



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA  
EN EL ÁREA RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD  
DE HUÁNUCO 2019.**

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

**AUTORA:**

**CECILIA ELIZABETH MODESTO CHAVEZ**

**ASESOR:**

*Econ. Roger Armando BOCANEGRA ARANDA*

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2019**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN**

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA  
RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE HUÁNUCO 2019.

## **HOJA DEL JURADO EVALUADOR**

Dr(a) Erlinda Rosario Rodriguez Criллерos

Presidente

CPCC. Aiichira Yelma Sinche Anaya

Miembro

Mgtr. Julio Pardavé Brancacho

Miembro

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra prestigiosa Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por albergarme en sus claustros universitarios y ser la institución que perfile mi vida profesional.

A mis maravillosos docentes de la Escuela de Contabilidad por impartir sus conocimientos y ser ejemplo de perseverancia y de dedicación.

De igual forma, a La parte administrativa y funcionarios de la municipalidad de Huánuco por haberme brindado todas las facilidades del caso para la materialización de este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A Dios que gracias a él tenemos la vida y las oportunidades para seguir triunfando.

A mi familia por ser mi inspiración de lucha y perseverancia para lograr mis objetivos. A ellos con mucho amor esta tesis.

## RESUMEN

Esta investigación estuvo dirigida a determinar como objetivo principal la influencia del Control Interno en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019. Se empleo el tipo de estudio cuantitativo, de nivel básico descriptivo, con un diseño de investigación correlacional. Nuestra muestra de trabajo poblacional fue de 40 funcionarios de las áreas de control interno y recaudación de la municipalidad provincial de Huánuco, para determinar y seleccionar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico intencional, esto quiere decir que se tomó en cuenta el menester de la investigadora. Para el indicio de hipótesis se empleó la correlación de Pearson para evidencias el grado de relación entre el control interno y la gestión financiera. Los resultados demostraron que entre la variable control interno y la variable la gestión financiera, su relación es positiva moderado, es lo que tras los estudios y el análisis de las variables de estudio demostramos. Con los resultados obtenidos se da una conclusión que se acepta la hipótesis general de la investigación que se sustenta la influencia moderada entre las variables de estudio

**Palabras clave:** Control interno, gestión, financiera.

## **ABSTRACT**

The present research was aimed at determining the influence of Internal Control in Financial Management in the collection area of the municipality of Huánuco 2019. The study was of quantitative type with a correlational - descriptive research design. A sample population of 40 employees from the internal control and collection areas of the provincial municipality of Huánuco was used to determine and select the sample, and non-probabilistic sampling was used. The researcher. For the hypothesis test, the Pearson correlation was used to demonstrate the degree of relationship between the study variables. The results showed that between the internal control variable and the variable financial management their relationship is of weak positive and this is what after studies and analysis of the study variables demonstrated. With the results obtained it is concluded that the general hypothesis of the research that supports the considerable influence between the study variables is not accepted.

**Key words:** Internal control, management, financial.

## INDICE

TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
HOJA DE FIRMA DE JURADO .....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>14</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	
2.1 Antecedentes.....	17
2.2 Base teórica .....	26
2.2.1 El control interno .....	23
2.2.2. Clasificación del control interno .....	24
2.2.3. Componentes del control interno .....	26
2.2.4. Tipos de control interno .....	33
2.2.5. Campo del control interno.....	36
2.2.6. Gestión financiera .....	37
2.2.7. Gestión económico - financiera.....	41
2.2.8. Marco conceptual .....	47
<b>III.HIPÓTESIS</b>	
3.1. Hipótesis General .....	51
3.2. Hipótesis Nula .....	51
3.3. Hipótesis Específicos .....	51
<b>IV.METODOLOGÍA</b>	

4.1. Diseño de investigación.....	52
4.2. Población y muestra.....	53
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	54
4.4. Técnicas e instrumentos.....	viii
4.5. Plan de análisis.....	55
4.6. Matriz de consistencia.....	55
4.7. Principios éticos.....	57

## **V.RESULTADOS**

4.1 Resultados.....	58
---------------------	----

<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>75</b>
-----------------------------	-----------

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>77</b>
--	-----------

<b>ANEXOS.....</b>	<b>79</b>
--------------------	-----------

## INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1¿Cuenta la municipalidad con el MOF y el MPA? .....	55
TABLA N° 2¿Cuenta con misión y visión? .....	56
TABLA N° 3¿Cuenta con un plan estratégico? .....	57
TABLA N° 4¿Cuenta con organigrama? .....	58
TABLA N° 5¿Cuenta la municipalidad con un Control Interno? .....	59
TABLA N° 6¿Cree Ud. ¿Que la evaluación de control interno es importante para la municipalidad? .....	60
TABLA N° 7¿Cree Ud. ¿Que el control interno sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad? .....	61
TABLA N° 8¿Conoce Ud. ¿Si se realiza actividades de control interno en las diferentes Áreas de la municipalidad? .....	62
TABLA N° 9¿Conoce Ud. Si la gerencia u otro órgano encargado. ¿Realizan monitoreos constantes en el Área Recaudación? .....	63
TABLA N° 10 ¿Cree Ud. ¿Que las recomendaciones dadas durante las supervisiones de monitoreo generan acción inmediata en la gestión financiera en el Área Recaudación? .....	64
TABLA N° 11 ¿Sabe Ud. ¿Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera dentro de la Municipalidad?.....	65
TABLA N° 12¿Cree Ud. ¿Qué mediante la ejecución de control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad? .....	66
TABLA N° 13 ¿Cree Ud. ¿Que se cumple con los objetivos trazados en el Área Recaudación de la municipalidad? .....	67
TABLA N° 14 ¿Cree Ud. ¿Que la municipalidad realiza una gestión financiera apropiada, eficiente y eficaz? .....	68
TABLA N° 15 ¿Cree Ud. que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión? .....	69
TABLA N° 16 ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión en la Municipalidad? .	70
TABLA N° 17¿Son óptimos los resultados obtenidos en el Área Recaudación con el constante Control Interno por parte de las autoridades Municipales?.....	71
TABLA N° 18 ¿Se realizan auditorias permanentemente en el Área Recaudación? .....	72
TABLA N° 19 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?.....	73
TABLA N° 20 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?..... ¡Error! Marcador no definido.	75
TABLA N° 21 ¿Recibe capacitación constante el personal de la Municipalidad?.....	75

## INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICO N° 1¿Cuenta la municipalidad con el MOF y el MPA? .....	55
GRÁFICO N° 2¿Cuenta con misión y visión? .....	56
GRÁFICO N° 3¿Cuenta con un plan estratégico? .....	57
GRÁFICO N° 4¿Cuenta con organigrama? .....	58
GRÁFICO N° 5¿Cuenta la municipalidad con un Control Interno? .....	59
GRÁFICO N° 6¿Cree Ud. ¿Que la evaluación de control interno es importante para la municipalidad? .....	60
GRÁFICO N° 7¿Cree Ud. ¿Que el control interno sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad? .....	61
GRÁFICO N° 8 ¿Conoce Ud. ¿Si se realiza actividades de control interno en las diferentes Áreas de la municipalidad? .....	62
GRÁFICO N° 9¿Conoce Ud. Si la gerencia u otro órgano encargado. ¿Realizan monitoreos constantes en el Área Recaudación? .....	63
GRÁFICO N° 10 ¿Cree Ud. ¿Que las recomendaciones dadas durante las supervisiones de monitoreo generan acción inmediata en la gestión financiera en el Área Recaudación? .....	64
GRÁFICO N° 11 ¿Sabe Ud. ¿Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera dentro de la Municipalidad? .....	65
GRÁFICO N° 12¿Cree Ud. ¿Qué mediante la ejecución de control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad? .....	66
GRÁFICO N° 13 ¿Cree Ud. ¿Que se cumple con los objetivos trazados en el Área Recaudación de la municipalidad? .....	67
GRÁFICO N° 14 ¿Cree Ud. ¿Que la municipalidad realiza una gestión financiera apropiada, eficiente y eficaz? .....	68
GRÁFICO N° 15 ¿Cree Ud. que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión? .....	69
GRÁFICO N° 16 ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión en la Municipalidad? .....	70
GRÁFICO N° 17 ¿Son óptimos los resultados obtenidos en el Área Recaudación con el constante Control Interno por parte de las autoridades Municipales? .....	71
GRÁFICO N° 18 ¿Se realizan auditorias permanentemente en el Área Recaudación? .....	72
GRÁFICO N° 19 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?.....	73
GRÁFICO N° 20 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?....¡Error! Marcador no definido.	

**GRÁFICO N° 21 ¿Recibe capacitación constante el personal de la Municipalidad?..... 75**

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación denominado EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE HUÁNUCO 2019, 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, así como velar 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 y por las normas técnicas de control Interno.

Para realizar este trabajo se empleó el tipo de estudio cuantitativo, de nivel básico descriptivo, con un diseño de investigación correlacional.

En este estudio se formuló el problema a investigar, los objetivos y la justificación. Se consideraron trabajos realizados por distintos investigadores tratando de encontrar soluciones a los mismos problemas planteando. Sugieren el marco teórico proyectando los elementos teóricos-conceptuales que enfatizan y guían el problema e hipótesis formulados.

Se esquematiza la metodología de investigación utilizando las variables, a la vez se identifica la población y se analiza las herramientas de recolección de datos.

Procedemos a evaluar cada uno de los resultados recopilados mediante las encuestas, para así determinar la relación entre las variables de estudio, el cual se presentará mediante tablas y gráficos.

Seguidamente procedemos a dar las conclusiones del trabajo de investigación.

Luego de expuesto todo el procedimiento paso a paso y habiendo obtenido los resultados, procedemos a formular el siguiente enunciado.

¿De que manera el Control Interno influye en la Gestión Financiera en el área recaudación de la Municipalidad de Huánuco 2019?

Para lo cual se formuló el objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

Y como objetivos específicos:

Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno en la liquidez en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno optimizan Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales.

Solórzano (2004), realizó la investigación: “Diseño e Implementación De Un Sistema de Control Interno y de Gestión Para Optimizar el Uso de los Recursos Humano, Materiales y Financieros de una Empresa de Servicios”, en la “Universidad de Guayaquil”, Ecuador, donde planteo como objetivo definir de forma clara y precisa de cómo queremos que sea la organización y llegó a las siguientes conclusiones: El presente tema de tesis desarrolla un diseño de un sistema de control interno y de gestión para una empresa de servicios perteneciente al estado, utilizando una moderna metodología de control de gestión llamado “Cuadro de Mando Integral”; bajo este contexto se diseñan los indicadores que evalúan la eficiencia y economía en la prestación de servicio, ayudando a la institución de servicios a mejorar el uso de sus recursos humanos, materiales y financieros.

Garrido (2011). En su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica boliviana de Venezuela: Menciona que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos.

Bernardello, Alicia, Coord, Gustavo (2006). En su libro titulado: "Administración Financiera" Manifiesta que la Administración financiera o conocida también como gestión financiera intrínsecamente está presentes en los conceptos de valor, tiempo del dinero, el riesgo, la incrementalidad en la toma de decisiones o el análisis de la rentabilidad financiera. La gestión financiera es una gran variedad de tareas financieras como la planeación, extensión de créditos a los clientes, la evaluación de grandes gastos de propuestos y la consecución de dinero para financiar las operaciones de la empresa. Es una técnica que tiene por objeto la obtención, control y el adecuado uso de recursos financieros que requiere una empresa, así como el manejo eficiente y protección de los activos de la empresa.

#### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

Samaniego (2013),realizo la investigación: "Incidencias del Control Interno En La Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo", en la "Universidad San Martin de Porres", donde planteo como objetivo ,determinar si el control interno influye en la gestión de las microempresas del distrito de Chaclacayo y llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Carbajal (2013). En su libro “Herramienta Integrada y Control de Riesgos” Perú. Vol.1. Expresa. Aunque el control interno va ligado, generalmente a la actividad de auditoria externa e interna, existen muchas empresas que al no tener que someterse a la actividad de auditoria no contemplan con relevancia del control interno al servicio de la gestión. Por ello independientemente de que constituye una herramienta básica al servicio de la auditoria, destacando su relevancia de cara al control de gestión. El control interno constituye una disciplina integrar al servicio de la dirección constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente

Elorreaga (2008). En su libro titulado. “La Importancia Universal del Control Interno Contable, Administrativo, Financiero en el Sistema Empresarial” Perú. Vol.2. Refiere: El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de allí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas. Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios. Reduce el riesgo, de fraudes, robos o

daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los 23 inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

Paz (2009). El Control Interno de Gestión de las Clínicas Privadas de Lima Metropolitana. Este trabajo de investigación tiene como finalidad evaluar los efectos que tiene el control interno en la gestión de servicios de salud en las clínicas privadas; para lo cual se propone un software de sistema Integrado de gestión de calidad, cuyo objetivo es impulsar el fortalecimiento, actualización e implementación del Sistema de Control Interno de Gestión en las Clínicas Privadas de Lima Metropolitana.

Castro (2011), en su tesis denominado, “El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Otorgamiento de Créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Campesina COOPAC Ltda. Agencia Tena durante el primer trimestre del 2011”, cuyo objetivo es Evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de otorgamiento de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Campesina

COOPAC Ltda. Agencia Tena en el primer trimestre del año 2011 con la finalidad de determinar la correcta gestión de los directivos.

Finalmente, el trabajo de tesis se dio cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto poniendo a consideración los resultados obtenidos; así mismo llegando a las conclusiones:

La Cooperativa de Ahorro y Crédito Campesina COOPAC Ltda. Agencia Tena, ofrece varios servicios como el pago del Bono de Desarrollo Humano, SOAT y apertura de la cuenta mi ahorrito para los más pequeños; pero existe una mínima parte de socios que desconoce de los servicios que presta debido a que no cuenta con una infraestructura adecuada.

La Cooperativa de Ahorro y Crédito Campesina COOPAC Ltda. Agencia Tena tiene buena acogida en la Agencia Tena porque está enfocada a otorgar microcréditos sobre firmas e hipotecarios que permiten a socios obtener un financiamiento para emprender proyectos productivos para el desarrollo de ellos y de sus familias.

En esta institución financiera no existe una manera de evaluar la eficiencia en el proceso crediticio para poder medir el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.

La Cooperativa dispone de un manual de crédito donde consta el procedimiento y políticas aplicables pero al momento no es socializado al personal

involucrado lo que influye que los procesos de otorgamiento de créditos sean deficientes lo que implica que la mayor parte de créditos no están siendo aprobados por el comité de créditos lo cual está presentando un riesgo incobrabilidad, debido a que solo es revisada la información por una persona y no se está siendo aprobando por medio del comité para un debate y aprobación de cada crédito.

La mayoría de los clientes encuestados manifiestan que sus créditos tienen un seguimiento frecuentemente ya que sus datos son actualizados normalmente. Además, les recuerdan sus fechas de pago ya sea por teléfono o mediante citaciones entregadas en sus domicilios, pero en ciertas ocasiones son a destiempo ocasionando inconformidad en los clientes al momento del pago de sus créditos.

La institución mantiene una deficiente definición de responsabilidades y funciones en el proceso crediticio lo que genera un incorrecto análisis de la capacidad de pago de los socios.

### **2.1.3. Antecedentes Locales.**

Ramírez (2010). En su tesis de Pregrado "Nivel de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UGEL Tocache – San Martín": Universidad Nacional Hermilio Valdizan; Huánuco. Tuvo como objetivo verificar el nivel de control interno del área de abastecimiento de la UGEL. "logró conocer que el nivel de información del control interno, es satisfactorio por utilizar sistemas de información que permite mantener actualizado los registros contables, pero carecen de información que permitan una buena planificación e información para la toma de decisiones".

Miñano (2010) En su tesis de Pregrado "Control Interno y su acción de seguridad en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Manantay – Ucayali": Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco. Tenía como finalidad conocer y analizar la evaluación que realiza el control interno con el objetivo de identificar las deficiencias del área de tesorería. "demostró que existe la intención de mejorar para conseguir la eficiencia, efectividad y economía".

## **2.2.Bases Teóricas**

### **2.2.1. El control interno**

Se manifiestan que el control interno es una herramienta que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El sistema de control interno está conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que se interrelacionan entre sí. Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma conjunta se adoptan en el negocio para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, así también busca promover la eficiencia operacional y provoca la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (MENIZ, 2007)

### **2.2.2. Clasificación del control interno**

#### **Por la Función**

**Administrativo:** A este lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es la base para establecer un control contable.

**Contable:** Comprende el plan de organizaciones y procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar razonable seguridad en que:

- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorización general o específica de la gerencia.
- Las transacciones se registran conforme es necesario, para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o, cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y para mantener datos relativos a la responsabilidad sobre los activos.
- El acceso a los activos solo se permite con autorizaciones de la gerencia.
- Los datos registrados relativos a los activos son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables y se toman las medidas apropiadas con respecto a cualquier diferencia.

**Por la Acción:**

**Previo:** Se aplica antes de llevar a cabo las operaciones, está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones. Concurrente: está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios. Se debe concentrar en la obtención de mejoras con los menores esfuerzos y

recursos, sin eludir la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.

**Posterior:** Examen que se efectúa después de producidas las operaciones financieras y administrativas, con el objeto de verificar, revisar y analizar, de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas.

**Por la Ubicación:**

**Control Interno:** Como elemento básico y fundamental de toda administración y expresión utilizada para definir, en general, las medidas adoptadas por los propietarios o administradores, y verificar la dirección y control de las operaciones administrativas y financieras de sus organizaciones.

**Control Externo Privado:** Examen a cargo de personas que actúan por mandato de una empresa. Esta función es encomendada a los auditores independientes para el control posterior del área financiera o parte de ella.

Aguirre, en su libro Auditoria III: Organización estructural, políticas y procedimientos contables y operativos y supervisión, nos señala tres elementos básicos: (Aguirre, 1997)

- a) Organización estructura
- b) Políticas y procedimientos contables y operativos

c) Supervisión

### **2.2.3. Componentes del control interno**

El informe COSO I plantea un marco integrado de control que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión. Que son los siguientes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión.

#### **Ambiente de Control**

Comprende aspectos tales como: Principios éticos que rigen a la Organización, la filosofía de la empresa, el modo de ver el desarrollo de los trabajos y la forma de organizarse.

El ambiente de control es aquel componente que fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Los principales factores del Ambiente de Control son:

La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento. La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el

compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

“El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. (Alberto, 2007)

### **Valuación de Riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera que se pueda identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento. A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la Institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad/ frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio.

Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

## **Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los 18 riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.

**Sistemas de información y comunicación.-** a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información,

con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

### **Supervisión**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

La organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar

las circunstancias, se generan nuevos riesgos, que la organización debe afrontar.

Belaunde, Señala que el control interno es un componente esencial y que hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno: a la vez mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización. Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz. (BELAUNDE, 2012)

#### **2.2.4. Tipos de control interno**

##### **Control interno contable**

ALVAREZ (2010) Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente y se relacionan directamente con la salvaguarda de los activos y la veracidad de los registros financieros.

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma

integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada.

Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información.

Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

### **Control interno administrativo**

FRANKLIN (2013) Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable (por ejemplo, contrataciones, planificación ordenación de la producción, relaciones con el personal, entre otros).

ASTUPIÑAN (2008) Los Controles Administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan

principalmente con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales, y normalmente se relacionan sólo indirectamente con los registros contable-financieros. Incluyen controles tales como:

- Análisis estadísticos;
- Estudios de tiempos y movimientos;
- Informes de ejecución;
- Entrenamiento de personal;
- Controles de calidad, etc.

LEONARD (2009) manifiesta: El control interno administrativo es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma Independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los objetivos establecidos, definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas.

### **Control interno financiero**

Los controles contables “son los planes de la organización y procedimientos y normas de registro que se ocupan de proteger las cuentas y asegurar la veracidad de los registros financieros” ...” Los controles financieros “son los factores primordiales del proceso de control: presupuestos, análisis financiero y análisis del punto muerto.”

#### **2.2.5. Campo del control interno**

HERNÁNDEZ (2009). Los campos del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

##### **Ambiente de Control Interno**

MANTILLA (2009). La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia – y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que

dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional; y
- Políticas de personal;

**HERNÁNDEZ** (2009). Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Responsabilidad
- Políticas de personal
- Clima de confianza de trabajo

#### **2.2.6. Gestión financiera**

Oscar león Trata de lograr la maximización de la riqueza de los accionistas por medio de actividades cotidianas, como la administración de créditos y los inventarios mediante decisiones a un plazo largo relacionando con la obtención de fondos. (García León, 1999)

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. Es decir, la función financiera integra:

La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa) La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa); La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad); El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa); El

análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

### **Control Financiero**

El control financiero en la administración, es muy importante en una empresa que cuenta con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

### **Presupuesto Financiero**

Administración Financiera. El presupuesto financiero se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los medios esenciales que deben calcularse, como el costo de la realización, el costo del tiempo y el costo de adquirir nuevos recursos. (Guillermo, 2003)

También es una estimación programada de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

## **Tipos De Presupuestos**

**Presupuesto de caja.** - Herramientas de planeación financiera que proporciona la base para Analizar la posición de caja de la Empresa con respecto a un número de intervalos en un horizonte dándole planeación.

**Presupuesto de capital.** - Denominado también presupuesto De inversión en activo fijo. Comprende la planeación de las inversiones de la empresa en Activo de larga vida las decisiones sobre inversión involucran Algunas de las decisiones más Importantes que debe tomar un Empresario. Aunque las nuevas inversiones sean poco frecuentes, a veces implican un serio compromiso de fondos durante un periodo extenso. Por consiguiente, una mala decisión puede afectar adversamente las utilidades durante años.

**Presupuesto de egreso.** - Se refiere a los gastos que se tendrá en un determinado tiempo tomando en cuenta que los ingresos sean superiores a los gastos.

**Presupuesto de ingreso.** - Se refiere a los ingresos propios y ajenos que no son los normales que tiene una entidad, por ejemplo: préstamos y operaciones financieras en los que se integran aspectos bancarios.

### **Análisis Financiero**

Interpretación, comparación y estudio de estados financieros y datos operacionales de una Entidad: explica el cálculo y la Significación de porcentajes, tasas, Tendencias, indicadores los cuales sirven para Evaluar el desempeño financiero y Operacional de la firma, para Ayudar así a que los administradores, inversionistas y acreedores tomen sus respectivas iniciativas: Es decir, tiene como fin demostrar a manera de diagnóstico cual es la Situación económica y financiera Por la que atraviesa la institución en un momento de terminado.

#### **2.2.7. Gestión económico - financiera**

La gestión económico financiera es un conjunto de procesos coordinados e interdependientes que abarca una serie de acciones sucesivas e interrelacionadas, dirigidas a alcanzar eficientemente objetivos; encaminados a planificar, organizar controlar y evaluar los recursos económicos y financieros disponibles en la organización, con la finalidad de garantizar de manera eficiente y eficaz la consecución de sus objetivos trazados coherentes con la misión empresarial.

La "Teoría de la administración Financiera" dice que: "La gestión financiera se refiere a la utilización eficiente de un recurso económico importante, a saber, los fondos de capital". (Salomon, 1965)

Essentials of Management refiere que "La gestión financiera es la actividad operativa de una empresa que es responsable de obtener y utilizar eficazmente los fondos necesarios para la operación eficiente". (MASSIE, 1979)

En la Obra "Fundamentos de Administración financiera" menciona que "La gestión financiera es un área de toma de decisiones financieras armonización de los motivos individuales y objetivos de la empresa". (WESTON, 1998)

"La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera". (Howard, 1953)

the existence of an optimal capital structure: theory and evidence; "La gestión financiera es el área de la gestión empresarial dedicado a la utilización racional del capital y una cuidadosa selección de las fuentes de capital a fin de que una unidad de gasto para moverse en la dirección de alcanzar sus objetivos". (Snyder, 1984)

En conclusión, se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión

financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

Míster Empresa Indica, que la mejor herramienta de gestión en las empresas, continúa siendo el control interno. La mala gestión o en muchos casos, la falta de gestión, está detrás de una gran mayoría de los fracasos empresariales, es por esto que el control interno ayuda a prevenir este tipo de eventualidades. (Empresa, 2010)

La forma que adopta la estructura de la empresa tiene que ver con su tamaño. Si la empresa es grande, la importancia del tema financiero es determinante, entonces se incluirá en el organigrama la función de un gerente financiero o gerente administrativo-financiero.

El gerente financiero es aquella persona que pone en gestión financiera las decisiones enunciadas en la estrategia, a partir de la visión y misión de la empresa. Esta es su función como gerente y estratega. De esta gerencia o jefatura dependerá el área de Tesorería, donde se custodian los fondos que están en el poder de la empresa (antes de que se apliquen como pagos o se depositen). Del área de Tesorería depende la de Cobranzas, donde se producen todos los ingresos. Existe también el área de pago o Cuentas a pagar, que se ocupa de recibir la documentación requerida para realizar un pago, verificar que corresponda y requerir las autorizaciones correspondientes.

También suele haber un área de presupuesto financiero o Control presupuestario, que es el sector que convierte a la gerencia financiera en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se analiza la posición financiera de la empresa y se sugieren las mejores opciones de requerir fondos o de invertirlos.

La gestión financiera eficiente significa tomar buenas decisiones, orientadas a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, rentables y generadores de valor, permitiendo al mismo tiempo el despliegue de los objetivos estratégicos de la empresa. La construcción de un ambiente favorable para la gestión financiera implica la creación y desarrollo de tres elementos claves:

- El primero, la construcción de una “cultura financiera sana”, que promueva y motive las buenas prácticas en el uso de los recursos empresariales.
- El segundo es el “aprendizaje permanente del tema financiero” y el desarrollo de competencias adecuadas, lo cual abarca necesariamente, desde la capacidad de análisis y entendimiento claro de la actual situación financiera de la empresa, hasta la capacidad para diseñar y ejecutar una estructura financiera sólida soportada en la previsión y la planeación. En ese sentido, la formación en gestión financiera deber ser una prioridad para las empresas.
- El tercer elemento, no menos importante que los anteriores, es la implementación de un sistema de información que se constituya en un soporte efectivo para proyectar, monitorear y evaluar la gestión de la empresa. Esto implica que un sistema de información debe integrar: información contable-financiera, estados financieros, indicadores de gestión, sistema de costos, presupuestos y flujo de caja entre otros.

De manera particular, el último elemento mencionado, el flujo de caja (proyectado), es el elemento central del sistema de información financiera, porque integra y aporta elementos que permiten una mejor planeación, control, medición y seguimiento del impacto que tienen las

decisiones de la gerencia sobre la salud y viabilidad financiera de la empresa.

La mayoría de las decisiones gerenciales se toman sobre flujos de dinero, y tienen impacto en el corto, mediano o largo plazo. A corto plazo, las adecuadas decisiones de flujo de dinero permiten mantener la operación normal de la empresa, es decir financiar la producción de bienes o servicios y cubrir todas las actividades que apoyan esta operación, sin inconvenientes. A mediano plazo, permiten reponer equipos, pagar deuda adquirida, pagar intereses, realizar inversiones incrementales, capitalizar la empresa; y a largo plazo, permiten realizar inversiones que afectan la permanencia en el tiempo, el crecimiento sostenible y la rentabilidad futura.

La gestión financiera de la empresa es un flujo continuo de decisiones y cada mejora, por pequeña que sea, puede fortalecer significativamente el desempeño general de la empresa.

Estos tres elementos (Cultura financiera, Aprendizaje y competencias en finanzas y Sistema de información), se encuentran presentes en todas las empresas, con un mayor o menor desarrollo según las características particulares. Es precisamente tarea de la gerencia reflexionar sobre las acciones requeridas para mejorar y fortalecer cada uno de estos aspectos.

El sano desarrollo financiero de la empresa se soporta en la creación de una “cultura” financiera, que motive comportamientos adecuados respecto al manejo del dinero en todas las personas de la organización.

Construya el flujo de caja (proyectado) que ha de servirle como carta de navegación para impulsar la empresa a generar utilidades, ser rentable y crecer.

En síntesis, el gerente mejora la toma de decisiones en la medida que se apoya en un sistema de información adecuado que le permita realizar un permanente análisis, seguimiento y evaluación de la operación de la empresa.

#### **2.2.8. Marco conceptual**

**Control.** - Comprende las acciones orientadas a precaver en forma previa, durante la gestión y a su verificación posterior respecto de la correcta captación y utilización de recursos humanos, materiales y financieros; así como en cuanto al logro de los resultados de la actividad pública o privada por parte de las entidades y organismos que la ejecutan.

**Eficacia.** - Criterio que, aplicado a la administración, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura el debido y oportuno

cumplimiento de políticas y metas que cualitativa y cuantitativamente define el Gobierno Nacional en beneficio de la sociedad en general.

**Eficiencia.** - Criterio que, aplicado a la administración pública, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura la óptima proporción y relación entre los esfuerzos de sus servidores y funcionarios, los recursos financieros y materiales que se emplean respecto de los productos y servicios que se prestan entre sí y al resto de la colectividad nacional.

**Gestión.** - Es la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos administrativos en el proceso de obtención, utilización y mantenimiento de los medios necesarios para la realización de las acciones que deben ser ejecutadas para concretar metas y objetivos previamente definidos.

**Control interno.-** El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización, el conjunto de los planes, métodos, 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 con las normas 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 con las normas constitucionales y legales

vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y objetivos provistos.

**Evaluación de Riesgos.** - El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad. (Normas Generales del Control Interno).

**Gestión financiera.** - La expresión gestión financiera, hace referencia a la gestión de creación de valor en sus diversas modalidades, si a esta primera idea aproximativa se añade la de que es prácticamente el único medio de utilizar los recursos futuros en el presente a través del crédito, se habrán configurado los rasgos fundamentales de esta gestión al menos desde el punto de vista del responsable financiero de una empresa o entidad pública.

**Economía.** - La más difundida definición de economía es la de Lionel Robbins, Economista, británico de tendencia liberal quien, en su ensayo sobre la naturaleza y significación de la Ciencia Económica, publicada

en 1932 mencionó que, “la economía es la ciencia que estudia la conducta humana como una relación entre fines y medios escasos que tienen usos alternativos”.

**Estructura Organizacional.** - La estructura organizacional es el marco en que las actividades son planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas para lograr los objetivos planteados por la entidad.

**Liquidez.** - Es la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo. Miden la solvencia y la capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones difíciles.

**Informe COSO.** - Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado “Informe COSO”.

**Sistema.** - Es un conjunto de partes o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables, los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia.

### **III. HIPÓTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General (Hi)**

El control interno influye considerablemente en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

#### **3.2. Hipótesis Nula (Ho)**

El control interno no influye considerablemente en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

#### **3.3. Hipótesis Específicas**

Si existe asociación entre los objetivos del control interno, entonces habrá más liquidez en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

Si el planteamiento de control interno es eficiente, entonces permitirá mejorar la organización en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

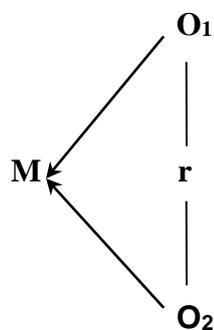
Si los procedimientos de control interno están bien estructurados, entonces optimizara en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.

### **IV. METODOLOGIA**

#### **4.1. DISEÑO DE INVESTIGACION**

En la presente investigación se utiliza el diseño correspondiente al correlacional – descriptivo. Hernández (2010), que nos dice que se buscará la información proveniente de los comentarios y análisis de temas relacionados al estudio (control interno y la gestión financiera), los cuáles se analizarán tras la aplicación de las herramientas de recolección de datos.

Y el esquema es el siguiente:



**Dónde:**

M = es la muestra de estudio.

O1 = observación de la variable cultura tributaria.

O2 = observación de la variable gestión financiera.

r = relación que existe entre las variables observadas.

**4.2. POBLACION Y MUESTRA**

**Población**

Se conceptualiza a la población al conjunto total de individuos a estudiar, objeto o medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

La población que se considera en el siguiente trabajo de investigación está constituida por 320 funcionarios de la municipalidad provincial de Huánuco.

### **Muestra**

Para determinar la muestra en el siguiente trabajo de investigación se utilizó el muestro no probabilístico intencionado, que quiere decir que se seleccionará de acuerdo a la conveniencia de la investigadora, en este la muestra será de 40 funcionarios del área control interno y de recaudación de la municipalidad provincial de Huánuco.

### 4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE		DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
<b>V. Independiente (X).</b>	Control Interno	El sistema de información	Principios de control interno.  Manuales de procedimientos administrativos.  Manual de organización y funciones.	Cuenta la Municipalidad con el MOF y el MPA.  Cuenta con misión y visión.  Cuenta con un plan estratégico.  Cuenta con organigrama.
		Políticas de Control Interno	Procedimientos de autorización y aprobación  Evaluación de Costo – Beneficio Verificaciones y conciliaciones  Evaluación de Desempeño	Cree Ud. Que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo del municipio.  El costo – Beneficio contribuye a la implementación de cualquier actividad.  Las verificaciones y conciliaciones de inventarios se realizan de manera permanente.  Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.
		Evaluación de la gestión.	Gestión de riesgos	Cree Ud. Que la evaluación de control interno es importante para la municipal.  Cree Ud. Mediante la ejecución de control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad.
<b>V. Dependiente (Y).</b>	Gestión financiera	Estados económicos	Estado de Situación Financiera	El estado de situación financieros se elabora en su oportunidad.
			Estado de Resultados	Los estados de resultados se elaboran en su oportunidad
		Análisis financiero	Ratios.	Cree Ud. que la municipalidad aplica los indicadores de gestión.

#### **4.4. TECNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

##### **A. Técnicas**

La técnica que se va a utilizar será la de la encuesta para poder recopilar la información sobre las variables de estudio a los funcionarios de la municipalidad provincial de Huánuco.

##### **B. Instrumentos**

la principal herramienta que se utilizara en el presente trabajo de investigación es el cuestionario.

#### **4.5. PLAN DE ANALISIS.**

Se realizará el procesamiento de los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario utilizando el programa Excel y SPSS estadístico con tablas de frecuencias y gráficos; y para obtener la prueba de hipótesis se utilizará la correlación de Pearson.

#### 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

##### TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE HUÁNUCO 2019.

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables - operacionalización	DISEÑO METODOLÓGICO			
				Tipo de Investigación	Población	Muestra	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
<p>¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión Financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019?</p> <p><b>Específicos</b></p> <p>¿De qué manera el objetivo del Control interno influye en la liquidez de la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019?</p> <p>¿En qué medida, los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno optimizan la dirección el planteamiento del control interno permite mejorar la organización en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019?</p> <p>¿De qué manera los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno optimizan Gestión Financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Determinar la influencia de los objetivos del Control Interno en la liquidez en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p> <p>Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización en la Gestión Financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p> <p>Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno optimizan Gestión Financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El control interno influye considerablemente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p> <p><b>HIPÓTESIS NULA (Ho)</b> El control interno no influye considerablemente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b> Si existe asociación entre los objetivos del control interno, entonces habrá más liquidez en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019</p> <p>Si el planteamiento de control interno es eficiente, entonces permitirá mejorar la organización en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019</p> <p>Si los procedimientos de control interno están bien estructurados, esto será optimo en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>Control Interno</b></p> <p><b>Dimensiones</b> El sistema de información</p> <p>Políticas de control interno</p> <p>Evaluación de la gestión</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Gestión financiera</b></p> <p><b>Dimensiones</b> Estados económicos</p> <p>Análisis financieros</p>	<p>Esta investigación es considerada descriptivo no experimental según el carácter de investigación.</p>	<p>La población que se considera en el siguiente trabajo de investigación está constituida por 320 funcionarios de la municipalidad provincial de Huánuco.</p>	<p>Para determinar la muestra en el siguiente trabajo de investigación se utilizó el muestro no probabilístico intencionado, que quiere decir que se seleccionará de acuerdo a la conveniencia del investigador, en este la muestra será de 40 funcionarios de las áreas del control interno y de recaudación.</p>	<p><b>Técnica:</b> La técnica primordial usada en el presente trabajo de investigación es la encuesta.</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>

#### **4.7. ASPECTOS ÉTICOS**

Este trabajo de investigación se ha desarrollado respetando los aspectos éticos que la universidad propone, esto es que se respetó la autoría y sus derechos de los trabajos que se consultó y que se tomó como referencia para la construcción del marco teórico, además se aplicó la transparencia, la responsabilidad y la equidad.

## v. RESULTADOS

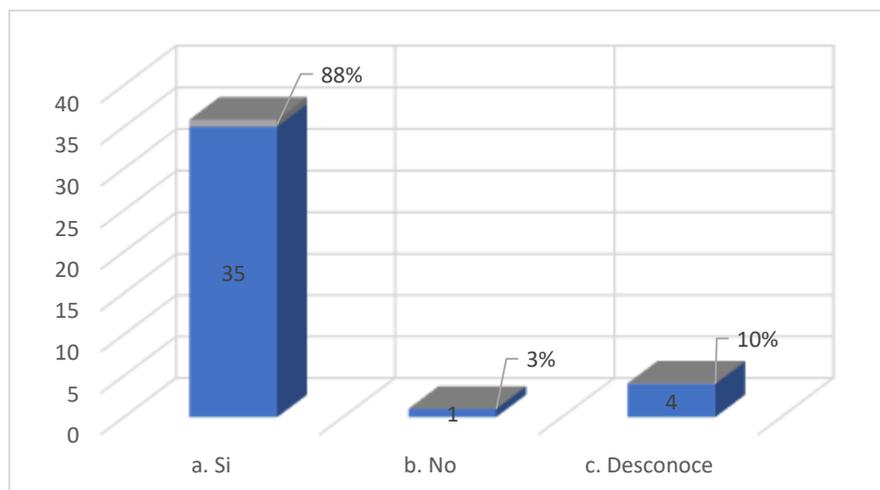
### 5.1 Resultados

**TABLA N° 1** ¿Cuenta la municipalidad con el MOF y el MPA?

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	35	88%
b. No	1	3%
c. Desconoce	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 1** ¿Cuenta la municipalidad con el MOF y el MPA?



FUENTE: Tabla N° 1  
ELABORACIÓN: Propia

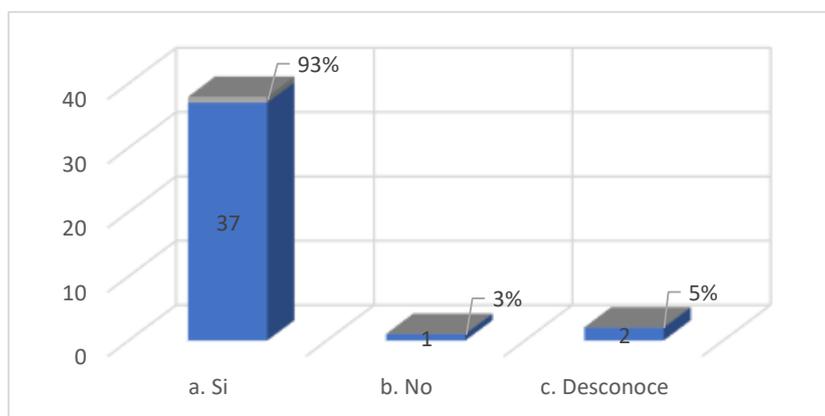
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 88% manifiestan que la municipalidad si cuenta con el MOF y el MPA, mientras que el 3% manifiestan que no cuenta con MOF y el MPA y el 0% no tienen conocimiento de algún MOF y el MPA.

**TABLA N° 2: Cuenta con misión y visión?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	37	93%
b. No	1	3%
c. Desconoce	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 2: Cuenta con misión y visión?**



FUENTE: Tabla N° 2  
ELABORACIÓN: Propia

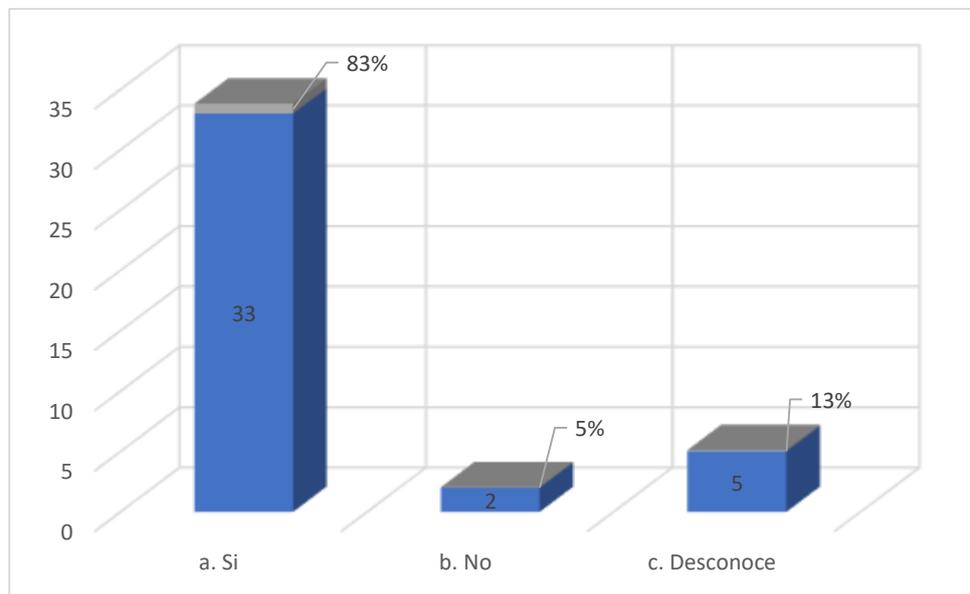
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 93% manifiestan que la municipalidad si cuenta con misión y visión, mientras que el 3% manifiestan que no cuenta con misión y visión y el 5% no tienen conocimiento.

**TABLA N° 3: Cuenta con un plan estratégico?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	33	83%
b. No	2	5%
c. Desconoce	5	13%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 3: Cuenta con un plan estratégico?**



FUENTE: Tabla N° 3  
ELABORACIÓN: Propia

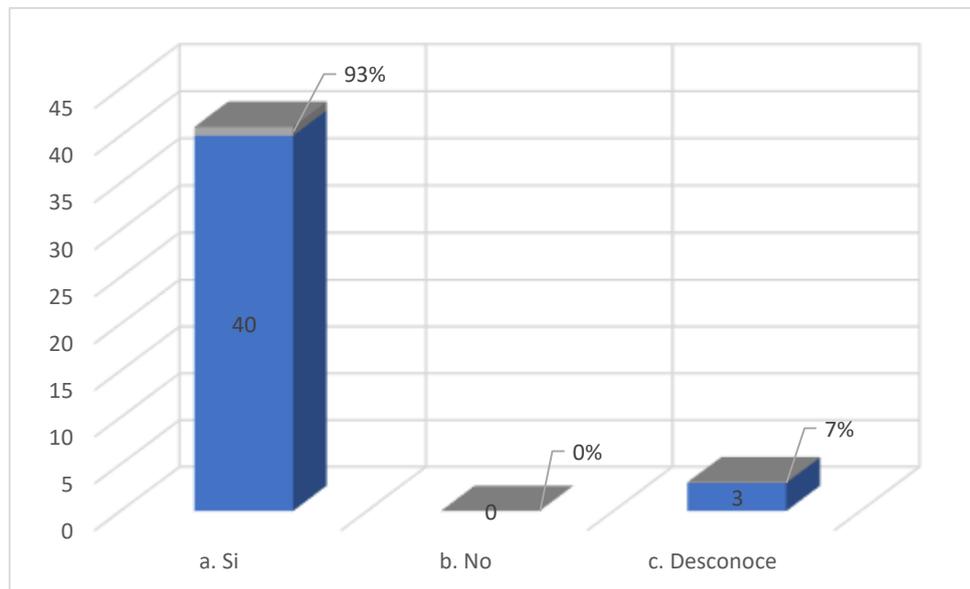
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 83% manifiestan que la municipalidad si cuenta con un plan estratégico, mientras que el 5% manifiestan que no cuenta con el plan estratégico y el 13% desconoce.

**TABLA N° 4; Cuenta con organigrama?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
a. Si	40	93%
b. No	0	0%
c. Desconoce	3	7%
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Encuesta aplicada  
**ELABORACIÓN:** Propia

**GRÁFICO N° 4; Cuenta con organigrama?**



**FUENTE:** Tabla N° 4  
**ELABORACIÓN:** Propia

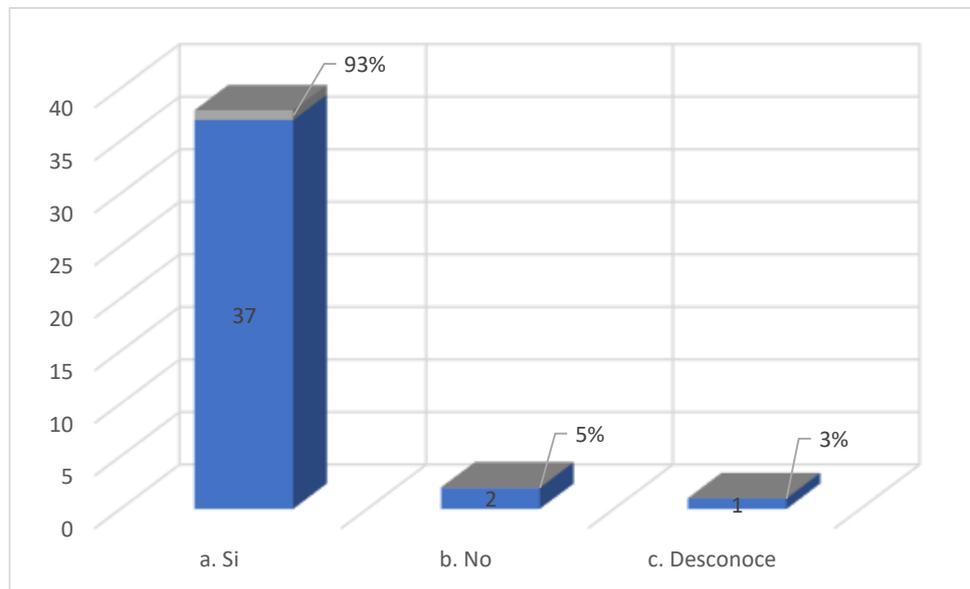
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 93% manifiestan que la municipalidad si cuenta con un organigrama, y el 10% desconoce.

**TABLA N° 5: Cuenta la municipalidad con un Control Interno?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	37	93%
b. No	2	5%
c. Desconoce	1	3%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 5: Cuenta la municipalidad con un Control Interno?**



FUENTE: Tabla N° 5  
ELABORACIÓN: Propia

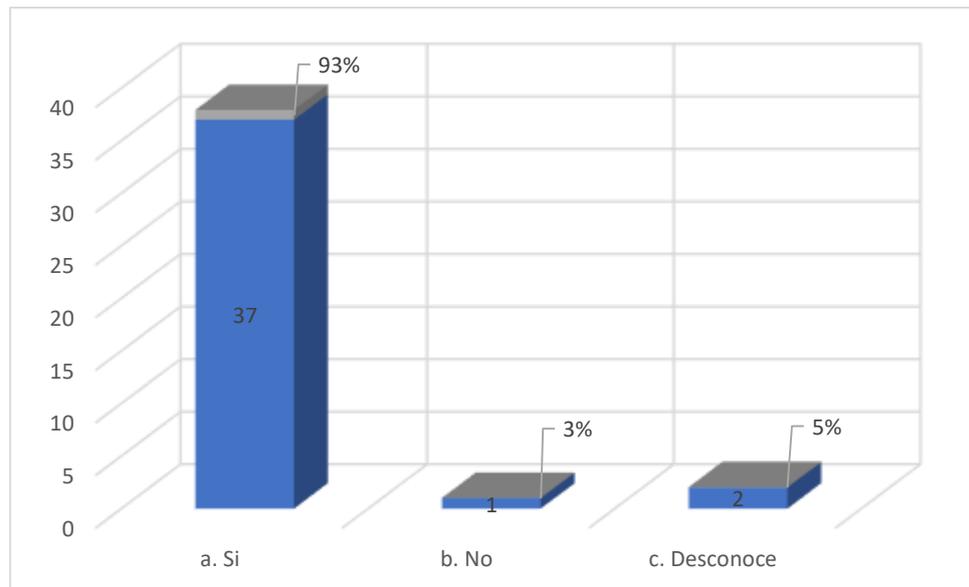
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 93% manifiestas que la Municipalidad si cuenta con un control interno, mientras que el 5% manifiestan que no, y el 3% desconoce.

**TABLA N° 6: ¿Cree Ud. ¿Que la evaluación de control interno es importante para la municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	37	93%
b. No	1	3%
c. Desconoce	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 6: ¿Cree Ud. ¿Que la evaluación de control interno es importante para la municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 6  
ELABORACIÓN: Propia

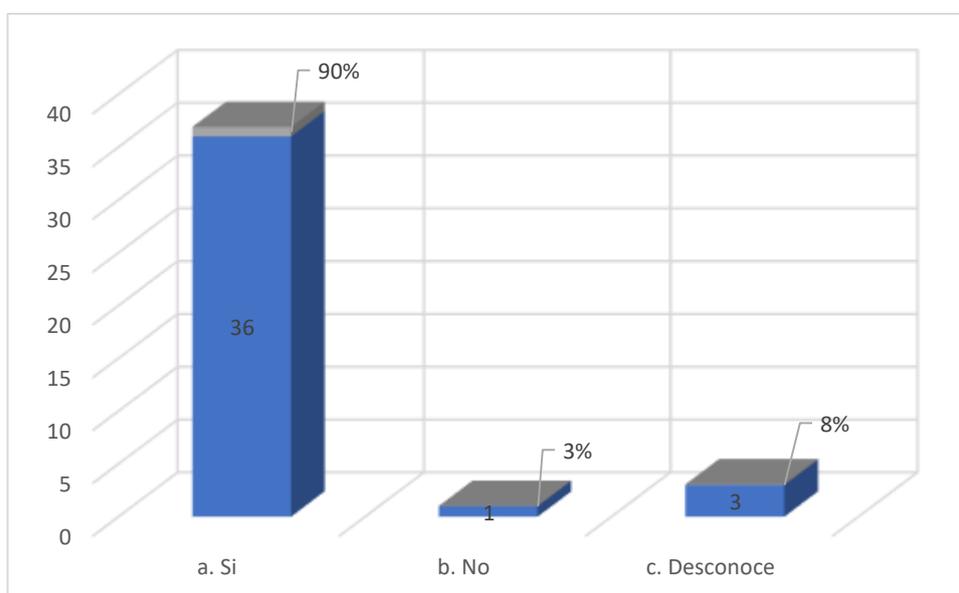
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 93% cree que si es importante la evaluación de control interno, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce.

**TABLA N° 7: Cree Ud. ¿Que el control interno sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	36	90%
b. No	1	3%
c. Desconoce	3	8%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 7: Cree Ud. ¿Que el control interno sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 7  
ELABORACIÓN: Propia

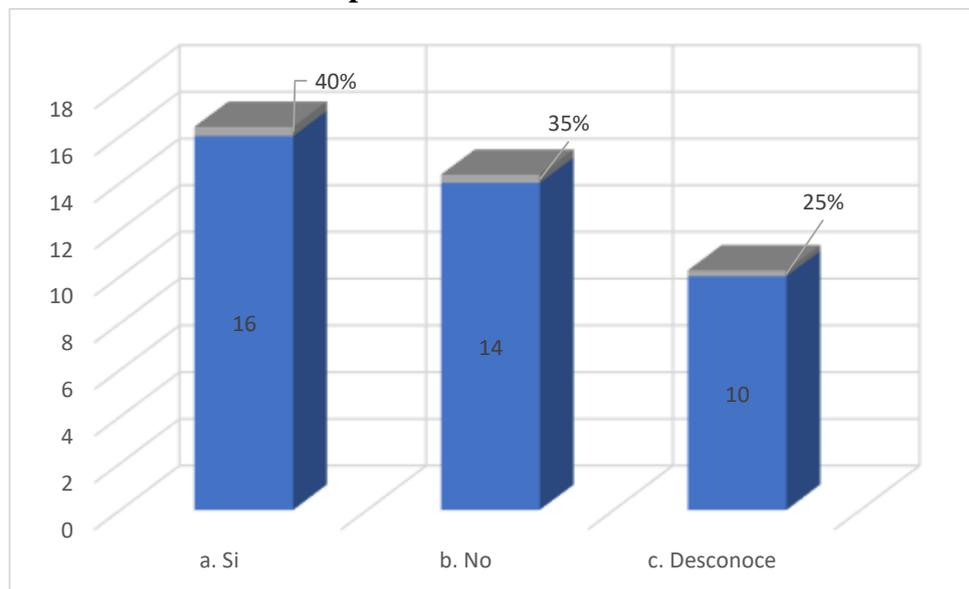
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 90% cree que el control interno si sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce.

**TABLA N° 8 ¿Conoce Ud. ¿Si se realiza actividades de control interno en las diferentes Áreas de la municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	16	40%
b. No	14	35%
c. Desconoce	10	25%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 8 ¿Conoce Ud. ¿Si se realiza actividades de control interno en las diferentes Áreas de la municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 8  
ELABORACIÓN: Propia

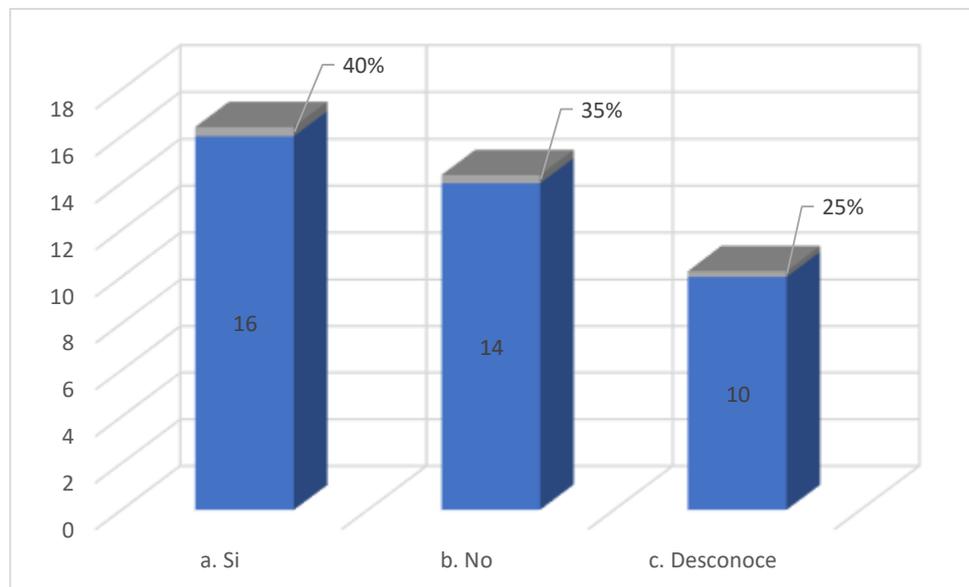
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 40% manifiesta que, si se realizan actividades de control interno en otras áreas, mientras que el 35% manifiestan que no se actividades de control interno en otras áreas, y el 25% desconoce.

**TABLA N° 9: Conoce Ud. Si la gerencia u otro órgano encargado. ¿Realizan monitoreos constantes en el Área Recaudación?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	16	40%
b. No	14	35%
c. Desconoce	10	25%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 9: Conoce Ud. Si la gerencia u otro órgano encargado. ¿Realizan monitoreos constantes en el Área Recaudación?**



FUENTE: Tabla N° 9  
ELABORACIÓN: Propia

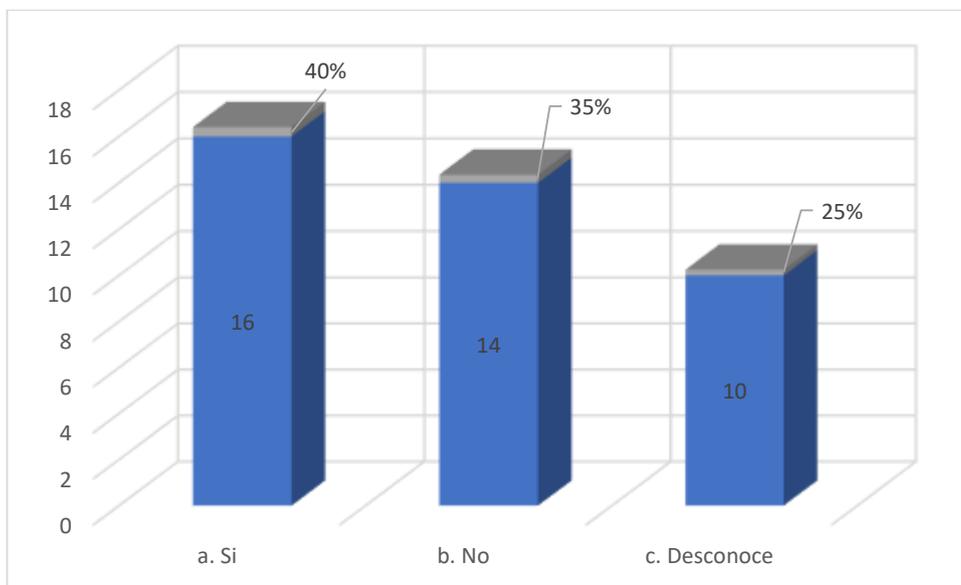
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 40% manifiesta si se realiza monitoreo constante en el área recaudación, mientras que el 35% manifiestan que no, y el 25% desconoce.

**TABLA N° 10 ¿Cree Ud. ¿Que las recomendaciones dadas durante las supervisiones de monitoreo generan acción inmediata en la gestión financiera en el Área Recaudación?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	16	40%
b. No	14	35%
c. Desconoce	10	25%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 10 ¿Cree Ud. ¿Que las recomendaciones dadas durante las supervisiones de monitoreo generan acción inmediata en la gestión financiera en el Área Recaudación?**



FUENTE: Tabla N° 10  
ELABORACIÓN: Propia

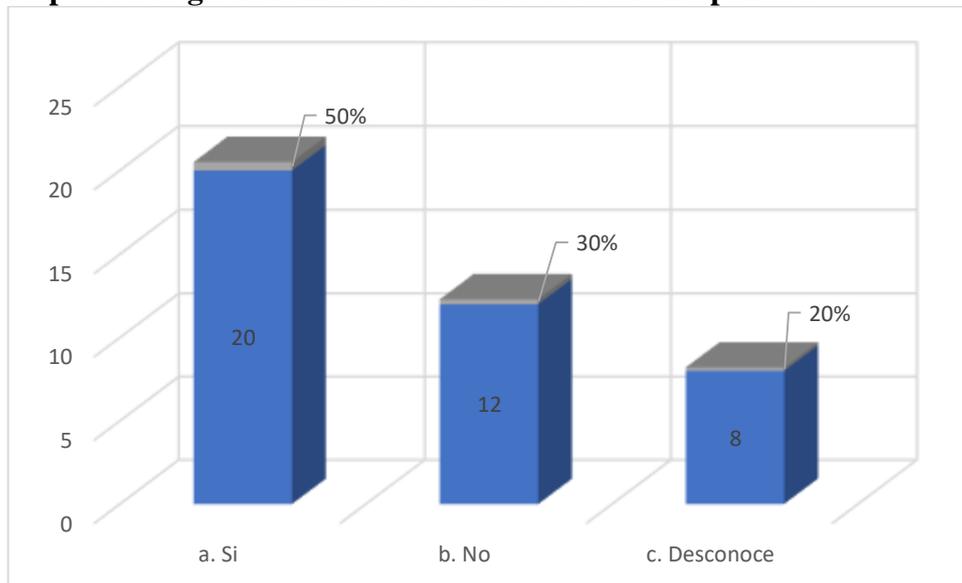
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 40% manifiesta que, si genera acción inmediata en la gestión financiera en el área recaudación, mientras que el 35% manifiestan que no, y el 25% desconoce.

**TABLA N° 11 ¿Sabe Ud. ¿Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera dentro de la Municipalidad?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
a. Si	20	50%
b. No	12	30%
c. Desconoce	8	20%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 11 ¿Sabe Ud. ¿Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera dentro de la Municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 11  
ELABORACIÓN: Propia

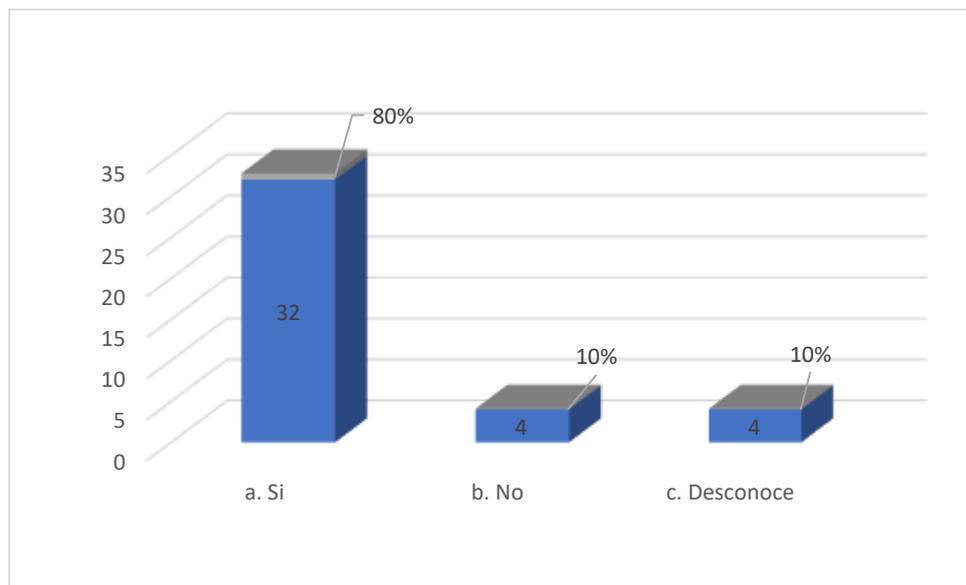
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 50% manifiesta que si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera, mientras que el 30% manifiestan que no, y el 20% desconoce.

**TABLA N° 12; Cree Ud. ¿Qué mediante la ejecución de control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	32	80%
b. No	4	10%
c. Desconoce	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 12; Cree Ud. ¿Qué mediante la ejecución de control interno se permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 12  
ELABORACIÓN: Propia

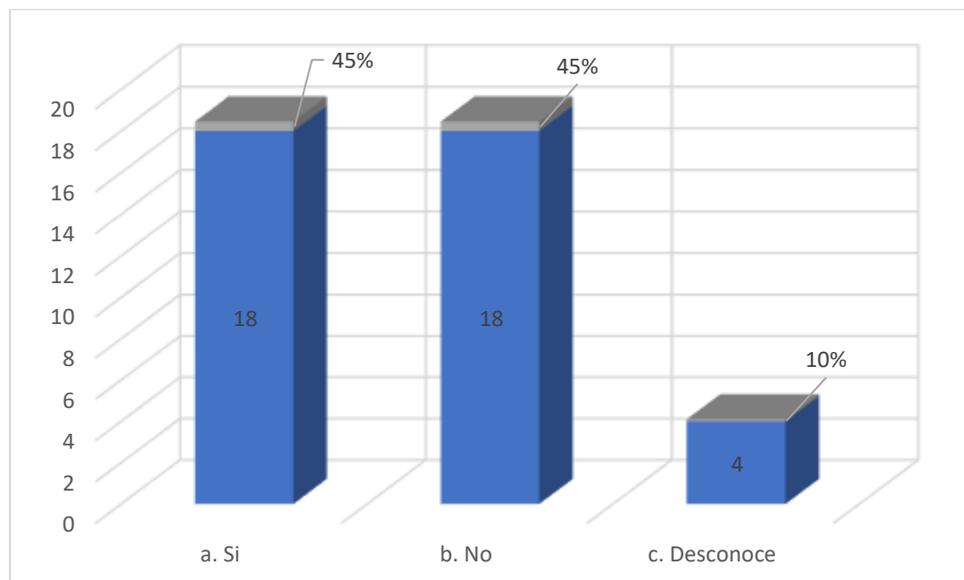
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 80% manifiesta que mediante la ejecución de control interno si se permite evaluar las metas y objetivos, mientras que el 10% manifiestan que no, y el 10% desconoce.

**TABLA N° 13 ¿Cree Ud. ¿Que se cumple con los objetivos trazados en el Área Recaudación de la municipalidad?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
a. Si	18	45%
b. No	18	45%
c. Desconoce	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia.

**GRÁFICO N° 13 ¿Cree Ud. ¿Que se cumple con los objetivos trazados en el Área Recaudación de la municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 13  
ELABORACIÓN: Propia

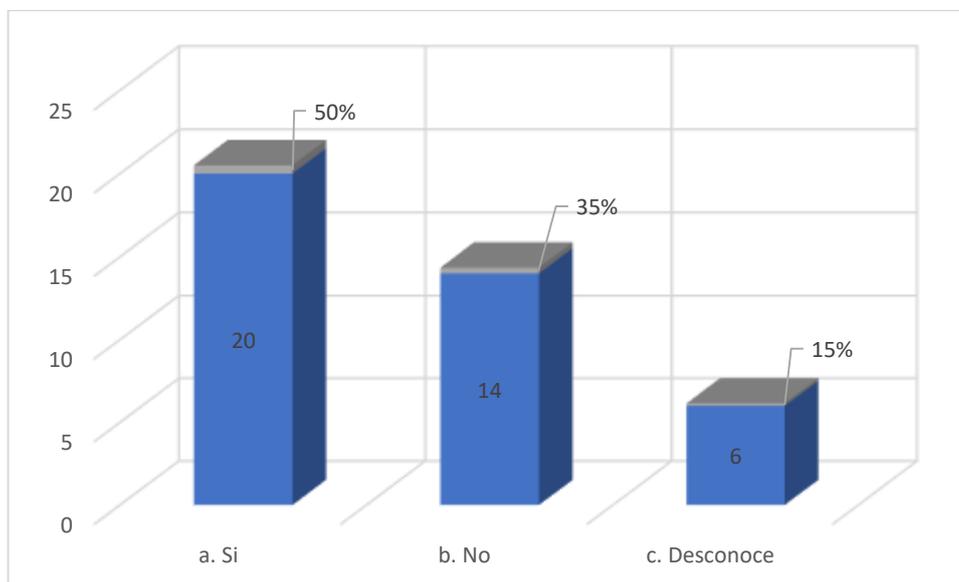
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 45% manifiesta que, si se cumplen los objetivos trazados en el área recaudación, mientras que el 45% manifiestan que no, y el 10% desconoce.

**TABLA N° 14 ¿Cree Ud. ¿Que la municipalidad realiza una gestión financiera apropiada, eficiente y eficaz?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
a. Si	20	50%
b. No	14	35%
c. Desconoce	6	15%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Encuesta aplicada  
**ELABORACIÓN:** Propia.

**GRÁFICO N° 14 ¿Cree Ud. ¿Que la municipalidad realiza una gestión financiera apropiada, eficiente y eficaz?**



**FUENTE:** Tabla N° 14  
**ELABORACIÓN:** Propia

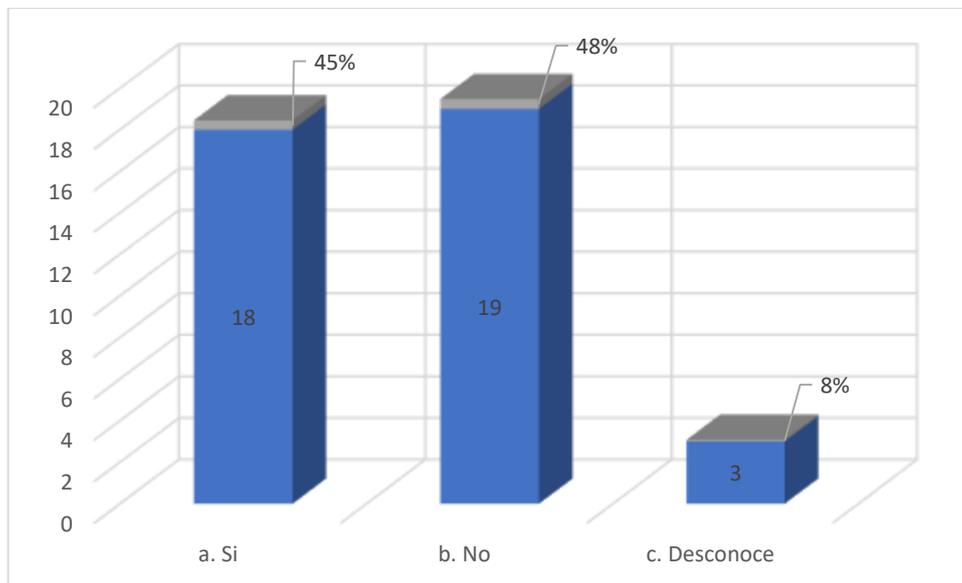
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 50% cree que la Municipalidad realiza una gestión financiera apropiada, eficiente y eficaz, mientras que el 35% manifiestan que no, y el 15% desconoce.

**TABLA N° 15 ¿Cree Ud. que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión?**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>ENCUESTADOS</b>	<b>%</b>
a. Si	18	45%
b. No	19	48%
c. Desconoce	3	8%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Encuesta aplicada  
**ELABORACIÓN:** Propia.

**GRÁFICO N° 15 ¿Cree Ud. que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión?**



**FUENTE:** Tabla N° 15  
**ELABORACIÓN:** Propia

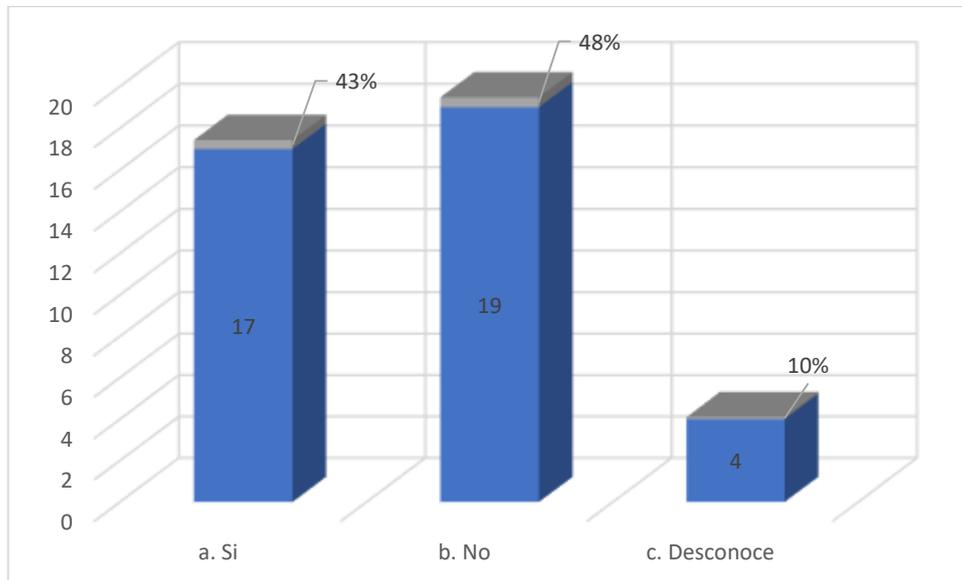
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 45% manifiesta que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión, mientras que el 48% manifiestan que no aplica los indicadores de gestión, y el 8% desconoce.

**TABLA N° 16 ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión en la Municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	17	43%
b. No	19	48%
c. Desconoce	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia.

**GRÁFICO N° 16 ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión en la Municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 16  
ELABORACIÓN: Propia

**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 43% manifiesta que si se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión, mientras que el 48% se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión, y el 10% desconoce.

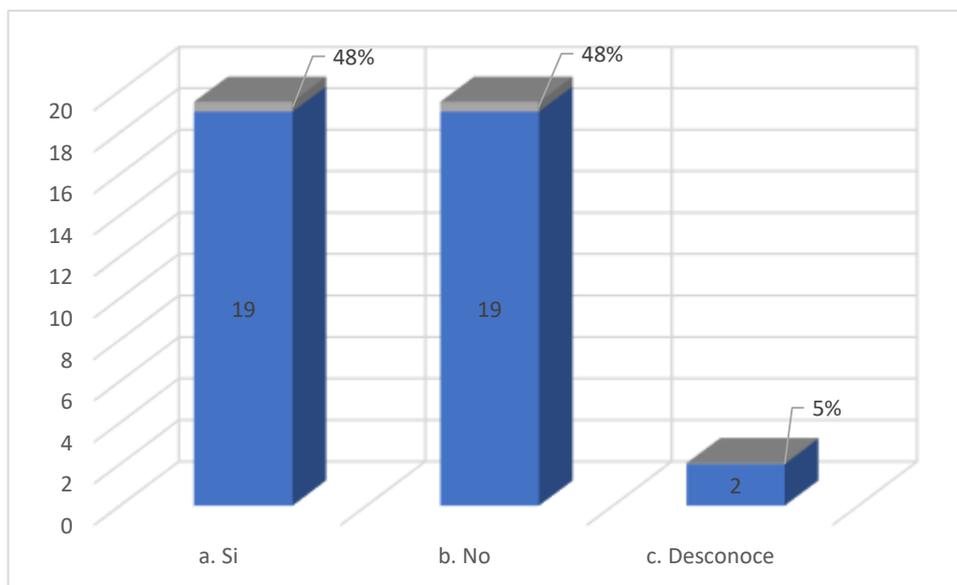
**TABLA N° 17** ¿Son óptimos los resultados obtenidos en el Área Recaudación con el constante Control Interno por parte de las autoridades Municipales?

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	19	48%
b. No	19	48%
c. Desconoce	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada

ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 17** ¿Son óptimos los resultados obtenidos en el Área Recaudación con el constante Control Interno por parte de las autoridades Municipales?



FUENTE: Tabla N° 17

ELABORACIÓN: Propia

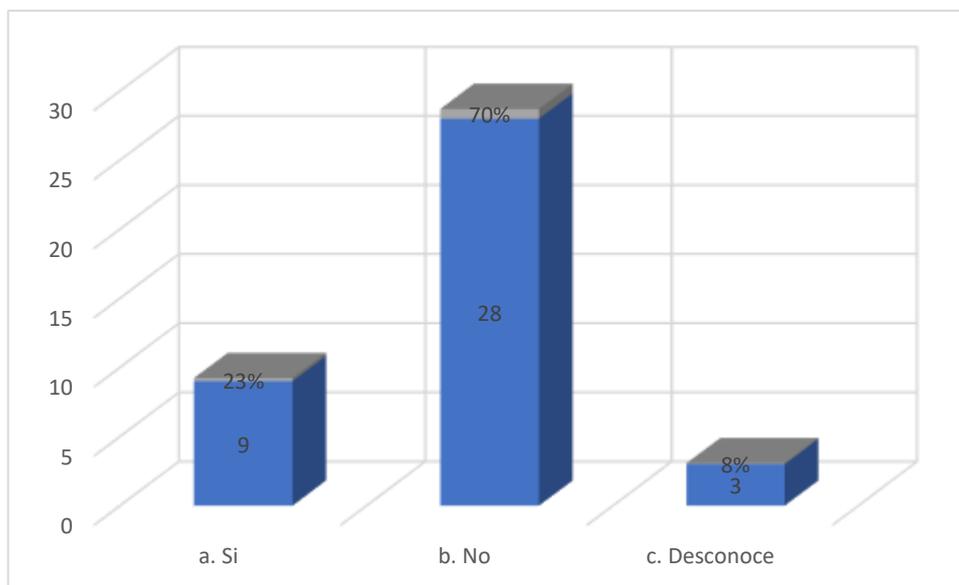
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 48% cree que si son óptimos los resultados obtenidos en el área recaudación con el constante control interno por parte de las autoridades , mientras que el 48% manifiestan que no, y el 5% desconoce.

**TABLA N° 18 ¿Se realizan auditorías permanentemente en el Área Recaudación?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	9	23%
b. No	28	70%
c. Desconoce	3	8%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 18 ¿Se realizan auditorías permanentemente en el Área Recaudación?**



FUENTE: Tabla N° 18  
ELABORACIÓN: Propia

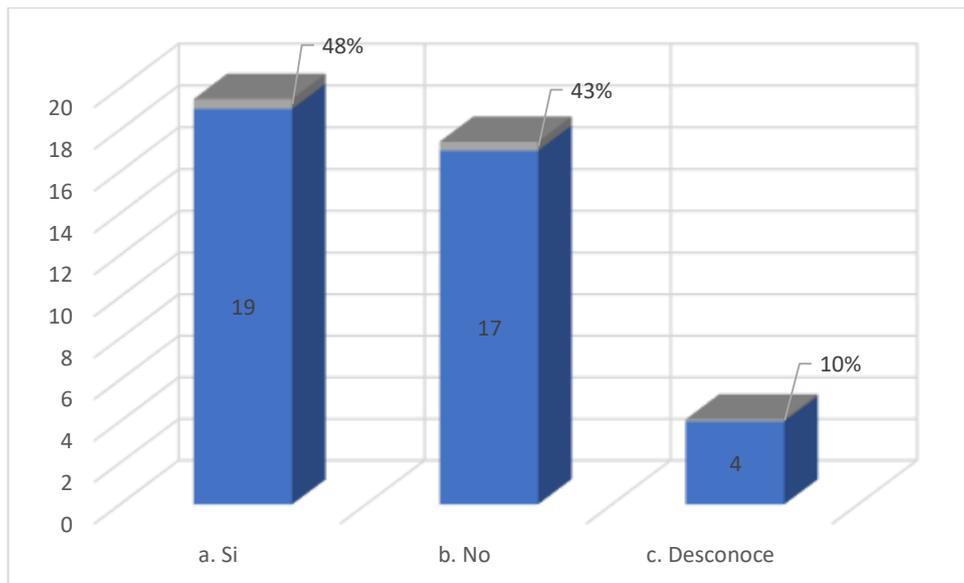
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 9% manifiesta que si se realiza auditorías permanentes en el área recaudación, mientras que el 70% manifiestan que no, y el 3% desconoce.

**TABLA N° 19 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	19	48%
b. No	17	43%
c. Desconoce	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 19 Frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Área Recaudación. ¿Existe actuación o reacción por parte de las autoridades Municipales?**



FUENTE: Tabla N° 19  
ELABORACIÓN: Propia

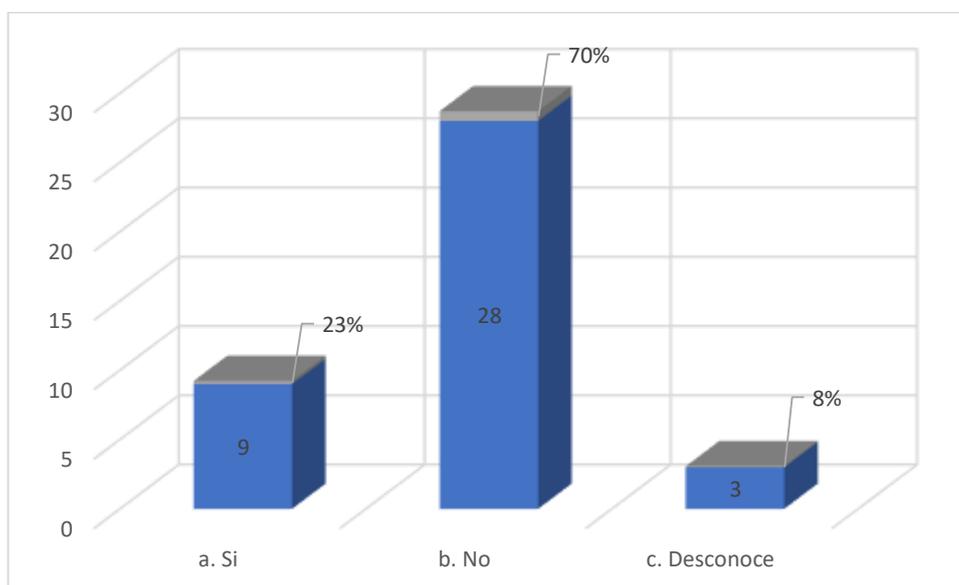
**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 48% manifiesta que, si existe reacción por parte de las autoridades, mientras que el 43% manifiestan que no existe acción o reacción por parte de las autoridades, y el 10% desconoce.

**TABLA N° 20 ¿La municipalidad cuenta con procedimientos y políticas adecuadas para la formación, capacitación, evaluación y selección del personal**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	9	23%
b. No	28	70%
c. Desconoce	3	8%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada  
ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 20 ¿La municipalidad cuenta con procedimientos y políticas adecuadas para la formación, capacitación, evaluación y selección del personal**



FUENTE: Tabla N° 20  
ELABORACIÓN: Propia

**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 23% manifiesta que la Municipalidad cuenta con procedimientos y políticas adecuadas para la formación evaluación y selección de personal., mientras que el 70% manifiestan que no cuenta con dichos procedimientos y políticas, y el 8% desconoce.

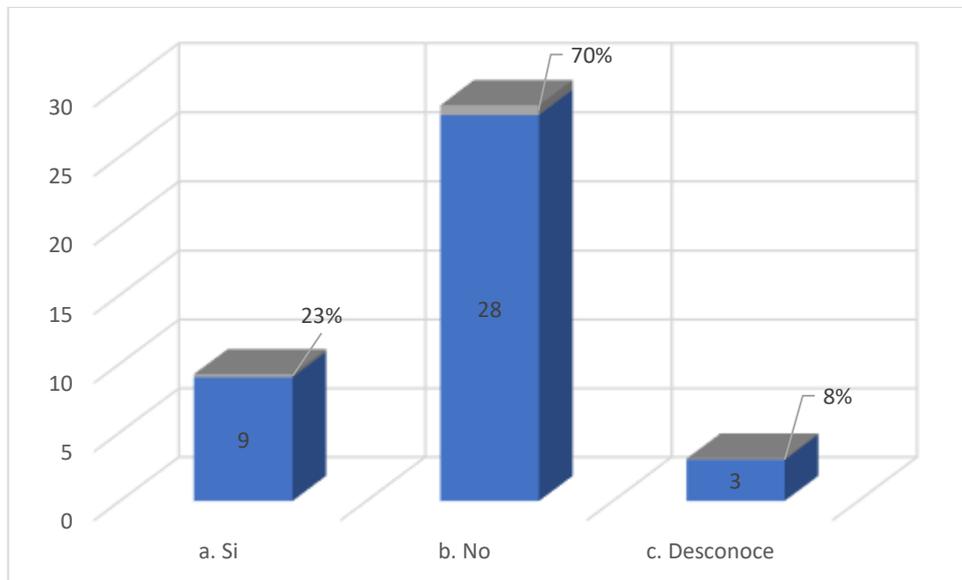
**TABLA N° 21 ¿Recibe capacitación constante el personal de la Municipalidad?**

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
a. Si	9	23%
b. No	28	70%
c. Desconoce	3	8%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada

ELABORACIÓN: Propia

**GRÁFICO N° 21 ¿Recibe capacitación constante el personal de la Municipalidad?**



FUENTE: Tabla N° 21

ELABORACIÓN: Propia

**Interpretación.** Del 100% de funcionarios encuestados, el 23% manifiesta que los trabajadores si reciben capacitación, mientras que el 70% manifiestan que no reciben capacitación, y el 8% desconoce.

**DESMINAREMOS LA RELACIÓN ENTRE EL CON TROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA.**

La relación entre variables se obtiene mediante la correlación de Pearson (r).

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n(\sum x^2) - (\sum x)^2][n(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, primero se calcula el puntaje que obtiene cada trabajador tanto en la encuesta (Control interno = x) como en la encuesta (gestión financiera = y) como se muestra en el cuadro:

<b>TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO</b>					
<b>Nº</b>	<b>X</b>	<b>Y</b>	<b>X.Y</b>	<b>X*2</b>	<b>Y*2</b>
1	13	10	130	169	100
2	5	7	35	25	49
3	7	9	63	49	81
4	11	12	132	121	144
5	7	9	63	49	81
6	5	7	35	25	49
7	9	10	90	81	100
8	7	9	63	49	81
9	6	8	48	36	64
10	7	9	63	49	81
11	6	7	42	36	49
12	9	11	99	81	121
13	6	8	48	36	64
14	6	8	48	36	64
15	7	8	56	49	64
16	8	11	88	64	121
17	7	8	56	49	64
18	8	10	80	64	100
19	6	8	48	36	64
20	8	10	80	64	100
21	9	11	99	81	121
22	7	9	63	49	81
23	10	12	120	100	144
24	5	6	30	25	36

25	8	10	80	64	100
26	7	9	63	49	81
27	9	11	99	81	121
28	7	9	63	49	81
29	8	10	80	64	100
30	8	10	80	64	100
31	7	9	63	49	81
32	9	10	90	81	100
33	8	10	80	64	100
34	7	9	63	49	81
35	8	10	80	64	100
36	9	12	108	81	144
37	7	9	63	49	81
38	7	8	56	49	64
39	8	10	80	64	100
40	5	7	35	25	49
	301	370	2862	2369	3506

Fuente: encuesta aplicada área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2018

Las sumatorias se reemplaza en la expresión

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$r = \frac{40(2862) - (301)(370)}{\sqrt{[40(2172) - (290)^2][40(3310) - (330)^2]}}$$

$$r = 0,8344$$

Como el valor obtenido de correlación de Pearson se encuentra en el siguiente intervalo  $0 < 0,8344 < 1$ , asimismo es mayor de 0,5 entonces la relación entre la variable 1 control interno y la variable 2 gestión financiera podemos afirmar que es positiva.

## **COEFICIENTE DE DETERMINACION ( $r^2$ )**

$$R^2 = (0,8344)^2 \times 100\%$$

$$R^2 = (0.6962) \times 100\%$$

$$R^2 = 69,62\%$$

El 69,62% de los cambios provocados en la gestión Financiera corresponde al control interno en sus diferentes características.

### **5.2. Análisis de resultados**

Todo sistema de control interno tiene objetivos que consiste en resguardar los recursos del estado evitando pérdidas para así encaminar a mejorar la gestión y el desempeño del individuo tal como se observa. Según la tabla 7, se observa que del 100% de funcionarios encuestados, el 90% cree que el control interno si sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce. Estos objetivos de control interno están vinculados con los objetivos del área tal como se observa en la tabla 11 del 100% de funcionarios encuestados, el 50% manifiesta que, si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera, mientras que el 30% manifiestan que no, y el 20% desconoce. Estos resultados de relación con lo manifestado por Meniz ( 2017) en la que señala, que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en su forma conjunta se adoptan en el negocio para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y la confiabilidad de la información financiera, así también busca promover la eficiencia operacional y provoca la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

## **Respecto al objetivo 2**

Las acciones de control interno para su efectividad deben ser planificadas porque los trabajadores de la municipalidad requieren que las acciones del control interno sean productivas tal como se observa en la tabla 7 que del 100% de funcionarios encuestados, el 90% cree que el control interno si sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce. De igual modo se observa en la tabla 9 que del 100% de funcionarios encuestados, el 40% manifiesta si se realiza monitoreo constante en el área recaudación, mientras que el 35% manifiestan que no, y el 25% desconoce. Lo que evidencia que el rol fundamental que debe jugar el control interno es mejorar los procesos, cuidando los recursos del país y brindando servicios de calidad. Estos resultados coinciden con las afirmaciones de Elorreaga (2008) en la que señala que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

## **Respecto al objetivo 3**

Una de las actividades del control interno es por la mejora de los procesos, esto se logra según la efectividad de los procedimientos de control interno en todas las áreas del gobierno local para la optimización de la gestión financiera, tal como se evidencia en la tabla 8 que del 100% de funcionarios encuestados, el 40% manifiesta que, si se realizan actividades de control interno en otras áreas, mientras que el 35% manifiestan que no se actividades de control interno en otras áreas, y el 25% desconoce. De igual modo, la aplicación de los componentes de control interno debe de coadyuvar en la gestión óptima de la institución, tal como se observa en la tabla 7

que del 100% de funcionarios encuestados, el 93% cree que, si es importante la evaluación de control interno, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce. Estos resultados coinciden con Miñano (2010) en la que manifiesta que la evaluación que realiza el control interno es para identificar las deficiencias de las áreas para luego mejorar hasta lograr la eficiencia, efectividad y economía

## **Conclusiones**

### **PRIMERA**

La relación es positiva moderada entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Municipalidad Provincial de Huánuco es afectada significativamente por el control interno que experimentan. Dado que el 69:62% de los cambios provocados en la gestión financiera es producto del control interno.

### **SEGUNDA**

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra 40% de funcionarios encuestados si conocen que cuenta con un plan estratégico y el 25% de funcionarios encuestados no conocen que cuenta con un plan estratégico y el 35% de funcionarios encuestados desconocen que cuenta con un plan estratégico tal como lo indica la tabla N° 3.

### **TERCERA**

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra 58% de funcionarios encuestados si creen que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo de la Municipalidad, el 30% de funcionarios encuestados no creen que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo de la Municipalidad y el 12% de funcionarios encuestados desconocen que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo de la Municipalidad tal como lo indica la tabla N° 05.

#### **CUARTA**

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra 50% de funcionarios encuestados mencionan que las verificaciones y conciliaciones de inventarios si se realizan de manera permanente, el 45% de funcionarios encuestados mencionan que las verificaciones y conciliaciones de inventarios no se realizan de manera permanente y el 5% de funcionarios encuestados mencionan que las verificaciones y conciliaciones de inventarios desconocen si se realizan de manera permanente, tal como lo indica la tabla N° 07.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AGUIRRE, J. (1997). Auditoria III- Organización estructural, política y procedimientos contables... México.

ALBERTO, M. B. (2007). Control Interno: Informe COSO, ECOE. Colombia: Bogotá.

BELAUNDE, G. (20 de MARZO de 2012). Riesgos Financieros. EL DIARIO DE ECONOMIA Y NEGOCIOS DEL PERÚ.

GARCÍA, O. (1999). Administración financiera, fundamento y aplicaciones. Colombia: Prensa Moderna.

GUILLERMO, D. L. (2003). Finanzas Corporativas. Colombia: . Grupo GUIA.

Howard, B. &. (1953). Introduction to Business Finance. USA.

MARIN, L. A. (2012). PERTINENCIA DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO. BOGOTA: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.

MASSIE, R. L. (1979). ESSENTIALS OF MANAGEMENT.

MENIZ, A. Y. (2007). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. disponible:

SALOMON, E. (1965). TEORIA DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA.  
ESPAÑA.

SNYDER, B. W. (1984). THE ESISTENCE OF AN OPTIMAL CAPITAL  
STRUCTURE.

WESTON, J. Y. (1998). FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION  
FINANCIERA.

# ANEXOS

## ANEXO N° 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el estudio de “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE HUÁNUCO 2019.”, 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 dicho trabajo de investigación.

MARCAR CON “X” SU RESPUESTA.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	DESCONOCE
1.	¿Cuenta la Municipalidad con el MOF y el MPA?			
2.	¿Cuenta con misión y visión?			
3.	¿Cuenta con un plan estratégico?			
4.	¿Cuenta con organigrama?			
5.	¿Cuenta la municipalidad con un Control Interno?			
6.	¿Cree Ud. Que la evaluación de control interno es importante para la municipalidad?			
7.	¿Cree Ud. Que el control interno sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad?			
8.	¿Conoce Ud. Si se realiza actividades de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?			
9.	¿ Conoce Ud. Si La gerencia u otro organo encargado. Realizan monitoreos constantes en el Area Recaudacion?			
10.	¿Cree Ud. Que las recomendaciones dadas durante las supervisiones de monitoreo generan accion inmediata en la gestion financiera en el Area Recaudacion?			
11.	¿Sabe Ud. Si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestion financiera dentro de la Municipalidad?			
12.	¿Cree Ud. Que mediante la ejecucion de control interno se permitira evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?			
13.	¿ Cree Ud. Que se cumple con los objetivos trasados en el Area Recaudacion de la municipalidad?			
14.	¿Cree Ud. Que la municipalidad realiza una gestion financiera apropiada, eficiente y eficaz?			
15.	¿Cree Ud. que la Municipalidad aplica los indicadores de gestión?			
16.	¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de gestión en la Municipalidad?			
17.	¿Son optimos los resultados obtenidos en el Area Recaudacion con el constante Control Interno por parte de las autoridades Municipales?			
18.	¿ Se realizan auditorias permanentemente en el Area Recaudacion?			
19.	frente al incumplimiento de las actividades programadas en el Area Recaudacion. ¿Existe accion o reaccion por parte de las autoridades Municipales?			
20.	¿ La municipalidad cuenta con procedimientos y politicas adecuadas para la formacion, capacitacion, evaluacion y seleccion del personal?			
21.	¿ Resibe capacitacion constante el personal de la Municipalidad?			

**Muchas gracias**