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?	
		<b>Variable dependiente</b>	Es el área de la entidad en la cual se organiza las gestiones vinculadas con operaciones de flujo monetario o flujo de	Planificación	¿Usted considera que los objetivos del control interno permiten mejorar el funcionamiento en la gestión del área de tesorería?
				Organización	Se consideran los documentos sustentatorios (facturas, boletas de venta, recibo por honorarios) para efectuar los pagos correspondientes en el área de tesorería.

Tesorería	<p>caja esto incluye los cobros por actividades de la empresa los pagos a proveedores las gestiones bancarias entre otros movimientos de dinero que entra y sale de la entidad.</p>			<p>¿Considera usted que el Presupuesto asignado por el Estado a la Municipalidad distrital de Chinchao es suficiente para el logro de los objetivos planteados?</p>
	<p>Es un órgano de Tercer Nivel Jerárquico dependiente de la Oficina de Administración, está a cargo de un Jefe de Unidad.</p>	Dirección		<p>¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones?</p>

Elaboración: El investigador

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **a- TÉCNICAS**

Las técnicas que se emplearon en la presente investigación son las encuestas que se aplicaron a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chinchao.

##### **b- INSTRUMENTOS**

El instrumento empleado en esta investigación es el:

- **Cuestionario.**

#### **4.5 Plan de análisis**

Para contrastar las hipótesis en la presente investigación se utilizara el coeficiente de Pearson, con ella se analizará el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio también se procesará los resultados en Excel, donde se utilizará tablas de frecuencias y los gráficos correspondientes.



#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

### INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO, HUÁNUCO – 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>Existe relación positiva entre el control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Control interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p>	<p><b>Tipo:</b></p> <p>aplicada</p>
<p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>1. ¿De qué manera los tipos de control interno se relacionan con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018?</p> <p>2. Determinar de que manera los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p>	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>1. Determinar la relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p> <p>2. Determinar la relación entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p> <p>3. Determinar la relación entre</p>	<p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>1. Existe relación positiva entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p> <p>2. Existe relación positiva entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p>	<p>-Tipos de Control interno</p> <p>-Componentes de control interno</p> <p>-Objetivos de control interno</p> <p><b>Variable 2:</b></p>	<p><b>Nivel:</b></p> <p>explicativo</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>No-experimental.</p>

<p>3. Determinar de qué manera los objetivos de control interno se relacionan con la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018?</p>	<p>los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.</p>	<p>3. Existe relación positiva entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco–2018.</p>	<p>Tesorería</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>-Planificación</p> <p>-Organización</p> <p>-Dirección</p>	
---	---	---	--	--

**Elaboración:** El investigador

#### **4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS**

En el transcurso del desarrollo del trabajo de investigación, es donde se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, ya que la búsqueda de información, el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar los principios.

#### **PROTECCIÓN A LAS PERSONAS**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de Versión: En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

#### **CUIDADO DEL MEDIO AMBIENTE Y LA BIODIVERSIDAD**

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

## **LIBRE PARTICIPACIÓN Y DERECHO A ESTAR INFORMADO.**

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## **RESPECTO**

El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de la investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre. También significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.

## **JUSTICIA**

Es el valor moral que sostiene a la vida en sociedad y que responde a la idea de que cada persona obtiene lo que le corresponde, lo que le pertenece o lo merece. Es decir, es un principio ético que las mayorías de las personas del mundo deciden respetar en vos de una vida armoniosa y civilizada.

## **BENEFICIENCIA**

Es el hecho de hacer el bien, algo bueno o generoso, que se manifiesta en actos benéficos que realizan personas físicas o jurídicas, individuales o grupales, públicas o privadas, con el objetivo de ayudar a quienes lo necesitan, ya sean niños, adultos, familias, ancianos, grupos o instituciones. Suele estar asociada a la filantropía, empatía, caridad, la cooperación y la solidaridad, al sentido de equidad, de dignidad humana y de progreso social y moral.

## **INTEGRIDAD CIENTIFICA**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

## **V. RESULTADOS**

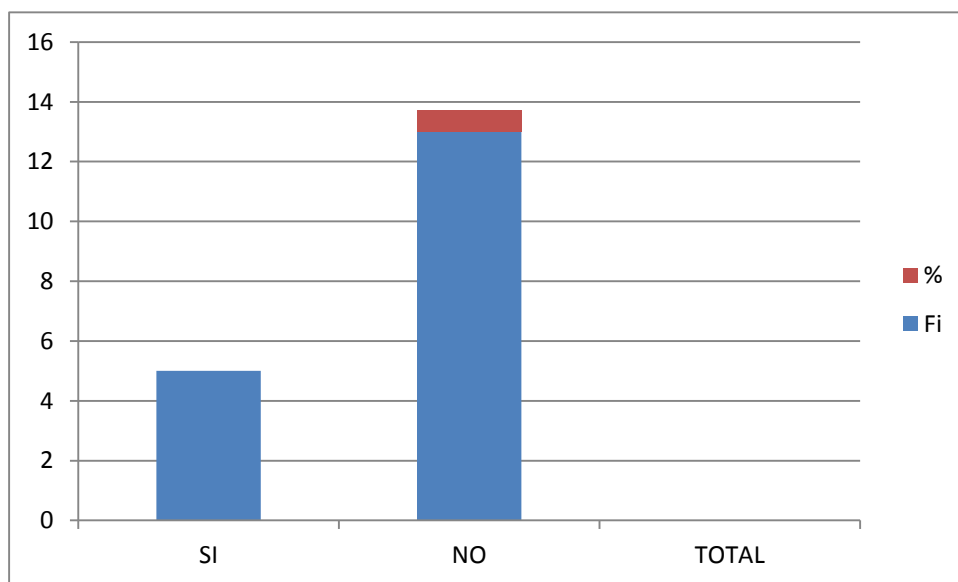
### **5.1 RESULTADOS**

**Tabla 1 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE GESTIÓN COMO EL (ROF, MOF, TUPA, ETC) PARA LA DIFERENTES ACCIONES?**

Categoría	Frecuencia	%
Si	5	28%
No	13	72%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 1 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE GESTIÓN COMO EL (ROF, MOF, TUPA, ETC) PARA LA DIFERENTES ACCIONES?**



Fuente: Tabla 1  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 28% manifiestan que, si efectivamente en la municipalidad para la realización de las diferentes actividades se toman en cuenta las normas de gestión (ROF, MOF, TUPA etc.); mientras que el 72% indican que, no se toman en cuenta las normas de gestión para el desarrollo de las actividades laborales.

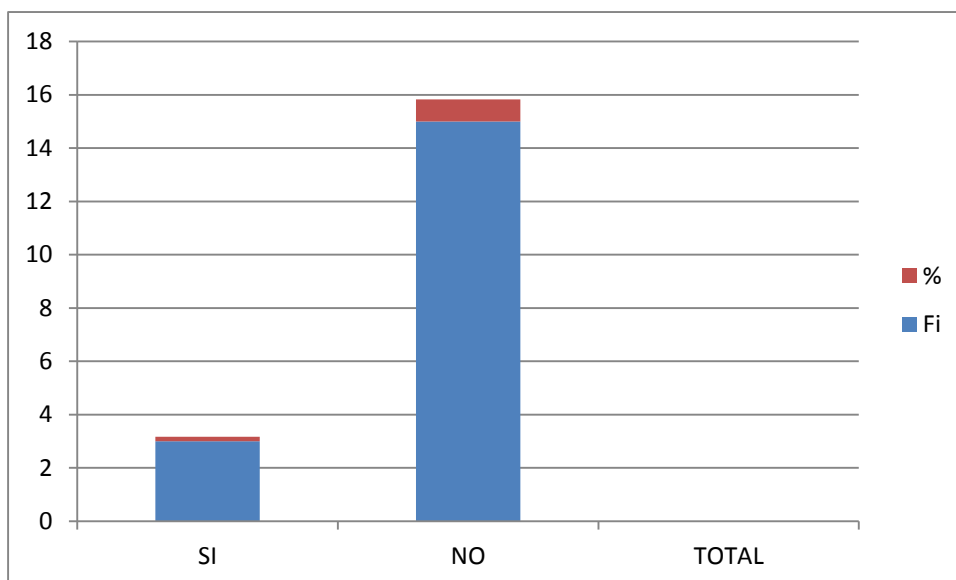
**Tabla 2 ¿CREE USTED QUE LOS TIPOS DE CONTROL INTERNO SE RELACIONAN**

**SIGNIFICATIVAMENTE CON LA GESTIÓN ACTUAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO?**

Categoría	frecuencia	%
Si	3	18%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración: propia

**Ilustración 2 ¿CREE USTED QUE LOS TIPOS DE CONTROL INTERNO SE RELACIONAN SIGNIFICATIVAMENTE CON LA GESTIÓN ACTUAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO?**



Fuente: Tabla 2  
 Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

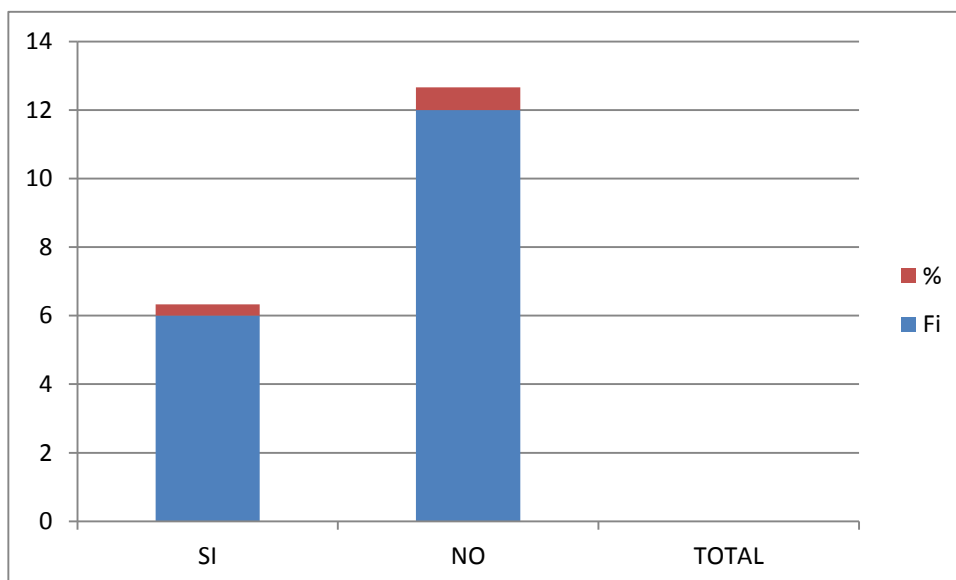
Del total del 100% de los encuestados, el 18% manifiestan que, si efectivamente los tipos de control interno tienen relación significativa favorable con la gestión del área de tesorería, mientras que el 83% indica, que los tipos de control interno no tienen relación significativa con la gestión del área de tesorería.

**Tabla 3 ¿LA ENTIDAD DEFINE, ASIGNA Y LIMITA LAS RESPONSABILIDADES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESEMPEÑO DE SUS LABORES?**

Categoría	frecuencia	%
Si	6	33%
No	12	67%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración: propia

**Ilustración 3 ¿LA ENTIDAD DEFINE, ASIGNA Y LIMITA LAS RESPONSABILIDADES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESEMPEÑO DE SUS LABORES?**



Fuente: Tabla 3  
 Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 33% manifiestan que, la municipalidad si define, designa y limita las responsabilidades al personal, mientras que el 67% indican que, la municipalidad no define, designa y limita las responsabilidades al personal.

**Tabla 4 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE DESARROLLAN LAS LABORES CORRESPONDIENTES CON EL USO MÍNIMO DE LOS RECURSOS DEL**

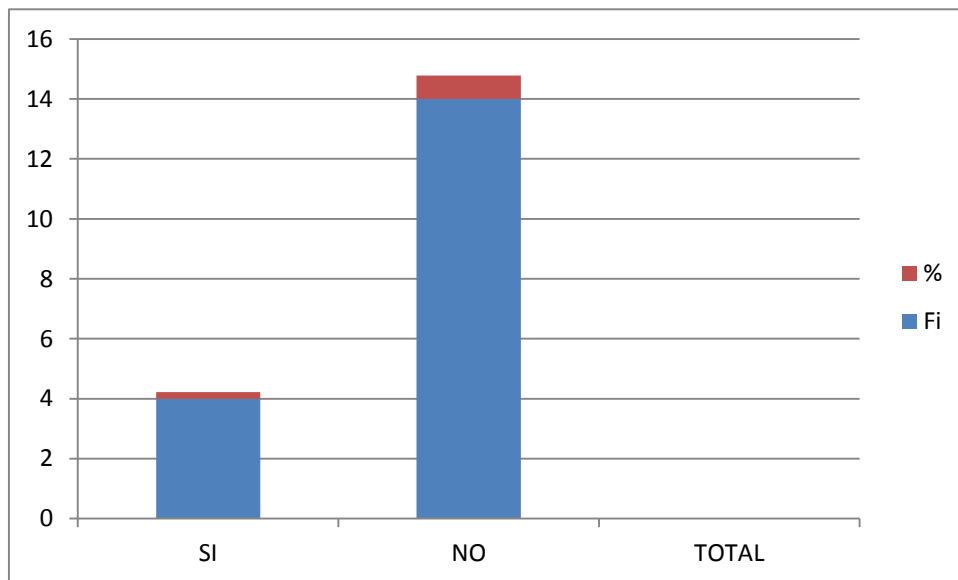


## ESTADO?

Categoría	frecuencia	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

### Ilustración 4 ¿CREE USTED QUE EN LA MUNICIPALIDAD SE DESARROLLAN LAS LABORES CORRESPONDIENTES CON EL USO MÍNIMO DE LOS RECURSOS DEL ESTADO?



Fuente: Tabla 4  
Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

Del total del 100% de los encuestados, el 22% manifiestan que, si efectivamente en la municipalidad se desarrollan las labores con el uso mínimo de los recursos del estado; mientras que el 78% indican, lo contrario.

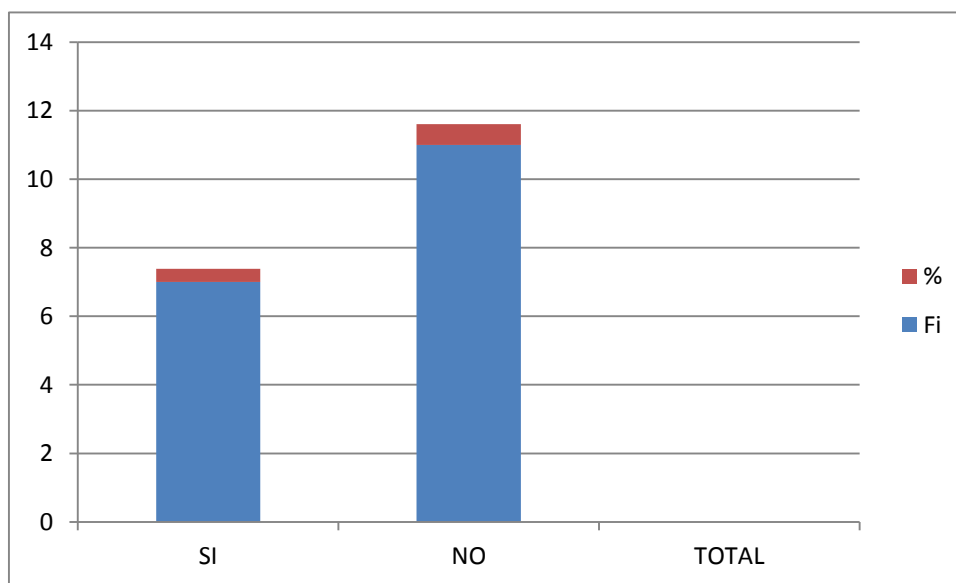
### Tabla 5 ¿USTED CREE QUE EN LA ENTIDAD SE REALIZA EL CONTROL POSTERIOR

**EN CUANTO A LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS BRINDADOS POR EL ESTADO?**

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración: propia

**Ilustración 5 ¿USTED CREE QUE EN LA ENTIDAD SE REALIZA EL CONTROL POSTERIOR EN CUANTO A LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS BRINDADOS POR EL ESTADO?**



Fuente: Tabla 5  
 Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

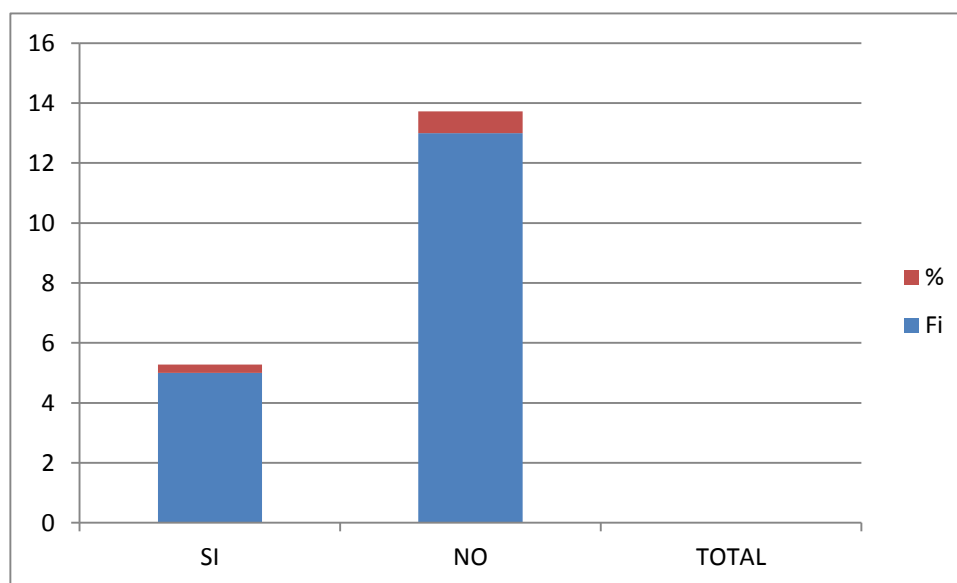
Del total del 100% de los encuestados, el 39% manifiestan que, en la municipalidad si se realiza el control posterior en cuanto a las adquisiciones del Estado, mientras que el 61% indican que, en la municipalidad no se realiza el control posterior en cuanto a las adquisiciones del Estado.

**Tabla 6 ¿USTED CREE QUE EXISTE RELACIÓN FAVORABLE ENTRE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO?**

Categoría	frecuencia	%
Si	5	28%
No	13	72%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 6 ¿USTED CREE QUE EXISTE RELACIÓN FAVORABLE ENTRE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO?**



Fuente: Tabla 6  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 28% manifiestan que, si existe relación favorable entre los componentes de control interno y la gestión de la municipalidad distrital de Chinchao, mientras que el 72% indican, que no existe relación favorable entre los componentes de control interno y la

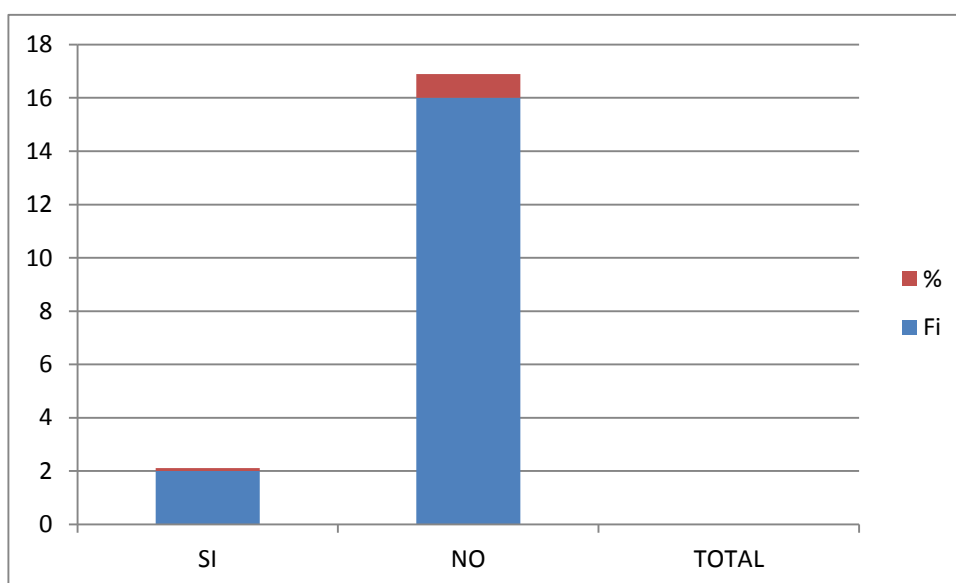
gestión de la municipalidad distrital de Chinchao.

**Tabla 7 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO SE SANCIONAN LOS COMPORTAMIENTOS QUE VULNERAN EL CÓDIGO DE ÉTICA?**

Categoría	frecuencia	%
Si	2	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 7 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO SE SANCIONAN LOS COMPORTAMIENTOS QUE VULNERAN EL CÓDIGO DE ÉTICA?**



Fuente: Tabla 7  
Elaboración: propia

### **INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 11% manifiestan que, si efectivamente en la municipalidad distrital de Chinchao se sancionan los comportamientos que vulneran el código de ética, mientras que el 89% indican que, en la municipalidad distrital de Chinchao no se sancionan

los comportamientos que vulneran el código de ética.

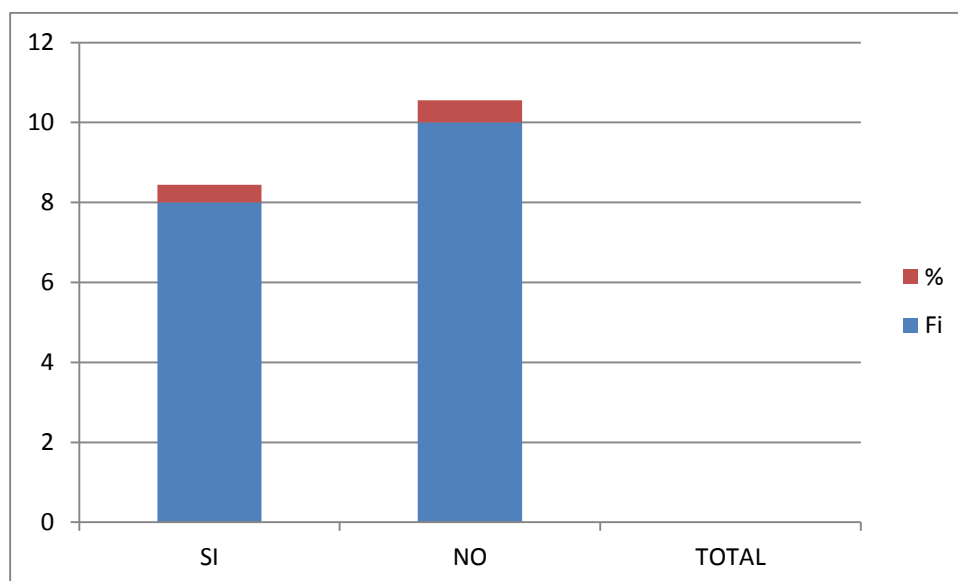
**Tabla 8 ¿SE DISPONEN ACCIONES CORRECTIVAS PERTINENTES ANTE EVIDENCIAS DE IRREGULARIDADES EN LA MUNICIPALIDAD?**

Categoría	frecuencia	%
Si	8	44%
No	10	56%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

**Ilustración 8 ¿SE DISPONEN ACCIONES CORRECTIVAS PERTINENTES ANTE EVIDENCIAS DE IRREGULARIDADES EN LA MUNICIPALIDAD?**



Fuente: Tabla 8

Elaboración: propia

### **INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 44% manifiestan que, si se disponen acciones correctivas pertinentes ante evidencias de irregularidades en la municipalidad, mientras que el 56% indican

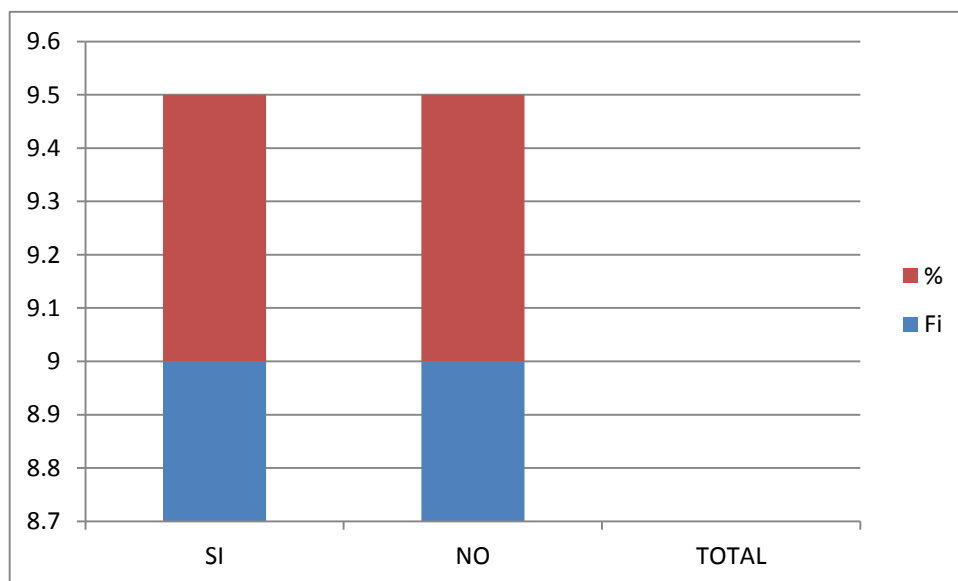
que, se disponen acciones correctivas pertinentes ante evidencias de irregularidades en la municipalidad.

**Tabla 9 ¿CONSIDERA USTED QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERMITE DISMINUIR LOS RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA ENTIDAD?**

Categoría	frecuencia	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 9 ¿CONSIDERA USTED QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PERMITE DISMINUIR LOS RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA ENTIDAD?**



Fuente: Tabla 9  
Elaboración: propia

{  
**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que, si efectivamente considera que el sistema de control interno permite disminuir los riesgos de corrupción en la entidad, mientras que

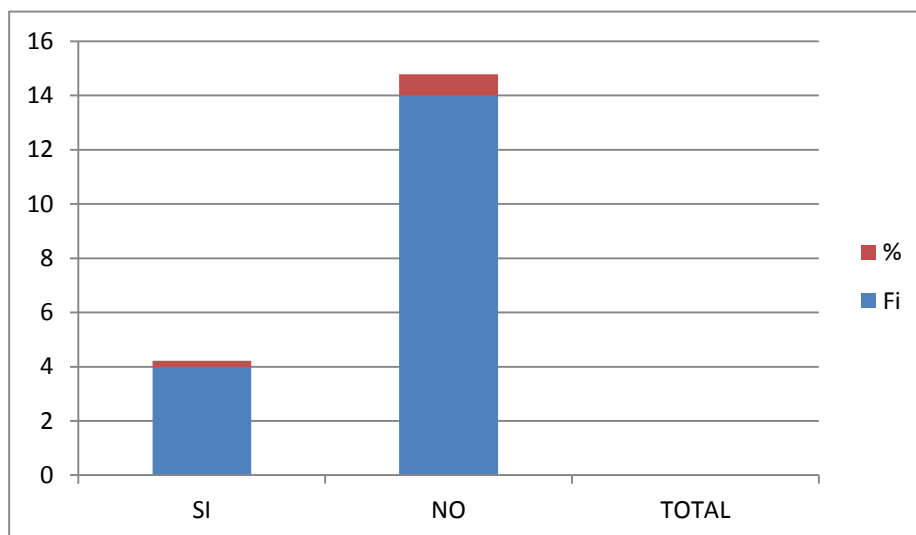
el 50% considera, que el sistema de control interno no disminuye los riesgos de corrupción en la entidad.

**Tabla 10 ¿CONSIDERA USTED QUE LA FUNCIÓN QUE REALIZA COMO TRABAJADOR (A) AYUDA AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA ACTUAL GESTIÓN MUNICIPAL?**

Categoría	frecuencia	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 10 ¿CONSIDERA USTED QUE LA FUNCIÓN QUE REALIZA COMO TRABAJADOR (A) AYUDA AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA ACTUAL GESTIÓN MUNICIPAL?**



Fuente:  
Tabla 10

Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 22% consideran, que efectivamente la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal, mientras que el 78% considera que, la función que realiza como trabajador (a) no ayuda

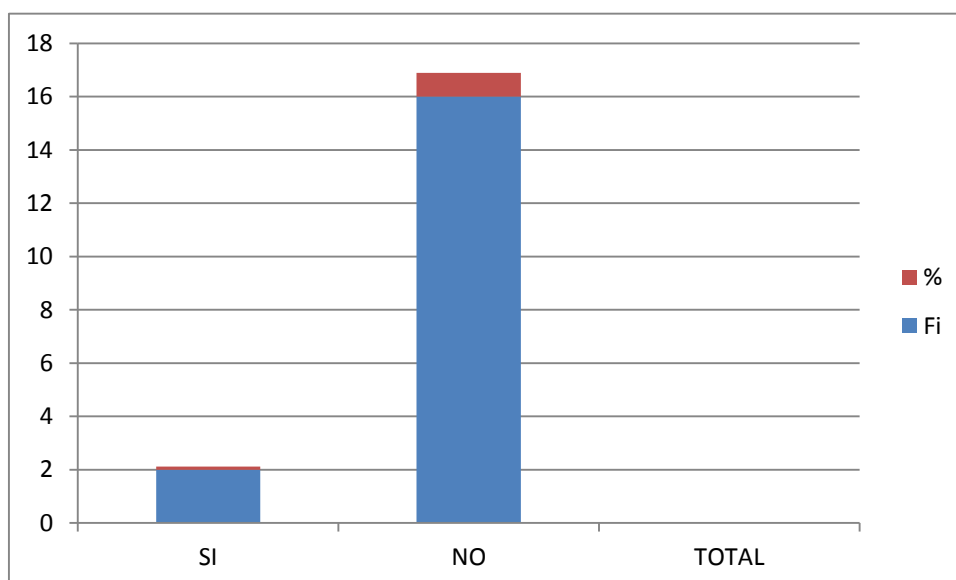
al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal.

**Tabla 11: ¿LA MUNICIPALIDAD CUENTA CON MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA INFORMAR A LA POBLACIÓN SOBRE SU GESTIÓN INSTITUCIONAL?**

Categoría	frecuencia	%
Si	02	11%
No	16	89%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 11 ¿LA MUNICIPALIDAD CUENTA CON MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA INFORMAR A LA POBLACIÓN SOBRE SU GESTIÓN INSTITUCIONAL?**



Fuente: Tabla 11  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 11% manifiestan que, si efectivamente la municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión



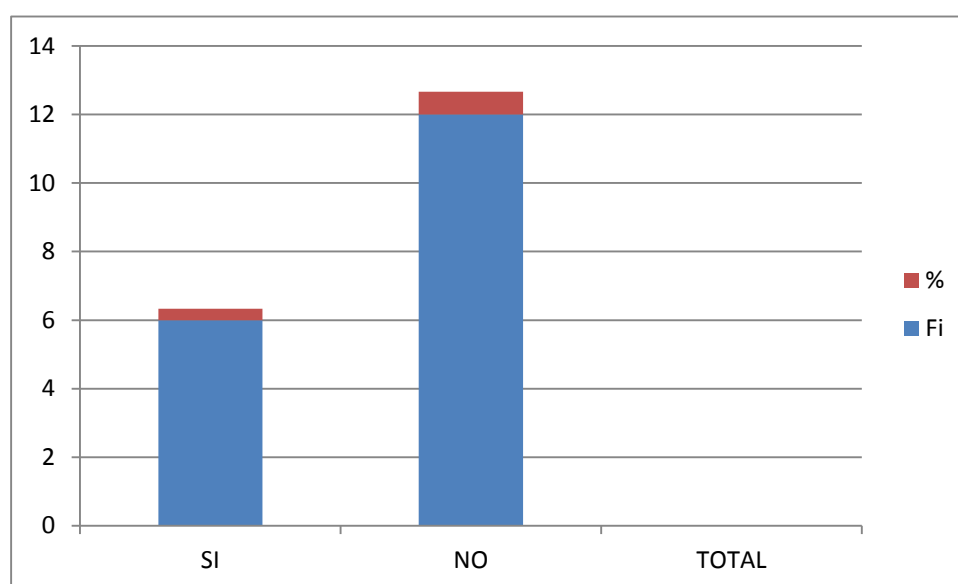
institucional, mientras que el 89% indican que, la municipalidad no cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional.

**Tabla 12: ¿USTED CREE QUE EL PERSONAL QUE ACTUALMENTE LABORA EN LA MUNICIPALIDAD CUMPLE CON LOS REQUISITOS FUNDAMENTALES QUE EL ÁREA REQUIERE PARA SU BUEN FUNCIONAMIENTO?**

Categoría	frecuencia	%
Si	4	33%
No	12	67%
Total	16	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 12 ¿USTED CREE QUE EL PERSONAL QUE ACTUALMENTE LABORA EN LA MUNICIPALIDAD CUMPLE CON LOS REQUISITOS FUNDAMENTALES QUE EL ÁREA REQUIERE PARA SU BUEN FUNCIONAMIENTO?**



Fuente: Tabla 12  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 33% manifiestan que, si efectivamente el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área

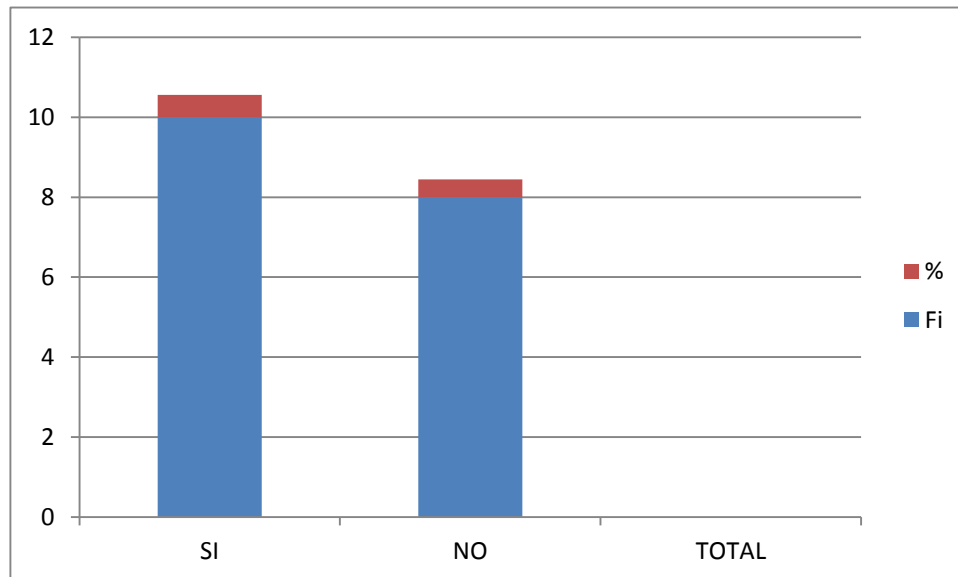
requiere para su buen funcionamiento, mientras que el 67% considera lo contrario, que el personal que actualmente labora en la municipalidad no cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento.

**Tabla 13 ¿CREE USTED QUE UN PLAN DE TRABAJO AYUDA A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO LABORAL Y A CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA?**

Categoría	frecuencia	%
Si	10	56%
No	08	44%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 13 ¿CREE USTED QUE UN PLAN DE TRABAJO AYUDA A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO LABORAL Y A CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA?**



Fuente: Tabla 13  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 56% manifiestan que, un plan de trabajo si ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de

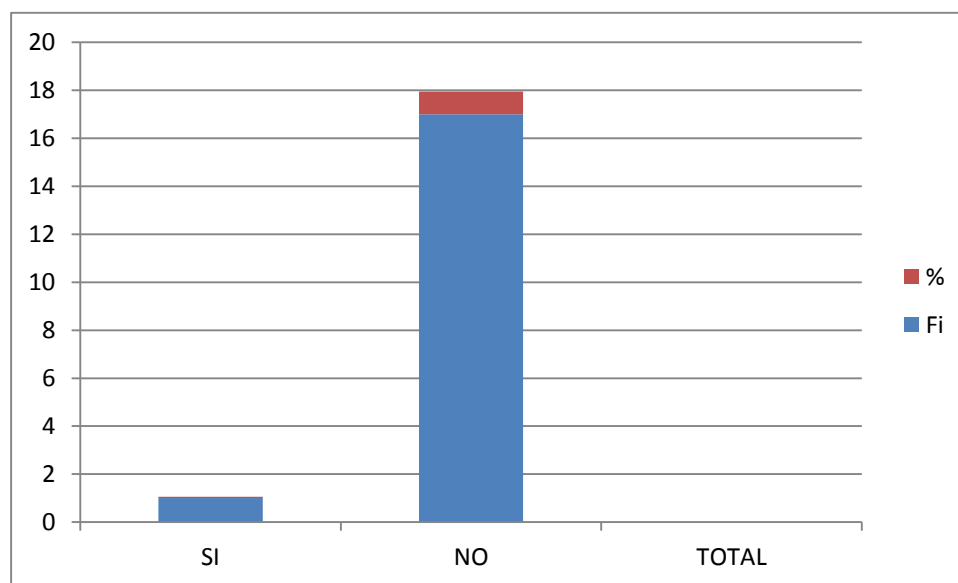
tesorería, mientras que 44% indican que, un plan de trabajo no es suficiente para mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería.

**Tabla 14 ¿LA GESTIÓN ACTUAL SE RIGE DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE ESTABLECE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?**

Categoría	frecuencia	%
Si	1	6%
No	17	94%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 14 ¿LA GESTIÓN ACTUAL SE RIGE DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE ESTABLECE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?**



Fuente: Tabla 14  
Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

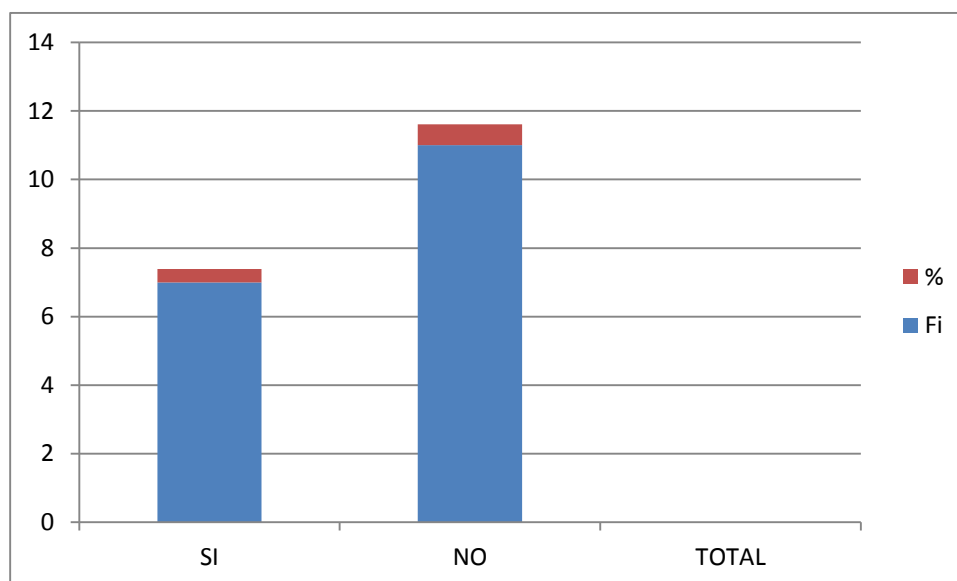
Del total del 100% de los encuestados, el 6% manifiestan que, la gestión actual efectivamente si se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno, mientras que 94% indican que, la gestión actual no se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno.

**Tabla 15: ¿USTED CONSIDERA QUE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PERMITEN MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA?**

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración: propia

**Ilustración 15 ¿USTED CONSIDERA QUE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PERMITEN MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA?**



Fuente: Tabla 15  
 Elaboración: propia

**INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 39% considera que, los objetivos del control interno si permiten mejorar el funcionamiento en la gestión del área de tesorería, mientras que el 61% indican que, los objetivos del control interno no ayudan a la mejorara del funcionamiento en la gestión del

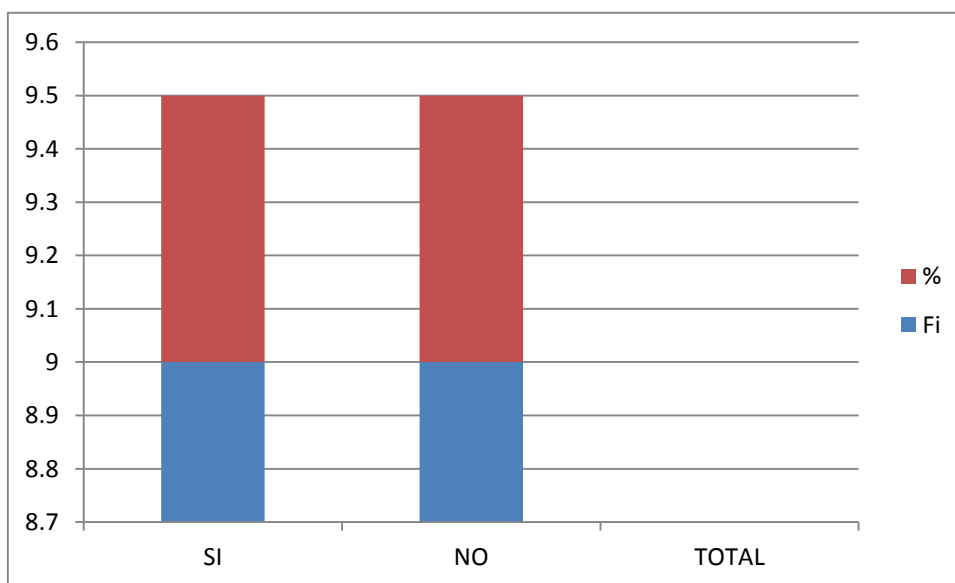
área de tesorería.

**Tabla 16 ¿SE CONSIDERAN LOS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS (FACTURAS, BOLETAS DE VENTA, RECIBO POR HONORARIOS) PARA EFECTUAR LOS PAGOS CORRESPONDIENTES EN EL ÁREA DE TESORERÍA?**

Categoría	frecuencia	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 16 ¿SE CONSIDERAN LOS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS (FACTURAS, BOLETAS DE VENTA, RECIBO POR HONORARIOS) PARA EFECTUAR LOS PAGOS CORRESPONDIENTES EN EL ÁREA DE TESORERÍA?**



Fuente: Tabla 16  
Elaboración: propia

### **INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que, efectivamente se consideran los documentos sustentatorios (facturas, boletas de venta, recibo por honorarios) para efectuar los pagos correspondientes en el área de tesorería, mientras que el 50% indican que, para efectuar los

pagos correspondientes en el área de tesorería no se consideran debidamente los documentos sustentatorios (facturas, boletas de venta, recibo por honorarios).

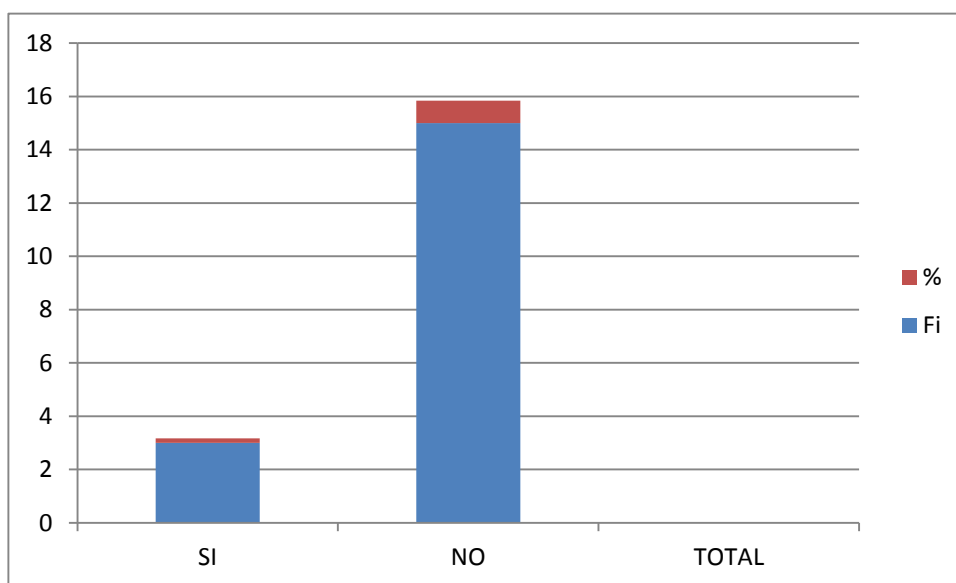
**Tabla 17 ¿CONSIDERA USTED QUE EL PRESUPUESTO ASIGNADO POR EL ESTADO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO ES SUFICIENTE PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS?**

Categoría	frecuencia	%
Si	3	17%
No	15	83%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: propia

**Ilustración 17 ¿CONSIDERA USTED QUE EL PRESUPUESTO ASIGNADO POR EL ESTADO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO ES SUFICIENTE PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS?**



Fuente: Tabla 17

Elaboración: propia

### INTERPRETACION:

Del total del 100% de los encuestados, el 17% considera que, el presupuesto asignado por el estado a la municipalidad distrital de Chinchao si es suficiente para el logro de los objetivos planteados, mientras que el 83% indican que, el presupuesto asignado por el estado a la municipalidad distrital

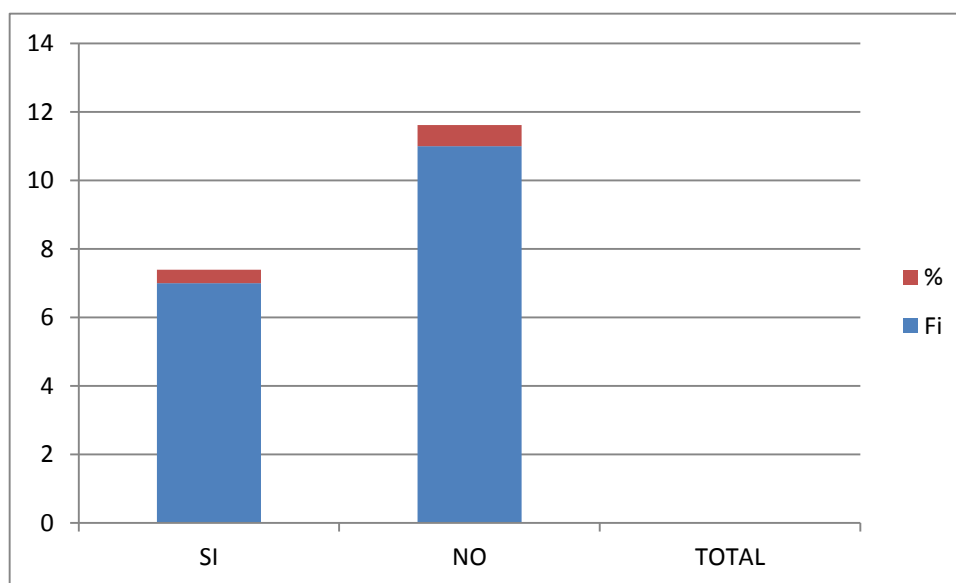
de Chinchao no es suficiente para el logro de los objetivos planteados.

**Tabla 18 ¿USTED CONSIDERA QUE EN EL ÁREA DE TESORERÍA SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LA REALIZACIÓN DE LAS DIFERENTES OPERACIONES?**

Categoría	frecuencia	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración: propia

**Ilustración 18 ¿USTED CONSIDERA QUE EN EL ÁREA DE TESORERÍA SE TOMAN EN CUENTA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LA REALIZACIÓN DE LAS DIFERENTES OPERACIONES?**



Fuente: Tabla 18  
Elaboración: propia

### **INTERPRETACION:**

Del total del 100% de los encuestados, el 39% considera que, en el área de tesorería si se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones, mientras que el 61% indican que, en el área de tesorería para la realización de las diferentes operaciones

necesariamente no se toman en cuenta las normas de control interno.

## **5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Los análisis, se realizaron de acuerdo a los resultados obtenidos de los datos recolectados, los objetivos e hipótesis de investigación, las teorías y otros estudios tomados como antecedentes.

### **En relación a los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao**

Después del procesamiento de datos se desprende que según la tabla N° 2 del total del 100% de los encuestados, el 18% manifiestan que, si efectivamente los tipos de control interno tienen relación significativa favorable con la gestión del área de tesorería, mientras que el 83% indica, que los tipos de control interno no tienen relación significativa con la gestión del área de tesorería.

### **En relación a los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao:**

Después del procesamiento de datos se desprende que según la tabla N° 6 del total del 100% de los encuestados, el 28% manifiestan que, si existe relación favorable entre los componentes de control interno y la gestión de la municipalidad distrital de Chinchao, mientras que el 72% indican, que no existe relación favorable entre los componentes de control interno y la



gestión de la municipalidad distrital de Chinchao.

**En relación a los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Huánuco – 2018.**

Después del procesamiento de datos se desprende que según la tabla N° 15 del total del 100% de los encuestados, el 39% considera que, los objetivos del control interno si permiten mejorar el funcionamiento en la gestión del área de tesorería, mientras que el 61% indican que, los objetivos del control interno no ayudan a la mejorara del funcionamiento en la gestión del área de tesorería.

**VI. CONCLUSIONES:**

- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1

La relación entre los tipos de control interno y la gestión del área de tesorería es negativa moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad de Chinchao no afecta significativamente al área de tesorería.

- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2

Tras los resultados obtenidos la relación entre la gestión del área de tesorería y los componentes del control interno es negativa moderada, y esto nos determina que no hay influencia significativa entre las variables de estudio.

- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3

La relación existente entre los objetivos del control interno y la gestión del área de tesorería de la municipalidad Distrital de Chinchao es negativa

moderada, ante estos resultados podemos rechazar la hipótesis específica, ya que no existe una relación positiva entre las variables de estudio.

- CONCLUSIÓN GENERAL

La relación es negativa moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Chinchao - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Chinchao no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

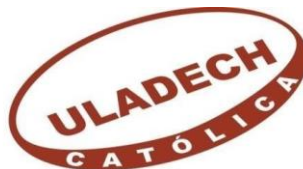
## **VII. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda establecer un área de control interno que realice actividades de monitoreo a las áreas de la Municipalidad Distrital de Chinchao para promover el buen funcionamiento de la gestión y prevenir riesgos asimismo se recomienda realizar capacitaciones constantes a cargo de profesionales para el cumplimiento de las normas del control interno y poner en práctica el control previo, simultáneo y posterior.
- Se recomienda a los funcionarios de la municipalidad, poner en práctica los componentes del control interno, (ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación), seguidamente realizar la contratación del personal de acuerdo a las exigencias del área en la municipalidad para el buen funcionamiento en la gestión.
- Se recomienda seguir las normas de control interno establecidas para mejorar la calidad de la organización administrativa en base a los objetivos de control interno, de tal manera garantizar un mínimo de seguridad de los fondos públicos del estado.

## BIBLIOGRAFÍA:

- BRONCANO, B. E. (2015). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH, 2014*. Huaraz-Perú.
- Chipana Gómez, R. (2018). *Diseño de control interno, para el fortalecimiento del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huacar, Provincia de Ambo, Región Huánuco, 2018*. Ambo-Huánuco.
- Córdova, L. R. (2018). *ONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS, HUÁNUCO – 2016*. Huanuco-Peru.
- CUSME CEDEÑO MARIA CESIBEL, R. V. (2015). “*DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y ESTABLECER PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA EMPRESA ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A., LOCALIZADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, EN EL AÑO 2015*”. Guayaquil.
- Enrique, B. R. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego 2017*. Perú.
- Gaitán, J. G. (2017). *METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A*. Bogotá.
- Isabel, C. C. (2015). “*DISEÑO DE UN PLAN ESTRATÉGICO PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y ESTABLECER PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA EMPRESA ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A., LOCALIZADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL EN EL AÑO, 2015*”. Guayaquil.
- KARINA, B. C. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANTA – CARHUAZ, 2011*. Huaraz-Perú.
- O, D. D. (2018). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL COSO III, PARA EL FORTALECIMIENTO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE HUAMALIES, REGION HUANUCO, 2016*. . Huanuco-Peru.
- Ordoñez, V. I. (2017). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE TESORERIA DE UNA EMPRESA AGRICOLA – BANANERA UBICADA EN LA CIUDAD DE DURAN*. Guayaquil, Ecuador.
- Verde, R. A. (2018). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLABAMBA – PROVINCIA DE SIHUAS, 2016*. Huaraz-Perú.

# **ANEXOS**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

La finalidad del presente cuestionario es obtener información para el estudio de **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO, HUÁNUCO – 2018”**, trabajo de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para el trabajo de investigación.

**MARCAR CON “X” SU RESPUESTA.**

ITEM	PREGUNTAS	SI	NO
01	¿Cree usted que en la municipalidad se toman en cuenta las normas de gestión como el (ROF, MOF, TUPA, Etc.) para la diferentes acciones?		
02	¿Cree usted que los tipos de control interno se relacionan significativamente con la gestión actual de la municipalidad distrital de Chinchao?		
03	¿La entidad define, asigna y limita las responsabilidades al personal para el buen desempeño de sus labores?		
04	¿Cree usted que en la municipalidad se desarrollan las labores correspondientes con el uso mínimo de los recursos del estado?		
05	¿Usted cree que en la entidad se realiza el control posterior en cuanto a las adquisiciones de bienes y servicios brindados por el estado?		
06	¿Usted cree que existe relación favorable entre los componentes de control interno y la gestión de la municipalidad distrital de Chinchao?		
07	¿En la municipalidad distrital de Chinchao se sancionan los comportamientos que vulneran el código de Ética?		
08	¿Se disponen acciones correctivas pertinentes ante evidencias de irregularidades en la municipalidad?		

09	¿Considera usted que el sistema de control interno permite disminuir los riesgos de corrupción en la entidad?		
10	¿Considera usted que la función que realiza como trabajador (a) ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la actual gestión municipal?		
11	¿La Municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar a la población sobre su gestión institucional?		
12	¿Usted cree que el personal que actualmente labora en la municipalidad cumple con los requisitos fundamentales que el área requiere para su buen funcionamiento?		
13	¿Cree usted que un plan de trabajo ayuda a mejorar el funcionamiento laboral y a cumplir con los objetivos y metas trazadas en el área de tesorería?		
14	¿La gestión actual se rige de acuerdo a las normas que establece el sistema de control interno?		
15	¿Usted considera que los objetivos del control interno permiten mejorar el funcionamiento en la gestión del área de tesorería?		
16	¿Se consideran los documentos sustentatorios (facturas, boletas de venta, recibo por honorarios) para efectuar los pagos correspondientes en el área de tesorería.		
17	Considera usted que el Presupuesto asignado por el Estado a la Municipalidad distrital de Chinchao es suficiente para el logro de los objetivos planteados?		
18	¿Usted considera que en el área de tesorería se toman en cuenta las normas de control interno para la realización de las diferentes operaciones?		
	TOTAL		

## **EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS**



## **FACHADA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHINCHAO**







**GERENTE MUNICIPAL**



**TESORERA MUNICIPAL**



**ASISTENTE DE TESORERIA**



**CONTADOR MUNICIPAL**



**JEFE DE PLANILLAS**



**ASISTENTE DE LOGISTICA**



**ASISTENTE DE CONTABILIDAD**



**JEFE DE PRESUPUESTO**