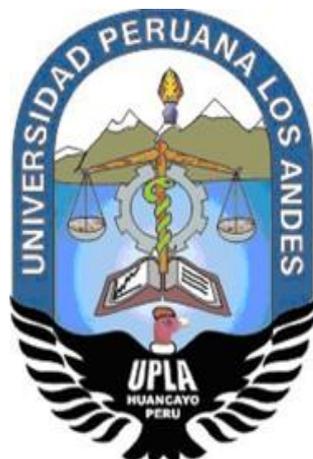


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE
TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
PALCA, TARMA-2017**

Para Optar	: Título Profesional de Contador Público
Autores	: Bach. José Carlos Huamaní Ccora Bach. Norma Carolina Huamaní Ccora
Asesor	: Dr. Armando Juan Adatao Ávila
Línea de Investigación Institucional	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.
Fecha de Inicio	: 17-04-2018.
Fecha de Culminación	: 17-04-2019.

HUANCAYO - PERÚ
2019

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital
de Palca-Tarma-2017

PRESENTADO POR:

Bach. José Carlos Huamani Ccora.

Bach. Norma Carolina Huamani Ccora.

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE : _____

**PRIMER
MIEMBRO** : _____

**SEGUNDO
MIEMBRO** : _____

**TERCER
MIEMBRO** : _____

Huancayo, dedel 2019

Asesor

Dr. Armando Juan Aduato Avila

Dedicatoria

A nuestro padre

Han pasado muchos años desde que nacimos, han pasado muchos años desde que iniciamos un sueño que continuamos posponiendo por cosas del destino; pero, como dice el dicho, “para el éxito no hay un orden”. El hecho es que nunca estuviste ausente, fuiste la persona que en todo momento nos recordó la culminación de ese sueño y estamos aquí con ganas de resaltar la motivación de nuestro padre José. Tal vez sean un conjunto de sueños compartidos, pero para nosotros tu motivación fue muy significativa en la culminación del presente trabajo; fueron esos sueños que los llevaremos hoy y por siempre.

José y Norma

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento a la Universidad Peruana los Andes al habernos permitido ser sus profesionales Estamos orgullosos de llevar la insignia de a la UPLA.

José y Norma

Índice

	<u>Pág.</u>
Asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Índice	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract	xii
Introducción.....	xiii
CAPÍTULO I.....	15
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Propuesta, Sistematización y Formulación del problema.....	15
1.2. Formulación del problema de investigación.....	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos	18
1.3. Objetivos de la investigación.....	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos.....	18
1.4. Justificación de la investigación.....	18
1.4.1. Justificación teórica.....	18
1.4.2. Justificación práctica	19
1.4.3. Justificación Metodológica.....	19
1.4.4. Justificación social	19
1.4.5. Justificación de conveniencia	19
1.5. Delimitación de la investigación.....	20
1.5.1. Delimitación espacial	20
1.5.2. Delimitación temporal.....	20
1.5.3. Delimitación conceptual o temática.....	20

CAPÍTULO II	21
MARCO TEÓRICO	21
2.1. Los antecedentes del estudio.....	21
2.2. Bases teóricas.....	28
2.2.1. Control interno	28
2.2.1.1. Principios de Control Interno.....	30
2.2.1.2. Objetivos de control interno	32
2.2.1.3. Componentes de control interno.	33
2.2.2. Gestión de la tesorería	38
2.2.2.1. Objetivos del Área de Tesorería.....	38
2.2.2.2. Funciones del Área de Tesorería.....	38
2.2.3. Normas técnicas de control interno	40
2.2.4. El sistema nacional de tesorería	42
2.3. Definición de conceptos	43
2.4. Hipótesis de la investigación	45
2.4.1. Hipótesis general.....	45
2.4.2. Hipótesis específicas	45
2.5. Operacionalización de variables	46
CAPÍTULO III	48
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	48
3.1. Método de investigación.....	48
3.2. Tipo de investigación	49
3.3. Nivel de investigación	50
3.4. Diseño de la investigación	50
3.5. Población y muestra	51
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	52
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	52
3.7. Procedimiento de recopilación de datos	52
CAPÍTULO IV	53
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	53
4.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	53
4.2. Presentación de resultados en tablas, gráficas, figuras.....	54

4.1.1.	Estudio descriptivo de la variable de gestión de Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca.	54
4.1.2.	El estudio descriptivo de la variable y la gerencia de dimensiones del área fiscal de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín.....	59
4.1.3.	Estudio Correlacional por variable y dimensiones: “El control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.....	64
4.2.	Discusión de resultados	74
4.3.	Conclusiones	76
4.4.	Recomendaciones.....	77
	Referencias bibliográficas.....	78
	ANEXOS	82

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca.....	51
Tabla 2 Resultados porcentuales de la variable de gestión de Control Interno en el área de tesorería del Municipio del Distrito de Palca-Tarma. Junín	55
Tabla 3 El estudio descriptivo de la dimensión de principio de control interno en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca	56
Tabla 4 El estudio descriptivo de la dimensión objetiva de control interno en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	57
Tabla 5 El estudio descriptivo de la dimensión de componentes del control interno en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca.....	58
Tabla 6 El estudio descriptivo de la gerencia variable del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Junín-Tarma	59
Tabla 7 El estudio descriptivo de la dimensión objetiva del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	61
Tabla 8 El estudio descriptivo de la dimensión de funciones del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	62
Tabla 9 El estudio descriptivo de las normas y los procedimientos dimensionan del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	63

Índice de gráficos

	Pág.
Gráfico 1 El porcentaje de la gráfica resulta de la gerencia de Control Interna variable en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca	55
Gráfico 2 El estudio descriptivo de la dimensión de principio de control interno en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	56
Gráfico 3 Estudio descriptivo de la dimensión objetivos del control interno en el área tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín	57
Gráfico 4 El estudio descriptivo de la dimensión de componentes del control interno en el área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	58
Gráfico 5 Estudio descriptivo de la variable gestión del área tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín.....	60
Gráfico 6 El estudio descriptivo de la dimensión objetiva del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín.....	61
Gráfico 7 El estudio descriptivo de la dimensión de funciones del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín.....	62
Gráfico 8 El estudio descriptivo de las normas y los procedimientos dimensionan del área fiscal de la Municipalidad del Distrito de Palca-Tarma-Junín	63

Resumen

Esta tesis se titula Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca – Tarma – 2017, y busca básicamente fortalecer El Control Interno y su correcta aplicación en la medición y aplicar mejoras en el desempeño del personal a cargo a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad Municipalidad Distrital de Palca-Tarma.

El sistema de control interno más allá de que su objetivo sea de control, busca que los funcionarios públicos tomen el control con base a esas normas y la observancia de las variaciones de éstas y sus planes. Para su correcto funcionamiento, estos controles deben ajustarse a los planes y puestos del gerente y del tesorero, ya que es una herramienta destinada a prevenir riesgos promoviendo la eficiencia y eficacia de la municipalidad; así como salvaguardar los recursos del estado. Más aún: siendo eficaces en los controles del área de Tesorería mitigaremos las irregularidades y los actos de corrupción.

La efectividad de un adecuado sistema Control Interno en el Área de Tesorería determina el hallazgo de los errores y fallas administrativas de los fondos públicos; y – sobre todo – detectaremos quien es responsable de ello.

La presente investigación tiene las características necesarias para ser calificada como una investigación “aplicada” en razón de que, para su desarrollo en la parte teórica conceptual, se basó en los conocimientos sobre control interno así como en gestión de tesorería; y fue “explicativa”, porque se utilizaron encuestas.

Abstract

This thesis is titled Internal Control and Management of the Treasury Area in the District Municipality of Palca - Tarma - 2017, and basically seeks to strengthen Internal Control and its correct application in the measurement and apply improvements in the performance of the personnel in charge in order to guarantee the fulfillment of the objectives and goals of the Palca-Tarma District Municipality entity.

The internal control system, beyond its objective of control, seeks that public officials take control based on these norms and the observance of variations in these and their plans. For its proper functioning, these controls must conform to the plans and positions of the manager and the treasurer, as it is a tool aimed at preventing risks by promoting the efficiency and effectiveness of the municipality; as well as safeguard state resources. Moreover, being effective in the controls of the Treasury area we will mitigate irregularities and acts of corruption.

The effectiveness of an adequate Internal Control system in the Treasury Area determines the finding of administrative errors and failures of public funds; and - above all - we will detect who is responsible for it.

The present investigation has the necessary characteristics to be qualified as an “applied” investigation because, for its development in the conceptual theoretical part, it was based on the knowledge on internal control as well as on treasury management; and it was "explanatory", because surveys were used.

Introducción

La presente Tesis con el nombre de Control Interno y Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca- Tarma, enfoca el tema de un control interno orientado en mejorar la gestión administrativa.

Aborda también la problemática constante de los servidores públicos de toda municipalidad y tiene como objetivos:

- a. Promover una gestión efectiva, capaz, transparente y económica en sus operaciones y en la calidad de sus servicios.
- b. Proteger y mantener los recursos públicos contra cualquier pérdida, gastos innecesarios, desviaciones o actos ilegales.
- c. Dar cumplimiento a las normas, reglamentos y leyes gubernamentales para la elaboración de informes financieros válidos y confiables presentados en el momento oportuno.
- d. Optimizar y orientar, la estructura del Control Interno integrado por el conjunto de planes, métodos y procedimientos, así como la actitud de la dirección de la entidad al ofrecer el cumplimiento estricto de los objetivos del mismo.

A continuación, se dará a conocer el planteamiento del presente trabajo de investigación: En el Capítulo I, se abordará la propuesta del problema, así como su formulación para llevar a cabo una profunda investigación, la descripción de los objetivos, la justificación, sus limitaciones y la viabilidad del estudio. En el Capítulo II: se abordará el marco teórico que implica ir hacia el fondo de la investigación, reflexionar las bases teóricas sobre el Control Interno, el proceso administrativo, la base legal, las definiciones conceptuales y la formulación de la hipótesis. El Capítulo III trata de la Metodología, la cual contiene el diseño de la investigación, tipo, estrategias o procedimientos en el tratamiento de las hipótesis con

particular atención en la evaluación de la población y muestra con respecto al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación. A partir de ello, realizaremos la operacionalización de variables como proceso metodológico para separar racionalmente las variables que componen el problema de investigación. El éxito de esta investigación se centró en las técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información. En el Capítulo IV hablaremos sobre los Resultados: en él, se hace referencia a los resultados de la entrevista, encuesta, contraste de hipótesis y exposición casos prácticos. En el Capítulo V, cerraremos con las Conclusiones y Recomendaciones, las cuales se formularon en relación con las hipótesis y los objetivos de la investigación; además de las propuestas obtenidas durante el desarrollo de la investigación.

Los Autores

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Propuesta, Sistematización y Formulación del problema.

Según una de las ediciones del Diario la República del 2018, menciona que la corrupción es un problema con el que vivimos en el Perú durante muchas décadas, quizás desde la fundación de la República. Este flagelo es reconocido como el principal dilema que afecta el desarrollo del país. Según datos del poder judicial, existen más de 27 mil acusaciones contra funcionarios de todo el país. También aparece en el ranking la jurisdicción con menores informes de este tipo.

En los últimos años, como efecto de los múltiples casos de corrupción y fraude realizados para empresas internacionales; es prioridad el fortalecimiento y funcionamiento de un control interno apropiado dentro de las instituciones públicas del estado. En ello radica la importancia del Control Interno en todos los procedimientos que se realizan en una institución, en especial en el departamento de Tesorería.

El país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo económico y para cumplir con dicho objetivo se requiere del esfuerzo de cada uno de nosotros acompañado de

políticas económicas y esto se puede materializar en el fortalecimiento del control interno sobre todo en el área de tesorería, que además se debe lograr la máxima transformación y eficiencia en los informes contables.

El estado es un agente generador sujeto a la aplicación de normas relacionados a la justificación de gastos. Esta situación presenta una serie de dificultades y desventajas al ejecutar el control interno.

Las entidades públicas del Estado son de vital importancia en la economía nacional por ello, es beneficioso hacer cumplir las labores de control de cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar la distorsión, omisión o inexactitud en su información en el desarrollo inadecuado de los recursos públicos.

EL control interno representa una herramienta que le permite cumplir con los objetivos de una organización que protegen sus recursos mediante información honesta, oportuna, completa y más aún de utilidad; además de revelar y evitar los riesgos que podrían hacer que sea imposible cumplir con los objetivos de la entidad.

La Municipalidad Distrital de Palca Tarma, es unidad ejecutora del sector público, obligada a cumplir con las regulaciones de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Estas regulaciones en su artículo 7° establece que: “el funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N 27785, 2002),

Igualmente para activar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se emite la Ley de Control Interno del Sector Público para las entidades estatales, donde se define el Control Interno en las entidades del estado, sus objetivos y responsabilidades(Ley N 28716, 2006).

Se evidencian los siguientes problemas en el Municipio Distrital de Palca: Inconvenientes en el control de “Ingresos y Gastos en el área de Tesorería”, área que está encargada de diversas actividades entre ellos están: la recaudación de dinero, reembolsos a proveedores, cancelación de salarios y honorarios , cumplimiento de los compromisos bancarios, realización y expedición de cheques que verifican la entidad del personal como beneficiario del pago o como representante legal, los gastos efectuados por los servidores públicos por concepto de viáticos, fondos por encargo, caja chica y pago a proveedores donde se observan debilidades en la forma y los términos establecidos para el sustento del gasto. Las reglas básicas o bien son omitidas o le restan importancia a pesar de que están establecidas en las normas de Tesorería y en las directivas sobre los plazos para su correcta sustentación y rendición. Por lo anterior, damos cuenta que incluso en el Instituto Penitenciario (INPE) existe hasta la fecha un alto porcentaje (20%) de alcaldes y funcionarios encarcelados por delitos de corrupción. Queda claro entonces el objeto de esta investigación.

Indicamos de la misma manera que podemos pronosticar que esta problemática se agudice en el tiempo; con las consecuencias de un incremento dramático de los funcionarios públicos encarcelados, perjudicando la gestión de la Municipalidad de Palca.

En este sentido nuestro proyecto de tesis hará un estudio adecuado de las malas prácticas por parte de los funcionarios para dar cumplimiento a las Normas de Tesorería.

1.2. Formulación del problema de investigación

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad distrital de Palca, Tarma 2017?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma 2017?
2. ¿Qué relación existe entre los objetivos del control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, ¿Tarma 2017?
3. ¿Qué relación existe entre los componentes del control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, ¿Tarma 2017?

1.3. Objetivos de la investigación.

1.3.1. Objetivo general

Evaluar la relación que existe entre el control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Argumentar la relación que existe entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca”, Tarma 2017.
2. Explicar la relación que existe entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma 2017.
3. Explicar la relación que existe entre los componentes del control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma 2017.

1.4. Justificación de la investigación.

1.4.1. Justificación teórica

El propósito de la investigación es que los resultados obtenidos pueden generalizarse a otros municipios del espacio geográfico de la provincia de Tarma, siendo una propuesta integral contra los problemas del control interno con la

intención de mejorar la gestión en el área de Tesorería, buscando una solución a través de un modelo aplicable.

1.4.2. Justificación práctica

Esta investigación en particular tendrá importancia debido a que las normas de Control Interno ayudan a la Gestión del área de Tesorería a manejarse de una manera efectiva y eficaz posible, lo que lleva a la solución de problemas detectados en las actividades propias del área. Cabe mencionar que los estándares del control interno buscan ofrecer un mejor desarrollo y funcionamiento.

1.4.3. Justificación Metodológica.

Se elaborará un instrumento para la ejecución del proyecto de investigación que recogerá datos mediante la técnica de encuesta, este instrumento resulta de la matriz de operacionalización de las variables de estudio. Este instrumento es creativo como resultado de la construcción sistemática de los ítems.

1.4.4. Justificación social

El trabajo es trascendente ya que como resultado de la investigación podremos encontrar las deficiencias del área de Tesorería, aquí juega un papel muy importante el control interno, así también los gastos oportunos y bien sustentados; que beneficiaran a la gestión de la Municipalidad y por ende a la sociedad.

1.4.5. Justificación de conveniencia

El trabajo es pertinente ya que analiza y observa deficiencias en la gestión de los fondos económicos del Municipio para ejecutar. Esta realidad es fuente de reflexión para los futuros investigadores.

1.5. Delimitación de la investigación.

1.5.1. Delimitación espacial

El espacio que desarrolla esta investigación comprende la Municipalidad Distrital de Palca Tarma 2017, particularmente en el área de Tesorería.

1.5.2. Delimitación temporal

La temporalidad del estudio fue desde el mes de diciembre del 2017 hasta el mes de abril del año 2018.

1.5.3. Delimitación conceptual o temática.

El estudio comprende los temas referentes a las variables: control interno y gestión de tesorería, entre ellas mencionamos:

- Normas de control interno.
- Principios del control interno.
- Objetivos del control interno.
- Componentes del control interno.

Área de la tesorería:

- Objetivos del área de tesorería.
- Funciones del área de la tesorería.
- Normas y procedimientos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Si bien es cierto que existe una sin fin de conceptos relacionados con Control Interno y Tesorería, es necesario mencionar algunos que se relacionan con la investigación presente; que se relacionan con la falta de control en los fondos administrados por el área de Tesorería.

2.1. Los antecedentes del estudio

Internacional

Rojas, W (2007, p. 168) presentó el trabajo: “Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de Repuestos Electrónicos”, con el apoyo de la Universidad de San Carlos de Guatemala para optar por un título en Contabilidad, concluye que: Las empresas que no tienen un sistema de control interno no pueden obtener la máxima eficiencia en el mercado en el que se desarrollan.

Por ello, nosotros consideramos que es un trabajo relevante para esta investigación, ya que trata el tema que nos concierne de manera amplia y concisa. Ha influido en los profesionales de contabilidad y ciencias afines, quienes hoy reflexionan sobre las ventajas y

desventajas de implementar cambios dirigidos a establecer controles internos efectivos en las compañías del presente.

Alderete Romero (2011, p.113) presentó su tesis: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Pescados y Mariscos y afines del 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera”; sustentado en la Universidad Tecnológica Equinoccial para obtener una Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, quien concluye: Que el Control Interno es un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico.

Por ello, en nuestra opinión, este estudio proporciona datos clave de la manera en que se alcanza el control interno confiable y eficaz.

Salazar & Villamarín (2011, p. 63) en su tesis “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers CIA. Ltda. Ubicado en la parroquia de Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011”, apoyado por el Universidad de Cotopaxi para optar el Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; señala que:

La mejor estrategia para mejorar el proceso administrativo de la Compañía SANBEL FLOWERS Cía. Ltda. fue la creación de un manual de funciones y el establecimiento de flujo de proceso y la implementación de políticas y procedimientos incorporados en un Sistema de Control Interno.

El objetivo de esta investigación fue mejorar los procesos administrativos y financieros desarrollados por la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el que las funciones, procedimientos y políticas a seguir fueron aclarados y ordenados ayudando así a lograr la eficacia y economía en el uso de sus recursos.

Nacional

Salazar, (2014, P. 2), en su tesis titulada “Control Interno: Herramienta Indispensable” para fortalecer las capacidades de la gestión pública actual, desarrollada en la PUCP presenta el siguiente resumen:

Desde el año 2006, el estado peruano estableció la obligación de que cada entidad pública tenga un sistema de control interno para asegurar que las actividades y tareas que realicen los funcionarios estén orientados hacia el cumplimiento de los objetivos de la entidad. En el marco de ese mandato la Contraloría General emitió normas y pautas de control interno para la implementación del Sistema de Control Interno estableciendo plazos que pasaron de efectivos a referenciales. En el poco tiempo de exigencia y hasta la fecha las entidades públicas como son los ministerios, no han logrado implementar su sistema de control interno. Dicho trabajo busca demostrar que aún sin la implementación integral del sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público fortaleciendo la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior. Sin embargo, la ignorancia de sus beneficios, sugiere un impedimento para ser implementado en las instituciones.

Chancafe Ucancial (2016, p.5), en su tesis titulada “Evaluación Valuación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud - Lambayeque”, desarrollada en la Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo, presenta el siguiente resumen:

El presente trabajo “Evaluación Valuación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud - Lambayeque” se lleva a cabo frente a deficiencias repetidas en el Área de Tesorería, tales como: falta de conocimiento de las operaciones del área, incongruencia entre ingresos y

gastos, ausencia de trámites correspondientes, documentación no archivada o en una forma inapropiada, falencia en el arqueo de caja y al fondo de caja chica; no existe control personal en el área de tesorería que pone en riesgo los bienes y materiales en custodia, no se custodia la caja fuerte. El diseño de esta investigación responde al diseño aplicado no experimental (Ex - Post – Facto), debido a que no existió manipulación de variables y solo se analizó el hecho o fenómeno de investigación; la población estuvo constituida por todo el personal que trabaja en el área con una muestra de diez (10) trabajadores del área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque, se aplicó un cuestionario con 20 preguntas las cuales fueron aplicadas a todo el personal del area de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque”. El objetivo de la investigación fue: “Evaluar el control interno para identificar las deficiencias en las operaciones en el Área de Tesorería de la GRS Lambayeque, analizar la situación actual, determinar sus debilidades, causas y efectos de las deficiencias. Finalmente se concluye que el adecuado control interno permitirá optimizar la operación en el área de Tesorería de la GRS Lambayeque.

Vera, (2013) en su tesis “Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”, sustentando en la Universidad Nacional de San Marcos, para optar el grado Magister en Contabilidad con mención en Auditoría en Gestión y Control Gubernamental”; quien llegó a la siguiente conclusión: La falta de políticas y procedimientos impiden realizar las diversas actividades de liquidación demuestra que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema Financiero son lentos debido a la falta de un Sistema de Control Interno adecuado.

Asimismo, el estudio revela que la carencia de un Sistema de Control Interno en las empresas del Sistema Financiero en liquidación no contribuye a generar eficiencia y efectividad en la gestión de los procesos, por lo que son lentos, el activo fijo se desvaloriza y las carteras de crédito de las empresas se y se tornan pesadas para su cobranza; por lo

tanto, no tienen recursos suficientes para cumplir con el pago de las obligaciones a los acreedores. A pesar de esta grave problemática no se han encontrado organizaciones educativas; hablamos de institutos y universidades que impartan cursos relacionados con la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializada a dichas empresas.

Laime,E (2015,p.64) en su trabajo de investigación “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subdirección de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”; sustentado en la Universidad José Carlos Mariátegui, para optar el título de Contador Público quien llegó a la siguiente conclusión:

“Que el nivel de evaluación de las normas de control interno está asociado con los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, por lo tanto, el cumplimiento total de las normas no es efectivo y, en consecuencia, sus actividades no lo son; obtenemos así una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, detectando deficiencias y proponiendo mejoras significativas” (Pp. 64)

El objeto de esta investigación fue: “Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades del Departamento de Personal y Bienestar Social del Municipio Provincial de Mariscal Nieto”, mediante pruebas de cumplimiento de estándares, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas con funcionarios y servidores. Para esta investigación se utilizó la selección de instrumentos de encuesta para la percepción y construcción del cuestionario de verificación de estándares; validación de los instrumentos descritos; prueba piloto de los instrumentos, ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población estudiada para obtener la percepción de los sujetos; y análisis de datos.

Hemeryth y Sánchez, (2013,p.31) en su tesis “Implementación de un sistema operativo de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”; sustentado en la Universidad Privada Antenor Orrego, para optar por el título de Contador Público y Licenciado en Administración. El objeto de su investigación fue demostrar que con la implementación de un sistema operativo de control interno en los almacenes, mejorará la gestión de los inventarios de Constructora A & A S.A.C. La población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes de la empresa. Aplicándose entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes como instrumentos de recolección de datos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniendo una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión a la que arribo la investigación señala que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de inventarios debido a una mejora en los procesos, control de inventario, distribución física de almacenes.

Castro (2015, p.8), en su trabajo de investigación “Gestión Administrativa y Control Interno en el Departamento Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, 2012”. Desarrollado en la Universidad Nacional de Huancavelica, presenta el siguiente resumen:

Esta investigación tiene como propósito encontrar las razones de la “deficiencia en la Gestión Administrativa de la DRTC, y saber si en dicha institución existe una relación directa entre la organización institucional y la falta de control interno y otras posibles razones de sus resultados deficientes como organismo descentralizado e independiente del MTC. Mediante este estudio se detectaron las debilidades institucionales, entendiendo que su

objetivo institucional es: “Promover la integración de la región a través de la construcción, mejora, rehabilitación y conservación de la red de carreteras, y garantizar un sistema del transporte terrestre que es accesible, eficiente y seguro”, la metodología de investigación fue descriptivo correlacional, de este modo la estrategia general se enmarcó dentro del alcance de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, que es de naturaleza cualitativa. La población es de 63 trabajadores, por lo que la muestra seleccionada es de 36 trabajadores conformados por el personal designado y contratado, que conforma las diferentes áreas del Departamento Regional de Transporte y Comunicaciones de Huancavelica. En el levantamiento de información se utilizó la técnica de encuesta escrita. Otro instrumento de recolección fue el cuestionario de diez preguntas aplicado a los trabajadores de la entidad. Como resultado de la investigación basados en la hipótesis, se concluye que no existe una correlación directa y significativa entre la gestión administrativa y el control interno, ni existe una relación entre la organización y ambiente de control y tampoco hallamos una relación entre la dirección y las actividades de control.

Carranza y otros, (2016, p.106) en su trabajo de investigación “Implementación del control interno en operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC. del distrito cercado de Lima en el año 2013”; sustentado en la universidad Villareal para optar por el título de licenciado en administración, concluye:

Que en SUYELU SAC, existen deficiencias en el área de tesorería al realizar operaciones diarias como cheques, pagos a proveedores, entre otros, así como la falta de un manual de procedimientos en el área, que consideramos es muy grave, porque si no hay un control adecuado de los recursos que posee la empresa, esta la organización puede verse afectada económicamente y la información proporcionada a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones. De este modo, la empresa debe implementar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos para proteger

y salvaguardar los activos de la organización. También debe hacer un calendario de pagos a los proveedores, debe identificar al beneficiario del pago al momento de girar los cheques y, por otro lado, llevar un control de cheques girados y no cobrados, de lo contrario establecer un tiempo prudente para dichos cheques sean anulados en caso no sean cobrados.

El objetivo principal de su investigación fue analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la empresa de servicios SUYELU” S.A.C. El estudio realizado en esta investigación nos permite conocer la importancia del control interno en las operaciones de tesorería, además de demostrar las deficiencias en el área, cuando los controles internos no se ejercen de manera eficiente para garantizar los recursos de la compañía.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Los sistemas de Control Interno permiten prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (Planificación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) los que buscan sinergia y logran los objetivos con las políticas institucionales de manera armoniosa.

Pozo y Barrios, (2014, p.21), afirma: “el control interno es el método interpuesto por los directores, la administración u otro personal de la entidad, siendo, por tanto, la actividad más importante y clave. Desde una perspectiva estratégica una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad teniendo en cuenta los objetivos y las interrelaciones.

Por otro lado, Barquero, (2013, p.17), Señala:

“Que el control interno siempre ha estado presente desde que se crearon las primigenias organizaciones, y es necesario establecer controles sobre las personas que participan en ellas y sus operaciones. El control interno incluye el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos estén protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se lleve a cabo de manera efectiva y se cumpla con las pautas establecidas por la gerencia”.

De la misma manera Horngren, (2010, p.267), señala que “El control interno es un plan organizacional, que describe todas las medidas empresariales a tomarse para salvaguardar los activos, fomentar el cumplimiento de las políticas de la compañía y promover la eficiencia operativa garantizando que los registros contables sean precisos y fiables”.

En las concepciones antes mencionadas podemos encontrar ciertas coincidencias con respecto al control interno, consideramos que el control interno salvaguarda los registros contables y promueven que sean confiables y que las diferentes actividades en el área de tesorería sean transparentes.

Fundamentos del control interno.

Autocontrol: “Capacidad para evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones”.

Autorregulación: “Capacidad de toda institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con el fin de mejorar y hacer que sus acciones sean más transparentes”.

Autogestión: “Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa señalada por la Constitución o las Normas Legales”.

Normas de control interno

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental las siguientes regulaciones y documentos internacionales:

- “Ley N ° 28716, Ley de Control Interno de Entidades del Estado”.
- “Resolución del Contralor No. 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno”.
- “Resolución del Contraloría General N ° 458-2008-CG que aprueba” la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades Estatales”.
- “Resolución de la Contraloría No. 094-2009-CG” “Ejercicio del control preventivo por parte de la Contraloría General de la República (CGR) y los Organismos de Control Institucional (OCI)” (Contraloría General de la República, 2006).

2.2.1.1. Principios de Control Interno.

Según Saavedra (2011) establece que los principios a tener en cuenta en el control interno son los siguientes

a) División del trabajo.

Este principio esencialmente consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control; y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma una persona no tenga un control completo de la operación. Para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento donde se inició.

b) Determinación de responsabilidades:

Principio que se basa en los procedimientos relacionados con el control de las operaciones económicas, así como también en la elaboración de los documentos

adecuados, que en todos los casos nos permite establecer las responsabilidades de todas las anotaciones y operaciones realizadas.

c) **Transparencia:**

Es la realización visible de la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, gerentes y servidores públicos con los usuarios que se atiende. Esto se materializa brindando información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo señala el artículo 2º de la Constitución Política.

d) **Moralidad:**

Es la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes; y – sobre todo - los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

e) **Igualdad:**

Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos y garantizar así el cumplimiento del precepto constitucional según el cual todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica.

f) **Imparcialidad:**

Proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa. Se concreta cuando el Servidor Público actúa con plena objetividad e independencia en defensa de lo público, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de asegurar que ningún

ciudadano o grupo humano se afecte en sus intereses, producto de la actuación de la entidad pública.

g) Eficiencia:

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga el máximo rendimiento de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento procura la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

h) Eficacia:

Grado de consecución y trascendencia de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Es medido en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

i) Economía:

Se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad (Whittington & Kurt, 2009).

2.2.1.2. Objetivos de control interno

Entre los principales objetivos del control interno con respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos destacar los siguientes:

- “Promover la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la entidad”.
- “Salvaguardar los recursos y bienes del Estado”.
- “Cumplir con la normativa aplicable a la entidad”.

- “Promover la rendición de cuentas”.
- “Garantizar la fiabilidad de la información”.
- “Promover la práctica de los valores institucionales”.

2.2.1.3. Componentes de control interno.

Tiene cinco componentes conectados, que provienen de la forma en que la administración administra la entidad, y se integran en las tareas administrativas que se catalogan como:

- a) “Entorno de control”
- b) “evaluación de riesgos”
- c) “actividades de control”
- d) “Información y comunicación.
- e) “Supervisión y seguimiento.

COMPONENTE	DEFINICIÓN	EJEMPLOS DE INSTRUMENTOS DE GESTIÓN ASOCIADOS AL COMPONENTE
Entorno de Control	Se refiere al conjunto de reglas, procesos y estructuras que sirven como “base para llevar a cabo el control interno” apropiado en la entidad. Es aplicable transversalmente a la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Declaración de Misión, Visión y Valores y Código de Ética Institucional firmado por la Alta Dirección. • Planes aprobados. y Plan Anual de Contratación debidamente aprobado y autorizado. • Estructura organizativa: organigrama y manuales de perfiles de post-MPP actualizados, aprobados y vinculados al PEI y al ROF(reemplaza al MOF) • Regulación actualizada de organización y función (ROF) • Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado. • Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado • Reglamento interno de trabajo aprobado y actualizado. • Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal. • Otros relacionados
Evaluación de riesgos	Consiste en un proceso constante para que el sujeto pueda tomar medidas para enfrentar tales eventos. El	<ul style="list-style-type: none"> • Pautas, políticas o directivas para implementar la gestión de riesgos aprobadas por la Alta Dirección.

	<p>peligro “es la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos” de la institución.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer procedimientos para la gestión de riesgos. • Inventario de riesgos a nivel de entidad. • Matriz de riesgo (probabilidad e impacto) • Definir la estrategia de respuesta al riesgo en el plan de gestión de riesgos. • Informes de seguimiento. • Otros relacionados
Actividades de control	<p>Se refieren a las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en el reglamento interno. • Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa del proceso • Matrices de segregación de funciones de procesos clave: desempeño de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación. • Informe de flujos de efectivo, inventarios físicos, procesos de adquisición, informes de personal u otros actos de verificación de datos confidenciales realizados periódicamente. • Procedimientos y políticas documentados para la administración de sistemas de información. • Otros relacionados
Información y comunicación	<p>Se refiere a la información (interna y externa) que la entidad necesita para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que respaldan el logro de sus objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos que garanticen el suministro adecuado de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. • Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información. • Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de actividades. • Información externa (portal web institucional, portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de actividades. • Otros relacionados
Supervisión	<p>Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad para fines de evaluación y mejora continua.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo”. • Registro de deficiencias reportadas por el personal • Procedimiento documentado para la gestión de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento. • Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, si se detectan”. • Otros relacionados

Tipos de control interno.

Control interno anterior. Todas las entidades públicas han establecido procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo enfatiza la existencia de regulaciones organizativas, manuales o disposiciones específicas que indican el proceso completo que se necesita para realizar una determinada operación.

Control interno simultáneo. Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, que está básicamente relacionado con el control de calidad.

Control interno posterior.- El control interno posterior es ejercido por los organismos de auditoría interna en las entidades del sector público a través de auditorías y exámenes especiales con el fin de evaluar en qué medida las disposiciones legales, políticas internas, directrices y procedimientos implementados por la gerencia han sido efectivos en la protección de sus activos, asegurando la confiabilidad de su información gerencial brindando una seguridad razonable de poder alcanzar los resultados esperados y evaluando el cumplimiento de sus objetivos, así como administrando los recursos de cada entidad de manera eficaz, eficiente y económica. (Sifuentes, 2009).

Fases de Control Interno**Planificación.**

Comienza con el compromiso formal de la alta gerencia y el establecimiento de un comité responsable de llevar a cabo el proceso. También incluye actividades dirigidas a formular un diagnóstico de la situación del sistema de control interno de la entidad con respecto a los estándares de control interno establecidos por la CGR, que servirá de base

para preparar un plan de trabajo que garantice su implementación y la eficiencia de su funcionamiento.

Ejecución.

Incluye el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Ocurre en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de proceso.

En el primer nivel se establecen las políticas y regulaciones de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales en el marco de las normas de control interno y los componentes que establecen; mientras que en el segundo basándose en los procesos críticos de la entidad, la identificación previa de los objetivos y los riesgos que amenazan su cumplimiento los controles existentes se evalúan para asegurar que obtengan la respuesta a los riesgos que ha adoptado la administración.

Evaluación.

Fase que incluye acciones dirigidas a lograr un proceso adecuado de implementación del sistema de control interno y su funcionamiento efectivo a través de su mejora continua (Fonseca, 2008).

Clasificación de control interno.

Chorafas (2008) determina que en un aspecto amplio el Control Interno contiene controles que pueden clasificarse como contables o administrativos. Estas clasificaciones varían entre los controles contables y los controles administrativos basados en las circunstancias de cada control.

Control Administrativo.

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y

adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tiene relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. En el Control Administrativo se involucra el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisivos que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Control contable.

Los controles contables abarcan el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente con la custodia de los activos de la empresa y la veracidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros e informes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. El control contable incluye el plan de organización, procedimientos y registros que está relacionado con el control de los activos y la veracidad de los registros financieros y, por lo tanto, está diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que:

- Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Se registren las operaciones según sea necesario para:
 1. Permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados.
 2. Mantener la contabilidad de los activos, el acceso a los activos se permite solo con la aprobación de la administración. Los activos registrados en la contabilidad se

comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la decisión apropiada con respecto a cualquier diferencia.

2.2.2. Gestión de la tesorería

Son el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos diseñados para la administración de fondos públicos, en las entidades y agencias del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y su uso. La Unidad de Tesorería es un organismo jerárquico de tercer nivel, dependiente de la Oficina de Administración, a cargo de un Jefe de Unidad, con un Área de Cobro y Cajero, un Departamento de Nómina, un Departamento de Tecnología de la Información y Archivos.

2.2.2.1. Objetivos del Área de Tesorería.

La administración de tesorería generalmente se supone como la administración de liquidez inmediata, comprendiéndose como saldo en caja en las entidades financieras. Mucho más amplio es el concepto de C.M. integrado en la gestión de capital de trabajo las mismas que se integra como gestión de ventas, compras, cobros y pagos. La optimización en la gestión del capital de trabajo se basa en el concepto de “tesorería cero”. En resumen, gestionar las fuentes de financiamiento requeridas en monto y costo mínimo, la gestión de cobros y pagos y la administración de los excedentes monetarios, de forma que los flujos de ingresos y salidas coincidan en sus rotaciones con la mayor precisión posible.

2.2.2.2. Funciones del Área de Tesorería.

Su función principal es desarrollar los procedimientos y la documentación del Sistema de Tesorería, comunicar los ingresos y gastos así como conservar la información sustentable y protegerla. Las funciones específicas son las siguientes:

- a) Planificar, controlar y ejecutar las acciones de la Unidad de Tesorería, fortaleciendo el desarrollo efectivo de las reglas y procedimientos a fines con la Unidad.

- b) Programar, dirigir, controlar y registrar los Ingresos y Gastos, formular el parte diario y el consolidado de los fondos mensuales de ingresos y gastos.
- c) Realizar la verificación, control, registro y custodia de las cartas fianzas, garantías o pólizas de seguro y otros valores.
- d) Girar la programación y la planificación de los pagos, administrar las cuentas corrientes y registrar los valores comunicando constantemente el estado situacional de caja a la oficina de administración.
- e) Programar el calendario de pagos y ejecutarlo de acuerdo con los requisitos, necesidades y prioridades de la administración municipal.
- f) Verificar la caja chica basada en su directiva e informar sobre los gastos a la unidad de contabilidad para su operación contable y presupuestal.
- g) Administrar y controlar el movimiento de dinero y especies valoradas del Municipio.
- h) Preparar el saldo diario de caja formulando el estado correspondiente, revisando y firmar el parte diario de ingreso.
- i) Emitir informes financieros oportunos y confiables que faciliten la toma de decisiones.
- j) Proceder a la realización del pago de las planillas de haberes, así como a la liquidación de las prestaciones y beneficios sociales.
- k) Procesar, ejecutar y verificar solicitudes de líneas de crédito de préstamos administrativos y escolares y emitir constancias de pagos y descuentos.
- l) Realización permanente de los trámites bancarios a nivel local para hacer depósitos y otros.
- m) Preparar los registros de diario, caja y realizar las conciliaciones bancarias.

- n) Realizar conciliaciones mensuales de sus operaciones y cuentas con el SAT, la Oficina de Planificación y Presupuesto, la Unidad de abastecimiento y la Unidad de Contabilidad.
- o) Presentar nuevos métodos y regulaciones de control de tesorería que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- p) Asegurar el cumplimiento de las normas de control técnico y las disposiciones legales nacionales y municipales que regulan el sistema de tesorería.
- q) Actualización permanente de los registros estadísticos del área.
- r) Facilitar y simplificar los procedimientos administrativos de esta Unidad.
- s) Otras funciones relacionadas que le sean asignadas (Municipio de Palca, 2017).

2.2.3. Normas técnicas de control interno

El Sistema Nacional de Control está regulado a través de Técnicas de Control Interno para el Sector Público, las siguientes son operaciones relacionadas con el Sistema de Tesorería:

Unidad en caja de tesorería. Cada Unidad Ejecutora debe unificar todos sus recursos financieros para su uso a través de la Unidad de Tesorería, con el objetivo de mejorar la liquidez y el uso adecuado de los fondos disponibles.

Utilización del flujo de caja en la programación financiera. Cada Unidad Ejecutora está obligada a realizar el Flujo de Caja para hacer un buen uso de sus recursos.

Conciliaciones bancarias. Todos los saldos contables de la cuenta bancaria deben conciliarse con los extractos bancarios. Mientras tanto, con el tema de las subcuentas de tesorería los movimientos contables también deben conciliarse además con el órgano rector del sistema de tesorería.

Garantía de responsables del manejo o custodia de Fondos o Valores. El personal responsable de la administración o custodia de fondos o valores está razonablemente garantizado de acuerdo con su grado de responsabilidad.

Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores. Todas las instituciones deben aplicar medidas de seguridad apropiadas para la emisión de cheques, valores, custodia de fondos, cartas de garantía y otros, así como la custodia física de los fondos y otros valores en custodia.

Control y custodia de la carta de garantía. Tanto las operaciones como los anticipos para la compra de bienes o para la prestación de servicios, bienes sujetos a entrega posterior. Se debe exigir a los proveedores la presentación de una carta-fianza emitida por una entidad bancaria o, en algunos casos, realizar la retención de la Garantía de fiel cumplimiento. La unidad de Tesorería no puede realizar ningún pago sin previo cumplimiento de este requisito.

Uso de formularios para el movimiento de fondos. Las Entidades Públicas están obligadas a utilizar los formatos establecidos para las operaciones de ingresos y gastos de fondos, membretes y formularios pre-numerados para su uso en la Unidad de Tesorería.

Uso de sellos restrictivos para documentos pagados por la Tesorería. Los comprobantes de pago admitidos como gastos deben tener un sello restrictivo pagado para evitar errores o duplicaciones en su uso.

Transferencia de fondos por medios electrónicos. Las transferencias de fondos por medios electrónicos deben ser verificadas y respaldadas con documentos que garanticen su validez y confiabilidad.

Uso del Fondo para pagos en efectivo y de fondos fijos. Todas las entidades que por razones de eficiencia y necesidad establecieron el uso del fondo para pagos en efectivo y fondos fijos, deben implementar los procedimientos para su gestión y control.

Depósitos oportunos en cuentas bancarias. Los ingresos recibidos por las entidades públicas en todos los casos deben depositarse en cuentas bancarias nominativas en forma inmediata e intacta.

Arqueos de fondos y valores. Se deben practicar arqueos sorpresivos y frecuentes sobre sus fondos en su totalidad y valores bajo custodia para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva.

Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por Entidades Públicas. Las tesorerías antes de procesar y realizar el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores, deben exigir la presentación de los comprobantes de pago establecidos por Ley.

2.2.4. El sistema nacional de tesorería

Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas, órganos e instrumentos diseñados para la administración de fondos públicos en organismos y entidades del Sector Público, para toda fuente de financiamiento y uso.

Integrantes del Sistema.

El Sistema Nacional De Tesorería está constituido por la Dirección Nacional del Tesoro Público, dependiente del Viceministro de Economía y por las Entidades Públicas del Estado a “través de las oficinas o dependencias en las que se administran los métodos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las Unidades Ejecutoras y organismos del Sector Público que administran estos fondos, quienes son responsables de garantizar el cumplimiento de las Normas y los procedimientos emitidos por el órgano rector.

La Administración Financiera del Sector Público.

La Ley 28112, publicada en el Diario Oficial El Peruano mediante, el 28 de noviembre de 2003, establece la función de Administración Financiera del Sector Público, una función que esta norma legal define como el conjunto de normas, principios y procedimientos

utilizados por los sistemas que la conforman y, a través de ellos, por las entidades y agencias participantes en el proceso de planificación, recolección, asignación, uso, custodia, registro, control y evaluación de fondos públicos.

2.3. Definición de conceptos

Control

Es el método preventivo y correctivo adoptado por la administración de una organización que permite la detección y corrección de deficiencias, inconsistencias en el curso de la ejecución con el propósito de cumplir con las regulaciones que rigen.

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, se rigen por el control interno.

Normas de control interno

Es la base sobre la cual se basa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de solidez determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Un débil control interno, o un sistema de control interno no confiable representan un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Control Interno Contable

Es el encargado de realizar las verificaciones, correcciones y confiabilidad de la información contable. Significa que los controles se establecen para cumplir con el registro adecuado de todas las operaciones financieras de la entidad.

Tesorería

Es responsable de garantizar que haya suficiente dinero disponible para pagar los salarios en la fecha programada y para dar las órdenes de pago. La contabilidad luego registra los movimientos realizados por el Tesoro.

Control interno de tesorería.

Es el control de los movimientos y saldos de tesorería, constituyen una actividad importante, realizando controles y disponiendo de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería, cobros y pagos, se organicen para que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

Efectivo y su equivalente en efectivo

Los equivalentes de efectivo son instrumentos financieros perfectamente líquidos, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetos a riesgos significativos de cambios en su valor.

Caja chica o fondo fijo.

El fondo fijo es un efectivo establecido en una cantidad fija o determinada. Además, es reembolsable para mantener el saldo autorizado, mientras que los saldos en efectivo son variables.

Arqueo de Caja

El arqueo de caja representa un procedimiento de control obligatorio que debe aplicarse en el área de tesorería y consiste en verificar que el dinero existente en las áreas de la unidad económica coincida con el saldo de las cuentas representativas de efectivo.

2.4. Hipótesis de la investigación

2.4.1. Hipótesis general

La relación que existe entre el Control Interno y la gestión del Área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. La relación que existe entre los principios de control interno y la gestión del área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.
2. La relación que existe entre los objetivos de control interno y la gestión del Área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.
3. La relación que existe entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

2.5. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Escala de medición
VI: Control interno	Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización para garantizar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que la actividad de la entidad se lleve a cabo de manera efectiva y de acuerdo con las políticas delineadas por la gerencia en atención a las metas y los objetivos previstos.	D1: Principios de Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsabilidad. ➤ Transparencia. ➤ Igualdad. ➤ Imparcialidad eficiencia. ➤ Eficacia. ➤ Austeridad. 	Ordinal
		D2: Objetivos de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Promover la efectividad del control interno. ➤ Proteger los recursos públicos. ➤ Cumplir con la normativa gubernamental. ➤ Desarrollar información financiera válida y confiable. 	
		D3: Componentes de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control. ➤ Evaluación de riesgos. ➤ Actividades de Control Gerencial ➤ Actividades de información, comunicación y supervisión. 	
V2:Gestion del área de tesorería	El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la	D4: Objetivos del Área de Tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Promover las actitudes y habilidades esenciales. ➤ Descentralizar algunas funciones buscando mejoramiento operativo. ➤ Distribuir el presupuesto en función de las necesidades y trabajos prioritarios. 	Ordinal

	administración de fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.	D5: Funciones del área de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mejorar y priorizar los proyectos para obtener los Recursos gubernamentales. ➤ Programar, ejecutar y controlar acciones de tesorería. ➤ Programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de Ingresos y gastos. 	
		D6: Reglas y Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Llevar a cabo el control, registro y custodia de las fianzas, bonos, garantías, pólizas de seguro. ➤ Ejecutar el saldo de caja diario, ➤ Realizar el pago de las planillas del personal. ➤ Ejecutar permanentemente los trámites bancarios. ➤ Atender la solicitud del usuario. ➤ Verificar la documentación de gastos e ingresos. ➤ El custodio del fondo de caja chica. ➤ Supervisar el cumplimiento de las funciones del área de caja. 	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Método de investigación

El método científico como método general es el que guiará la investigación, que permitirá descubrir las circunstancias en que se presentan los sucesos específicos, caracterizados por lo general por ser tentativos, verificables, de razonamiento riguroso y análisis empírico.

El método es el procedimiento planificado que se sigue en la actividad científica para descubrir las formas de existencia de los procesos, distinguir las fases de su desarrollo, desentrañar sus enlaces internos y externos, esclarecer sus interrelaciones con otro proceso, generalizar y profundizar el conocimiento adquirido. De esta manera, demostrarlos con rigor racional y luego obtener su verificación en el experimento y la técnica de su aplicación. (Gortari, 1979). Citado por Báez y Sequeira (2006, p.10).

Método descriptivo

Los estudios descriptivos miden, evalúan o recopilan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno que se investigará. En este

tipo de estudio se selecciona una serie de preguntas y se mide o se recopila información sobre cada una de ellas, a fin de describir lo que se está investigando. (Hernández et al 2010, pág. 147).

Método estadístico

Ruiz (2004, p. 6) afirma que es el conjunto de métodos utilizados para medir las características de la información, para resumirlos en valores individuales y analizar los datos para extraer el máximo de información; es lo que se denomina método estadísticos.

Método analítico

Se utilizará durante la realización del proceso de investigación a fin de dar conocimiento, así como el proceso, presentación e interpretación de los resultados obtenidos.

Según (Torres Bardales, 1995), menciona que este método tiene la propiedad de determinar la generalidad en particularidad y la particularidad en generalidad lo que implica conocer la relación esencial de los hechos objeto de investigación.

Método sintético.

Permitirá estudiar de manera precisa y detallada el control interno y cómo están involucrados en lograr una adecuada gestión del Área de Tesorería.

3.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación a desarrollar fue la INVESTIGACIÓN APLICADA (Venegas, 2014), ya en su ejecución se logrará conocimientos relacionados con el control interno y cómo este se relaciona con la gestión del Área de tesorería con enfoque cuantitativo y cualitativo.

Además, según (Álvarez, 2010), la investigación aplicada es el uso del conocimiento en la práctica, para aplicarlo en la mayoría de los casos, en beneficio de la sociedad, porque

la investigación implica el uso del conocimiento del control interno en la práctica, para emplearlos en beneficio de la organización y de la normativa legal, que es parte de este tipo de investigación.

Desde otra perspectiva, Carrasco (2008), señala que la investigación aplicada se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad.

De acuerdo con Gomero y Moreno, (1997) investigación aplicada utiliza los conocimientos obtenidos en la investigación básica. Se auxilian de técnicas para la recopilación de información. Estudian problemas de interés social.

3.3. Nivel de investigación

La presente tesis se desarrollará a nivel descriptivo y correlacional (Hernández, 1997), informándonos sobre el nivel descriptivo de que esta investigación no solo describirá el control interno dentro del Municipio del Distrito de Palca - Tarma, sino también cómo se relaciona con la gestión del Área de Tesorería.

Gomero y Moreno, (1997) habla sobre el nivel de correlación que existe entre dos o más variables.

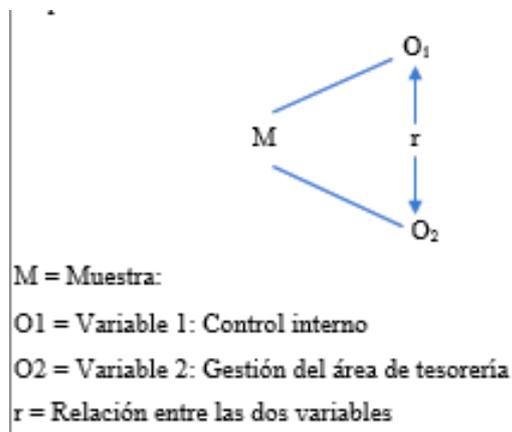
También (Carrasco, 2008), nos informa sobre el nivel de investigación descriptiva que se refiere a las características, cualidades internas y externas, propiedades y características esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un tiempo específico y tiempo histórico concreto y determinado.

3.4. Diseño de la investigación

Para Hernández, (2010), el diseño de investigación constituye el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación (Pp. 120) y en

su estudio clasifica la investigación cuantitativa en dos tipos de diseño de investigación: experimental y no experimental. .

Esquema de diseño



3.5. Población y muestra

Población

(Arias, 2012, página 81) especifica la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales se extienden las conclusiones de la investigación, que están delimitadas por el problema y por los objetivos del estudio.

Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca.

Áreas	Nº de Trabajadores.
Gerencia General	02
Secretaria general	01
Subgerencia de Desarrollo Urbano Rural	08
Subgerencia de Infraestructura y Obras Públicas	08
Unidad de Contabilidad y Presupuesto	01
Unidad de Abastecimiento y Logística.	03
Unidad de Tesorería y Rentas	02
Total	25

Fuente: Organigrama del Municipio del Distrito de Palca.

Muestra

(Bernal, 2000, p. 45) afirma que la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual se obtiene información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se realizará la medición y observación de las variables. Objeto de estudio.

Como la población en estudio es finita (pequeña), la muestra a estudiar es de tipo no es probabilística, a este tipo de muestra la llamaremos muestra censal.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica que se utilizará para la recopilación de datos es la encuesta, es decir, por Alesina y otros (2011). Una encuesta por muestreo es una forma de obtener información preguntando a las personas que son objeto de la investigación, que forman parte de una muestra representativa a través de un procedimiento de cuestionario estandarizado, con el fin de estudiar las relaciones entre las variables (p.87).

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

El instrumento que se utilizará es el cuestionario. El instrumento más utilizado en la investigación para una encuesta es el cuestionario, que es un documento que recoge de manera ordenada los indicadores de las variables estudiadas para el logro del objetivo de estudio. Casas, Repullo y Campos (2003, p.56)

3.7. Procedimiento de recopilación de datos

Para la recopilación de datos, se aplicó el cuestionario validado y confiable a la muestra del estudio en este caso que consta de 25 trabajadores de la Municipalidad de Palca, para cuyo efecto el investigador sensibilizará al estableciendo el propósito del trabajo y solicitando que las respuestas a las preguntas formuladas sean lo más certera posible.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Después del proceso de recolección de datos, se procedió a organizar los datos por rubros de conformidad a la operacionalización de las variables presentadas en esta tesis. Con estos datos se construirán las conclusiones que debe alcanzar la investigación propuesta. Para el análisis de los datos se utilizó la estadística descriptiva e inferencial. Con respecto a la descriptiva, se utilizarán tablas de frecuencia, con sus respectivos porcentajes, así como su codificación y tabulación; con el objetivo de organizar los datos y su respectiva representación gráfica, tales como: tablas de frecuencia, gráficas de barras simples y / o compuestos.

Según Sánchez (1998, p.126), muchos investigadores consideran necesario usar aspectos de correlación, porque en estos aspectos evalúan las relaciones que existen en las variables.

En nuestro estudio, utilizamos rho spearman por ser los grados de las variables de control interno y la gestión del Área de Tesorería las dos categorías nominales (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca).

Cuando representamos a través de un gráfico el resultado de la rho Spearman, se realizara anticipadamente, la correlación de las medidas originales en relación a los resultados de las variables y las dimensiones a resultados por rangos, a fin de establecer la correlación por rangos entre las variables y las dimensiones en estudio”.

Dentro de las estadísticas inferenciales, en el caso de las pruebas de hipótesis, se utilizarán los valores de probabilidad (Sig.) o de “p” “que permiten aceptar o reconocer la hipótesis nula a un nivel de significancia de 0.05”. Por este motivo, trabajaremos con rho spearman en el programa informático SPSS versión 23, ya que es usada para realizar pruebas de independencia, lo que nos permite determinar si existe una relación entre dos variables categóricas”.

Se debe tener en cuenta que esta prueba indicará “si existe o no una relación entre las variables, pero no indica el grado o el tipo de relación; es decir, no indica el porcentaje de influencia de una variable sobre la otra variable que causa la influencia”.

4.2. Presentación de resultados en tablas, gráficas, figuras.

Presentación.

Se presentan los resultados descriptivos e inferenciales sobre el estudio de Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en el Municipio del Distrito de Palca.Tarma-2017

4.1.1. Estudio descriptivo de la variable de gestión de Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca.

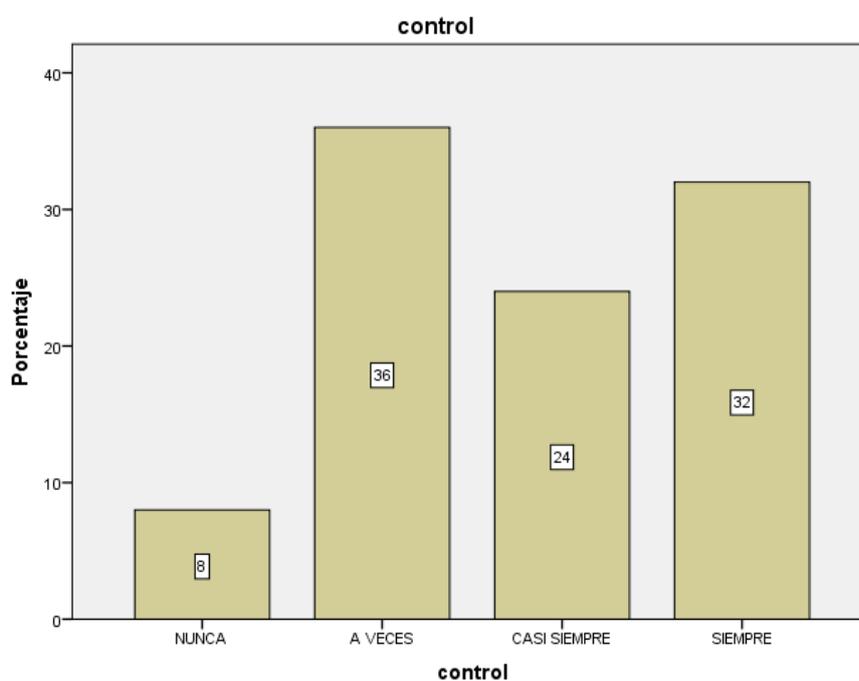
La variable estuvo dimensionada en principio de control interno, objetivos de control interno y componentes de control interno.

Tabla 1 Resultados porcentuales de la variable de gestión de Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma. Junín

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	2	8,0
ALGUNAS VECES	9	36,0
GENERALMENTE	6	24,0
SIEMPRE	8	32,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 1: Resultados porcentuales de las variables Control Interno variable en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca



Fuente: tabla N° 1

Interpretación.

La tabla No. 1 y Gráfico No. 1 salen a la vista los resultados acerca del control interno en el área de tesorería, esta acción es un conjunto de planes que la alta dirección de la Municipalidad adopta para proteger y asegurar que los activos están debidamente protegidos,

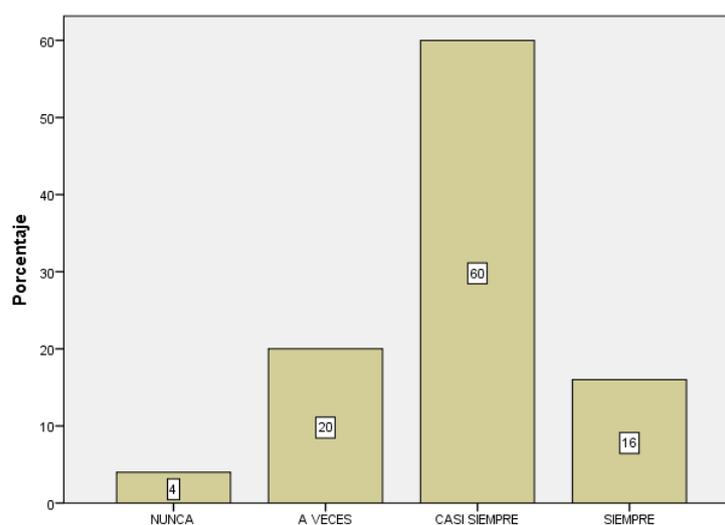
respecto a ello el 36 % de trabajadores encuestados menciona que a veces se cumple con lo planificado el 24 % casi siempre y el 32 % afirmó que siempre se logran cumplir los planes, los resultados obtenidos le permiten deducir, que mayoritariamente el personal trabajador de la Municipalidad opinan que los planes y métodos para asegurar el cumplimiento del control interno se cumplen.

Tabla 2: *El estudio descriptivo de la dimensión de principio de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín.*

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	4,0
ALGUNAS VECES	5	20,0
GENERALMENTE	15	60,0
SIEMPRE	4	16,0
Total	25	100,0

Fuente: El resultado de la encuesta

Gráfico 2 El estudio descriptivo de la dimensión principio de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín



Fuente: Tabla N ° 2

Interpretación.

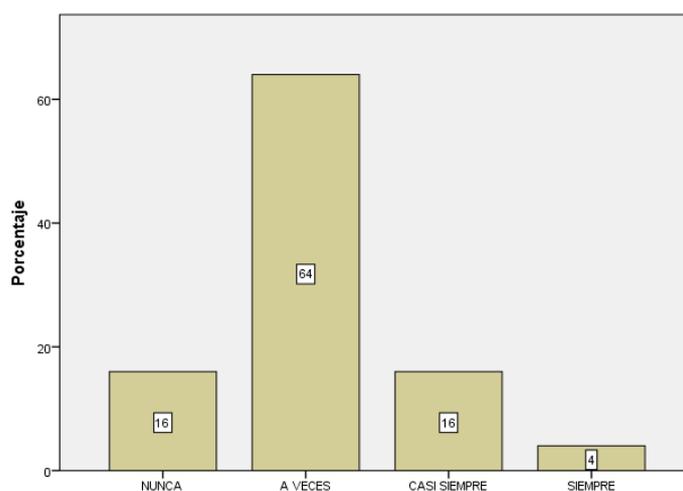
La tabla No. 2 y gráfica No. 2 demuestran los resultados acerca del principio de control interno que incluyen la división del trabajo, la fijación de responsabilidades y el cargo y descargo, estos principios para la opinión de los encuestados, 20 % de trabajadores encuestados menciona que a veces se cumple el, 60 % casi siempre y de 16 % afirma que siempre se dan cumplimiento a estos principios, estos resultados nos permiten deducir, que mayoritariamente el personal trabajador de la municipalidad del distrito Palca opina que los principios de control interno que es parte de la administración del gobierno municipal.

Tabla 3: *El estudio descriptivo de la dimensión objetiva de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín*

Crterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	4	16,0
ALGUNAS VECES	16	64,0
GENERALMENTE	4	16,0
SIEMPRE	1	4,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 3 Estudio descriptivo de la dimensión objetivos del control interno en el área tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín



La fuente: Tabla N ° 3

Interpretación.

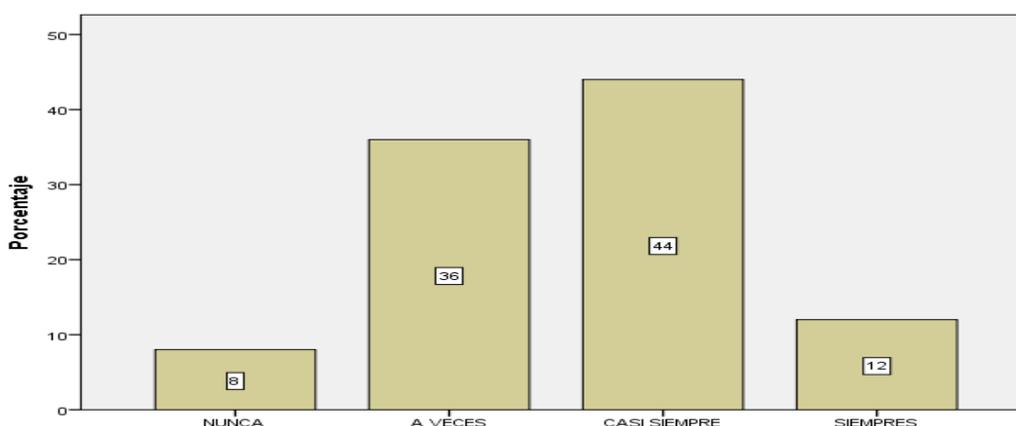
La tabla No. 3 y gráfica No. 3 demuestran los resultados acerca de los objetivos de control interno que incluyen las operacionales de cumplimiento, de información y de organización estos objetivos a la opinión de los encuestados, el 64 % de trabajadores encuestados menciona que dan cumplimiento a dichos objetivos, el 16 % casi siempre y sólo 4 % afirman que siempre se dan cumplimiento a dichos objetivos, estos resultados permiten deducir, que mayoritariamente el funcionario trabajador de la municipalidad del distrito Palca opinan que los objetivos del control interno se cumplen en un 60 % favorablemente a los intereses de la administración del gobierno municipal.

Tabla 4: *El estudio descriptivo de la dimensión de componentes del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca Tarma-Junín.*

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	2	8,0
ALGUNAS VECES	9	36,0
GENERALMENTE	11	44,0
SIEMPRE	3	12,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 4: *El estudio descriptivo de la dimensión de componentes del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín*



La fuente: Tabla N ° 4

Interpretación.

La tabla No. 4 y gráfica No. 4 demuestran los resultados acerca de los componentes de control interno que comprenden las actividades de control, la determinación de riesgo, de control, información y supervisión y monitoreo, estos componentes en la opinión de encuestados, 34 % de los trabajadores mencionan que solo algunas veces cumplen con el cumplimiento de estos componentes, el 44 % casi siempre y de sólo 12 % de que los encuestados afirman de que siempre se cumple con dichos componentes, estos resultados permiten deducir, eso en su mayor parte el personal en funciones de la municipalidad del distrito de Palca opina que los componentes de control interno son cumplidos, obteniéndose un 52 % favorable para los intereses de la administración del gobierno municipal.

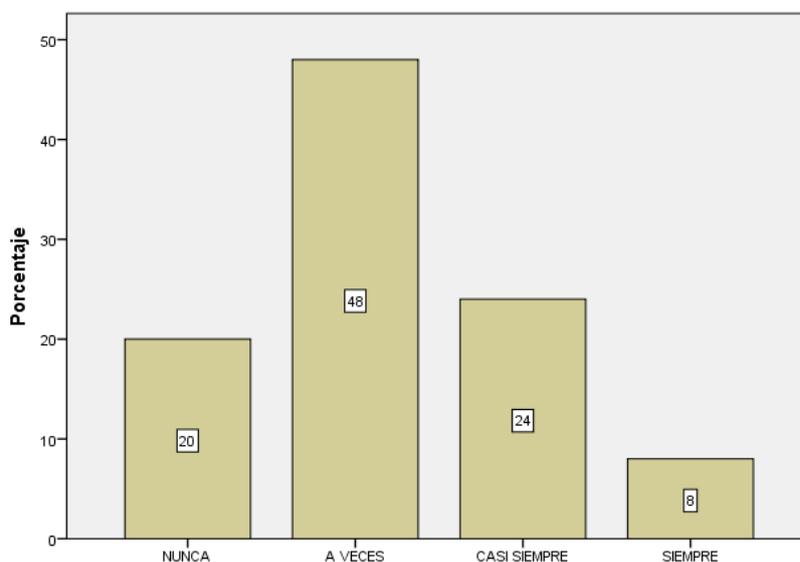
4.1.2. El estudio descriptivo de la variable y la gerencia de dimensiones del área fiscal de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín.

Tabla 5: *El estudio descriptivo de la variable gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Junín-Tarma*

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	5	20,0
ALGUNAS VECES	12	48,0
GENERALMENTE	6	24,0
SIEMPRE	2	8,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 5 Estudio descriptivo de la variable gestión del área tesorería de la Municipalidad Distrital” de Palca-Tarma-Junín.



La fuente: Tabla N ° 5

Interpretación.

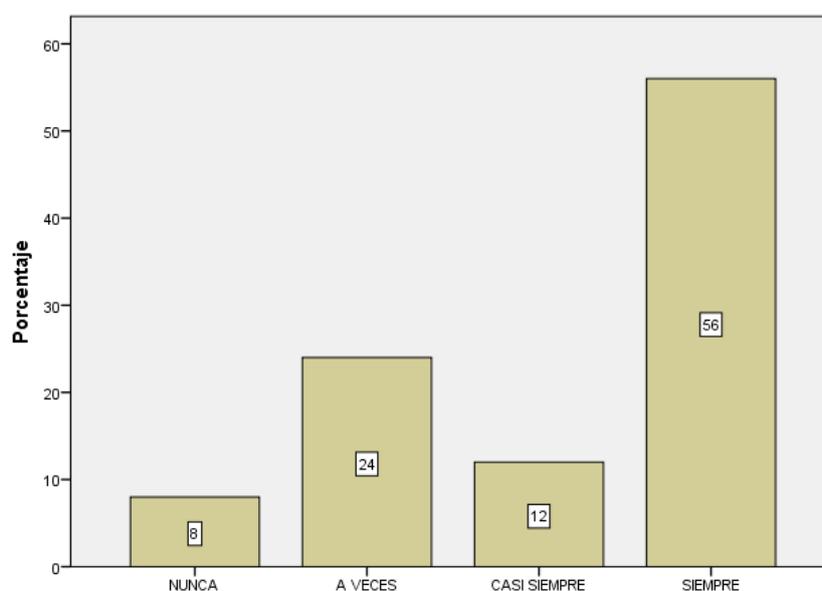
En la tabla N°5 y Grafico 5 se observan los resultados acerca de la Gestión del Área de Tesorería que consiste en el órgano , normas, los procedimientos, las técnicas y los instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, esta gestión emiten su opinión a través de los encuestados, el 48 % menciona que algunas veces cumplen con estas acciones, 24 % casi siempre y sólo 2 % afirman que siempre se dan cumplimiento a dichas acciones , sin embargo 20 % afirmo, que no se viene realizando dichas acciones, ese 32 % del personal en funciones de la municipalidad del distrito de Palca cree que no realiza una buena gestión del área de tesorería.

Tabla 6: El estudio descriptivo de la dimensión objetivos del área de tesorería de la Municipalidad del Distrital de Palca-Tarma-Junín

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	2	8,0
ALGUNAS VECES	6	24,0
GENERALMENTE	3	12,0
SIEMPRE	14	56,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 6 El estudio descriptivo de la dimensión objetivos del área de tesorería de la Municipalidad del Distrital de Palca- Tarma-Junín.



La fuente: Tabla N ° 6

Interpretación.

Tabla 6 y Gráfica 6 demuestran los resultados acerca de los objetivos del área de Tesorería. Estos objetivos son básicamente para gestionar las fuentes necesarias de financiación en cantidad y el costo mínimo, la gestión de cobros y pagos, y la gestión de excedentes monetarios. , A fin de que el ingreso y salidas coincidan en sus rotaciones, lo más exactamente posible, en referencia a lo emitido, los encuestados respondieron que el

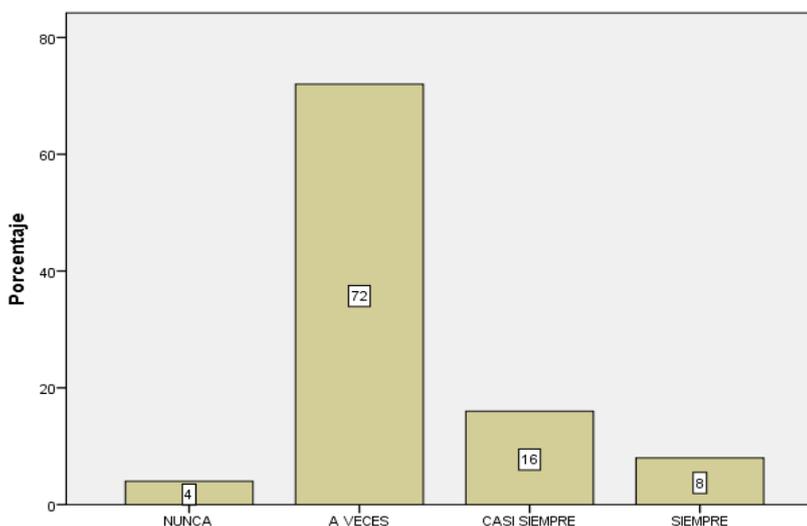
12 % casi siempre se cumplen los objetivos y el 56 % responde que siempre se cumple con los objetivos del área, el 68 % de encuestados afirmó que los dichos objetivos del área son cumplidos favorablemente, sin embargo 32 % afirmó que los dichos objetivos no son cumplidos con efectividad.

Tabla 7: *El estudio descriptivo de la dimensión, funciones del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín.*

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	4,0
ALGUNAS VECES	18	72,0
GENERALMENTE	4	16,0
SIEMPRE	2	8,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta

Gráfico 7 El estudio descriptivo de la dimensión de funciones del área tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín



La fuente: Tabla N ° 7

Interpretación.

Tabla 7 y Gráfica 7 demuestran los resultados acerca de las funciones realizadas por el área de tesorería, cuya actividad principal es desarrollar los registros del sistema de tesorería, cuya actividad principal es la de desarrollar los registros del sistema de tesorería

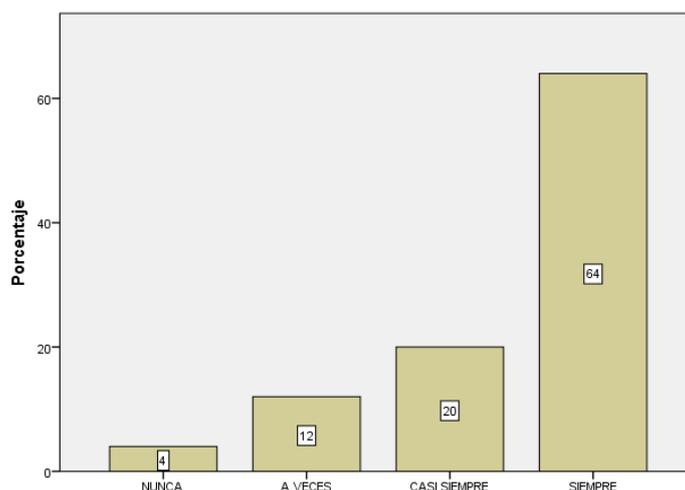
,informando sobre los ingresos y gastos, manteniendo la documentación de respaldo, con atención a lo mencionado, los encuestados contestaron ;el 72 %, algunas veces se dan cumplimiento a sus funciones, 16 % casi siempre, y sólo 8 % siempre, que eso es tácito en la opinión de los encuestados que la función del área no es cumplida con tanto rigor.

Tabla 8: El estudio descriptivo de la dimensión normas y los procedimientos del área tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín

Criterios	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	4,0
ALGUNAS VECES	3	12,0
GENERALMENTE	5	20,0
SIEMPRE	16	64,0
Total	25	100,0

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfico 8 El estudio descriptivo de la dimensión normas y procedimientos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca-Tarma-Junín



La fuente: Tabla N ° 8

Interpretación.

En la tabla 8 y la gráfica 8, los resultados acerca de las reglas y los procedimientos del área de tesorería son observados, 20 % de los encuestados afirma que estas normas son casi

siempre aplicadas, 64 % es tácitos en la opinión de los encuestados dichas normas y procedimientos son cumplidos con rigor.

4.1.3. Estudio Correlacional por variable y dimensiones: “El control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

El objetivo general.

Determine la relación que existe entre el control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
+ / - 1.00	correlación positiva y negativa perfecta.
+ / - 0.80	correlación positiva y negativa muy fuerte.
+ / - 0.60	correlación positiva y negativa fuerte.
+ / - 0.40	correlación positiva y negativa moderada.
+ / - 0.20	correlación positiva y negativa débil.
0.00	Probablemente no existe correlación.

La correlación fue encontrada a través del software SPSS

Las correlaciones				
			EL CONTROL INTERNO	GESTION DEL AREA DE TESORERIA
Rho de Spearman	EL CONTROL INTERNO	El coeficiente de correlación	1,000	,300
		Sig. (bilateral)	.	,144
		N	25	25
	GESTION DEL AREA DE TESORERIA	El coeficiente de correlación	,300	1,000
		Sig.(bilateral)	,144	.
		N	25	25

El coeficiente del rho de Spearman es $r_s = 0.30$ y el significado bilateral es $p = 0.144$ como este p valor encontrado es mayor que $p < 0.05$ el coeficiente hallado no es significativo, y según el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación positiva débil, por consiguiente, el resultado del coeficiente encontrado determina que hay una relación positiva débil entre las variables de estudio.

Las pruebas de hipótesis estadística

La hipótesis general

La “relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

1. Planteamiento de hipótesis estadística

“ H_0 : No hay relación directa y débil entre el control interno y la gestión del área de tesorería.

“ $r_s = 0$ ”

“ H_a : Hay una relación directa y débil entre el control interno y la gestión del área de tesorería.”

“ $r_s \neq 0$ ”

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significado $\alpha = 0.05$

El valor crítico “ r_c ” en $\alpha = 0.05$ y $n = 25$ es $r_c = 0.24$

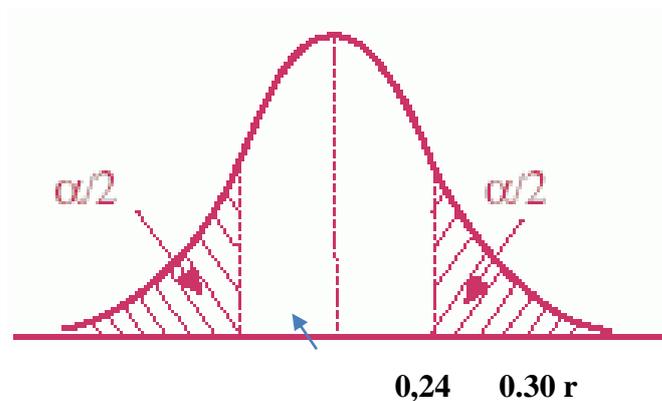
3. El cálculo de lo estadístico.

El coeficiente de correlación del rho de Spearman encontró a $r_s = 0.30$

Interpretación.

La correlación encontrada es positiva así es que hay una relación directa débil entre las variables control interno y la gestión del área de tesorería.

Comparando la r calculada con la r crítica en la gráfica, tenemos:



4. La toma de decisiones

Comparando la r calculada con la r crítica para la toma de decisión $0.30 < 0.24$ que esta relación le permite tomar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5 % y rechazar la hipótesis nula.

5. La conclusión

“Cómo es aceptado la H_a cuyo tenor dice: Hay una relación directa y débil entre el Control Interno y la gestión del Área de Tesorería concluimos que la relación entre ambas variables es débil”.

La correlación entre los principios de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Objetivo específico

Establezca la relación que existe entre los principios de Control Interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación.

Valor Significado

- + / - 1.00 correlación positiva perfecta.
- + / - 0.80 correlación positiva y negativa muy fuerte
- + / - 0.60 correlación positiva y negativa fuerte.
- + / - 0.40 correlación positiva y negativa moderada.
- + / - 0.20 correlación positiva y negativa débil.
- 0.00 Probablemente no existe correlación.

La correlación fue hallada a través de los SPSS del software.

Las correlaciones				
			EL PRINCIPIO DE CONTROL INTERNO	GESTION DEL AREA DE TESORERIA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	El coeficiente de correlación	1,000	,227
		Sig. (bilateral)	.	,275
		N	25	25
	GESTION DEL AREA DE TESORERIA	El coeficiente de correlación	,227	1,000
		Sig.(bilateral)	,275	.
		N	25	25

El coeficiente del rho Spearman es $r_s = 0.227$ y el significado bilateral es $p = 0.275$. como este p hallado es mayor que $p < 0.05$, el coeficiente encontrado no es significativo, y según el índice de interpretación, el coeficiente encontrado indica una correlación positiva débil, por consiguiente, el resultado del coeficiente encontrado determina que hay una relación positiva débil entre las variables de estudio.

La hipótesis específica

La relación que existe entre los principios de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017 es directa y significativa.

Planteamiento de hipótesis estadística

1. H_0 : No hay relación directa y débil entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería.

$$R_s = 0$$

H_a : Hay una relación directa y débil entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería.

$$R_s \neq 0$$

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación = 0.05

El valor crítico " r_c " en $\alpha = 0.05$ y $n = 25$ es $r_c = 0.24$

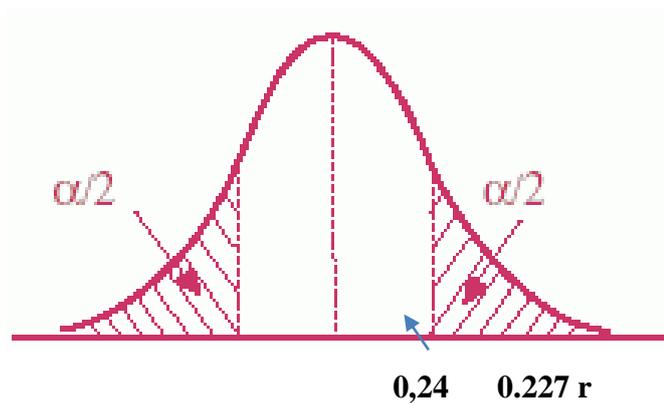
3. El cálculo del estadístico

El coeficiente de correlación del rho de Spearman encontró a $r_s = 0.227$

Interpretación.

La correlación encontrada es positiva así es que hay una relación directa débil entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería.

Comparando la r calculada con la r crítica en el gráfico, tenemos



4. La toma de decisiones

Comparando la r calculada con la r crítica para la toma de decisión $0,227 < 0,24$ que esta relación le permite aceptar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5% y rechazar la hipótesis nula.

5. La conclusión

Cómo es aceptado la H_a cuyo tenor dice: Hay una relación directa y débil entre los principios de control interno y la gestión del área de tesorería, concluimos que la relación entre ambas variables es débil.

La correlación entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Objetivo específico.

Establecer la relación que existe entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

La correlación fue encontrada a través de los SPSS del software.

Las correlaciones				
			LOS OBJETIVOS INTERNOS DE CONTROL	ÁREA DE TESORERIA
Rho de Spearman	LOS OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO	El coeficiente de correlación	1,000	,278
		Sig. (bilateral)	.	,178
		N	25	25
	GESTION DEL AREA DE TESORERIA	El coeficiente de correlación	,278	1,000
		Sig. (bilateral)	,178	.
		N	25	25

El coeficiente de rho de spearman es $r_s = 0.278$ y el significado bilateral es $p =$ que 0.178 como p valor hallado es mayor que $p < 0.05$ el coeficiente hallado no es significativo, y según el índice de interpretación que el coeficiente hallado indica una correlación positiva débil, por consiguiente, los objetivos de control y gestión del área de tesorería están débilmente relacionados.

La hipótesis específica

La relación que existe entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017 es directa y significativa.

Planteamiento de hipótesis estadística

1. H_0 : No hay relación directa y débil entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería.

$$R_s = 0$$

H_a : Hay una relación directa y débil entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería.

$$R_s \neq 0$$

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significado $\alpha = 0.05$

El valor crítico "rc" en $\alpha = 0.05$ y $n = 25$ es $r_c = 0.24$

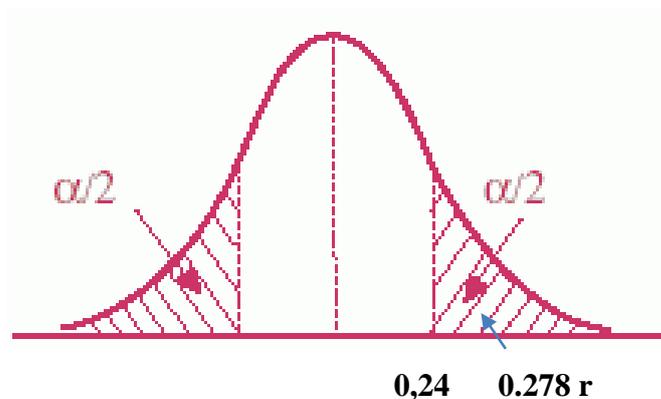
3. El cálculo de lo estadístico

El coeficiente de correlación del rho de Lancero encontró a $r_s = 0.278$

Interpretación.

La correlación encontrada es positiva entonces existe una relación directa débil entre las dimensiones es los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería.

Comparando la r calculada con la r crítica en la gráfica, tenemos:



4. La toma de decisiones

Comparando la r calculada con la r crítica para la toma de decisión haciendo $0.278 < 0.24$ que esta relación permite aceptar la hipótesis alternativa con un riesgo (máximo) de 5 % y rechazar la hipótesis nula.

5. La conclusión

Como se acepta la H_a cuyo tenor dice: Existe una relación directa y débil entre los objetivos de control interno y la gestión del área de tesorería, concluimos que la relación entre ambas dimensiones es débil.

La correlación entre los componentes internos de control y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Establecer la relación que existe entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

La correlación fue encontrada a través del software spss.

Las correlaciones				
			LOS OBJETIVOS INTERNOS DE CONTROL	GESTION DEL AREA DE TESORERIA
Rho from Spearman	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	El coeficiente de correlación	1,000	,171
		Sig. (bilateral)	.	,413
		N	25	25
	GESTION DEL AREA DE TESORERIA	El coeficiente de correlación	,171	1,000
		Sig.(bilateral)	,413	.
		N	25	25

El coeficiente del rho de spearman es $r_s = 0.171$ y el significado bilateral es $p = 0.413$ como este valor de la p encontraron es mayor que $p < 0.05$ el coeficiente hallado no es significativo, y según el índice de interpretación, existe una correlación positiva débil, por consiguiente, objetivos de control y de la gestión del área de tesorería están relacionados de una manera débil.

La hipótesis específica

La relación que existe entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017 es directa y significativa.

La declaración de hipótesis estadística

1. H_0 : No hay relación directa y débil entre los componentes de control interno y gestión del área de tesorería.

$$R_s = 0$$

H_a : Hay una relación directa y débil entre los componentes de control interno y gestión del área de tesorería.

$$R_s \neq 0$$

2. Ras con ras de significado (α)

El nivel de significado $\alpha = 0.05$

El valor crítico " r_c " en $\alpha = 0.05$ y $n = 25$ es $r_c = 0.24$

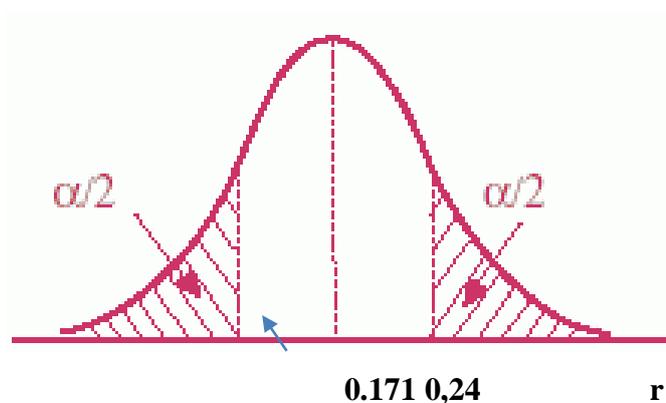
3. El cálculo de lo estadístico

El coeficiente de correlación del rho de Spearman encontró a $r_s = 0.171$

Interpretación.

La correlación hallada es positiva, entonces existe una relación directa débil entre las dimensiones componentes del Control Interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.

Comparando la r calculada con la r crítica en el grafico tenemos:



4. La toma de decisiones

Comparando la r calculada con la r crítica para la toma de decisiones $0.171 < 0.24$ que esta relación le permite aceptar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5 % y rechazar la hipótesis nula.

5. La conclusión

Como se acepta la H_0 cuyo tenor dice: No existe relación directa y débil entre los componentes de control interno y gestión del área de tesorería, concluimos que la relación entre ambas dimensiones es débil.

4.2. Discusión de resultados

- El presente estudio planteó la siguiente interrogante de investigación. ¿La relación que existe entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017 es directa y significativa?. La comparación de la hipótesis general explica la existencia de una relación directa débil entre las variables control interno y gestión del área de tesorería.
- Al principio de la investigación, se planteó el objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017. Por consiguiente, los resultados obtenidos con relación a la variable Control Interno fueron: el 36 % de trabajadores menciona que algunas veces se da cumplimiento a lo planificado el 24 % es casi siempre y el 32 % afirma que logran dar cumplimiento a lo planificado. Los resultados obtenidos nos permiten deducir, que la mayor parte del personal trabajador de la municipalidad asegura que los planes y métodos de control interno son cumplidos, ratificados con coeficiente de correlación rho de Spearman hallado de 0.30.

- Estos resultados pueden corroborarse con los resultados de la investigación de Chacafe Ucancial (2016) en su tesis titulada Evaluación de Control Interno para Identificar las Deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia de Salud Lambayeque, desarrollado en el Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo el cual presenta el siguiente resumen : El trabajo presente fue llevado a cabo haciendo frente a las repetidas deficiencias en las operaciones del área de tesorería tales como: La falta de conocimiento de las operaciones que en este área se realizan, los documentos de ingreso y los gastos no contienen las formalidades correspondientes, documentos que no son archivados en una forma correcta, no se realiza arqueo de caja al recaudador, cajero – pagador y para el fondo de caja chica, no hay control de ingreso de personas para el área de tesorería; no se custodia (depósito en caja fuerte) los recursos que administra el personal responsable del fondo de caja chica. Para llevar a cabo este trabajo de investigación, se aplicó el siguiente diseño metodológico : Tipo: Aplicada- No experimental, también conocido como Ex_post- Facto, porque no se va a manipular variables, solo se observará hechos y los efectos que ya ocurrieron, ósea operaciones existentes; cuya población estuvo constituida por todo el personal que el trabajo en el área, con una prueba de diez (10) trabajadores del área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque, usando el método de encuesta, constituido por un cuestionario de veinte (20) preguntas aplicado a todo personal del área de administración del Ministerio de Salud de la Región Lambayeque. El objetivo de la investigación presente fue: Evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, analiza la situación actual, determinan la causa y efecto de sus debilidades, a fin de que el establecimiento de un control interno adecuado para dar

rienda suelta en la optimización operativa del área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.

- Asimismo, se estableció el objetivo específico: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017. Para el cuál, al contrastar con la hipótesis correspondiente, se obtuvo correlación positiva débil de rho de Spearman 0.30 con un significado bilateral fue obtenida, $p = 0.144$, como este p valor hallado es mayor que $p < 0.05$, el coeficiente hallado no es significativo.

4.3. Conclusiones

Debido a los resultados presentados, llegamos a las siguientes conclusiones:

1. En relación con el primer objetivo específico que refiere a establecer la relación que existe entre control interno y gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017, se obtuvo los siguientes porcentajes en cuanto a la opinión de los encuestados: el 20% de los trabajadores encuestados mencionan que a veces se cumplen; el 60% casi siempre y el 16% afirma que estos principios siempre se cumplen, categorizados en una relación positiva débil.
2. Con referencia al segundo objetivo específico, concluimos que, según la opinión de los encuestados, el 64% de los trabajadores encuestados mencionan que a veces se cumplen estos objetivos, el 16% casi siempre y solo el 4% afirma que estos objetivos siempre se cumplen. Estos resultados permiten deducir que, en su mayoría, el personal de trabajo de la municipalidad del distrito de Palca cree que los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería se cumplen en un 60% favorable al interés de la administración del gobierno municipal. Existe relación débil pero directa entre los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería.

3. Con respecto al tercer objetivo sobre la relación que existe entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería, el 34% de los trabajadores encuestados mencionan que en algunas ocasiones se cumple con estos componentes, el 44% casi siempre y solo el 12% afirman que estos componentes siempre se cumplen. Estos resultados permiten deducir que la mayoría del personal del municipio del distrito de Palca cree que los componentes del control interno y la gestión del área de tesorería se cumplen en un 52% favorable al interés de la administración del gobierno municipal. Siendo una correlación directa débil.

4.4. Recomendaciones

1. Se tomaron en cuenta las puntuaciones y las interpretaciones de los porcentajes de las encuestas y se determinó que existe una correlación positiva débil entre el control interno y la gestión del área de tesorería debido al resultado obtenido; La Municipalidad Distrital de Palca - Tarma, se recomienda implementar políticas de capacitación para funcionarios y personal administrativo, sobre la aplicación de normativas relacionadas a la gestión administrativa, contable y de tesorería; así como de control interno.
2. Al tomar en cuenta las puntuaciones e interpretaciones de las encuestas, se determinó que el personal de la Municipalidad debe ser evaluado continuamente dentro de sus actividades y actualizado con las normativas para promover el logro de los objetivos institucionales.
3. De acuerdo con los resultados obtenidos, existe una correlación débil directa entre estos componentes de Control Interno y Gestión del Área de Tesorería donde se recomienda realizar la aplicación de los Componentes de Control Interno en todas las áreas del Municipio.

Referencias bibliográficas

- Alderete Romero. (2011). *Diseño de tesis de un sistema de control interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines el 17 de diciembre, que permitirá mejorar la información financiera*. Universidad Tecnológica del Ecuador.
- Álvarez, G. (2010). *Investigación básica e investigación aplicada*. Caracas, Venezuela: Universidad Simón Bolívar.
- Arias, F. (1999). *El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración*. Caracas: 3er. ed. Episteme
- Arias, F. (2012). *El Sexto Proyecto de Investigación se amplió y corrigió la edición*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial Episteme, C.A.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Editorial Profit.
- Bernal, C. (2000). *Metodología de la investigación para la administración y la economía*. Bogotá: Prentice Hall.
- Carranza, y otros. (2016). *Tesis: implementación de control interno en operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C*. Lima Perú.
- Carrasco Díaz, S. (2008). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Castro Crisóstomo, (2015) *Trabajo de investigación "Gestión Administrativa de Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica 2012"*. Universidad de Huancavelica.
- Chancafe Ucancial, F. ((25 de febrero de 2016)). *Evaluación de Control Interno para Identificar las Deficiencias en Operaciones en el Área de Tesorería de la*

Administración de Salud Regional de Lambayeque. Tesis para elegir el título de Contador Público. Chiclayo, Lambayeque, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Chorafas. (2008) *Tipos de Control Interno*.

El periódico república. (27 de febrero de 2018). ¿Qué región del país tiene más casos de corrupción? “

Fonseca. (2008) *Auditoria Interna un enfoque moderno de la Planificación, ejecución y control*. Guatemala - artes gráficos Acrópolis.

Gomero, G., y Moreno, J. (1997). *Procesos de investigación científica*. Lima, Perú: Faquir.

Gortari. (1979). *La ciencia de la Lógica Universidad de Michoacán de San Nicolás de Hidalgo*, México.

Hemeryth, & Sánchez. (2013). Tesis *Implementación de un sistema operativo de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa constructora A&A S.A.C*. Trujillo Perú.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Bapti. (1997). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Mc Graw Hill.

Horngren, C. (2010). *Contabilidad* (5ª ed.). México: Editorial Mexicana.

Laime E. (2015) *Trabajo de investigación “Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*.

- Pozo J. y Barrios M.(2014) *En su tesis denominado “Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos-Activos eco hotel la COCOTERA, que permitiera el mejoramiento de la información financiera . Universidad de Cartagena –Colombia.*
- Rojas, O. (2007). Tesis “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*”. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Ruiz.(2004).Manual de Estadística 2004,Editado por Eumed.net
- Salazar Catalán, L. (2014). *La herramienta indispensable de control interno para el fortalecimiento de las capacidades de la gestión pública de Hoy. Tesis para optar por el grado de maestría en ciencias políticas y gobierno con mención en gestión pública.* Lima, Perú: PUCP.
- Salazar, y Villamarín. (2011). Tesis “*Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbel flowers cía. Ltda.*” Ubicado en la parroquia de Aláquez del Cantón. Latacunga
- Saavedra, (2011). *Estudio de Control Interno y Externo en el cumplimiento de los objetivos y metas en el sector municipal .estudio de caso, ilustre Municipalidad de Santiago.*
- Sánchez, (1998). *Metodología y Diseño de investigación Científica* Edit. Mantaro Lima-Perú.
- Torres Bardales, C. (1995). *Metodología de la investigación científica.*
- Venegas, P. (31 de julio de 2014). (s.f.). CNE <http://www.cne.go.cr/CEDO-CRID/CEDO-CRID%20V4/pdf/spa/doc1120/doc1120-3.pdf>.

Vera (2013). Tesis *“Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”*. Lima Perú.:

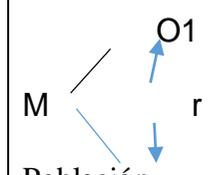
Universidad Nacional de San Marcos.

ANEXOS

ANEXO 01

Matriz de consistencia

Control interno y gestión del área de tesorería en el municipio de distrito de Palca, Tarma-2017

Problema	Metas	Hipótesis	Marco teórico	Variables	Metodología
<p>PG ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017?</p> <p>PE 1) ¿Cuál es la relación entre los principios de Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017?</p>	<p>OG Determine la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.</p> <p>OE 1). Establecer la relación que existe entre los principios de Control Interno y la Gestión del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017. 2). Establecer la relación que existe entre los objetivos de control interno y la Gestión del Área de</p>	<p>HG La relación entre el Control Interno y la Gestión del área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-20.</p> <p>HE 1). La relación que existe entre los principios de Control Interno y la Gestión del área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017. 2). La relación que existe entre los objetivos de Control Interno la</p>	<p>Control interno. Almela Diez (1992), es cualquier acción llevada a cabo por la Dirección para favorecer la posibilidad de que se alcancen los objetivos y metas establecidos. La gerencia planifica, organiza y dirige la ejecución de acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos y metas se alcanzan. Por lo tanto, el control es la consecuencia de una planificación, organización y dirección adecuadas por parte de la gerencia". (p.213). El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (1992) en su informe COSO de que el control interno "es el proceso ejecutado por la Junta Directiva y el resto de los miembros de una organización, diseñado para brindar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Eficiencia y</p>	<p>V1: Control interno D1: Principios de Control Interno. D2: Objetivos de control interno. D3: Componentes de control interno. Gestión del Área de Tesorería D4: Objetivos del Área de Tesorería. D5: Funciones del área de tesorería. D6: Reglas y Procedimientos. D7: Responsable de la conducción</p>	<p>Método general Método científico Métodos específicos Método estadístico Método analítico Método comparativo Tipo de investigación Descriptivo Nivel de investigación Correlacional Diseño de la investigación Descripción correlacional</p>  <p>Población N = 25 Muestra</p>

<p>2).Cuál es la relación entre los objetivos de Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad del Distrital de Palca, Tarma-2017?</p> <p>3). ¿Cuál es la relación entre los componentes de control interno? ¿Y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017?</p>	<p>Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.</p>	<p>Gestión del Área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.</p> <p>3). La relación que existe entre los componentes de Control Interno y la Gestión del área de Tesorería es directa y significativa en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.</p> <p>4). Establecer la relación que existe entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017.</p>	<p>eficiencia de las operaciones y confiabilidad en la preparación de la información contable, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.1)</p> <p>Holmes (1945) considera el control interno como una "función de la administración cuyo propósito es salvaguardar y preservar los activos de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer garantías de que no se incurrirá en ninguna obligación sin autorización. Estos objetivos deben ser alcanzados a través de los procedimientos de control interno de la Compañía". (p.3)</p> <p>Gestión del Área de Tesorería. (Valdivia, 2010) Considera que "El sistema de tesorería es el conjunto de políticas, reglas y procedimientos técnicos cuya validez y aplicación está dirigida a regular las operaciones relacionadas con la administración y gestión de fondos públicos durante el proceso de ejecución financiera y presupuestaria. de las diversas agencias del sector público, especialmente a este</p>	<p>de los procesos de tesorería.</p>	<p>n = 25 técnicas e instrumentos encuesta encuesta análisis de contenido Método de análisis de datos Tablas de frecuencia Gráfica de barras Tablas cruzadas Coeficiente de correlación tau-b kendall Pruebas de hipótesis</p>
---	--	---	--	--------------------------------------	--

			<p>respecto para obtener la distribución de fondos, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y su uso correspondiente en el gasto fiscal, cualquiera sea su propósito o naturaleza. “(P.203)</p> <p>Compostela S. (2012)</p> <p>Define el Tesoro como “la diferencia entre la parte del capital que posee la empresa que no está dedicada al financiamiento de los activos fijos y que, en consecuencia, está disponible para financiar el ciclo productivo (capital de trabajo existente) y las necesidades reales de El ciclo productivo de la empresa (capital de trabajo necesario) “. (p.30)</p>		
--	--	--	--	--	--

ANEXO 02

Matriz de operacionalización variable

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Escala de medición
VI: Control interno	Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización para garantizar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que la actividad de la entidad se lleve a cabo de manera efectiva y de acuerdo con las políticas delineadas por la gerencia en atención a las metas y los objetivos previstos.	D1: Principios de Control Interno. D2: Objetivos de control interno. D3: Componentes de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsabilidad. ➤ Transparencia. ➤ Igualdad. ➤ Imparcialidad eficiencia. ➤ Eficacia. ➤ Austeridad. ➤ Promover la efectividad del control interno. ➤ Proteger los recursos públicos. ➤ Cumplir con la normativa gubernamental. ➤ Desarrollar información financiera válida y confiable. ➤ Ambiente de control. ➤ Evaluación de riesgos. ➤ Actividades de Control Gerencial ➤ Actividades de información ,comunicación y supervisión. 	Ordinal
V2:Gestion del área de tesorería	El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector	D4: Objetivos del Área de Tesorería. D5: Funciones del área de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Promover las actitudes y habilidades esenciales. ➤ Descentralizar algunas funciones buscando mejoramiento operativo. ➤ Distribuir el presupuesto en función de las necesidades y trabajos prioritarios. ➤ Mejorar y priorizar los proyectos para obtener los Recursos gubernamentales. ➤ Programar, ejecutar y controlar acciones de tesorería. 	Ordinal

	Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.	D6: Reglas y Procedimientos	<ul style="list-style-type: none">➤ Programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de Ingresos y gastos.➤ Llevar a cabo el control, registro y custodia de las fianzas, bonos, garantías, pólizas de seguro.➤ Ejecutar el saldo de caja diario,➤ Realizar el pago de las planillas del personal.➤ Ejecutar permanentemente los trámites bancarios.➤ Atender la solicitud del usuario.➤ Verificar la documentación de gastos e ingresos.➤ El custodio del fondo de caja chica.➤ Supervisar el cumplimiento de las funciones del área de caja.	
--	--	-----------------------------	---	--

ANEXO 03

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Señores trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca; se les solicita la colaboración para que, después del análisis de los elementos del instrumento de investigación que le mostramos, pueda contribuir a la solución de la realidad problemática que aflige a nuestro Municipio, marque con una cruz la casilla que considere conveniente según su percepción.

Para cada ítem, se considera la siguiente escala de calificación:

	SIEMPRE	GENERALMENTE	ALGUNAS VECES	NUNCA
	4	3	2	1

Item	VARIABLE: CONTROL INTERNO	ESCALA VALORATIVA			
	Principios de Control Interno	4	3	2	1
1	¿Los funcionarios públicos y el personal administrativo del Municipio conocen los principios básicos del control interno?				
2	¿Las rendiciones de gastos se efectúan dentro del plazo establecido en el respectivo Reglamento?				
3	¿Los fondos recaudados se depositan inmediatamente e intactos?				
4	¿Los empleados encargados del manejo y custodia de fondos están afianzados?				
5	¿La Municipalidad ha suscrito contrato con una compañía de seguros contra robos e incendios?				
6	¿El personal administrativo del Área de Tesorería tiene asignadas sus funciones específicas?				
	Objetivos de control interno.				
7	Se promueve la eficiencia, y eficacia de las operaciones en la gestión actual?				
8	¿Es confiable la información financiera del Municipio?				

9	¿El Municipio cumple estrictamente con las disposiciones legales y las normas internas?				
	Componentes de control interno.				
10	¿Promueven las autoridades y los funcionarios a la creación de una conciencia de control en la gestión del Municipio?				
11	En el Municipio, se evalúan y administran los riesgos institucionales para mitigarlos?				
12	¿Están los documentos de gestión debidamente actualizados y aprobados?				
13	¿Es fluida la comunicación tanto interna como externa en el Municipio?				
14	¿Hay supervisión y monitoreo continuo por parte de los jefes inmediatos?				
15	¿Las autoridades y los funcionarios demuestran honestidad y valores éticos?				

Gracias por su cooperación.

ANEXO 04

INSTRUMENTO DE GESTIÓN DEL AREA DE TESORERIA

INSTRUCCIONES: Señores trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca; Se solicita la colaboración para que, después del análisis de los elementos del instrumento de investigación que le mostramos, pueda contribuir a la solución de la realidad problemática que aflige a nuestro Municipio, marque con una cruz la casilla que considere conveniente según su percepción.

Para cada ítem, se considera la siguiente escala de calificación:

	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	NUNCA	
	4	3	2	1	

Item	VARIABLE: GESTION DEL AREA DE TESORERIA	ESCALA VALORATIVA			
	Objetivos del área de tesorería.	4	3	2	1
01	¿Se llevan a cabo capacitaciones continuas en el municipio para mejorar el desempeño laboral?				
02	¿Es adecuada la gestión de la Unidad de Tesorería?				
03	¿Se priorizan los gastos según la naturaleza de los gastos?				
	Funciones del Área de Tesorería.				
04	¿Se controla adecuadamente los fondos y recursos financieros de la Municipalidad?				
05	¿Se realiza la planeación de las actividades de Tesorería en forma oportuna?				
06	¿Es adecuada el resguardo de los archivos y documentos contables?				
07	¿La Unidad de Contabilidad realiza conciliaciones bancarias mensualmente?				

	Reglas y procedimientos				
08	¿La Unidad de Tesorería cumple estrictamente con las disposiciones legales y los reglamentos internos de la Municipalidad?				
09	¿Los pagos de las obligaciones contraídas con terceros se realizan con la rapidez del caso?				
10	¿En el Municipio se ha implementado el Manual de Procedimientos Contables?				
11	¿En el Municipio se ha implementado el Código de Ética Profesional?				
12	¿Los comprobantes de pago son revisados y aprobados por la Unidad de Contabilidad?				
13	¿Se están implementando las normas de control de calidad en el Municipio?				

Gracias por su cooperación.

Consideraciones éticas

Según la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), citada por Soto (2015), se establecieron los siguientes principios éticos de investigación, que en el presente estudio se tuvieron en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos.

Conocimiento informado: este principio se cumple a través de la información proporcionada a los trabajadores y funcionarios encuestados.

Se respetó el principio del respeto a la dignidad humana: el principio de no mellar la dignidad de los propietarios y trabajadores.

Principio de Justicia: entendió sobre el trato justo que se realiza, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La adecuada selección de participantes. El tratamiento se realizó sin perjuicio de quienes se negaron a continuar con su participación en el estudio.
- El tratamiento fue amigable y respetuoso, siempre enfocado en el derecho de confidencialidad y privacidad, preservando la seguridad de las personas.

Anonimato:

El cuestionario aplicado se realizó indicando a los funcionarios públicos que se trata de una investigación anónima y que la información obtenida fue con el propósito de llevar a cabo esta tesis.

Intimidad:

La información deprecionada durante la elaboración de la investigación se mantiene en estricta privacidad, evitando su exposición respecto de la opinión de los funcionarios de la Municipalidad, que es útil solo para la elaboración de la presente tesis.

Honestidad:

La información necesaria sobre el propósito de la presente investigación fue proporcionada a los funcionarios de la institución cuyos resultados se reflejan en esta tesis.





