

**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 DE RECAUDACIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO -
2017.**

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

AUTORA:

Br. YESSY GUADALUPE TACUCHE LAGUNA

ASESOR:

Mgtr. ROGER BOCANEGRA ARANDA

HUÁNUCO – PERÚ

2017

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - 2017.

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

Dr. Luis Alberto Torres García

Presidente

Mgtr. Elías Castillo Quispe

Miembro

Mgtr. Julio Pardavé Brancacho

Miembro

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote filial Huánuco por acogerme en su claustro académico.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad por sus enseñanzas y ejemplos de superación de igual manera a nuestro asesor al Mgr. Roger Bocanegra Aranda.

De igual forma, al personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Ambo; por haberme brindado las facilidades necesarias para la aplicación de este trabajo de investigación que será de aporte a futuras investigaciones.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios que es el
hacedor de todas las cosas; a mis
padres por ser parte de este logro a
ellos con amor infinito.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación estuvo dirigido a determinar en qué medida el control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017. El estudio fue de tipo cuantitativo con un diseño de investigación correlacional - descriptivo. Se trabajó con una población muestral de 8 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Ambo, para seleccionar dicha muestra se estableció el muestro no probabilístico intencional, que fue una selección por interés y conveniencia de la investigadora. Se utilizó la prueba de correlación de Pearson para aceptar o rechazar la hipótesis de la investigación. Los resultados demostraron que la influencia entre las variables de estudio es de 0.5655615 determinando la correlación de positiva moderada. A partir de estos resultados se calculó el coeficiente de determinación de las variables de estudio siendo como resultado del 31,99 % y esto va a determinar aceptar la hipótesis general.

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

ABSTRACT

The present research was aimed at determining the extent to which internal control affects the financial management in the collection area of the provincial municipality of Ambo - 2017. The study was a quantitative type with a correlational - descriptive research design. A sample population of 8 administrative workers from the Ambo provincial municipality was used to select the sample, and the intentional non-probabilistic sample was established, which was a selection based on the interest and convenience of the researcher. Pearson's correlation test was used to accept or reject the research hypothesis. The results showed that the influence among the study variables was 0.5655615, determining the correlation of moderate positive. From these results we calculated the coefficient of determination of the study variables being as a result of 31.99% and this will determine to accept the general hypothesis.

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

INDICE

TÍTULO DE LA TESIS	ii
HOJA DE FIRMA DE JURADO	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	
2.1 Antecedentes.....	17
2.2 Base teórica	27
2.2.1 Sistema de Control interno.....	27
2.2.2. Control interno.....	28
2.2.3. Objetivos del Control Interno	30
2.2.4. Principios del Control Interno	30
2.2.5. Importancia del control interno.....	31
2.2.6. Características del control interno	31
2.2.7. Limitaciones del control interno	32
2.2.8. Componentes del control interno	33
2.2.9. Tipos de control interno	33
2.2.10. Implementación del sistema de control interno.....	37
2.2.11. Métodos de evaluación del control interno.....	39
2.2.12. Gestión financiera.....	42
III. HIPÓTESIS	
3.1. Hipótesis General	54
3.2. Hipótesis Nula	54

3.3. Hipótesis Específicos.....	54
---------------------------------	----

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación.....	55
4.2. Población y muestra.....	55
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	57
4.4. Técnicas e instrumentos.....	58
4.5. Plan de análisis.....	58
4.6. Matriz de consistencia.....	58
4.7. Principios éticos.....	60

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.....	61
5.2. Análisis de los resultados.....	79

VI. CONCLUSIONES.....	80
------------------------------	-----------

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	81
--	-----------

ANEXOS.....	83
--------------------	-----------

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	61
Tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad	
Tabla 2	62
Influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad	
Tabla 3	63
Son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad	
Tabla 4	64
La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad	
Tabla 5	65
Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad	
Tabla 6	66
Cree usted que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el control interno de la Municipalidad	
Tabla 7	67
Considera usted que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad	
Tabla 8	68
La estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Tabla 9	69
Esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	

Tabla 10	70
En el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Tabla 11	71
El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Tabla 12	72
Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Tabla 13	73
Se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la Municipalidad	
Tabla 14	74
Los responsables del Área de recaudación está lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo	
Tabla 15	75
Actualmente el registro interno trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación	
Tabla 16	76
Se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	61
Tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad	
Gráfico 2	62
Influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad	
Gráfico 3	63
Son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad	
Gráfico 4	64
La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad	
Gráfico 5	65
Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad	
Gráfico 6	66
Cree usted que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el control interno de la Municipalidad	
Gráfico 7	67
Considera usted que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad	
Gráfico 8	68
La estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Gráfico 9	69
Esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	

Gráfico 10	70
En el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Gráfico 11	71
El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Gráfico 12	72
Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	
Gráfico 13	73
Se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la Municipalidad	
Gráfico 14	74
Los responsables del Área de recaudación está lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo	
Gráfico 15	75
Actualmente el registro interno trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación	
Gráfico 16	76
Se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad	

I. INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - 2017, toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo.

La municipalidad provincial de Ambo no escapa a esta realidad, en consecuencia necesita adaptar sus procesos administrativos y contables a las exigencias actuales. El presente estudio tiene como finalidad presentar cómo el sistema de Control Interno en el Área de recaudación para una buena gestión financiera, en este sentido, es válido destacar, que un sistema es un conjunto complejo de interacciones entre las partes, componentes y procesos que lo integran, que abarcan relaciones de interdependencia entre dicho complejo y su ambiente.

Para realizar este estudio se hizo una investigación correlacional - descriptivo, haciendo uso del tipo de estudio cuantitativo. Este trabajo consta de V capítulos:

En el capítulo I se formula el problema de investigación, los objetivos, justificación.

El capítulo II se menciona algunos trabajos que se han realizado tratando de solucionar el mismo problema. Esboza el marco teórico elaborando los elementos teórico – conceptuales que enmarcan y guían el problema e hipótesis formulados.

En el capítulo III se diseña la Metodología de la Investigación izando las variables, identificando la población y analizando los instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV se realiza el tratamiento de los resultados, para poder determinar la relación entre las variables de estudio, se presentará mediante gráficos y tablas.

En el capítulo V se presenta las conclusiones del trabajo de investigación.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, se ha formulado el siguiente enunciado:

¿En qué medida el control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017?

Para lo cual se formuló el objetivo general: Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

Y como objetivos específicos:

Determinar en qué medida el sistema de información incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

Determinar en qué medida las políticas de control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

Determinar en qué medida la evaluación de la gestión incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

ROJAS W. (2007) en su trabajo de investigación titulado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS”, esta tesis fue sustentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala, donde llego a las siguientes conclusiones:

Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.

El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la

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

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

ESPINOZA Q. (2013), En su tesis denominada: “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS” donde se planteó el siguiente objetivo, Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011, el mismo que arribo a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Los objetivos del Control Interno no influyen en la gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

El planeamiento del Control Interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Implementar un modelo de lineamiento de Control Interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Evaluar a través del planeamiento, las metas y objetivos establecidos por la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Los procedimientos del Control Interno deberán estar enmarcados en el control del cumplimiento para cautelar la eficiencia, eficacia y economía y así poder controlar el proceso administrativo.

ZARPAN A. (2013), en su trabajo de investigación “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA – 2012” y se planteó como objetivo lo siguiente, evaluar el Sistema de Control Interno para detectar riesgos

potenciales en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, arribando a la siguiente conclusión y recomendación:

En la evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el Área.

Los riesgos detectados en el Área se detallan a continuación:

Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las Áreas Usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad Distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.

Excesivo costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía.

Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad.

Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.

Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la Municipalidad no tiene conocimiento (Manual de Procesos y Funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas técnicas de Control Interno del sector público, Guía de Implementación de Control Interno del sector Público).

Se diagnosticó que no se aplicaban los Controles Internos establecidos en las Normas Técnicas de Control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide no actuar frente al riesgo al momento de no aplicar medidas de control para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad.

También se verifico que la entidad cumplía con la normativa vigente entendiéndose esto como decreto legislativo N° 1017 - Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en cuanto a las Adquisiciones de Menor Cuantía según lo establecido por la Ley de no superar las tres Unidades Impositivas Tributarias. Sin embargo, se corrobora que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las Áreas Usuarias de la

Municipalidad necesitan de esta forma adquiriendo sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

En cuanto a la evidencia encontrada a través de los reportes presentados de las Adquisiciones de Menor Cuantía, se concluyó que existe un sobrecosto S./ 1,948 en relación al precio real y el valor de mercado de los bienes adquiridos en el mes de Agosto del año 2012, evitando de esta forma la eficiente gestión de recursos.

Para mitigar el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes que cuenta almacén se recomienda programar las adquisiciones en base a los requerimientos de las áreas, después de verificar si almacén cuenta con dichos requerimientos.

Para evitar que los colaboradores de las diversas áreas que no pertenezcan al área de almacén puedan ingresar y sustraer bienes se recomienda establecer mediante el Manual de Procedimientos, Normas Internas de la Municipalidad las restricciones en cuanto al ingreso al almacén de personas.

Teniendo en cuenta las consecuencias que trae presentar información errónea de los inventarios de la entidad se recomienda programar las actividades de control de inventarios como son los siguientes, conteo físico, inventarios inopinados, reportes diarios de los bienes ingresados, etc.

Para ayudar a mitigar el riesgo de adquirir bienes a un excesivo costo como consecuencia de no realizar cotizaciones en el proceso de bienes adquiridos por Menor Cuantía se recomienda elaborar una base de datos que contenga proveedores y de esta forma realizar cotizaciones antes de las adquisiciones.

Para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

SUÁREZ S. (2013), en la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY, 2011” tiene por objetivo general determinar si el Control Interno del Sistema de Abastecimiento incide en la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay, en este trabajo de investigación llega a la siguiente conclusión y recomienda lo siguiente:

De acuerdo a los resultados obtenidos en relación con los objetivos propios de un Sistema de Control Interno no se cumple, debido a que las políticas que se utilizaron en el Control Interno no fueron las adecuadas ni incidieron positivamente en el Sistema de Abastecimiento. Además, se ve que no tienen conocimientos de los manuales, el Plan Estratégico, etc; en consecuencia, no contribuyó a una buena Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Yungay.

En cuanto a los estándares deseados aplicados por el Control Interno, no incidió favorablemente en el Sistema de Abastecimiento; ya que no se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ni ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea.

La Oficina de Control Interno no realiza las acciones correctivas de una manera eficiente, ya que no subsana a la brevedad posible las anomalías presentadas; lo cual permite que el Sistema de Abastecimiento tenga inconvenientes durante su desarrollo y no contribuye al cumplimiento de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Yungay- Ancash.

Que, se elabore un Manual de Ejecución Presupuestal donde se señale las políticas a seguir en el Proceso de Adquisiciones y las responsabilidades funcionales en cada etapa de ellas, determinándose en forma precisa la racionalización de las adquisiciones de conformidad a lo presupuestado en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Que, se formule una Directiva de Procedimientos Operativos de Control Interno, detallándose las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de acción de conformidad a las normas que rigen en ese momento, incidiendo principalmente en el cumplimiento de

la prelación de pagos que se hayan fijado para el cumplimiento de las obligaciones.

Que, se implementen planes de contingencia ante la presentación de necesidades de casos imprevistos, racionalizando las adquisiciones de conformidad a lo presupuestado; el Control Interno debe tener en cuenta estas variaciones en la evaluación posterior de los resultados. Esta dependencia sea considerada como una Unidad Ejecutora en los próximos años fiscales, para que se cumpla con la etapa de pago y se concluya eficientemente la Ejecución Presupuestal del calendario de Compromiso Mensual.

Que, a fin de dar mantenimiento y aplicación a las acciones correctivas se capacite al personal que ingrese a laborar en el Departamento de Ejecución Presupuestal antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la Institución, evitando así que se tomen medidas correctivas durante el desempeño de sus labores; en especial al personal profesional de la Municipalidad Provincial de Yungay.

MURILLO y PALACIOS (2013) en su tesis titulada “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA BOTICA FARMA CARTAVIO EN EL PERIODO 2013”, llegó a las siguientes conclusiones:

Se evaluó el Sistema de Control Interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, encontrándose deficiencias en las actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes.

Se elaboró un Manual de Procedimientos para el área de ventas, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos.

Se elaboró un flujograma para el área de ventas en la Botica Farma Cartavio, el cual permitirá establecer los métodos de las distintas operaciones que componen los procedimientos, estableciendo su secuencia cronológica, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida y el tiempo empleado.

2.2. Base Teórica

2.2.1. Sistema de control interno

Sistema de Control Interno José María, Ibáñez Jimeno (2001), es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema.

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Desde el punto de vista de Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen,

tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

2.2.2. Control interno

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y

mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Sin embargo, para Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En cambio, nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señalan en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades

funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

2.2.3. Objetivos del control interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

2.2.4. Principios del control interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.

- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

2.2.5. Importancia del control interno

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

2.2.6. Características del control interno

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos. En su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa.
- Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales

2.2.7. Limitaciones del control interno

- El concepto seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.
- En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

- La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

2.2.8. Componentes del control interno

De acuerdo al marco integrado de que plantea, “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz”.

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión o Monitoreo.

2.2.9. Tipos de control interno

- a. **Control Interno Contable.** Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

Para Aguirre, J. (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

- b. **Control Interno Administrativo u Operacional.** No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

Para Aguirre, J. (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren operaciones que no tienen 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 y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

c. **Control Interno Financiero.** Pero sin embargo para Álvarez, O. (2007). El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

d. **Control Interno Presupuesto.** Para Álvarez, O. (2007). El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. el control

interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

e. Control Interno Gerencial.

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

f. Control Interno al sistema de información computarizada.

Para Álvarez, O. (2007). El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas

relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito. El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

2.2.10. Implementación del sistema de control interno

Responsables en Implementar El Sistema De Control Interno

Según Álvarez, O. (2007). El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

Procedimiento para la implementación

Planificación. Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre). La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

Ejecución. Para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre) En esta etapa se señalarán pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación. El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La

implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso

Evaluación de proceso de implementación. Nos menciona guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre) Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

2.2.11. Métodos de evaluación del control interno

Método Descriptivo

Para Yarasca, P. (2006). Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

Este método también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas para obtener información de sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujo grama por tipos de operaciones.

Método Grafico o Cursogramas

Donde Yarasca, P. (2006). Nos menciona que consiste en utilizar como herramienta el curso-grama o flujo gramas. Este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad está siendo muy usado.

Método COSO

Bravo, M. (2002). El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el

control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

2.2.12. Gestión financiera

Generalmente una persona que “gestiona” es aquella que mueve todos los hilos necesarios para que ocurra determinada cosa o para que se logre determinado propósito. Según la Real Academia Española, gestión, proviene de la acepción latina *gestio*, *-ōnis*, acción del verbo *gerere* que quiere decir o significa acción y efecto de gestionar, que coincide además con el *Aristos* ilustrado y el *Iter*- *Sopena* en que la gestión constituye el acto de gestionar o de administrar, concretado en hacer diligencias para el logro de algo, encabezado por un gestor,

conocido también como gerente. El Glosario Iberoamericano de Contabilidad de Gestión plantea que la gestión “significa administración u organización de unos elementos, actividades o personas con objetivos de eficiencia y eficacia organizativa”.

De acuerdo con Solomón, E. (1965:13), en su obra “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" 12 De acuerdo con Massie J. (1979: 221-256), 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".

Según Weston, J. y Brigham, E. (1998:551-579), en su 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".

Según Howard, B. y Upton, M. (1953:127), Introduction to Business Finance; "La gestión financiera es la aplicación de las funciones de planificación y control de la función financiera".

Según Bradley, M. (1984: 857-878), 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".

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 en un sentido amplio constituye todos los recursos financieros, tanto los provenientes del ciclo de cobros y pagos (tesorería), como los necesarios en el proceso de inversión-financiación (operaciones activas-pasivas).

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.

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las OFCC, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo.

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.

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.

III. Hipótesis de la investigación

3.1. Hipótesis General (Hi)

El control interno incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

3.2. Hipótesis Nula (Ho)

El control interno no incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

3.3. Hipótesis Específicas

El sistema de información incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

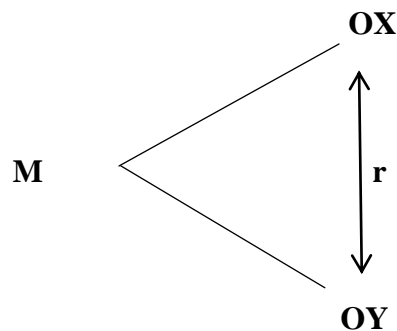
Las políticas de control interno inciden significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017

La evaluación de la gestión incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.

IV. METODOLOGIA

4.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación se utiliza el diseño correlacional – descriptivo. Hernández (2009), nos dice que es correlacional porque se va a determinar de grado de incidencia entre las variables de estudio (1 variable de estudio y 2 variable de estudio). Y su gráfico es la siguiente:



Dónde:

M = es la muestra de estudio.

O_X = observación a la variable: el control interno

O_Y = observación a la variable: la gestión financiera

r = relación entre las variables de estudio

4.2 POBLACIÓN 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 8 funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo.

MUESTRA

Para determinar la muestra se ha utilizado el muestreo no probabilístico intencional, esto quiere decir que se ha seleccionado la muestra por interés de la investigadora, de lo cual está conformado por 8 funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE		DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	
V. Independiente (X).	Control Interno	El sistema de información	Principios de control interno.	Cuenta la empresa con el MOF y el MPA.	
			Manuales de procedimientos administrativos.	Cuenta con misión y visión.	
			Manual de organización y funciones.	Cuenta con un plan estratégico. Cuenta con organigrama.	
V. Dependiente (Y).	Gestión financiera	Estados económicos	Políticas de Control Interno	Procedimientos de autorización y aprobación	Cree Ud. Que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo del municipio.
			Evaluación de Costo – Beneficio Verificaciones y conciliaciones	Evaluación de Desempeño	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.
V. Dependiente (Y).	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. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La principal técnica que se utilizará en la presente investigación se va a utilizar la de la encuesta, las que serán aplicadas a los funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo.

El instrumento que se utilizará en la presente investigación es el cuestionario.

4.5. PLAN DE ANÁLISIS

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

4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - 2017.

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables - operacionalización	DISEÑO METODOLÓGICO		
				Tipo de Investigación	Población	Muestra
<p>¿En qué medida el control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017?</p> <p>Específicos</p> <p>¿En qué medida el sistema de información incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017?</p> <p>¿En qué medida las políticas de control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017?</p> <p>¿En qué medida la evaluación de la gestión incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar en qué medida el sistema de información incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>Determinar en qué medida las políticas de control interno incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>Determinar en qué medida la evaluación de la gestión incide en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>HIPÓTESIS NULA (Ho) El control interno no incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>El sistema de información incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p> <p>Las políticas de control interno inciden significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017</p> <p>La evaluación de la gestión incide significativamente en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo - 2017.</p>	<p>Variable 1 de estudio El control interno</p> <p>El sistema de información</p> <p>Políticas de control interno</p> <p>Evaluación de la gestión</p> <p>Variable 2 de estudio La gestión financiera</p> <p>Estados económicos</p> <p>Análisis financieros</p>	<p>Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una “investigación Aplicada”</p>	<p>En la presente investigación la población está constituida por 8 funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo, que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.</p>	<p>En la presente investigación la muestra está constituida por 8 funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo, que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.</p>

4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

El presente trabajo de investigación cumplió con respetar la ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

En general, consideramos que durante el desarrollo del trabajo de investigación, es cuanto más se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se está tratando con el conocimiento, se está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevas explicaciones a la realidad, porque el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar, las que han obtenido otros investigadores.

Por esta razón, se han revisado y se informa acerca de los estudios previos de nuestro trabajo de investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

TABLA N° 01

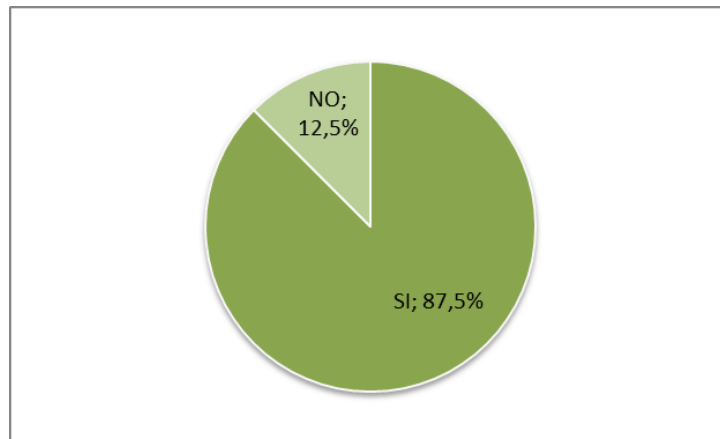
Tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	7	87,5%
NO	1	12,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 01

Tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 01
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 01 se observa que:

El 87,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad y el 12,5% respondieron que no tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad.

TABLA N° 02

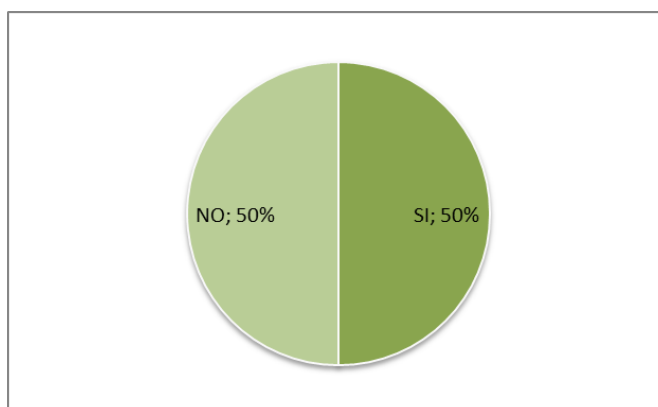
Influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	4	50%
NO	4	50%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 02

Influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 02
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 02 se observa que:

El 50% de los trabajadores encuestados respondieron que si influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad y el 50% respondieron que no influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad.

TABLA N° 03

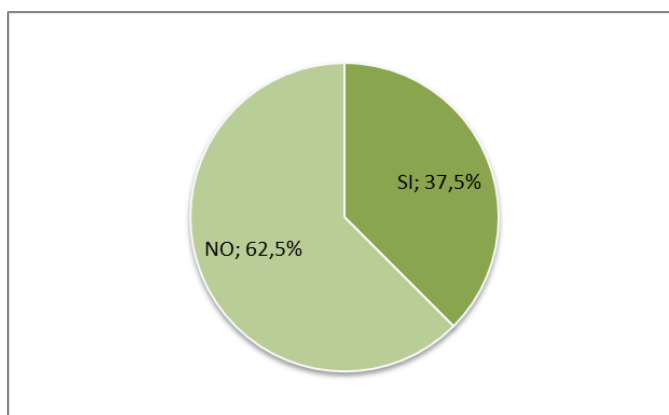
Son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	3	37,5%
NO	5	62,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 03

Son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 03
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 03 se observa que:

El 62,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad y el 37,5% respondieron que no son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad.

TABLA N° 04

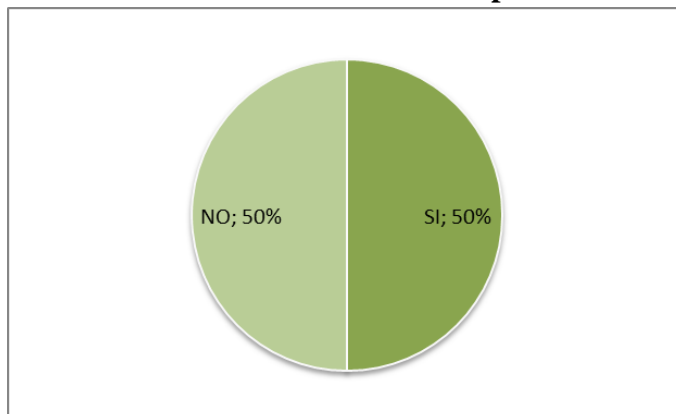
La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	4	50%
NO	4	50%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 04

La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 04
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 04 se observa que:

El 50% de los trabajadores encuestados respondieron que la evaluación de riesgo si tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control interno de la Municipalidad y el 50% respondió que la evaluación de riesgo no tiene relevancia en el Área de recaudación y Control interno de la Municipalidad.

TABLA N° 05

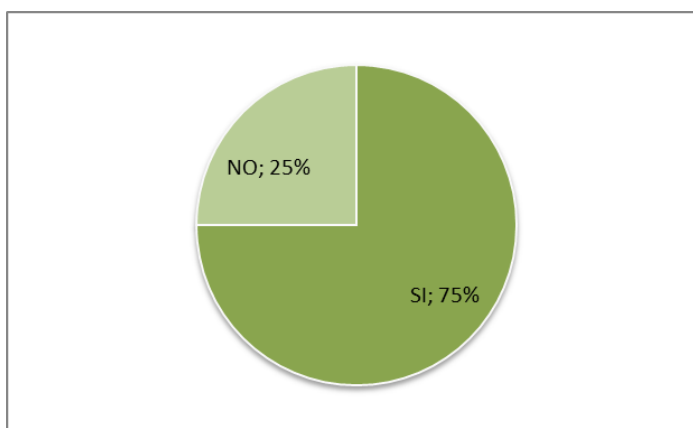
Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	6	75%
NO	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 05

Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 05
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 05 se observa que:

El 75% de los trabajadores encuestados respondieron que las actividades del Sistema de Control Interno si son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad y el 25% respondieron que las actividades del Sistema de Control Interno no son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad.

TABLA N° 06

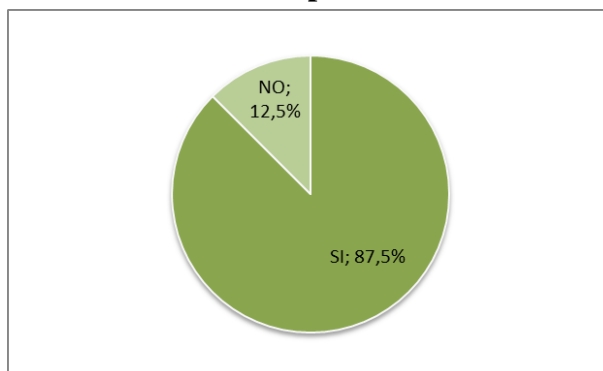
Cree usted que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el control interno de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	7	87,5%
NO	1	12,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 06

Cree usted que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el control interno de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 06
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 06 se observa que:

El 87,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si cree que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el Control interno de la Municipalidad y el 12,5% respondieron que no cree que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el Control interno de la Municipalidad.

TABLA N° 07

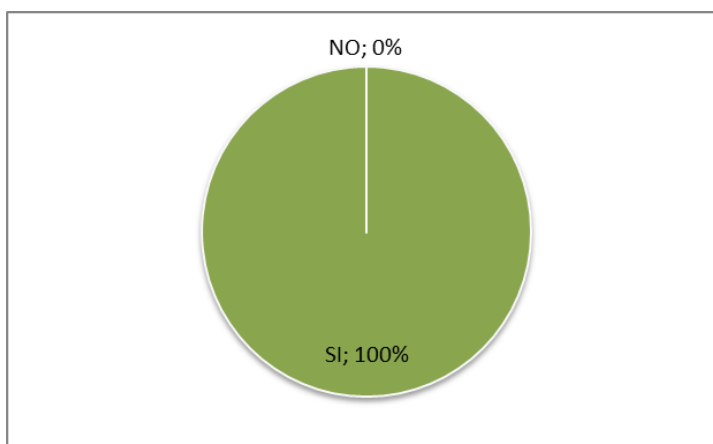
Considera usted que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	8	100%
NO	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 07

Considera usted que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 07
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 07 se observa que:

El 100% de los trabajadores encuestados respondieron que si considera que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad.

TABLA N° 08

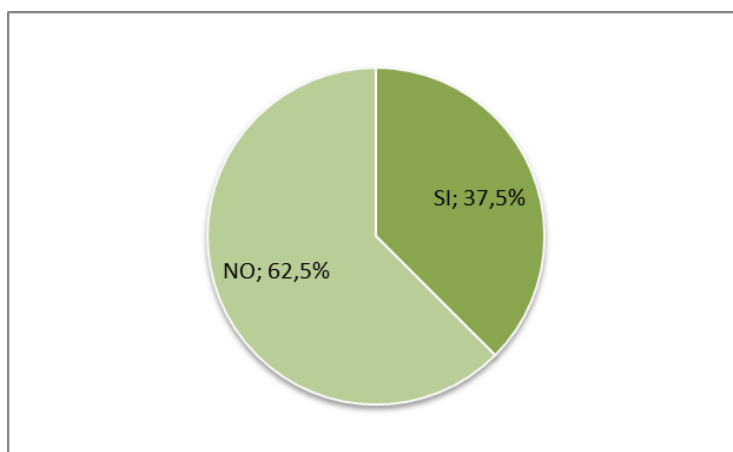
La estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	3	37,5%
NO	5	62,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 08

La estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 08
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 08 se observa que:

El 37,5% de los trabajadores encuestados respondieron que la estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 62,5% respondieron que cree que la estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad.

TABLA N° 09

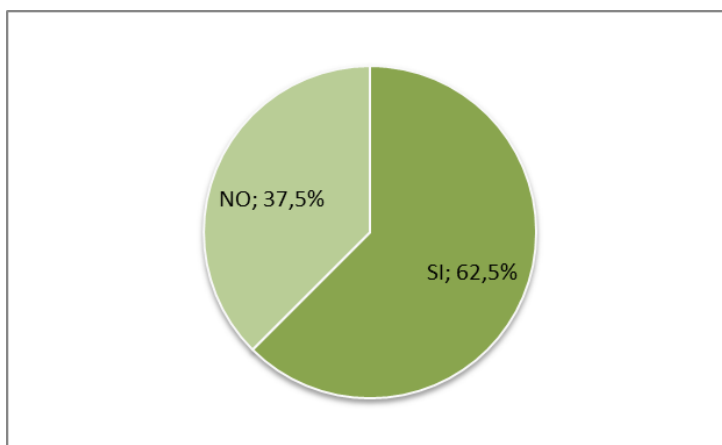
Esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
Total	8	100%

**Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora**

GRÁFICO N° 09

Esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



**Fuente: Tabla N° 09
Elaboración: La investigadora**

ANÁLISIS

En la TABLA N° 09 se observa que:

El 62,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si esta esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 37,5% respondieron que no está adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad.

TABLA N° 10

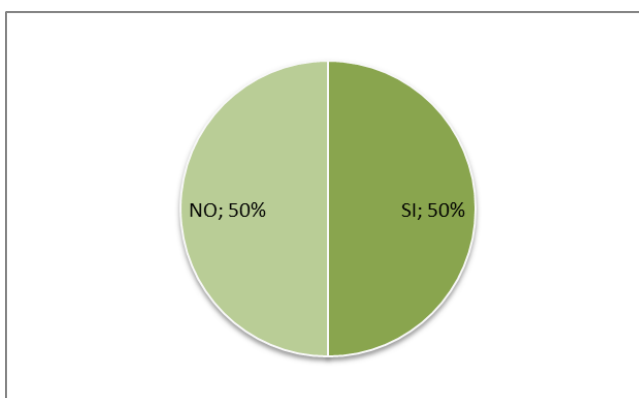
En el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	4	50%
NO	4	50%
Total	8	100%

**Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora**

GRÁFICO N° 10

En el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



**Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: La investigadora**

ANÁLISIS

En la TABLA N° 10 se observa que:

El 50% de los trabajadores encuestados respondieron que en el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 50% respondieron que en el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad.

TABLA N° 11

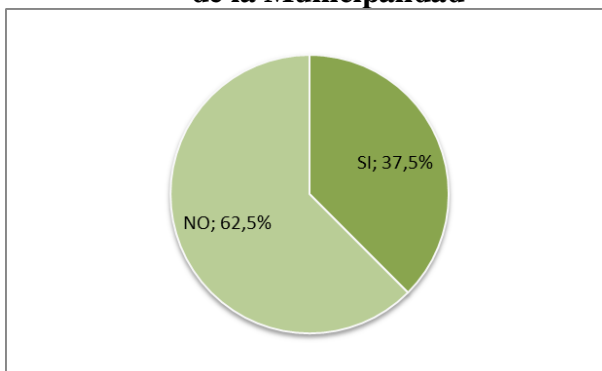
El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	3	37,5%
NO	5	62,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 11

El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 11
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 11 se observa que:

El 37,5% de los trabajadores encuestados respondieron que el Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 62,5% respondieron que el Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad.

TABLA N° 12

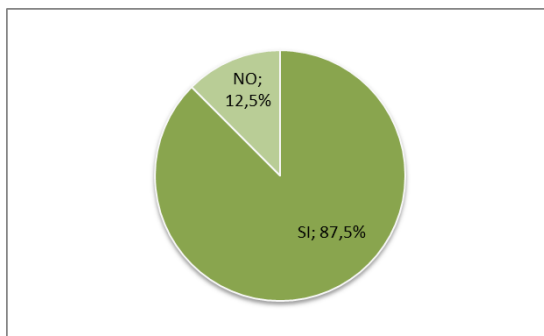
Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	7	87,5%
NO	1	12,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 12

Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 12
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 12 se observa que:

El 87,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 12,5% respondieron que no considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

TABLA N° 13

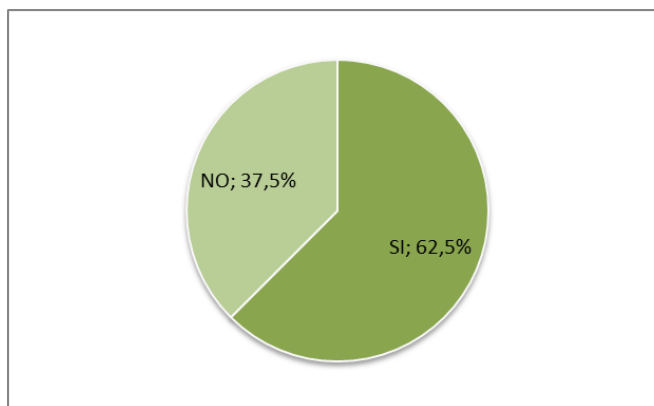
**Se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la
Municipalidad**

CATEGORIA	fi	%
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
Total	8	100%

**Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora**

GRÁFICO N° 13

**Se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la
Municipalidad**



**Fuente: Tabla N° 13
Elaboración: La investigadora**

ANÁLISIS

En la TABLA N° 13 se observa que:

El 62,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la Municipalidad y el 37,5% respondieron que no se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la Municipalidad.

TABLA N° 14

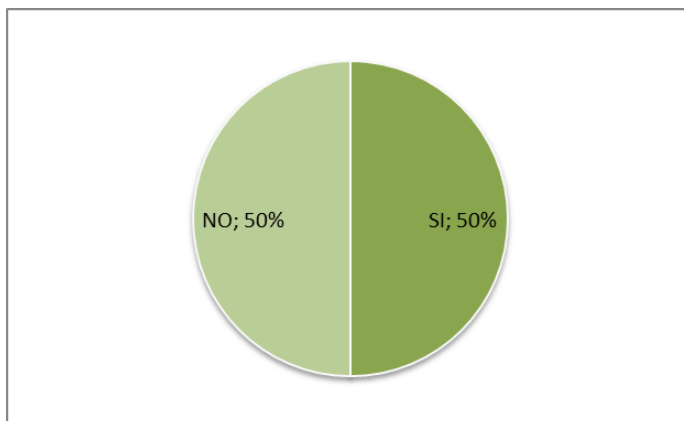
Los responsables del Área de recaudación está lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo

CATEGORIA	fi	%
SI	4	50%
NO	4	50%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 14

Los responsables del Área de recaudación está lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo



Fuente: Tabla N° 14
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 14 se observa que:

El 50% de los trabajadores encuestados respondieron que los responsables del Área de recaudación si están lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo y el 50% respondieron que los responsables del Área de recaudación no están lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo.

TABLA N° 15

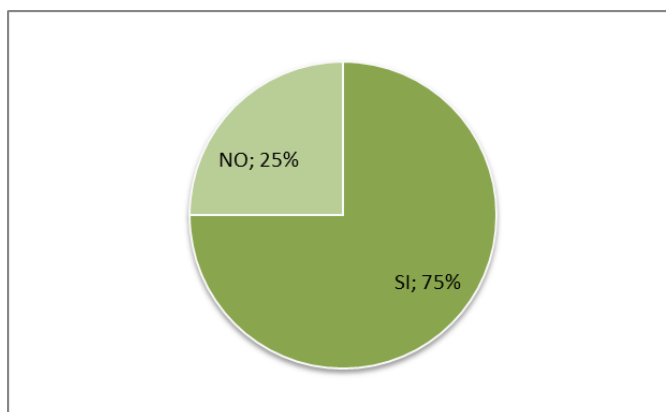
Actualmente el registro interno trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación

CATEGORIA	fi	%
SI	6	75%
NO	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 15

Actualmente el registro interno trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación



Fuente: Tabla N° 15
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 15 se observa que:

El 75% de los trabajadores encuestados respondieron que actualmente el registro interno de bienes si trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación y el 25% respondieron que actualmente el registro interno de bienes no trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación.

TABLA N° 16

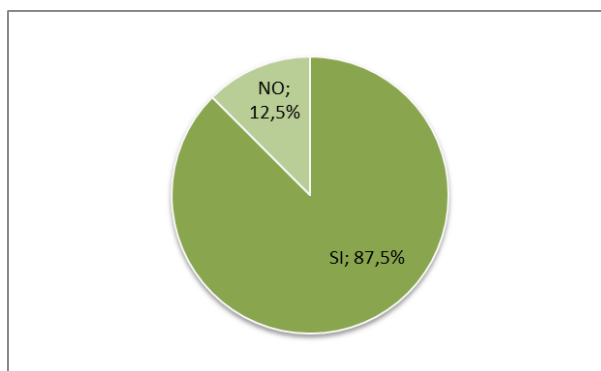
Se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad

CATEGORIA	fi	%
SI	7	87,5%
NO	1	12,5%
Total	8	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaboración: La investigadora

GRÁFICO N° 16

Se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad



Fuente: Tabla N° 16
Elaboración: La investigadora

ANÁLISIS

En la TABLA N° 16 se observa que:

El 87,5% de los trabajadores encuestados respondieron que si se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad y el 12,5% respondieron que no se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

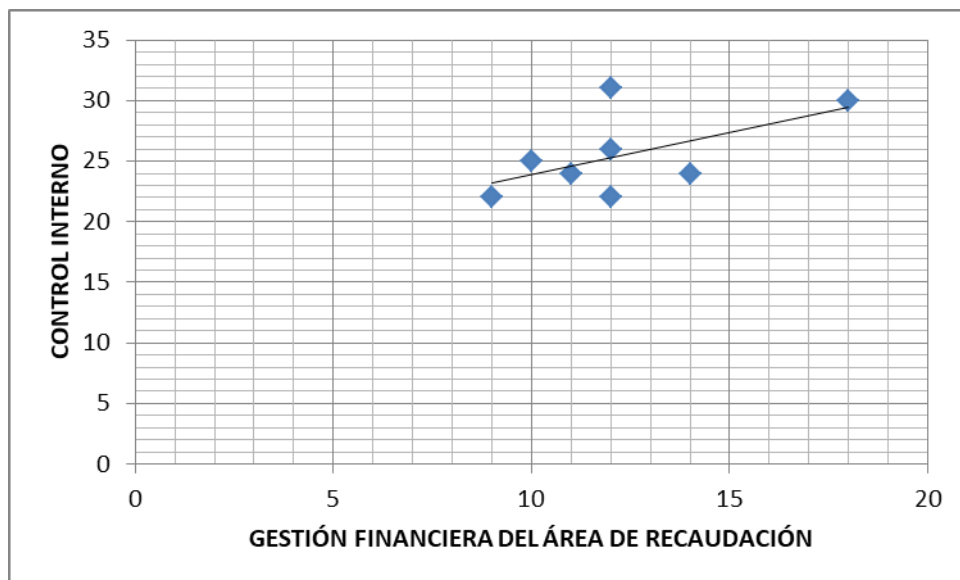
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DEL ÁREA DE RECAUDACIÓN.

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 administrativo= x) como en la encuesta (Gestión financiera del área de recaudación = y) como se muestra en el cuadro:

ESTUD.	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	12	22	264	144	484
2	12	31	372	144	961
3	10	25	250	100	625
4	11	24	264	121	576
5	18	30	540	324	900
6	9	22	198	81	484
7	14	24	336	196	576
8	12	26	312	144	676
SUMA	98	204	2536	1254	5282



Luego, se reemplaza en la ecuación como se muestra:

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

$$r = 0,5655615$$

Como $0 < 0,5656 < 2$, entonces la relación entre la dimensión: Control interno y la gestión financiera del área de recaudación es positiva moderada.

COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r²)

$$R^2 = r^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = 0,5655615 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = 31.99\%$$

El 31,99% de los cambios provocados en el puntaje de la gestión financiera del área de recaudación corresponde al control interno, por lo tanto se acepta la hipótesis general.

5.2. Análisis de resultados

Ante los resultados hallados se realiza la contrastación donde el control interno es un sistema que busca mejorar las acciones de cualquier área en una organización, tal esto en la municipalidad provincial de Ambo ayuda en la gestión financiera para su mejora de acuerdo a sus metas, como menciona Ibañez (2001) es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Y así no sólo es la promover un buen funcionamiento, sino, también busca un aspecto educacional la de formar y muchas veces de corregir, ante esto Estupiñan (2012) nos menciona que es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Espinoza (2013) nos hace referencia que se debe implementar un modelo de lineamiento de Control Interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos de la Subgerencia de Tesorería. Esto coincide con la necesidad del área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo que tiene esa prioridad de mejorar el sistema de control interno.

V. CONCLUSIONES

1. La incidencia existente es positiva moderada entre el control interno y la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo, 2017. Esto quiere decir, que el cumplimiento de la gestión financiera no es afectado significativamente por el control interno que se experimentan en los resultados de estudio, pero se acepta la hipótesis general.
2. El sistema de información tras el estudio se determinó que la incidencia en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo es positiva moderada, por tal razón no se experimenta una influencia significativa, esto tras los resultados de la correlación de Pearson.
3. La incidencia entre las políticas de control interno y la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad provincial de Ambo es de positiva moderada tras los resultados evidenciado en la correlación de Pearson, esto nos muestra que si existe influencia entre estas dos variables de estudio.
4. La incidencia existente es positiva moderada entre la evaluación de la gestión y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo, 2017. Esto quiere decir, que la gestión financiera es afectada moderadamente por el control interno que experimentan los resultados obtenidos.

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.
- AMERICAN PSYCHOLOGICAL ASSOCIATION (2010) *Manual de publicaciones* (3ª. ed.). México: El manual moderno.
- BELAUNDE, G. (20 de MARZO de 2012). *Riesgos Financieros*. El Diario de Economía y Negocios del Perú.
- BRAVO, S. (2008) *Análisis de rentabilidad, económica y financiera. Fundamentos de la valorización de empresas*. Lima. Perú: Editora Print Press S.A.C.
- 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.
- LÓPEZ, F. (2010) *Finanzas para no contadores*. Madrid, España: Esic Editorial.
- MARIN, L. A. (2012). *Pertinencia de Implementar un Sistema De Control Interno*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

MASSIE, R. L. (1979). *Essentials of Management*.

PÉREZ, M. (2010) *Diccionario de administración*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

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 PROVINCIAL DE AMBO - 2017**”, 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.

PREGUNTAS		SI	NO
1	¿Tiene importancia el Reglamento de Organización y Funciones en el Control Interno Administrativo de la Municipalidad?		
2	¿Influye el Control Gubernamental en el Área de recaudación de la gestión financiera de la Municipalidad?		
3	¿Son adecuadas y oportunas las acciones de control realizadas dentro del Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad?		
4	¿La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de recaudación y el Control Interno de la Municipalidad?		
5	¿Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de recaudación de la Municipalidad?		
6	¿Cree usted que la información y comunicación transmitida sea transparente en el Área de recaudación y el control interno de la Municipalidad?		
7	¿Considera usted que es necesario el Plan Estratégico de control en el Área de recaudación para una buena gestión financiera de la Municipalidad?		

8	¿La estrategia de información y comunicación es oportuna y de fácil acceso en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		
9	¿Esta adecuadamente planteado los objetivos y la metas de la supervisión para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		
10	¿En el PLADES han sido priorizadas las acciones del control de metas para la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		
11	¿El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		
12	¿Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		
13	¿Se realizan periódicamente auditorías en el área de recaudación en la Municipalidad?		
14	¿Los responsables del Área de recaudación está lo suficientemente capacitado para desarrollarse en dicho campo?		
15	¿Actualmente el registro interno trabaja con algún tipo de sistema instalado dentro del Área de recaudación?		
16	¿Se tiene fácil acceso al uso de la información sobre la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad?		

Muchas Gracias

ANEXO N° 02

EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS

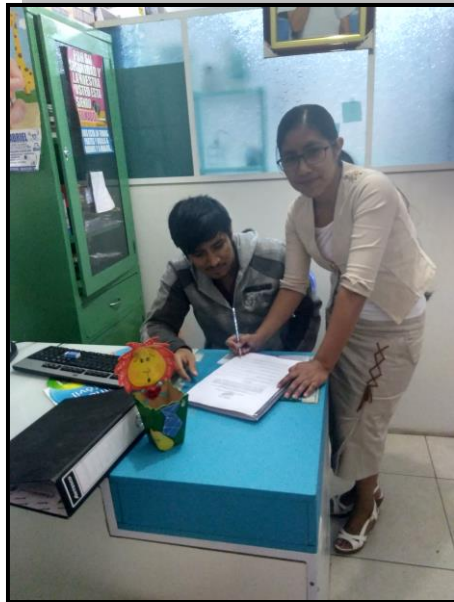


Foto N° 01: Aplicando el cuestionario a los funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo.



Foto N° 02: Aplicando el cuestionario a los funcionarios de la municipalidad provincial de Ambo.