

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

## Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

### Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



## TESIS

### “LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI -PROVINCIA DE TAYACAJA - HUANCAVELICA PERIODO 2017”

**Para Optar** : Título Profesional de Contador Público

**Autores** : Bach. Rosa Gabriela Dueñas Huamán  
Bach. Natali Uzco Luya

**Asesor** : Mg. Isabel Liz Peña Ricapa

**Línea de Investigación Institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

**Fecha de inicio y Culminación** : 09.05.2018--08.05.2019

Huancayo-Perú  
2019

**HOJA DE APROBACIÓN POR LOS JURADOS UNIVERSIDAD PERUANA LOS  
ANDES**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TESIS**

**“LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL  
ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI -  
PROVINCIA DE TAYACAJA - HUANCAVELICA PERIODO 2017”**

**RESENTADO (A) POR:**

Bach. Rosa Gabriela DUEÑAS HUAMAN  
Bach. Natali UZCO LUYA

**PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR PUBLICO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:**

**PRESIDENTE** .....

**Grado NOMBRES Y APELLIDOS**

**PRIMER MIEMBRO** .....

**Grado NOMBRES Y APELLIDOS**

**SEGUNDO MIEMBRO** .....

**Grado NOMBRES Y APELLIDOS**

**Huancayo,... de Noviembre del 2019**

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, a mi señora Madre Aquilina Luya Reynoso, quien en paz descansa, que siempre ha estado conmigo, cuidándome, protegiéndome y dándome fuerzas para continuar, a mi Padre Cipriano Uzco Nestares, mis Hermanos y Hermanas que desde inicio me dieron todo su apoyo en el cumplimiento de mis objetivos y metas, a mi tío Francis Luya por darme sus poderosos consejos y conocimientos e inculcarme buenos valores, quien a lo largo de mi vida a velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

### **Natali**

A Dios, a mi padre Zósimo Dueñas, por sus sabios consejos, por haber confiado en mi capacidad intelectual, a mi madre Maximiliana Huamán, por enseñarme a luchar por mis sueños e inculcarme a ser una mujer valiente y trabajadora, a mis hermanos, Henry, Alberto, David y Patricia por apoyarme en todos los objetivos y metas propuestas, a mi hija María Fernanda Medina Dueñas mi Motor y Motivo para alcanzar mis metas, a mi compañero Miguel Pimentel por ser mi apoyo incondicional en todo momento.

**Rosa**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto en el que me encuentro, a nuestra Alma Mater la Prestigiosa Universidad Peruana Los Andes, a quien llevaremos siempre en nuestro corazón, y en especial a la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas que en sus aulas pasamos la mejor etapa de nuestras vidas, tanto académicas como sociales. Pero sobre todo ello a Dios y a nuestra familia que nunca nos abandonaron a pesar de todas las dificultades que suelen pasar y eso es el secreto del triunfo porque familia es familia

A la Municipalidad Distrital de Salcahuasi que nos dio la oportunidad de iniciar y amar esta carrera tan bonita; y que a la vez nos ayudó a terminar esta tesis con el apoyo incondicional que nos brindaron los integrantes de esta Institución

Así también a nuestra Asesora de Tesis Dra. Isabel Liz Peña Ricapa por habernos dado su confianza y brindado su experiencia. Y para finalmente, agradecemos a todos los que en su momento estuvieron presentes en cada espacio de nuestras vidas, ya que gracias a su apoyo nos impulsaron a seguir adelante en la carrera profesional

Natali y Rosa.

## PRESENTACIÓN

A los miembros del jurado de la Universidad Peruana los Andes presento la Tesis titulada **“La Auditoría Operativa como herramienta de mejora en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, Provincia de Tayacaja – Huancavelica Periodo 2017”**, habiéndose formulado como problema general: ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi? y como objetivo general : Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. La investigación se justifica porque los resultados, serán comparados con trabajos de investigación que se consideró como antecedentes, a modo de discusión con la finalidad de hacer epistemología de conocimiento en el cual tiene como fin brindar las mejoras en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, con la proporcionalidad de una manera correcta de la administración y el buen uso de los procedimientos de auditoría operativa para obtener eficiencias y logro de metas y objetivos significativos al medir y verificar los controles internos y la distribución adecuada de funciones en la utilización de recursos

En el primer Capítulo, se describe el planteamiento, sistematización y formulación del problema, donde se ha determinado las variables principales Auditoría Operativa y Área de Tesorería para lo cual se planteó con claridad los Objetivos y justificaciones

En el segundo capítulo, se define el marco teórico, los antecedentes de investigaciones; asimismo describiremos las bases teóricas de las variables dependiente e independiente y sus dimensiones, definiciones conceptuales

En el tercer capítulo, se define las hipótesis generales y específicas y las variables

En el cuarto capítulo, se mencionan las Metodologías empleadas en la presente investigación, que permitieron llevar a cabo este estudio

En el quinto capítulo, se realiza la presentación de los resultados, mediante tablas y gráficos, con sus respectivos análisis e interpretación. La contrastación de hipótesis se realizó detallando la relación que existe entre las dos variables

Finalmente, se realiza las conclusiones y recomendaciones, lo cual constituye el aporte a este trabajo de investigación, ya que se demostrará que la Auditoría Operativa se relaciona significativamente con el Área de tesorería, lo que permitirá plantear estrategias adecuadas para mejorar el servicio de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi

Las Autoras

## CONTENIDO

	Pag.
AGRADECIMIENTO .....	IV
PRESENTACIÓN .....	V
CONTENIDO .....	VII
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XI
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT .....	XIII
CAPÍTULO I .....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	14
1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	19
1.2.1. <i>Delimitación espacial</i> .....	19
1.2.2. <i>Delimitación temporal</i> .....	20
1.2.3. <i>Delimitación Conceptual</i> .....	20
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	20
1.3.1. <i>Problema general</i> .....	20
1.3.2. <i>Problemas específicos</i> .....	20
1.4.1. <i>Justificación social</i> .....	21
1.4.2. <i>Justificación teórica</i> .....	21
1.4.3. <i>Justificación metodológica</i> .....	22
1.5. OBJETIVOS .....	22
1.5.1. <i>Objetivo general</i> .....	22
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	23
CAPÍTULO II .....	24
MARCO TEÓRICO .....	24
2.1. ANTECEDENTES .....	24
2.1.1. <i>A nivel internacional</i> .....	24
2.1.2. <i>A nivel Nacional</i> .....	30
2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS .....	42
2.2.1. <i>Auditoría operativa</i> .....	42
2.2.1.1. <i>Historia de la auditoría operativa</i> .....	44
2.2.1.2. <i>Características</i> .....	45
2.2.1.3. <i>Objetivos</i> .....	46
2.2.1.4. <i>Metodología</i> .....	47
2.2.1.5. <i>Hallazgos de auditoría</i> .....	49
2.2.1.6. <i>Informe de la auditoría operativa</i> .....	50
2.2.1.7. <i>Importancia de la auditoría operativa</i> .....	50
2.2.1.8. <i>Tipos de auditoría</i> .....	51
2.2.1.9. <i>Normas generales sobre auditoría operativa</i> .....	51
2.2.2. <i>Área de Tesorería</i> .....	55
2.2.2.1. <i>Objetivos</i> .....	58

2.2.2.2.	Área de tesorería de la municipalidad .....	62
2.2.2.3.	Funciones y responsabilidades .....	62
2.2.2.4.	Procedimientos para la ejecución financiera del gasto.....	63
2.2.2.5.	Dimensiones de Área de Tesorería .....	71
<b>2.3.</b>	<b>MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>72</b>
2.3.1.	<i>Auditoría operativa</i> .....	72
2.3.2.	<i>Área de tesorería</i> .....	74
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>80</b>
<b>HIPÓTESIS .....</b>		<b>80</b>
3.1.	HIPÓTESIS GENERAL .....	80
3.3.	VARIABLES .....	80
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>87</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>		<b>87</b>
4.1.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	87
<b>4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....</b>		<b>87</b>
<b>4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....</b>		<b>87</b>
<b>4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....</b>		<b>88</b>
4.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	88
4.5.1	<i>Población</i> .....	88
4.5.2.	<i>Muestra</i> .....	88
4.5.3.	<i>Muestreo</i> .....	89
4.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	89
4.7.	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	91
4.8.	ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	91
<b>CAPÍTULO V .....</b>		<b>93</b>
<b>RESULTADOS .....</b>		<b>93</b>
5.1.	DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS.....	93
5.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....	101
5.2.1.	<i>PRUEBA DE HIPÓTESIS DE GENERAL</i> .....	101
5.2.2.	<i>PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1</i> .....	102
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>		<b>105</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>109</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>110</b>
<b>AL TÉRMINO DEL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN Y LUEGO DE HABER FORMULADO LAS CONCLUSIONES RESPECTIVAS, NOS PERMITIMOS PROPONER LAS RECOMENDACIONES SIGUIENTES: .....</b>		<b>110</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>		<b>111</b>
<b>ANEXOS</b>		
<b>ANEXO 01 :MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>		
<b>ANEXO 02 :MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b>		
<b>ANEXO 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO</b>		



**ANEXO 04: INSTRUMENTO**

**ANEXO 05: VALIDACION DE INSTRUMENTO**

**ANEXO 06: CONFIABILIDAD**

**ANEXO 07: BASE DE DATOS SPSS**

**ANEXO 08: INTERPRETACIÓN DE RHO DE SPEARMAN**

**ANEXO 09: PANEL DE FOTOS**

**ÍNDICE DE TABLAS**

		Pág.
Tabla N° 01	Auditoría Operativa	93
Tabla N° 02	Establecimiento de metas y objetivos por alcanzar	94
Tabla N° 03	Hallazgos de auditoría	95
Tabla N° 04	Toma de decisiones	96
Tabla N° 05	Área de Tesorería	97
Tabla N° 06	Recaudación de ingresos de RDR	98
Tabla N° 07	Ejecución de gastos	99
Tabla N° 08	Supervisión y monitoreo	100
Tabla N° 09	Rho de Spearman para la gestión como herramienta de mejora con el área de tesorería	102
Tabla N° 10	Rho de Spearman para la gestión como herramienta de mejora con la recaudación de ingresos de RDR	103
Tabla N° 11	Rho de Spearman para la gestión como herramienta de mejora con la ejecución de gastos	104
Tabla N° 12	Rho de Spearman para la gestión como herramienta de mejora con la supervisión y monitoreo	105

**ÍNDICE DE FIGURAS**

		<b>Pág.</b>
Figura N° 01	Ejecución del Gasto	17
Figura N° 02	Presupuesto y Ejecución de ingresos	18
Figura N° 03	Estructura orgánica	62
Figura N° 04	Auditoría Operativa	94
Figura N° 05	Establecimiento de metas y objetivos por alcanzar	95
Figura N° 06	Hallazgos de auditoría	96
Figura N° 07	Toma de decisiones	97
Figura N° 08	Área de Tesorería	98
Figura N° 09	Recaudación de ingresos de RDR	99
Figura N° 10	Ejecución de gastos	100
Figura N° 11	Supervisión y monitoreo	101

## RESUMEN

La investigación titulada “La Auditoria Operativa como herramienta de mejora en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Salcahuasi Provincia de Tayacaja – Huancavelica Periodo 2017”. Habiéndose formulado como problema general: ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi? Siendo el **objetivo general** Determinar la relación que existe entre la auditoria operativa como herramienta de mejora con el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. **Metodológicamente** el método de investigación fue el científico, el tipo de investigación es básico, el nivel de investigación correlacional, y el diseño no experimental y de corte transversal, cuya muestra estuvo conformado por los 30 trabajadores entre los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja

Los **resultados** mostraron que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la auditoría operativa como buena (93%) y el Área de Tesorería en un nivel alto (100%). **Concluyendo** que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.02<0.05$ )

Palabras Clave: Auditoria Operativa y Área de Tesorería, Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar, hallazgos de auditoria, toma de decisiones, recaudación de ingresos de RDR, ejecución de gastos, Supervisión y monitoreo

**ABSTRACT**

The research entitled "The Operational Audit as an improvement tool in the Treasury Area in the District Municipality of Salcahuasi Province of Tayacaja - Huancavelica Period 2017". Having been formulated as a general problem: How does the operational audit as an improvement tool relate to the treasury area of the Salcahuasi District Municipality? The general objective being "To determine the relationship between the operational audit as an improvement tool with the Treasury Department of the Salcahuasi District Municipality. Methodologically, the research method was the scientist, the type of research is basic, the level of correlational research, and the non-experimental and cross-sectional design, whose sample was made up of 30 workers among the officials and servers of the District Municipality of Salcahuasi of the Province of Tayacaja

The results showed that the workers of the District Municipality of Salcahuasi-Province of Tayacaja-Huancavelica perceive the operational audit as good (93%) and the treasury area at a high level (100%). Concluding that the operational audit as an improvement tool is significantly related to the treasury area of the Salcahuasi District Municipality. ( $p = 0.02 < 0.05$ )

Keywords: Operational Audit and Treasury Area, Establishment of goals and objectives to be achieved, audit findings, decision making, RDR revenue collection, expense execution, Supervision and monitoring

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Los problemas constantemente que se suscitan en las distintas municipalidades en cuanto al buen manejo del área de tesorería, son el grado de ineficiencia por parte del personal que interviene en el manejo de la economía de las operaciones y actividades para formular los hallazgos y las recomendaciones, en el cual el mal manejo del área de tesorería nos conlleva a un hundimiento económico, pérdidas, entre otras. El buen manejo y conocimiento del área de tesorería permitirá la contribución de logros de la gestión exitosa

En el Perú se dio un registro durante un operativo sorpresa, ante las frecuentes denuncias sobre el presunto uso proselitista de recursos públicos la contraloría general realizó el operativo sorpresa en la campaña de “Buen uso del efectivo en las municipalidades” a nivel nacional, donde se lograron revisar fondos por S/6,815,840.00 en el cual lograron encontrar hechos que ponen en riesgo S/2,238,279.00, al haber identificado dinero faltante, montos sin

sustento, vales provisionales y cheques en cartera por más de 30 días, que revela el inadecuado manejo del dinero en efectivo en un elevado número de gobiernos locales

También lograron desplegar a 265 municipalidades provinciales y distritales del país así como a 4 servicios de administración tributaria (SAT), donde se advirtieron procesos que podrían ocasionar que los fondos municipales estén en peligro de pérdida, sustracción apropiación y/o uso indebido, diferente a los fines que se establecieron, establecimiento de mecanismo informales de pago a proveedores y otros sin que sean identificados en su oportunidad (Contraloría Perú, 2018, pág. 1)

Asimismo, el riesgo que se presenta en la auditoría operativa es que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada, cuando la información financiera, administrativa operacional o de gestión está elaborada de manera errada de una manera significativa, el cual pasara por un riesgo inherente el cual es el riesgo a que se somete una organización en ausencia de acciones de la administración para alterar o minimizar su probabilidad de ocurrencia e impacto, también pasara por un riesgo operacional, el cual es todo suceso que origina una posibilidad de pérdida directa o indirecta como consecuencia de errores en los procesos internos, fallas humanas o errores en los sistemas de información provocadas por factores externos o internos, (Metodología de Capacitación COFAE, 2014, págs. 41-42)

Por todo lo mencionado en base al área de tesorería en las entidades del sector público es importante tener en cuenta el aplicar las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Por tanto la investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja específicamente en el área de Tesorería a través de la investigación realizada se pudo observar que si existe una falta de eficiencia en el área de tesorería ya que el

área es el órgano encargado de hacer cumplir lo establecido por el Sistema Nacional de Tesorería y las normas y procedimientos complementarios que dicte la Municipalidad orientados a la administración de los fondos que administra. Asimismo, dirige, propone normas y supervisa el funcionamiento del Sistema de Tesorería, evaluar las necesidades de financiamiento a corto plazo, administrar los fondos a su cargo, en función a la política aprobada por la Gerencia del municipio y proponer para su aprobación en el nivel respectivo, las normas y procedimientos técnicos para el desarrollo del Sistema de Tesorería

Nuestra región Huancavelica tiene unos datos muy curiosos, hemos evaluado detalladamente el portal MEF, específicamente el “Portal de Transparencia Económica-Consulta Amigable”, es de acceso libre para cualquier ciudadano que desee conocer sobre la ejecución de gastos, la información que recoge es en tiempo real, arroja información económica y financiera en los tres niveles de gobierno Nacional, Regional y Local, mancomunidades municipales

La Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 en su Artículo 8°, indica que documentación se tiene que presentar y el artículo N° 9 nos dice, lo siguiente: “El Gasto Devengado se formaliza cuando se otorga la conformidad con alguno de los documentos establecidos en el artículo precedente luego de haberse verificado, por parte del área responsable, una de las siguientes condiciones: a) La recepción satisfactoria de los bienes; b) La prestación satisfactoria de los servicios; c) El cumplimiento de los términos contractuales en los casos que contemplen adelantos, pagos contra entrega o entregas periódicas de las prestaciones en la oportunidad u oportunidades establecidas en las bases o en el contrato”

Decreto Supremo N.° 272-2016-EF, en su Artículo 4° Medidas para el buen registro de devengados, indica claramente el MEF, (2016).El reconocimiento de devengados que no cumplan con los criterios señalados en el numeral precedente, dará lugar a responsabilidad administrativa, civil o penal, según corresponda, del titular del pliego y del responsable del



área usuaria y de la Oficina de Administración o la que haga sus veces en la entidad. Las medidas previstas en el presente artículo resultan aplicables a las entidades de los tres niveles de Gobierno

**Figura 1**  
**Ejecución del Gasto**

Año de Ejecución: 2017  
Incluye: **Sólo Proyectos**

Mes	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de	Devengado	Girado	
TOTAL	24,057,189,589	42,260,532,200	36,529,671,727	31,150,561,742	29,351,846,974	28,310,777,832	28,226,712,455	67.0
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	4,321,863,765	20,085,710,275	17,045,284,084	13,798,995,193	12,822,683,259	12,068,977,744	12,010,826,219	60.1
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	4,321,863,765	20,016,150,013	16,981,351,030	13,769,382,738	12,793,171,045	12,039,466,330	11,981,314,805	60.1
Departamento 09: HUANCAMELICA	117,916,328	699,902,446	622,807,164	526,769,969	494,986,204	476,790,618	475,609,618	68.1
Provincia 0907: TAYACAJA	32,325,898	175,322,347	159,213,244	141,527,437	135,494,296	131,404,318	131,195,681	75.0
Municipalidad 0907E-300881 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI	975,615	1,104,064	792,415	680,915	680,915	664,915	664,915	60.2
12: 'Diciembre			138,400	143,130	143,130	127,124	129,269	11.51
11: 'Noviembre			131,000	17,000	17,000	17,000	17,000	1.54
10: 'Octubre			25,000	18,705	18,700	18,705	18,700	1.69
9: 'Setiembre			32,000	37,234	37,234	37,234	35,434	3.37
8: 'Agosto			0	15,750	15,750	15,750	15,750	1.43
7: 'Julio			65,977	93,641	93,641	93,641	93,301	8.48
6: 'Junio			121,713	99,448	99,448	99,448	99,448	9.01
5: 'Mayo			51,000	30,108	30,108	30,108	30,108	2.73
4: 'Abril			61,500	61,500	61,500	61,500	61,500	5.57
3: 'Marzo			14,934	19,520	19,520	19,520	20,339	1.77
2: 'Febrero			63,877	94,540	94,540	94,540	93,721	8.56
1: 'Enero			87,014	50,339	50,345	50,345	50,345	4.56

Fuente: consulta amigable – MEF

Se logra visualizar en cuanto al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi que continúan con el problema de ejecución de gastos, recaudación de ingresos y control de los recursos que manejan esto debido a que no están aplicando las directivas internas y las normas generales del sector público, considerándose así que las causas son por el desconocimiento y /o falta de capacitación y falta de actualización de las normas vigentes

Otro motivo, dentro de las capacidades profesionales que debería tener el personal que presta labores en el área de tesorería se debe de considerar como requisito mínimo conocimientos básicos sobre el manejo de los Recursos del Estado ya que no vienen siendo óptimas. Teniendo en cuenta además que las contrataciones de profesionales no calificados y

con escasa experiencia de normas y manejo de los fondos públicos no permiten llevar en forma eficiente y eficaz los procesos de tesorería para las unidades usuarias

Según la directiva de tesorería N° 001-2007-EF/77.15, ARTICULO 4°, Numeral 4.1, Donde menciona los fondos públicos recaudados u obtenidos de acuerdo a la ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas

En la municipalidad distrital de Salcahuasi, según la figura se visualiza que algunos meses no realizaron los depósitos correspondientes o bien no realizaron el Registro en el SIAF-SP el personal de área de tesorería no cumple con la normatividad vigente, e incluso los ingresos que recaudan se gastan automáticamente sin realizar los depósitos y sin registrar en el SIAF –SP

**Figura 02**  
**Presupuesto y Ejecución de ingresos**

<b>Año de Ejecución: 2017</b>			
TOTAL	49,979,219,038	72,732,108,656	90,240,416,388
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	14,553,447,220	29,127,554,508	28,884,965,750
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	14,553,447,220	29,054,895,829	28,792,501,628
Departamento 09: HUANCAMELICA	254,290,042	716,365,978	679,751,262
Provincia 0907: TAYACAJA	68,669,629	165,866,866	160,331,671
Municipalidad 090715-300881: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI	1,671,761	2,238,977	1,973,472
Rubro 09: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,265	43,256	31,205
Mes	PIA	PIM	Recaudado
1: 'Enero			132
2: 'Febrero			54
3: 'Marzo			30,034
4: 'Abril			510
8: 'Agosto			295
12: 'Diciembre			180

Fuente: consulta amigable – MEF

En consecuencia, nuestra investigación es un estudio para ampliar el conocimiento teórico - práctico acerca de la auditoría operativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, que ayudará a mejorar el control de la ejecución de gastos. Con la finalidad de impulsar a la mejora en el control de los documentos sustentatorios para los pagos

a los proveedores y el manejo de los recursos directamente recaudados para el desarrollo económico-social del Distrito

De ello se desprende la necesidad de replantear e innovar el sistema de tesorería de la Municipalidad, desde la perspectiva de la modernidad, a fin de optimizar su misión, contribuyendo con el mejoramiento del servicio que se brinda a la comunidad. En razón que en los últimos años los procesos de tesorería se han visto trabados por la falta de inoperancia de los funcionarios a cargo, por la poca experiencia y técnica profesional para ejecutar los gastos públicos; de igual manera la Oficina General de Administración de la Municipalidad no ha venido ejecutando en su totalidad el presupuesto asignado para educación, salud, saneamiento entre bienes y servicios; razón que motiva para la aplicación de la Auditoría Operativa como herramienta en la optimización los recursos del Estado en los procesos de tesorería

Dentro de esta problemática también se constató que el área de tesorería en las diversas acciones que realiza, no han sido evaluadas por ningún tipo de auditoria ni Exámenes Especiales, y ya que, no habiéndose ejecutado o realizado nunca una Auditoría Operativa o de gestión, es la razón que es materia de la presente investigación que beneficiara a la Municipalidad para un proceso adecuado de tesorería y la optimización de sus recursos públicos

## **1.2. Delimitación del problema**

Luego de haber descrito acerca de la auditoria operativa como herramienta en la mejora del área de Tesorería. A continuación, con estudios metodológicos serán delimitados en los siguientes aspectos

### ***1.2.1. Delimitación espacial***

Este trabajo de investigación estuvo delimitado en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja

### ***1.2.2. Delimitación temporal***

Comprenderá el desarrollo de la investigación al periodo 2017

### ***1.2.3. Delimitación Conceptual***

Conceptualmente para esta investigación se tiene en cuenta la definición de Hernández (1982), la auditoría operativa es la técnica de control cuya finalidad es evaluar de manera crítica, metódica y sistemática todo o parte de un servicio o institución, verificando el cumplimiento de sus objetivos, políticas y metas, tomando en consideración la reglamentación legal que define las líneas de acción de dicha entidad

Y para área de tesorería la de Sambrano Velozo (2012) que define como el encargado de controlar y supervisar procesos de recaudaciones, pagos y coactivos efectuados, dando cumplimiento a la normativa legal vigente que permita evidenciar la transparencia de la gestión Municipal

## **1.3. Formulación del problema**

### ***1.3.1. Problema general***

¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?

### ***1.3.2. Problemas específicos***

1. ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?
2. ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?

3. ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?

#### **1.4. Justificación**

##### ***1.4.1. Justificación social***

La presente investigación beneficiara al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de manera objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas a los procesos de gestión, determinando el grado de eficiencia, eficacia con los que son manejados y controlados los recursos del estado, porque genera importante información sobre los procesos que realiza el área de tesorería y del ordenamiento del uso de los recursos públicos de acuerdo a las normatividad vigente, también beneficiara a la población del Distrito de Salcahuasi, al recibir el mejor servicio y una buena información sobre los recursos utilizados del estado y sobre la recaudación de Recursos Directamente Recaudados, en tal sentido lo que esta población requiere es una gestión correcta y transparente para el buen desarrollo de esta población

##### ***1.4.2. Justificación teórica***

El presente trabajo de investigación presenta justificación teórica, ya que los resultados que tendrá luego de la obtención y de realizar el análisis de datos, serán comparados con trabajos de investigación que se consideró como antecedentes, a modo de discusión con la finalidad de hacer epistemología de conocimiento en el cual tiene como fin brindar las mejoras en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, con la proporcionalidad de una manera correcta de la administración y el buen uso de los procedimientos de auditoria operativa para obtener eficiencias y logro de metas y objetivos significativos al medir y verificar los controles internos y la distribución adecuada de funciones en la utilización de recursos

Así mismo el desarrollo regular de la auditoría operativa de tesorería para la entidad es muy importante para que pueda tener una visión del futuro, sobre todo en la inmersión del mundo globalizado, porque si no se prevén los manejos de control, seguridad y respaldo de las informaciones se verá sumida a riesgos lógicos, físicos y humanos, que les lleve a fraudes no solamente económicos sino de información, es decir, pérdidas para la entidad. (Meza Guzmán & Rodríguez Hernández, 2015)

Los resultados del presente trabajo de investigación buscan ser complemento teórico de auditoría operativa que servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas en el área de tesorería establecidos mediante la aplicación de controles preventivos y concurrentes para que puedan cumplir de manera eficiente, y así optimizando la información oportuna

En el presente trabajo de investigación también tiene como fin demostrar los hallazgos de la auditoría Operativa de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja para la mejora del proceso de tesorería

#### ***1.4.3. Justificación metodológica***

El presente trabajo de investigación ha identificado la problemática existente en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, planteado posibles soluciones a través de las hipótesis formulados con respecto a los efectos que tiene a nivel de ejecución de gasto e ingresos que acarrear un desorden dentro del área de tesorería

Mencionando que la auditoría operativa es muy importante a ser implementados en mejora de una gestión correcta dentro del proceso de ejecución gastos e ingresos

### **1.5. Objetivos**

#### ***1.5.1. Objetivo general***

Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017.

**1.5.2. *Objetivos específicos***

1. Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017
2. Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017
3. Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### *2.1.1. A nivel internacional*

Copa (2015), elaboro la tesis que lleva de título *Auditoría de gestión al departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, Período 2013* para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Ecuador. Cuyo objetivo principal fue: efectuar una auditoria de Gestión al departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2013, para su determinación del nivel económico, eficacia, en la utilización de sus recursos, procesos y actividades, los objetivos específicos fueron: determinar el marco teórico pertinente como cimiento para la elaboracion de su investigación, de tal manera que permita adquirir una serie de conocimientos profundos sobre la auditoria de gestión, aplicar las distintas fases, métodos de la auditoria de gestión que les permitió la recaudación de información veraz, oportuna y de confiabilidad con la finalidad de que pudieran evaluar los distintos procedimientos que ejecutaron en el entorno interno del departamento de tesoreria del Gad del Cantón Guamote.



La metodología de investigación fue inductivo, esta investigación les permitió de las situaciones particulares propias del GAD municipal de Guamote a conclusiones generales que podrían haber caracterizado a otras entidades de la misma y deductivo, donde adoptaron leyes y normas generales sobre la auditoría de gestión existió en situaciones particulares de la entidad a auditar con la finalidad de realizar la medición del grado de eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos, procesos y actividades desarrollados en el interior del departamento de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Guamote, cuya población estaba conformada con las 152 personas que conformaron el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, con una muestra de 34 personas. Los resultados que obtuvieron fueron: 1) Mediante este resultado se pudo comprobar que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , que conlleva a aceptar la hipótesis alterna y a rechazar la hipótesis nula, es decir el informe de Auditoría de gestión al Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2013, permitirá mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la institución, 2) “El resultado de la Auditoría de Gestión fue la emisión de informes que contengan conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal y a las autoridades y que contribuyan como guía en la toma de decisiones, y contribuyan al mejoramiento y a la correcta toma de decisiones de la entidad, objetivos y metas. Llegando a las conclusiones siguientes: 1) por medio de la realización de la Auditoría de Gestión al departamento de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2013; determinaron que en la entidad no existió una adecuada selección del personal, además existió procesos erróneos de recaudación de los impuestos, tasas y contribuciones especiales. 2) por medio de las evaluaciones del control interno lograron identificar, que la entidad no dispone de manual de funciones y desconocimiento de las normas legales, de otra forma además se estableció que no se dispone de un plan de identificación, valoración y respuesta al riesgo tanto interno como externo que puedan afectar al desarrollo de

las actividades y a la consecución de los objetivos y metas de la institución. 3) No se realizaron evaluaciones periódicas a todo el personal de la organización que permitió medir el grado de desempeño e identificar las posibles falencias en el cumplimiento de sus actividades y aprovechar el potencial humano que dispone la entidad

Castillejos (2015), desarrollo la tesis denominada *El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas* para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas de la Universidad de Zaragoza – España. La investigación llegó a las siguientes conclusiones: 1) “Se observó una importante correlación entre el número de auditorías operativas realizadas (publicadas en la web) y la opinión positiva sobre las mismas, de las entidades auditadas (especialmente en el caso de México y Puerto Rico), y entre la opinión positiva de las entidades auditadas y la aplicación de buenas prácticas por parte de las EFS, en los casos de México y Brasil, así como en Honduras y Paraguay, 2) Considerando el comportamiento de las entidades de los cuatro grupos obtenidos en el análisis, con respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría operativa que les han realizado, podemos constatar que aquellas entidades auditadas que perciben más útiles en términos generales las auditorías operativas que les han realizado, son también las que más recomendaciones implantan y las que muestran un grado de conformidad con dichas recomendaciones medio o alto. Además, el tiempo que transcurre hasta el inicio de la implantación de las recomendaciones es de menos de seis meses y las recomendaciones realizadas están más relacionadas con aspectos de economía, eficiencia y eficacia. Por el contrario, aquellas entidades que perciben menos útiles las auditorías operativas, son las que menos recomendaciones han implantado y su grado de conformidad con dichas recomendaciones es mayoritariamente bajo. Aunque el tiempo que transcurre hasta el inicio de la implantación dicen que es menor de seis meses, las recomendaciones que les han realizado están mayoritariamente relacionadas con legalidad. Nuestro estudio confirma, tal

como señala DE VRIES (2000), que el impacto de la auditoría depende, en gran medida, de que los funcionarios estén de acuerdo con las conclusiones del informe de auditoría. A La dificultad de cambiar normas y reglamentos, son los obstáculos y limitaciones que más destacan las entidades auditadas en la implantación de las recomendaciones. Aunque en general, las entidades auditadas perciben que las EFS cuentan con medios humanos y materiales suficientes para la realización de auditorías operativas, así como conocimientos, habilidades y aptitudes verificables, lo cual genera confianza en las conclusiones y recomendaciones, un tercio de las entidades auditadas duda sobre si las EFS cuenten con una estructura sólida en materia de auditoría operativa que permita realizar este tipo control y, por ello, podría verse afectada la credibilidad de las recomendaciones y, en consecuencia, la implantación de las mismas. El control periódico de las EFS sobre la implantación de las recomendaciones incluidas en los informes de las auditorías operativas se percibe, en general, como un estímulo para aumentar la eficacia o impacto de las mismas. De los resultados se observa que una parte de estas auditorías operativas realizadas fueron, en realidad, auditorías combinadas (integrales). Las entidades auditadas consideran que no se destaca suficientemente en los informes, las buenas prácticas que las entidades auditadas realizan, en la misma línea que señala INTOSAI de que se podría incrementar el impacto de la auditoría si las EFS reconocieran lo que los entes auditados han logrado. A diferencia de otros estudios (Morin, 2004; Reichborn-Kjennerud, 2013) en los que detectan que actores externos como los medios de comunicación, políticos o grupos de interés, ejercen influencia en la implantación de las recomendaciones, las entidades auditadas de América Latina, no consideran que estos actores ejerzan una influencia clara

Hernández (2016), desarrollo la tesis denominada *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad* para optar el grado de Contador Público y Auditor de la Universidad de Guatemala. Llegando así la presente investigación a las siguientes conclusiones:1) Se ha

realizado Exámenes Especiales de Auditoría en la Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas, departamento de Sacatepéquez, con el objetivo de evaluar la confiabilidad del Control interno, el cumplimiento de las normas legales vigentes y la eficiencia de las operaciones relacionadas con el área de ingresos de acuerdo al nombramiento de Auditoría interna No. 01-2015 de fecha 13 de abril de 2,015. Nuestro examen se basó en la revisión del área de ingresos, percibidos durante el periodo comprendido del 01 de abril de 2014, al 31 de diciembre de 2014 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado aspectos importantes que merecen ser mencionados 2) Información General Hallazgos De Cumplimiento De Aspectos Legales, De Leyes Y Regulaciones Aplicables: Hallazgo No.1 Falta de aplicación de los Clasificadores Presupuestarios establecidos en la ley, Hallazgo No. 2 Carencia en la recaudación de los ingresos, Hallazgos Relacionados Con El Control Interno, Hallazgo No. 1 Falta de registro de intereses de las cuentas monetarias, “Hallazgo No.2 Falta de realización de los depósitos inmediatos e intactos de lo recaudado diario de los ingresos, Hallazgo No. 3 Falta de control en la anulación de recibos 7-8. Con la finalidad de mejorar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente: La Autoridad Administrativa superior gire instrucciones al Director Financiero para que se realice una evaluación periódicamente de la ejecución del presupuesto de ingresos identificando los rubros que llevan baja recaudación para implementar estrategias que mejoren la captación de ingresos o políticas de recuperación de la mora a nivel de municipio. También se recomienda que el Director Financiero Municipal verifique que se realicen de manera inmediata los depósitos bancarios del efectivo percibido en las cajas municipales. Los hallazgos contenidos en el presente informe de Auditoría, fueron discutidos con las personas responsables. Todos los comentarios y recomendaciones que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de Auditoría, para un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial. Los procedimientos, políticas y medidas de Control interno que una municipalidad implementa en sus procesos de recaudación y control

en los ingresos son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas las transacciones, como también es importante que la Unidad de Auditoría Interna Municipal identifique cuál sería la estructura organizativa más adecuada y eficiente para llevar el control y administración de los ingresos municipales, así como las normas de control interno para el apropiado registro de los ingresos percibidos, aprovechando la incorporación del Sistema integrado de Administración Financiera Municipal y sistema de Auditoría Gubernamental (SIAF-SAG); así como el sistema Servicios GL, que generan información para elaborar una programación de ingresos que le permita a la municipalidad cumplir con sus compromisos y obligaciones. Dentro de los planes anuales de auditoría no se contempla un examen y revisión de la ejecución presupuestaria de ingresos municipales, para evaluar el avance en la recaudación de recursos financieros; así poder gestionar e implementar acciones y procesos que busquen la sostenibilidad de los proyectos y servicios que se brinda a la población de forma inmediata. Por orden legal la municipalidad recibe un aporte de gobierno central para realizar su función de ejecutar programas y proyectos que beneficien a sus comunidades y en un alto porcentaje depende de este aporte para funcionar adecuadamente; sin embargo, la municipalidad debe facilitar la implementación permanente de procesos para promover una cultura de pago de impuestos que favorezca la captación de recursos propios con el objeto de mejorar la inversión social y la prestación de los Servicios Públicos Municipales, las cuales servirán para poder satisfacer las necesidades a nivel poblacional. “Que la Dirección de Administración Financiera Municipal es la encargada de velar porque se lleven a cabo los procesos adecuadamente y de acuerdo a la ley con el objeto de promover una administración municipal eficiente y eficaz, a través de la transparencia de sus operaciones y brindar credibilidad del Gobierno Municipal; tanto interna como externa y así transparentar una buena administración

### 2.1.2. A nivel Nacional

Huamán (2014), elaboro la siguiente tesis de investigación denominada *Los Efectos De La Auditoría Operativa En La Mejora De La Gestión De La Empresa Petróleos Del Perú S.A.* para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión de la Universidad San Martín de Porres. Cuyo objetivo principal fue: la identificación de los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. Cuya metodología de investigación fue de tipo aplicado de nivel de investigación descriptiva y explicativa y el instrumento que optaron fue la encuesta y entrevista con la finalidad de obtener las informaciones de manera directa de las personas involucradas en el problema que plantearon. Los resultados que obtuvieron fueron: 1) el 87% de los empleados y los funcionarios de las gerencias y dependencias de Petroperú S.A. que laboran en Lima Metropolitana, consideran que la Auditoría Operativa si puede estar dirigida solo por contadores, mientras que el 5% no compartieron el punto de vista con el grupo anterior y el 8% complementario señalaron desconocer el tema planteado en la pregunta, totalizando el 100% de la muestra 2) se aprecia que efectivamente la mayoría de los que respondieron en la pregunta, indican que los contadores en este tipo de empresas si pueden dirigir una Auditoría Operativa 3) Una Auditoría Operativa no necesariamente se realiza en un tiempo determinado específico, sino más bien se da cuando la gerencia o directivos de una organización lo requieran o lo consideren necesario, pero puede darse el caso de realizarlo al final de cada ejercicio Las conclusiones que obtuvieron fueron: 1) que la auditoría operativa tiene incidencia en la gestión de la Empresa Petroperú S.A. 2) Si se realiza un eficiente manejo en las operaciones financieras de la auditoría operativa entonces contribuirá favorablemente con la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A

Reyes (2016), desarrollo la tesis denominada *Influencia de la auditoría operativa en la gestión de recursos humanos de Viettel Peru Sac Sucursal Tacna, Periodo 2016* para optar el

Grado académico de Maestro en Contabilidad, Tributación y Auditoría de la Universidad Privada de Tacna. Cuyo objetivo principal fue: realizar el establecimiento de como la forma de la auditoría operativa influyo en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, Periodo 2016. Cuya metodología de la investigación fue de tipo aplicado, de diseño experimental, correlacional ya que procuro verificar la existencia de asociación significativa entre las variables, en la que emplearon también el método descriptivo, cuya población estuvo conformado por las diversas áreas como el departamento de comercialización, técnico, administración y finanzas y dirección de la empresa Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, Periodo 2016, la muestra fue considerada el 100% de la población por ser pequeña. La investigación obtuvo los siguientes resultados: 1) llegaron a la comprobación que la auditoría operativa influyo de manera significativa en cuanto al Gestionamiento de recursos humanos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, periodo 2016, así mismo la evaluación de los procedimientos, medidas correctivas, la efectividad en la auditoría operativa influye de forma significativa en la gestión de recursos humanos refiriéndose en la que consideraron las directivas internas para el control de operaciones, el 45.71% señalo que casi nunca, el 40% dio la certeza que algunas veces, el 8.57% refirieron que casi siempre y el 5.71% señalo que nunca, en el que observaron que les falto implementar las directivas necesarias que incluyan un adecuado control de operaciones a cargo de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, 2) en mención de los correctivos necesarios si son de forma oportuna el 51.43% indicaron que algunas veces, el 31.43% manifestaron que casi nunca, el 14.29% manifestaron que casi siempre y el 2.86% indica que nunca, esto mostro que es necesario efectuar la capacitación necesaria al personal, con la finalidad de que puedan elaborar las correcciones de forma oportuna y evitar los errores operativos en la empresa, 3) en la pregunta que si cumplieron con las tareas planificadas de forma eficaz, el 68.57% señalaron que algunas veces, el 22.86% señalaron que casi nunca y el 8.57% mencionaron que casi siempre, en lo que lograron apreciar que les falto mejorar los

procedimientos que permitan cumplir con las actividades de la mejor forma y proporcionarles al personal las herramientas correctas para hacerlos. Las conclusiones fueron: 1) como los resultados dieron un valor de  $-p$  (0.007) es menor que el nivel de significancia (0.05), entonces se rechazaron la hipótesis nula  $H_0$  el cual concluyeron con un nivel de confianza del 95% en el que concluyeron que si existe influencia en la auditoria operativa y el Gestionamiento de los recursos humanos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, 2) como los resultados dieron valores de  $-p$  (0.001) es menor que el nivel de significancia (0.05), por tal caso rechazaron la hipótesis nula  $H_0$ , llegando a la conclusión de un grado de confiabilidad del 95% en el que concluyeron que hubo la influencia significativa entre la auditoria operativa y el logro de los objetivos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, 3) con un nivel de confiabilidad del 95% concluyeron que la auditoria operativa influyo de forma significativa en la competencia laboral de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, 4) con un grado de confiabilidad del 95% concluyeron que hubo la existencia de influencia significativa entre la auditoria operativa y la competitividad de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, 4) la auditoria operativa influyo en el logro de los objetivos y metas de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna periodo 2016, apreciándose que no se cuenta con los criterios uniformes adecuados en estrategias y planes para el desarrollo de la empresa, siendo importante efectuar la capacitación al personal a fin de que se puede efectuar los correctivos de manera oportuna y evitar los errores operativos en la empresa

Colque (2016), desarrollo la tesis denominada *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014* para optar el título de Contador público de la Universidad Nacional de Moquegua. El objetivo principal que tuvo la investigación fue: proponer un diseño de control interno en la planificación de la Gestión Administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro. Cuya metodología de investigación fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental



y transeccional, de nivel correlacional, la investigación conto con una cantidad de 40 personas que represento a la población y cuya muestra también fue 40 encuestados. La investigación tuvo los siguientes resultados de la encuesta aplicada a los personales funcionarios, jefes de unidad operativa y directivos de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro Periodo 2014, en total 40 personas, 1) en esto interpretaron que total de encuestados, el 45% se encontró de acuerdo con el control interno de la unidad de tesorería en el gestionamiento administrativo, resultado muy importante el proceso administrativo, porque permitió la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por las entidades y el 42.1% señalo que no se encontraban de acuerdo con el control interno de la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro Periodo 2014, ya que no cumplieron las normas los reglamentos y lo planificado y el 12.50% no opina, 2) el 30.43% opino que fue verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro, el 30.96% señalo que es verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro porque los condujo al ordenamiento y buen manejo de las operaciones, el 19.57% señala que es verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro y el 13.04% señalo que fue verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro porque les garantizo la eficiencia, la eficacia y economía, 3) 60.97% opino que le plan de actividades ayudo a lograr los objetivos institucionales en la unidad de tesorería, el 16.13% opino que el plan de actividad no ayuda a lograr los objetivos institucionales en la unidad de tesorería y el 12.9% desconoció que si el plan de actividades ayudo al logro de los objetivos institucionales en la unidad de tesorería. 4) el 82.52% opino que un control interno adecuado ayuda a evitar gastos no necesarios y la malversación de los recursos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, el 12.50 opino que un control interno de manera adecuada

contribuyo a evitar gastos no necesarios y malversación de recursos en la unidad de tesorería y el 5% desconoce.5) el 65% muestra que un adecuado control interno permitió el cumplimiento de metas y objetivos institucionales en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, el 10% desconoce. El trabajo de investigación llevo a las siguientes conclusiones: 1) el nivel de control interno en la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro- Periodo 2014, se consideró como inicial de (grado de madurez = 1), donde se determinó la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones de la unidad de tesorería, como la carencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, carencia de segregación de funciones, personal no calificado, las mismas que afectan la supervisión y el gestionamiento del manejo del efectivo, por tal caso es importante el diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, 2) en la unidad de tesorería observaron que los objetivos del manejo internamente no estuvieron influyendo en el gestionamiento administrativo puesto que existió una falta de identificado de los componentes básicos de la estructura de control interno según el enfoque COSO y sus objetivos. 3) las políticas de manejo internamente que utilizaron como parte del control interno no optimizo el gestionamiento administrativo en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, 4) según el análisis que realizaron el planeamiento de control interno no está mejorando en funcionamiento y organización de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, por esta razón dicha unidad careció de un plan estratégico

Llanos (2013), elaboro el presente trabajo de investigación denominada *Auditoria operativa y la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la Libertad*, para la obtención del título profesional de Licenciado en Contador Público, de la Universidad Privada del Norte, este trabajo tuvo la

finalidad del diseño de un plan de auditoría operativa con el propósito de realizar una evaluación de los procesos de ingreso y egresos de la cámara de comercio y producción la libertad. Por motivo a que no existió un adecuado sistema de archivamiento de documentos, desorden en el manejo de los comprobantes de los ingresos y gastos como las facturas, boletas, vouchers, la mayoría de estos presentan borrones, y enmendaduras, entre otros. El objetivo principal que tuvo la presente investigación fue: demostrar la influencia de la auditoría operativa en la mejora del desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la libertad. La metodología que optó la investigación fue de diseño cuasi experimental, con una población y muestra estuvo constituido por la cámara de Comercio de la Región Norte. Los resultados fueron: realizaron un diagnóstico de la situación actual del área de administración y finanzas el cual estuvo orientado a aspectos de ingresos y gastos, para lo cual establecieron los siguientes. FODA: 1) En cuanto a las fortalezas obtuvieron a) cuenta con software Symbiosis para registro de ingresos b) la recaudación se dieron por cuatro factores y de manera detallada por cada mes: Centro de Gestión del Asociado, Centro de negocios, Centro de conciliación y arbitraje, Centro de estudios economía y negocios c) los gastos fueron repartidos en tres rubros y por cada mes siendo Cargas de personal, Servicios por terceros d) Cargas de gestión, el cajero cuenta con su propia oficina, los e) recursos humanos debidamente capacitados, 2) en cuanto a las oportunidades obtuvieron : a) con un gran potencial de ingresos b) apoyo de la gerencia para resolver los problemas que se presentaron en las recaudaciones de ingresos y ejecución de gastos) diversificación de ingresos, d) diversificaciones de gastos e) expansión de la cámara de comercio, en cuanto al aumento de ingresos 3) en cuanto a las debilidades : a) no con un orden en mención de los comprobante de pago b) las facturas, boletas, vouchers son en la mayoría de los casos están escritos con letra legible y borrones c) desorden en el manejo documentario, d) en el área administrativa y finanzas no con oficina propia, e) no hay la existencia de control y

orden en el manejo de los principales libros contables además que los montos estuvieron escritos de manera ilegible. 4) en cuanto a las amenazas a) los asociados no aportaron de manera oportuna su cuota mensual, b) los asociados no pagaron sus cuotas respectivas por no tener sustento económico, c) el contador renuncia intempestivamente, d) que no contraten los servicios de la institución. La presente tesis de investigación llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) realizando el diagnóstico de la situación actual del área de administración y finanzas referente a los ingresos y gastos en la que observaron que no existió una buena tramitación documentaria además tuvo una debilidad en cuanto se refieren a las facturas, boletas, vouchers, ya que la mayoría de los casos están escritos con letra ilegible y borrones, algunos comprobantes que fueron realizados por software Simbiosis muestran alteraciones en las cifras, por otra parte mostraron fortalezas muy importantes, cuenta con diversificación en sus ingresos y gastos puesto que se dio a través de cuatro factores de manera detallada mensualmente y en cuanto a los gastos son repartidos en tres rubros por cada mes respectivamente, por medio de la auditoría lograron mejorar el desempeño de los ingresos y de los gastos pues dieron aviso al área administrativa y finanzas del pleito que había tomado el área de cartas en el asunto como levantar las observaciones encontradas en la auditoría.
- 2) diseñaron el plan de auditoría operativa de forma que planearon realizar una adecuada labor y revisión de cada procedimiento por cada proceso, la auditoría ejecutaron basándose en las normas de auditoría, estableciendo las distintas etapas como la planificación, ejecución e informe, el cual el informe final emitieron para realizar el evaluado del nivel de eficiencia, eficacia y economía con que se realizaron los procesos de recaudo de ingresos y ejecución de gastos en el periodo de Enero – Julio 2012,
- 3) el ejecutado de la auditoría operativa llevaron a cabo elaborando los correspondientes papeles de trabajo, realizando los trabajos de campo, examinando los procesos de ingresos y gastos en los meses de muestreo.
- 4) elaboraron el informe de auditoría operativa el cual contuvo las observaciones y recomendaciones producto de la ejecución de la

auditoria, siendo entregados a los encargados del área de administración y finanzas, exactamente al contador, los cuales fueron puestos en práctica para que puedan optimizar el nivel de desempeño en cuanto a ingresos y gastos como también realizaron los informes contables en un tiempo real y oportuno por otra parte lograron mostrar que la auditoría practicada mejoro los procesos y niveles de ingresos y gastos de la cámara de comercio y producción la libertad

Ore (2018), desarrollo de la tesis denominada *Auditoría de cumplimiento al area de tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco – la mar, 2017* para optar el titulo profsional de Contador publico de la Universidad Catoloca los Angeles Chimbote. El objetivo principal que tuvo la invstigacion fue: Determinar que la auditoria de cumplimiento es una herramienta efectiva que inciden en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco, cuya metodologia de investigacion fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental transversal de nivel descriptivo, la investigacon con una cantidad de 100 personas que presento a la poblacion y cuya muestra tambien fue 100 encuestados. La investigacion tuvo los siguientes resultados de la encuesta aplicada : Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas: Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que la auditoria de cumplimiento es una herramienta efectiva que inciden en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco. Cabezas (2015) afirma que el desarrollo de la tesis, pretende ser un aporte para fortalecer el control gubernamental en el Perú, toda vez que, mediante la aplicación de las nuevas técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento, coadyuvará la optimización de la gestión pública. Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como los objetivos, hipótesis y todos los demás

aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contratación de las hipótesis y llegar a las discusiones, conclusiones y recomendaciones. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la encuesta realizada, para describir que la auditoría de Cumplimiento contribuye en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de Anco. Guamán (2012) afirma que se deben cambiar aspectos procedimentales comenzando por la actitud de las máximas autoridades, los procedimientos de control, gestión y cumplimiento adecuado un eficaz cumplimiento de un sistema de prevención anti lavado, e incluso estas acciones deben ir acompañados por acciones preventivas interinstitucionales e investigativas desarrolladas por la Unidad de Lavado de Activos de la Policía Nacional y Fiscalía, y buscar nuevos procedimientos eficaces de cumplimiento para de esta manera dar opiniones valederas y reales 50 sobre casos de blanqueo de activos que la institución financiera deba reportar a la Unidad de Análisis Financiero. Torres (2016) La investigación concluye que los profesionales auditores gubernamentales establecen que efectivamente el control administrativo como labor de veeduría influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, aunque existe una proporción baja que señalan que solo es para prevenir actos indebidos o deficientes de los funcionarios. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos para determinar que las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la Municipalidad Distrital de Anco. Prado (2015) En el Gobierno Regional de Ayacucho, nos muestra que, del total de ejecución de obras que sustentan de fraude, el 47% tuvieron documentos las liquidaciones, 17% las facturas las cuales, 13% las proformas, 10% documentos de liquidación y facturas, entre otros documentos, demostrándose que los fraudes en la ejecución de proyectos de Ayacucho tuvieron diferentes modalidades de actuar para un lucro y una satisfacción personal. Martínez (2016) conociendo el impacto que tiene la auditoría de cumplimiento sobre la adecuada gestión de los recursos públicos, se estima pertinente sugerir que el Control en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, se desarrolle de manera eficaz y efectiva, a efectos de

hacer más eficiente la gestión de los recursos públicos, lo que coadyuvará al logro de las metas y objetivos institucionales, se llegó a las siguientes conclusiones: 6.1 Respecto al objetivo específico 1: Cabe señalar que la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar el fraude en las adquisiciones realizadas de manera sobre evaluada de precios, una práctica ilícita frecuente, generalmente se realizan concertando precios con los proveedores que ofrecen insumos o materiales sin ninguna evaluación y supervisión de procedencia para la adquisición de bienes. 6.2 Respecto al objetivo específico 1: Al igual que el cuadro que nos antecedió una de las prácticas más usuales de fraude es la calidad de materiales con las que se están ejecutando las obras, generalmente la entrega de materiales no son entregadas con las especificaciones requeridas los cambian con materiales de bajo costo, llevando como consecuencia una ejecución de obra en pésimas condiciones de duración. 6.3 Respecto al objetivo específico 1: La Auditoría de Cumplimiento se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o autoridades identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada. Estas autoridades pueden incluir reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, términos acordados o los principios generales que rigen una administración financiera sana del sector público

(Leyva, 2018) desarrollo de la tesis denominada *Auditoría operativa como instrumento de gestión en el gobierno regional de ayacucho, 2017* para optar el título profesional de Contador público de la Universidad Católica Los Angeles Chimbote. El objetivo principal que tuvo la investigación fue Determinar las formas en que la auditoría Operativa, servirá como mecanismo de control de la Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho, la investigación optó por la metodología de investigación de tipo cuantitativa, nivel de

Investigación correlacional, de diseño de Investigación no experimental transversal, con una cantidad de Muestra de 20 trabajadores, aplicando como instrumento a las encuestas y cuestionarios. La investigación llegó a los siguientes resultados: Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas:

**Respecto al objetivo específico 1:** De acuerdo a la encuesta realizada, para analizar la forma como las Normas de Auditoría Operativa proporcionará la certeza de la gestión pública de las empresas estatales. El autor Barrientos (2015) afirma que ha sido eficaz, en la elaboración y presentación de los Informes de Seguimiento a la ejecución física del Programa Operativo Anual gestión 2014. Ha sido eficaz, en el Seguimiento y en la Evaluación al grado de cumplimiento de los Objetivos Específicos. Sin embargo, como resultado de la evaluación a la documentación relativa al objeto de la Auditoría, se ha identificado deficiencias de Control Interno que consideramos necesario y oportuno reportarlas, para conocimiento y adopción de acciones por los Servidores Públicos. Acuña (2018) la empresa tiene un inadecuado registro y control de las ventas, hay problemas en el cobro a los clientes, esto es debido a que desconocen los procesos que deben emplear, otro factor es la falta de supervisión del personal. El objetivo de la presente investigación es analizar como la Auditoría Operativa aporta como herramienta de control en el área de ventas, de tal modo permita determinar las operaciones, políticas y procedimientos que se llevan a cabo y si se están cumpliendo a cabalidad en la empresa

**Respecto al objetivo específico 2:** De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar los diversos factores de ineficiencia en la prestación de servicios en la administración de los recursos del Estado que permitirá contribuir en la mejora continua en los entes estatales. Mariño (2015) afirma que se realizó el análisis de riesgo, el cual fue determinado mediante una evaluación de frecuencia e impacto a los procesos misionales, estratégicos y de apoyo, que ayudo a identificar el riesgo mediante una semaforización; el análisis COSO I y COSO II, en



donde fueron evaluados los factores del componente del COSO II, el cual se encuentra interrelacionado con los objetivos, detectando las falencias percibidas por los entrevistados en el bajo rendimiento de los factores al comparar el Valor óptimo versus el Valor real. Huamán (2014) la misma que fue ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el rubro resultados

**Respecto al objetivo específico 3:** Los resultados obtenidos para determinar las etapas de la auditoria de gestión sirven como instrumento de gestión en el gobierno regional de Ayacucho. Quispe (2015). El control efectivo consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto. Coz (2015) sobre valoración de las obras públicas, incumplimiento del contrato con el consiguiente abandono de las obras sin beneficio para los usuarios, activos con servicios pésimos con mayor gasto de mantenimiento. En la actualidad las obras materia de investigación se encuentran paralizados desde el año 2010 y judicializados, respecto a la adquisición del volquete este bien se encuentra fuera de uso por generar gastos de mantenimiento permanente, con perjuicio económico y social. Tinco (2015) La capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados, facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización. Siendo las siguientes conclusiones:

**Respecto al objetivo específico 1:** La Auditoría Operacional se define como una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales con que son manejados los recursos; la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos y formular recomendaciones gerenciales para su mejoramiento. Con respecto a la tabla y grafico 1 el 60% afirman que si es apropiado el estilo gerencial desarrollado por la Dirección y más el 40% respondieron que no

**Respecto al objetivo específico 2:** La auditoría operativa formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos de la empresa, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros; mediante aplicación de políticas, controles operativos y acciones correctivas, desarrolla la habilidad para identificar las causas de problemas operacionales y explicar los síntomas adversos derivados de la ineficiente administración. Con respecto a la tabla y grafico el 90% afirman que si se verifica el cumplimiento de los cronogramas y un 10% respondieron que no

**Respecto al objetivo específico 3:** Desde luego debe entenderse que el auditor interno siempre deberá estar en aptitud de evaluar el proceso generador de información financiera, particularmente cuando en esta área se detecten fallas de consideración. Con respecto a la tabla y grafico 10, el 100% afirma que cada miembro del equipo se siente valorado (a) y respetado (a) por su experiencia y punto de vista

## **2.2. Bases teóricas o científicas**

### ***2.2.1. Auditoria operativa***

Para Veliz y Guevara (2015), La auditoría operativa viene hacer una labor desarrollada por los profesionales expertos e independientes que revisan el control interno de la empresa

para poder evaluar el rendimiento de la misma y optimizar de la forma como se debe de utilizar sus recursos, se especializa en evaluar la gestión realizada por las áreas de la empresa, por lo que también se le conoce como auditoria de gestión o de la economía, eficiencia y eficacia, en este modelo de auditoria se determina si el área u operación estudiada puede optimizar la manera de actuar de su empresa, como también se detectaron errores, fraudes, omisiones, entre otros. (pág. 46)

*En nuestra opinión:* la Auditoria operativa es muy importante para evaluar la operatividad o gestión que se realiza una entidad, para detectar fraudes o errores de las actividades que se realizar a diario

Para Hernández (1982), la auditoria operativa es la técnica de control cuya finalidad es evaluar de manera crítica, metódica y sistemática todo o parte de un servicio o institución, verificando el cumplimiento de sus objetivos, políticas y metas, tomando en consideración la reglamentación legal que define las líneas de acción de dicha entidad

A esta técnica le corresponde desarrollar funciones, cuya aplicación permite mejorar la acción municipal, entre las cuales se puede citar la revisión de la globalidad de las tareas realizadas y el evaluado de los resultados de la gestión municipal, en cierto periodo de tiempo, detectando en sus análisis y observaciones si alguna función no es efectiva, es decir, no tiene como resultado el cumplimiento de las metas y objetivos preestablecidos, o bien el aprovechamiento no adecuados de recursos

Es de importancia que los funcionarios que lleva el proceso de auditoria operativa, informe sus resultados y en caso de no ser necesario se recomiende medidas a adoptar para la subsanación de las posibles ineficiencias detectadas ya sea en la toma de decisiones, en los procesos empleados o en el sistema de control interno. (pág. 53)

*En nuestra opinión:* El autor menciona la auditoria operativa se puede llevar acabo en un todo o una parte de un servicio o una entidad, como en nuestro caso estamos haciendo solo

una parte de la entidad que es el Ara de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, la evaluación tiene que ser de manera crítica, metodológica y sistemática, considerando la normatividad vigente y de esa manera se podrá mejorar los procedimientos y acciones en la entidad

#### *2.2.1.1. Historia de la auditoría operativa*

La auditoría operativa nació por la necesidad que tenía la alta dirección o gerencia de estar de acorde tanto con la adecuación y validez de los informes operativos como de los informes financieros. El término “operaciones” se origina como la designación de tareas y funciones no financieras que aparecen en la declaración de las responsabilidades de la auditoría interna, publicada por el instituto de auditores internos

En los últimos 30 años surgió la necesidad de contar con otro modelo de auditoría operativa que tiene en consideración el veloz conocimiento del complejo de las empresas y el aumento de la atención que las organizaciones hacen de su administración

La necesidad de la auditoría operacional fue anticipada por William P. Leonard, de Estados Unidos de Norteamérica, quien definió a esta técnica como un examen comprensivo y constructivo de una estructura organizacional de una entidad, o cualquier componente de las mismas, tales como una división o departamento, así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos

De acorde se van originando distintas ciencias, técnicas, métodos, principios, actividades y demás líneas de conocimiento, que sirvan de apoyo la gestión eficaz de las empresas, se da en el país el establecimiento de la auditoría operativa con el fin de coactivar el logro eficiente de los objetivos que las organizaciones se proponen Suarez (2017)

*En nuestra opinión.* El autor señala que la auditoría operativa surge de la necesidad de los altos ejecutivos de contar con una información fiable puesto que la información de la administración es rauda, ello con el fin de llevar a cabo una gestión eficaz

### 2.2.1.2. Características

Según Díaz, Rodríguez, Pérez y Amórtegui (2012) , caracteriza a la auditoria operativa como:

- Ayuda a la reformulación de los objetivos y políticas de la organización
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización
- Ayuda en el establecimiento de metas y objetivos
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman las decisiones, así ellos pueden planificar mejor
- De acorde a las circunstancias puede practicarse la auditoria operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódicas y rotativamente
- La auditoría operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos
- El auditor operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoria, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa (pág. 4)

Según Pérez (2016, pág. 10), la auditoria operativa se caracteriza por los siguientes:

- Examen: examina y revisa la administración integral de la entidad en relación a la aplicación del control y el logro del objetivo y metas
- Objetivo: refleja la comparación de los hallazgos en contraste con los criterios aplicables y diseñados por la entidad

- Sistemático: es un procedimiento evaluado que concluye y formula recomendaciones constructivas, que permita mejorar el gestionamiento de la entidad
- Profesional: requiere de personal experimentado con discernimiento técnico gerencial y mucha pericia como auditores para la toma de decisiones
- Presenta un informe formal: que contiene parte introductoria, conclusiones y recomendaciones para lograr mayor eficacia, validez y economía en el gestionamiento de la entidad y los diferentes procesos

*En nuestra opinión.* El autor menciona que la auditoría operativa se caracteriza por examinar la administración tomando en cuenta el cumplimiento de sus objetivos mediante procedimientos para un mejor control

#### 2.2.1.3. *Objetivos*

Para Villarroel Gonzales (2007, pág. 7), los objetivos de la auditoría operativa es:

- Crítica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio
- Sistemático: porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe de ser coherente)
- Imparcial: nunca debe de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal)
- Economía: saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por ende, el auditor debe de conocer los precios del medio y la tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, entre otros
- Evaluar (diagnostico): conocer las verdaderas causas de los problemas
- Estimar (pronostico) la situación administrativa futura

- Determinante en el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normativa legal, por la propia empresa, entidad, el programa o proyecto, según sea el caso. Determinante si la empresa, entidad, programa o proyecto ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables en materia de eficiencia y economía
- Establecedora si la empresa o entidad adquiere, protege y utiliza sus recursos de modo eficaz y económico. Establecedora si los controles gerenciales implementados en la empresa, entidad o proyecto son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades operaciones

*En nuestra opinión.* El autor señala que los objetivos de la auditoría operativa se orientan al cumplimiento de objetivos de la entidad, utilizando eficientemente sus recursos. Entonces es necesario que el auditor sea imparcial y buscar evidencias fiables para tener un buen juicio

#### 2.2.1.4. Metodología

Según Abdelnur (2010), no existe en la actualidad una metodología específicamente que aplique un auditor operativo en la operacionalización de su labor, el auditor operativo utilizara su criterio de acorde a su experiencia como tal y este es quizá sea el mayor desafío de una auditoría operativa: su exitoso planificado, desarrollo, conclusión y retroalimentación

Es primordial que en la auditoría operativa se tenga una suficiente idoneidad y experiencia, para poder conducir la auditoría con grandes posibilidades de obtener resultados satisfactorios, el auditor operativo tiene que tener la capacidad de innovar y proponer lo que ningún otro miembro de la agrupación pueda proponer, es decir de tal manera siempre debe de agregársele valor con su intervención pues viene hacer su razón de ser, de lo contrario el éxito del trabajo será dudoso. (pág. 3)

Básicamente se aplican 4 pasos en una auditoría operativa, Abdelnur (2010, pág. 4)

- Familiarización: los auditores deben tener conocimiento de los objetivos de las distintas actividades a auditar, como van a lograrse y como se van a determinarse o medirse los resultados
- Verificación: es necesario que los auditores examinen en detalle una muestra de transacciones, seleccionada por muestreo estadístico o simplemente intuitivo (basado en la experiencia o nivel de conocimiento del auditor) el tamaño de la muestra va a depender de su criterio mismo cimentado en el nivel de confianza que sea necesario, con la finalidad de que sea representado razonablemente la población de la cual se seleccionó, al realizarse la verificación los auditores normalmente están interesados en tres temas: calidad, periodo correcto y costo
- Evaluación y recomendaciones: estas recomendaciones se deberían hacer por lo general solo cuando el auditor está plenamente seguro de las conclusiones las que ha llegado, como resultado de su examen
- Informar de los resultados a la dirección: el informe del auditor operativo debe de contener las conclusiones del examen, los auditores proporcionan un mejor servicio a la gerencia y mantienen mejores relaciones cuando se comenta los hechos que se hayan encontrado, cualquier informe formal que le presente a la gerencia que todas las deficiencias se corrigieron antes de que se emita, encontrara una aceptación amistosa tanto por parte de la directiva global como de la operativa, como también originara nuevas peticiones de trabajos de auditoria operativa, aumentando el prestigio del auditor y del órgano de control a la cual pertenece

Según Martin Abella (2001), la metodología de la auditoria operativa es: si se supone que se trata de auditores externos sin conocimiento en detalle de la entidad auditada y sin sus ejecutivos presenten preferencias algunas para que la evaluación recaiga en un determinado



subsistema de la organización, la metodología para dicha examinación de la entidad será:  
(pág. 9)

- Etapa Preliminar: conocimiento previo de la entidad
- Etapa de Estudio General: definir las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas. Se debe poner hincapié en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área
- Etapa de Estudio Específico: se puede establecer la relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo originaron. El auditor debe generar un modelo de control. Con el material ordenado se procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico
- Etapa de Comunicación de Resultados: es un informe que proporciona una opinión meditada, experta e independiente en relación con la materia sometida a examen, con su evidencia correspondiente. La estructura del informe debe contener:
  - Objetivo de la auditoria
  - Metodología
  - Alcance del trabajo
  - Diagnostico
  - Recomendaciones
  - Pronostico
  - Anexos
- Etapa de Seguimiento: el auditor debe ver que las debilidades han sido solucionadas

#### 2.2.1.5. *Hallazgos de auditoria*

El hallazgo de la auditoria es lo que se ubica dentro del periodo de procedimiento, las cuales son las áreas que están dándose ineficacia en su operacionalización. Según Hidalgo,J

(2018), define a la auditoría operativa como el planteamiento base de una auditoría operativa en el que está dirigido al encuentro de trabajos o hechos inefectivos, ineficaces o antieconómicos. Hallarlas establece el hallazgo de auditoría operacional que se puede establecer como una tarea que está afectada de manera negativa en la efectividad, eficacia o económica (p.1), teniendo en consideración que el hallazgo de auditoría se da por incumplimiento de las normas, el sitio en donde será visualizado por el auditor y especificado en sus papeles de trabajo (pág. 31)

#### *2.2.1.6. Informe de la auditoría operativa*

El informe es la parte terminada, en donde el auditor dará a la gerencia toda la labor elaborada, en donde mencionará en la documentación todas las evidencias y hallazgos encontrados durante el desarrollo de la auditoría. (Zavaleta Hidalgo, 2018, pág. 31)

#### *2.2.1.7. Importancia de la auditoría operativa*

Viene hacer el instrumento de control posterior sobre la administración en general, tiene un significado más importante para el sector público ya que por lo general el sector privado tiene un instrumento automático que determinara su eficacia y efectividad. Este instrumento viene hacer la medida de la utilidad neta, los ingresos y gastos de la empresa están demasiado correlacionados, si la empresa produce efectividad entonces resultara eficaz de lo contrario se tomarán medidas correctivas

La auditoría operativa le permite acelerar el crecimiento de las entidades hacia la eficacia, buscando siempre una perfección de manera continua de la planeación de acciones y procesos, para ello es primordial que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de lo importante que es la auditoría operativa en más breve plazo posible, por los valiosos beneficios que ella reporta. (Díaz Cifuentes, Rodríguez Rodríguez, Pérez Castañeda, & Amórtegui, 2012, pág. 5)

#### 2.2.1.8. *Tipos de auditoria*

Según Suárez y Dattus (2015, pág. 49), los tipos de auditoria operativa son los siguientes:

- Auditoria de eficiencia: evalúa la utilización de todos los recursos de acorde a las perspectivas aplicadas dentro de la entidad, identifica posibles causas del mal uso de los mismos y si cumple con la normativa interna
- Auditoria de eficacia: determina el cumplimiento de objetivos, de las actividades asignadas, leyes y disposiciones
- Auditoria de procedimientos: analizar un procedimiento identificado en su totalidad para identificar el problema, errores, ineficiencias, entre otros., así mismo determinar soluciones que apoyaran a mejorar
- Auditoria de seguimiento: comunica el nivel de avance en el cumplimiento de las recomendaciones entregadas por los auditores

#### 2.2.1.9. *Normas generales sobre auditoria operativa*

Según Contraloría General de la República (2014, pág. 16), las normas generales de Auditoria Operativa son: la planificación, alcance de la auditoria, criterios de auditoria, evidencias, comunicación de resultados

##### 2.2.1.9.1. Planificación

Según Contraloría General de la República (2014), las normas aplicadas a la planificación se caracterizan por las siguientes:

- a. El auditor debe de precisar los objetivos de la auditoria, el alcance la normativa técnica aplicable y los criterios, para alcanzar los resultados esperados de la auditoria, a la iniciación de la auditoria se debe de tener una oferta del asunto a auditar o los problemas que se van a estudiar, de modo que es primordial la definición de los planteamientos específicos que van a responderse o las hipótesis que van a examinar ( las posibles causas

del problema), las cuales constituirán la base para la elección de los métodos de recolección de datos

b. Al seleccionar los temarios o áreas que pueden ser objetos de auditoría operativa se considera lo siguiente:

- La potencial contribución de la auditoría a mejorar la gestión de la Administración Pública.
- Los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno y la información que genera el sistema específico de valoración de riesgo institucional del sujeto de auditoría.
- La evaluación del riesgo de las áreas a auditar

c. El auditor debe de adquirir suficiente comprensión del programa actividad, o asunto auditado, así como el sistema del control interno relacionado para efectos de planificar la auditoría y determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas que se ejecutaran

d. En tiempos de la planificación el auditor debe de adquirir informaciones globales en mención del asunto objeto de auditoría, determinar la viabilidad de realizar la auditoría de conformidad con el objetivo establecido e instaurar las zonas críticas que serán objeto de examen, (pág. 16)

#### 2.2.1.9.2. Alcance

Contraloría General de la República (2014), nos da a conocer las normas generales aplicadas a los alcances de la auditoría son los siguientes:

a) El alcance debe de estar orientado hacia los asuntos que serán objeto de auditoría, la naturaleza y oportunidad de las pruebas el periodo y el enfoque de la auditoría elementos como operaciones, programas, actividades, unidades o procesos

b) En el alcance del programa de trabajo de planificación el equipo de trabajo debe tener claridad sobre la respuesta a las siguientes preguntas:

- ¿Qué?

Ejemplo. ¿Qué preguntas o hipótesis específicas van a examinarse?

- ¿Quién?

Ejemplo. ¿Quiénes son los protagonistas clave y la(s) entidad(es) que se fiscaliza(n)?

- ¿Dónde?

Ejemplo. ¿Hay limitaciones en el número de centros de trabajo que se abarcan?

- ¿Cuándo?

Ejemplo. ¿Hay limitaciones en el tiempo que va a abarcarse?, Contraloría General de la República (2014, pág. 17)

#### 2.2.1.9.3. Criterios

Según Contraloría General de la República (2014), las normas generales aplicadas a los criterios de auditoría son los siguientes: (pág. 18)

- a) El auditor debe de identificar, en la actividad de planificación los criterios de auditoría con base en los cuales se examinan las condiciones existentes en el sujeto de auditoría, correlacionadas con el asunto objeto de auditoría
- b) En el identificado de las opiniones de auditoría el auditor puede acudir a diversas fuentes, según su juicio profesional, como serían los indicadores de gestión, las mejores prácticas y los organismos profesionales
- c) Las opiniones de auditoría deben de ser confiables, objetivas, útiles, comprensibles, medibles, razonables oportunos, comparables, íntegros y aceptables, además deben de mantener una relación conveniente con la finalidad de la auditoría y las acciones relacionadas

- d) El auditor debe de discutir y comunicar a la administración los discernimientos que valdrán de cimiento para la auditoria, una vez que se hayan establecido

#### 2.2.1.9.4. Evidencias

En la auditoria operativa, de conformidad, con el objetivo y alcance de la auditoria, el auditor debe de seleccionar con cimiento en su juicio profesional, las técnicas de compilación de informaciones que sean más valederas y confiables para obtener la evidencia suficiente, pertinente y competente para sustentar los hallazgos, los cuales conforman el cimiento para el elaborado de las conclusiones y disposiciones o recomendaciones que se integraran en el informe. Contraloría General de la República (2014, pág. 18)

#### 2.2.1.9.5. Comunicación de resultados

- a) El informe de auditoría operativa debe de adjuntar los hallazgos las conclusiones, y las disposiciones o recomendaciones pertinentes, en concordancia con el objetivo y alcance de la auditoria
- b) En una auditoria operativa, el auditor debe de reportar en su informe sobre la economía o la eficacia con que los recursos son utilizados, y la eficiencia con los que los objetivos son alcanzados. Contraloría General de la República (2014, pág. 18)

#### 2.2.1.10 Dimensiones de Auditoría Operativa

A. Establecimientos de metas por alcanzar. En el centro de la teoría del establecimiento de metas se encuentra la idea de la acción con propósito. La gente elige las metas que se relacionan con la satisfacción de sus necesidades; la aspiración y la búsqueda de metas son parte central del proceso de la vida misma. La acción consciente y auto-dirigida es la responsable de casi todo lo que la gente hace; esta búsqueda incita el proceso motivacional. (Molina, 1998)

La investigación organizacional confirma esta declaración. La gente con metas trabaja más duro y se desempeña mejor que la que no tiene metas. Mientras sean aceptadas, las metas difíciles conducen a niveles superiores de desempeño laboral que las metas fáciles o la ausencia de metas. Las metas específicas son más motivadoras que las metas generales en términos de desempeño laboral. Sin embargo, para que el establecimiento de metas sea efectivo, los individuos deben poseer la capacidad necesaria para llevar a cabo las tareas y estar comprometidos con el logro de las metas. (Molina, 1998)

B. Hallazgos de auditoría. La palabra “hallazgo” tiene muchos significados y connotaciones, además, transmite una idea diferente a distintas personas. Sin embargo, en la auditoría se le emplea en un sentido crítico y se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas examinadas. (Molina, 1998)

Toma de decisiones. El análisis de decisiones sustenta todas las funciones directivas. Nada de lo que un directivo hace es más importante que el uso de la mejor información disponible para tomar buenas decisiones. El daño causado a una organización por una decisión básicamente desacertada no puede ser evitado ni por la más cuidadosa planificación ni por una implementación perfecta. (Molina, 1998)

En una era de cambiante tecnología y creciente competencia, pocas organizaciones pueden darse el lujo de basar sus decisiones en reacciones intuitivas y espontáneas, o corazonadas. Únicamente un enfoque sistemático y razonado del análisis de sus decisiones puede asegurar a la organización el crecimiento y desarrollo que merece. Con menos tiempo para pensar, con mayor complejidad en todas las áreas de trabajo, con menos tolerancia para las equivocaciones, es necesario estar seguro de que en cada caso se está tomando la mejor decisión, antes de tomar acción. (Molina, 1998)

### **2.2.2. Área de Tesorería**

Por medio de la publicación El peruano (2017, pág. 8), La presente Ley N° 28693 (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería), tiene por objeto establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público por tanto:

La Administración Financiera del Sector Público el área de tesorería comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos

El Sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente manera, El peruano (2017, pág. 9)

En el nivel central: Por la Dirección Nacional del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones

En el nivel descentralizado u operativo: Por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Públicas comprendidas en la presente Ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces

Según Perdomo, A (1997), considera que el departamento de tesorería es la parte de la administración financiera del capital de trabajo que tiene por objeto coordinar los elementos de



una empresa para maximizar su patrimonio y reducir el riesgo de una crisis de liquidez, mediante el manejo óptimo de efectivo en caja, bancos y valores negociables en bolsa para el pago normal de pasivos y desembolsos imprevistos

Asimismo, el departamento de tesorería es la parte de las finanzas estrechamente vinculada a la financiación de las operaciones de una entidad, es quien controla y administra, pues ella está vinculada a los procesos de iliquidez de las empresas, razón por la cual se hace necesaria su adecuada administración

Para Caballero (2009), la gestión de tesorería es la administración de los fondos de dinero, es decir, es la administración de los fondos de inversión que invierte únicamente, en activos financieros a corto plazo y de bajo riesgo. Sin lugar a dudas, se puede plantear que la tesorería se encarga de la planeación, custodia, distribución, uso y análisis de los caudales de una entidad. (pág. 42)

La tesorería como perspectiva histórica de los fundamentos de la tesorería es una parte de las finanzas cuyo concepto ha evolucionado enormemente desde el siglo XX, en el que no se le diferenciaba ni se le conocía por su nombre, prácticamente se le asemejaba al mero manejo del dinero. Históricamente los distintos especialistas e investigadores han utilizado distintos conceptos a los que se le ha ido asimilando con la tesorería, estos son: gestión de liquidez, cash – management, planificación de efectivo y gestión de flujos de fondos

En sus inicios la función financiera tiene un origen contable, pues nace asociada al registro monetario de las actividades económicas que se remontan a finales del siglo XIV. Sin embargo, la tesorería como disciplina de las finanzas orientada hacia las unidades económicas es relativamente reciente se inicia en los países capitalistas a comienzos del siglo XX; donde queda resaltada la gestión de los cobros, pagos y donde su función comienza a extenderse más allá de la obtención de fondos para ser un apoyo fundamental en la dirección de la empresa, con el objetivo de maximizar su valor en el mercado

Para alcanzar estos objetivos es necesario contar con un departamento de tesorería el cual debe estar organizado, con una correcta estructura y distribución de las funciones. Así mismo, el personal de la actividad tendrá que tener conocimiento del mercado monetario, de los activos financieros y políticas bancarias, así como todo lo relacionado con la actividad de la institución

El éxito que pueda tener el departamento de tesorería, estará dado por la capacidad de gestión financiera, llevando un control proactivo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva este. Es importante, como instrumento estratégico, contar con un departamento de tesorería capaz de acompañar y habilitar procesos de transformación en los cuales el componente de oportunidad financiera podrá significar la diferencia entre el éxito y el fracaso de la gestión

#### *2.2.2.1. Objetivos*

Los objetivos de la tesorería de manera enunciativa son.

- Maximizar el patrimonio de la Municipalidad
- Reducir el riesgo de una crisis de liquidez
- Manejo eficiente del efectivo
- Pago normal de pasivos
- Pago de desembolsos imprevistos

#### *2.2.2.2. Funciones*

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2007), La función principal de tesorería consiste en planear y controlar eficientemente los flujos de entrada y salida de efectivo y establecer estrategias para contribuir a lograr la óptima productividad en el manejo de los recursos financieros de la entidad por tanto las funciones vienen a ser los siguientes. (pág. 4)

- a. Determinación de los ingresos públicos

La determinación se realiza sobre la base de la norma legal que autoriza la percepción o recaudación de los fondos, debiendo establecerse el monto, el concepto, e identificar al deudor, con indicación de la fecha en que deberá hacerse efectiva la cobranza correspondiente y, de ser el caso, la periodicidad de la cobranza, intereses aplicables y tratamiento presupuestal de la percepción o recaudación

La información de esta etapa de la ejecución de los ingresos se registra en el SIAF-SP sobre la base de la documentación sustentatorio respectiva

#### b. Percepción de los ingresos públicos

La percepción es la etapa de la ejecución financiera de los ingresos en la que se recauda, capta u obtiene efectivamente los ingresos sobre la base de la emisión o, de ser el caso, la notificación de la documentación generada en la fase de la determinación

Los referidos ingresos deben ser registrados en el SIAF-SP, sustentando dicho registro con documentos tales como: recibos de ingresos, papeletas de depósito, notas de abono, tickets, boletas de venta, facturas, o los correspondientes estados bancarios, según sea el caso. El registro en dicho sistema de las captaciones vinculadas con operaciones de endeudamiento se efectúa conforme a los procedimientos y plazos establecidos por el Sistema Nacional de Endeudamiento a través de la Resolución Directoral N° 21-2006-EF de fecha 25 de setiembre de 2006

#### c. Servicios bancarios para la percepción o recaudación de Fondos Públicos.

A fin de proporcionar un mejor servicio a los usuarios, se puede celebrar convenios de recaudación con otras entidades financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, además del Banco de la Nación, debiendo establecerse en dichos convenios los términos orientados a asegurar su acceso oportuno y adecuado a la información y documentación relacionada

d. Plazo para el depósito de los Fondos Públicos

Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo con Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas. Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP).

Cuadro N° 1: *PROCESO DE TESORERIA*

<b>PROCESO DE TESORERÍA</b>		
ADMINISTRACION DE INGRESOS corresponde a los procesos desarrollados para su administración de los recursos financieros que se obtienen de modo regular y periódico	Programación	Etapa a través de la cual se proyectan los ingresos y gastos por toda FFTE. De FFTO. Los mismos que son referidos por la demanda de los gastos para entender los requerimientos de fondo de instituciones y organismos del estado
	Determinación	Actos por el cual la entidad o administración tributaria señala el hecho generador de la obligación tributaria, fija la base imponible y cuantía del tributo. El área de renta cumple como meta cobrar o resguardar tributos
	Recaudación	Ejecución de ingresos mediante el cual las entidades del Sector Publico perciben los recursos, determinados, y/o captados de los ingresos tributarios (FFTE. De FFTO) comprenden la recepción de ingresos registros de control entre otros
	Depósito y custodia	Etapa a través de la cual se transfieren los recursos recaudados al banco de la Nación de las distintas entidades del Sistema Financiero para ser custodiado la utilización de dichos fondos. Consiste en dar seguridad a los fondos Públicos a través de custodia en cta. cte. y de ahorro

*Fuente:* Actualidad Gubernamental ( Mayo 2010)

### 2.2.2.3. Normas de control para el área de tesorería

La Tesorería Pública constituye la síntesis de la gestión financiera gubernamental, por ser la que administra y regula el flujo de fondos del Estado e interviene en su equilibrio económico y monetario

El Sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de: determinar la cuantía de los ingresos tributarios y no tributarios (programación financiera); captar fondos (recaudación); pagar a su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago); otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios en el Sector Público, y recibir y custodiar los títulos y valores pertinentes

Las Normas de Control Interno para el área de Tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos

Contiene lo siguiente:

- Unidad de caja en la Tesorería
- Utilización del flujo de caja en la programación financiera
- Conciliaciones bancarias
- Garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores
- Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores
- Control y custodia de cartas finanzas
- Uso de formularios membretados prenumerados para el movimiento de fondos
- Uso de sello restrictivo para documentos pagados por la Tesorería
- Transferencia de fondos por medios electrónicos
- Uso del fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo. Depósito oportuno en cuentas bancarias
- Arqueos de fondos y valores
- Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por entidades públicas

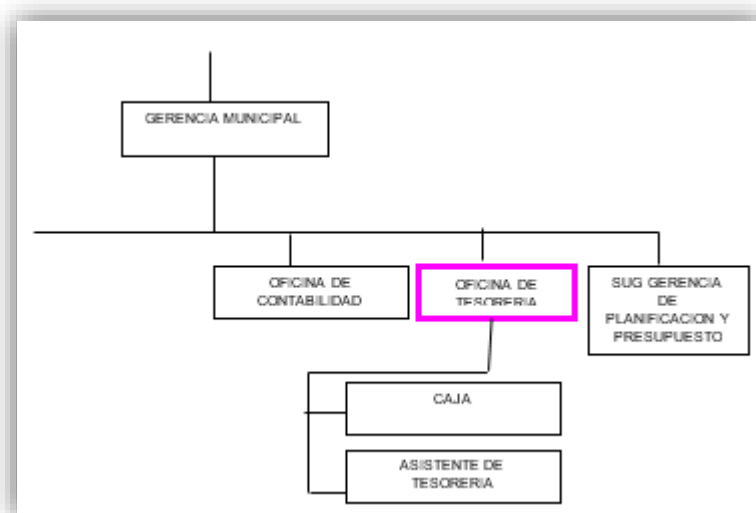
- Obligación de utilizar la modalidad de pago a través de cuentas bancarias individuales

#### 2.2.2.4. Área de tesorería de la municipalidad

El área de tesorería es la responsable de efectuar el control de la recepción de los recursos públicos de la Municipalidad y realizar las habilitaciones de fondos a las unidades y dependencias, según les corresponda, así como el depósito de las devoluciones de menores gastos a favor del tesoro público

**Figura N° 3:**

#### **Estructura orgánica**



Fuente: Municipalidad Distrital de Salcahuasi

#### 2.2.2.5. Funciones y responsabilidades

Según el MOF de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, considera las funciones y responsabilidades del área de tesorería como las siguientes:

- Controlar los giros, pagos y devoluciones con cargo a recursos ordinarios asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como los ingresos y egresos provenientes de RDR, donaciones y transferencias, endeudamiento interno, encargos sin afectación presupuestal y los encargos recibidos

- Solicitar a la Dirección General del Tesoro Público (DNTP) las aperturas y cierre de las cuentas bancarias de la institución
- Revisar la documentación fuente que sustenta las operaciones financieras de ingresos y egresos
- Realizar el resumen de recaudación del presupuesto de recursos directamente recaudados (RDR) y de las cuentas de enlace de recursos ordinarios (RO) y remitirlos al departamento de contabilidad.
- Conciliar las cuentas bancarias por toda fuente de financiamiento.
- Registrar los comprobantes de pago, cheques y/o cartas orden emitidos en el Sistema integrado de administración financiera del Sector público (SIAF-SP) y en los libros y/o registros auxiliares correspondientes
- Efectuar el abono de las remuneraciones del personal de acuerdo con el cronograma establecido por los organismos correspondientes
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones establecidas en la directiva de tesorería emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas y Dirección Nacional del Tesoro Público (MEF-DNTP), las normas legales y administrativas vigentes, así como, las normas de control interno en el departamento que le corresponda
- Conducir la ejecución de las diferentes etapas de tesorería tales como: programación, determinación, recaudación, depósito, custodia y distribución de pago
- Centralizar la recaudación fiscal y efectuar la distribución de los fondos públicos, en el marco del principio de unidad de caja
- Autorizar la apertura de cuentas y subcuentas bancarias
- Aprobar las normas relativas al Sistema, así como los procedimientos en el marco del principio de la descentralización operativa

#### 2.2.2.6. *Procedimientos para la ejecución financiera del gasto*

a) Registro del proceso de ejecución del gasto:

El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: compromiso, devengado y pago

b) Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera:

Para efectos de la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, el monto total de los compromisos debe registrarse en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos legalmente en la etapa de ejecución presupuestal, debidamente sustentados con los documentos que señalan las normas vigentes, no debiendo exceder el límite ni al período fijado a través del respectivo calendario de compromisos. Anticona Morales, (2017, pág. 26)

Los datos relacionados con el Gasto Comprometido, tales como la meta presupuestaria y cadenas de gasto aplicables, deben ser reflejo de la documentación sustentatorio, debiendo contar con la correspondiente conformidad de los responsables de su verificación, previo al ingreso de los datos en el SIAF-SP, a fin de evitar posteriores solicitudes de regularización y reasignación

El número de registro SIAF-SP del Gasto Comprometido debidamente formalizado debe ser consignado en el documento sustentatorio de esta etapa de la ejecución (Anticona Morales, 2017, pág. 27)

c) Utilización del tipo de recurso en el registro de la información de ejecución de gasto:

El tipo de recurso del campo “medio de pago” del Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) permite identificar y procesar la información



relacionada con la utilización de recursos de una determinada fuente de financiamiento que tienen origen y finalidad predeterminados y son establecidos por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP)

Para el registro de la ejecución de gasto y demás operaciones de tesorería, con cargo a dichos recursos, el calendario de compromisos se distribuye según el tipo de recurso directamente a través del Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP), no siendo necesario el envío de comunicación expresa para dicho fin

d) El devengado se sustenta únicamente con alguno de los siguientes documentos (Anticona Morales, 2017, págs. 28-29)

➤ Factura, boleta de venta u otros comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT

➤ Orden de Compra u Orden de Servicio en contrataciones o adquisiciones de menor cuantía o el Contrato, acompañado con la respectiva factura, únicamente en los casos a que se refiere el inciso c) del numeral 9.1 del artículo 9°

➤ Valorización de obra acompañada de la respectiva factura

➤ Planilla Única de Pagos de Remuneraciones o Pensiones, Viáticos, Racionamiento, Propinas, Dietas de Directorio, Compensación por Tiempo de Servicios

➤ Formulario de pago de tributos

➤ Relación numerada de Servicios No Personales cuyo gasto se registra en la Específica 27.

➤ Nota de Cargo bancaria

➤ Resolución de reconocimiento de derechos de carácter laboral, tales como Sepelio y Luto, Gratificaciones, Reintegros o Indemnizaciones

➤ Documento oficial de la autoridad competente cuando se trate de autorizaciones para el desempeño de comisiones de servicio

➤ Resolución de Encargos a personal de la institución, Fondo para Pagos en Efectivo, Fondo Fijo para Caja Chica y, en su caso, el documento que acredita la rendición de cuentas de dichos fondos

➤ Resolución judicial consentida o ejecutoriada

➤ Convenios o Directivas de Encargos y, en su caso, el documento que sustenta nuevas remesas

➤ Norma legal que autorice Transferencias Financieras

➤ Norma legal que apruebe la relación de personas naturales favorecidas con subvenciones autorizadas de acuerdo con Ley

➤ Otros documentos que apruebe la DNTP

➤ El código de los mencionados documentos y la numeración de los mismos, entre otros datos necesarios, debe ser registrado en los campos correspondientes a la fase del Gasto Devengado en el SIAF-SP. Artículo 8° de la Directiva N° 001-2007 EF/77.15

e) Formalización del Gasto Devengado :

El Gasto Devengado se formaliza cuando se otorga la conformidad con alguno de los documentos establecidos en el artículo precedente luego de haberse verificado, por parte del área responsable, una de las siguientes condiciones son. (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, pág. 8)

➤ La recepción satisfactoria de los bienes adquiridos

➤ La prestación satisfactoria de los servicios contratados

➤ El cumplimiento de los términos contractuales en los casos que contemplen adelantos, pagos contra entrega o entregas periódicas de las prestaciones en la oportunidad u oportunidades establecidas en las bases o en el contrato

➤ El Gasto Devengado es registrado afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometido, con lo cual queda reconocida la obligación de pago

f) Pago:

➤ Anticona Morales, (2017, pág. 32), define que el pago extingue, parcial o totalmente, la obligación contraída hasta por el monto del gasto devengado y registrado en el SIAF-SP, con cargo a la correspondiente específica del gasto, cualquiera sea la fuente de financiamiento, para cuyo efecto es indispensable que:

- Se haya recepcionado, a través del SIAF-SP, las autorizaciones de giro y de pago correspondientes, en el caso de los fondos administrados y procesados a través de la DNTP.

Se haya verificado la disponibilidad de los montos depositados en la respectiva cuenta bancaria, proveniente de las fuentes de financiamiento

➤ No procede el pago si no se ha consignado en los documentos relacionados con la obligación contractual el número de registro SIAF-SP correspondiente, conforme lo establece el artículo 32 de la ley N° 28693, ley general del sistema Nacional de Tesorería. (Anticona Morales, pág. 33)

g) Condiciones para el Gasto Girado: Anticona Morales, (2017, págs. 34-35), define la condición para el gasto girado basando en la ley, como:

➤ requisito para el registro del Gasto Girado que el correspondiente Gasto Devengado haya sido contabilizado en el SIAF-SP

➤ El número de registro SIAF-SP del Gasto Girado, a ser ejecutado con cargo a la respectiva cuenta bancaria, debe consignarse en el correspondiente Comprobante de Pago sustentado en la documentación pertinente

➤ La fecha del Gasto Girado registrado en el SIAF-SP debe ser la misma o posterior a la fecha de la respectiva Autorización de Giro (Devengado en “A”)

➤ Está prohibido girar a nombre de beneficiarios distintos a los registrados en la fase del Gasto Devengado (estado “A”), con excepción de lo contemplado en el literal k) del artículo 31° de la presente Directiva N°001-2017 EF/77.51

➤ Es responsabilidad del Tesorero la verificación de los datos del Gasto Girado registrados y transmitidos a través del SIAF-SP a la DNTP.

➤ El Gasto Girado con cargo a las subcuentas bancarias de gasto autorizadas por la DNTP debe realizarse, registrarse y transmitirse a través del SIAF-SP dentro de los cinco (5) días útiles de haberse recepcionado la respectiva Autorización de Giro.

h) Obligación de pago a proveedores con abono en sus cuentas bancarias:

➤ Es obligatorio que los pagos a proveedores con cargo a los fondos administrados y canalizados a través de la DNTP, incluyendo a los Encargos Otorgados, se efectúen a través de abono directo en sus respectivas cuentas bancarias

➤ Para tal efecto, la Unidad Ejecutora requerirá al proveedor su Código de Cuenta Interbancario (CCI), en la oportunidad en que se dé inicio formal a su relación contractual. El proveedor atenderá el requerimiento mediante carta – autorización

➤ En el caso de pagos a empresas de servicios públicos es obligatorio que se les remita el detalle de los recibos que han sido cancelados mediante dicha modalidad, antes de la fecha de vencimiento del recibo correspondiente

➤ Las Unidades Ejecutoras deben precisar en las bases de los procesos de selección que convoquen, la obligación de hacer uso de dicha modalidad de pago, de manera que incluso aquellos proveedores que, por razones propias, carezcan de una cuenta bancaria en una entidad financiera distinta del Banco de la Nación, puedan proceder a abrir una cuenta en

esta institución, en el marco de lo establecido en su Estatuto aprobado por el Decreto Supremo N° 07-94-EF, modificado por el Decreto Supremo N° 207-2004-EF

i) Procedimiento para la pagaduría de las obligaciones mediante transferencias electrónicas:

➤ El pago de tributos administrados por la SUNAT debe realizarse mediante transferencias electrónicas procesadas a través del SIAF SP. En esta primera etapa se han considerado 9 tributos

➤ Están comprendidos las unidades ejecutoras del Gobierno Nacional y Gobierno Regional, así como las Municipalidades, Mancomunidades Locales y Regionales, en su condición de contribuyentes y/o agentes de retención

➤ Utilizar el Tipo de Giro “P” y el código de documento 081 del documento “B” en el Gasto Girado

➤ Las entidades deben considerar los términos, condiciones, cronogramas y plazos establecidos por SUNAT. El ente rector indica que no se aplica los topes para la transferencia electrónica fijadas por el BCRP (código 081)

➤ A partir del 1 de junio del 2016 es obligatorio el uso de las transferencias electrónicas para el pago de tributos a SUNAT, en las Unidades Ejecutoras, Municipalidades, Mancomunidades “Municipales y Mancomunidades Regionales que están considerados en el grupo de MEPECOS

Cuadro N° 2: Procesos de tesorería

<b>ADMINISTRACIÓN DE PAGOS</b> consiste en el desarrollo de acciones de la administración de fondos relacionados en los determinados fondos para dar por concluido el proceso	Autorización de giro	Consiste en la facultad que otorga la DCTP para que en la unidad ejecutora, a través de los funcionarios designados, para tal efecto son cargos a la respectiva subcuenta bancaria de gasto
	Autorización de pago	Consiste en la facultad que otorga la DNTP para que el Bco. de nación haga efectivo los CH/o cartas de orden que la unidad ejecutora emite con cargo de la subcuenta bancaria de gastos y a su vez debitando en cuenta principal del T. publico
	Giro de cheques o emisión de cartas de orden	A través de giros se da inicio al proceso de cancelación total o parcial de las obligaciones contraídas por concepto de bss. Y servicios suministrados por la entidad
	Pagos propiamente dichos	Con el pago se da por concluido el proceso de cancelación de obligaciones por concepto de remuneraciones, pensiones, bss. Y servicios, para dar cumplimiento a los contratos, convenios de acuerdo a ley
	conciliación de los montos pagados	Mecanismo por el cual se relaciona al estado bancario enviando al banco y el libro banco registrado por la entidad se determina el verdadero saldo en efectivo que posee la entidad
<b>REGISTRO Y CONTROL</b>	Es la etapa de registro de todas las operaciones relacionadas con la captación y depósitos de los fondos públicos, así como los desembolsos transferencia, a fin de generar información y control de movimiento de operaciones de tesorería en libro y registro contables	
<b>INFORMACIÓN</b>	Etapa a través de la cual se genera información a efectos de toma de decisiones (información gerencial) o consolidar la información a nivel global y formular los estados, financieros	

Fuente: Actualidad Gubernamental,(2010).

### 2.2.2.7. Dimensiones de Área de Tesorería

A. Recaudación de ingresos de RDR. Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2012) son aquellos que las municipalidades recaudan, pero también la administran, esto con el propósito de ejecutar obras y otras actividades en favor de la mejora de calidad de vida la población

B. Ejecución de gastos. Es la utilización de las autorizaciones para gastar contenidas en el presupuesto. (Alcalino, 2010)

El presupuesto es:

Para los recursos: un instrumento de control financiero

Para los gastos: una norma limitativa impuesta por el PL al PE

Contablemente las previsiones de gastos son créditos abiertos por el PL al PE. Las cuentas dentro del presupuesto al ser abiertas tienen saldo acreedor. La designación de la cuenta representa el concepto a gastar y el saldo al haber el monto a gastar. La ejecución de los gastos se hace al DEBE. Cuando se clausura el ejercicio se cancelan los saldos acreedores ya que el PE no puede comprometer nuevos gastos a cargo del ejercicio cerrado

C. Supervisión. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. En su concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones.

## 2.3. Marco Conceptual

### 2.3.1. Auditoria operativa

Para Puyol,C (1985), citado por Villarroel ,E (2007) sostiene que: la auditoria operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro, (pág. 7)

Para Chirinos,J (2015), Es un examen objetivo, sistematico y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una empresa, entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en le uso de los recursos asignados, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas

Conceptualizacion de distintos puntos de vista como desde el punto de vista de las funciones o transacciones de la empresa: viene hacer el equipo multidisciplinario con entrenamiento y experiencia. Desde el punto de vista de la vida económica de los negocios o instituciones: la auditoria operativa viene hacer las tendencias de cambios y avances tecnológicos, procesos de fusiones, creación de corporaciones, nuevas inversiones, socio estratégicos, entre otros, (pág. 7)

Según López,V (2016), la auditoria operativa se refiere al examen sistemático, objetivo, profesional de las operaciones, procesos o actividades que desarrolla una entidad que permite al auditor presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones por medio de un documento denominado informe, la auditoria operativa pues viene hacer un instrumento definido para la continua evaluación de los métodos de desempeño, indicadores y procesos en todas las unidades orgánicas de una empresa (pág. 3)



➤ Ambiente de Control:

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Evaluación del Riesgo:

Se define al riesgo como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. (Caballero, 2009)

➤ Actividades de control gerencial:

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Sistema de Información y Comunicación:

Son a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Actividades de Monitoreo:

Representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento. (Caceres, 2016)

➤ Hallazgo de auditoría operativa

Cáceres (2016), Un hallazgo en la auditoría viene hacer el resultado de comparación, el criterio y la situación actual, es lo que encuentra en el examen es una cosa hallada, pues es un sentido crítico el cual es referido a las debilidades en el sistema de control interno detectadas por el auditor donde las características de los hallazgos en auditoría son: la situación en la que está constituida por la condición actual encontrada (lo que es), los criterios que están representados por la norma o la unidad de medida que se compra con la condición o lo que debe ser, el efecto de consecuencia o impacto posible pasado o futuro (cuando sea aplicable)(diferencia entre lo que es y lo que debe de ser), y la causa el cual representa la razón o las razones por la que ocurrió la condición (quien o que lo origino)

- Requisitos principales de un hallazgo: los requisitos vienen hacer la importancia del contenido, completo y suficiente, objetivo y convincente. (Chirinos Bancayán, 2015)
- Toma de decisiones:

La toma de decisiones viene hacer el procedimiento en el que uno selecciona entre dos o más alternativas en una organización, los gerentes de todos los niveles toman decisiones, cuya selección puede determinar desde la supervivencia de la entidad hasta solamente el sueldo inicial de un gerente recién reclutado Hernández (2019, pág. 1)

### **2.3.2. Área de tesorería**

Es el encargado de controlar y supervisar procesos de recaudaciones, pagos y coactivos efectuados, dando cumplimiento a la normativa legal vigente que permita evidenciar la transparencia de la gestión Municipal en las que tiene como funciones el dirigir y controlar los procesos que se ejecutan, realizar proyecciones financieras y una evaluación estadística de los pagos y recaudaciones (Sambrano Velozo, 2012, pág. 97)

El departamento de Tesorería y Caja se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, promoviendo la eficiencia y eficacia del control de gestión, y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago de los diferentes compromisos contraídos por la entidad de acuerdo a lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y su Reglamento, cuidando que la documentación que soporta los egresos cumpla con los requisitos de carácter fiscal y de control interno

➤ Análisis de cuenta

Consiste en determinar o examinar la composición de una cuenta o cantidad, usualmente con referencia a su origen histórico; particularmente (en auditoría) es el revisar y asentaran papeles de trabajo, los detalles o el resumen clasificados de una partida en una cuenta, obtenidos o justificados, cuando sea necesario citando las fuentes y acompañándola de explicaciones de las partidas principales y de referencias cruzadas con otras cuentas relacionadas. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Compromiso

Es la afectación preventiva del presupuesto institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto. La validez del compromiso se sujeta a las siguientes características: (i) Es un acto emanado por autoridad competente, (ii) No implica -necesariamente- el surgimiento del devengado ni obligación de pago, y (iii) Es aprobado en función a los montos autorizados por los calendarios de compromisos (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Cuentas por pagar

Cantidad que se debe a un acreedor, generalmente en cuenta abierta, como consecuencia de una compra de mercancía o servicios; se diferencia de cualquiera otra acumulación o pasivo circulante derivado de las operaciones diarias. (Copa Condo, 2015)

➤ Devengado

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestal como consecuencia del respectivo compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial. En el caso de bienes y servicios, se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recibido, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata o directa. (Anticona Morales, 2017)

➤ Duración del período de la ejecución

Según la extensión que comprende el período de ejecución del presupuesto, pueden tener lugar dos modalidades: el sistema denominado de ejercicio, y el sistema de caja. El sistema de ejercicio se define como el conjunto de derechos y obligaciones adquiridos y contraídos en un año, y que se imputan al año que corresponden. (Contraloría General de la República, 2014)

➤ Ejecución del presupuesto

Ejecutar el presupuesto es poner en operación a todos los organismos de la administración pública, y realizar el cumplimiento de los distintos programas gubernamentales. Desde el punto de vista financiero, ejecutar el presupuesto consiste en percibir los ingresos fiscales y efectuar los gastos previstos para la producción de los servicios públicos. (Anticona Morales, 2017)

➤ Orden de pago

Documento mediante el cual el ordenador del pago solicita al tesorero correspondiente, la realización de los pagos de las obligaciones adquiridas de conformidad con la Ley (López Pérez, 2016)

➤ Pago

Constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en la que el monto del gasto se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Registros de operaciones contables

Se anota una por una y diariamente, según el número correlativo de los comprobantes de pago, pudiéndose hacer desde sistemas computarizados según las necesidades y requerimientos, principalmente de acuerdo a volúmenes de operaciones

➤ Tesorería

Dependencia encargada del manejo óptimo de los fondos en una entidad, ejerciendo el recaudo de los dineros y atendiendo el pago de los diferentes compromisos adquiridos, en desarrollo de su objetivo social. (Castillejos, 2015)

➤ Transferencia

Son dineros de un presupuesto que percibe otro presupuesto por mandato legal, en uno es un gasto y en el otro es un ingreso. (Chirinos Bancayán, 2015)

➤ Recursos directamente recaudados (R.D.R)

Comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administrados de manera directa por estas, entre aquellos se puede mencionar las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes prestaciones de servicios, entre otros, así como aquellos ingresos que les corresponde de acorde a la normativa en vigencia en el que incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores. (Anticona Morales, 2017, pág. 37)

➤ Ejecución de gastos

Es una fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización

de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados para el sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo. (Daniel Abdelnur, 2010)

➤ Caja chica:

MEF (2015), según RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2011-EF/77.15, Artículo 10°.- De la Caja Chica, numeral 10.1 La Caja Chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados

➤ Arqueo de caja:

MEF (2015), según RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2011-EF/77.15

Designación. - Registro de personal designado para el Arqueo de Caja. previamente debe estar registrado de la tabla de Personal del Módulo de Configuración

Acreditación. - Registro de las Acreditaciones del personal autorizado para realizar el Arqueo de Caja Chica en una determinada fecha

Arqueo. -Registro de Montos Totales del efectivo disponible, vales provisionales, comprobantes de pago, documentos en trámite encontrado al momento del arqueo de caja

➤ Transferencias electrónicas:

Es la obligación de las Unidades Ejecutoras el realizar las remuneraciones, pagos, pensiones y de las especificaciones del gasto vinculadas a los conceptos Retribuciones y Complementos, Pensiones y otros beneficios del clasificador de los Gastos Públicos aprobado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público mediante abonos de cuentas bancarias individuales, sea a través del Banco de la Nación o de cualquier otra institución bancaria del Sistema Financiero Nacional. (Anticona Morales, 2017, pág. 38)

➤ Supervision y monitoreo

Reyes, Gil, Mora y Escobar (2017), supervisar en coordinación con los Especialistas Administrativo I (Remuneraciones - Pensiones y Abastecimientos) las remuneraciones, los bienes y servicios, de los montos a considerarse según el Calendario de Compromisos aprobado y las autorizaciones de giro, también Monitorear el rendimiento y productividad del personal profesional y técnico del Área de Tesorería

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente y directa con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

#### **3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

1. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017
2. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017
3. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

#### **3.3. VARIABLES**

- Definición conceptual



➤ Variable 1: Auditoría operativa

Para Hernandez (1982), la auditoría operativa es la técnica de control cuya finalidad es evaluar de manera crítica, metódica y sistemática todo o parte de un servicio o institución, verificando el cumplimiento de sus objetivos, políticas y metas, tomando en consideración la reglamentación legal que define las líneas de acción de dicha entidad

A esta técnica le corresponde desarrollar funciones, cuya aplicación permite mejorar la acción municipal, entre las cuales se puede citar la revisión de la globalidad de las tareas realizadas y el evaluado de los resultados de la gestión municipal, en cierto periodo de tiempo, detectando en sus análisis y observaciones si alguna función no es efectiva, es decir, no tiene como resultado el cumplimiento de las metas y objetivos preestablecidos, o bien el aprovechamiento no adecuados de recursos

Es de importancia que los funcionarios que lleva el proceso de auditoría operativa, informe sus resultados y en caso de no ser necesario se recomiende medidas a adoptar para la subsanación de las posibles ineficiencias detectadas ya sea en la toma de decisiones, en los procesos empleados o en el sistema de control interno. (pág. 53)

➤ Variable 2: Área de tesorería

Para Caballero (2009), la gestión de tesorería es la administración de los fondos de dinero, es decir, es la administración de los fondos de inversión que invierte únicamente, en activos financieros a corto plazo y de bajo riesgo. Sin lugar a dudas, se puede plantear que la tesorería se encarga de la planeación, custodia, distribución, uso y análisis de los caudales de una entidad. (pág. 42)

Cuadro N° 3 : Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 1 Auditoria Operativa	Es la valoración independiente de todas las operaciones de una entidad, de manera de análisis objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen los reglamentos que se establecen si se usan los recursos de manera eficiente y económico y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así mismo maximizar resultados que fortalezcan el	Determina si la auditoria operativa cumple con las metas, objetivos de una manera sistemática para su determinación si se llevan a cabo los procesos según los reglamentos existentes (Chirinos Bancayán, 2015)	Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar	Evalúa las metas y objetivos si son sistemáticas, imparciales, informativas	1. ¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi? 2. ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de RDR?	ORDINAL 1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
			Hallazgos de auditoria	Verifica si se vela por el cumplimiento de las normas	3. ¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría de Operativa en la ejecución de ingresos de RDR? de la	

	<p>desarrollo de la entidad. (Suarez Revollar, 2017)</p>				<p>Municipalidad Distrital de Salcahuasi?</p> <p>4. ¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?</p>	
			<p>Toma de decisiones</p>	<p>Verifica el objetivo de la auditoria operacional</p>	<p>5. ¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?</p> <p>6. ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más</p>	

					eficiente y eficaz? 7. ¿La Auditoría Operativa mejora la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	
VARIABLE 2 Área de Tesorería	Es el encargado de controlar y supervisar procesos de recaudaciones, pagos y coactivos efectuados, dando cumplimiento a la normativa legal vigente que permita evidenciar la transparencia de la gestión Municipal en las que tiene como funciones el dirigir y controlar los procesos que se ejecutan, realizar proyecciones financieras y una evaluación estadística de los	Se determina si hay la existencia de relación de la auditoría operativa en las recaudaciones de ingresos de la RDR en el área de tesorería.	Recaudación de ingresos de RDR	Evalúa la administración de pagos	8. ¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizara con la aplicación de la auditoría operativa? 9. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los RDR?	ORDINAL 1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
					10. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi	

	pagos y recaudaciones (Sambrano Velozo, 2012, pág. 97)		Ejecución de gastos	Verifica el registro y control	<p>cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la Nación?</p> <p>11. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos del control de bienes para el pago respectivo?</p> <p>12. ¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta y el pago respectivo?</p>	
			Supervisión y monitoreo	Evalúa la Información	13. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arqueos sorpresivos de	

				<p>caja los fondos y valores de la institución?</p> <p>14. ¿En caso de presentarse anomalías tras los arcos de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?</p> <p>15. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectúa la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?</p>	
--	--	--	--	--	--

## **CAPÍTULO IV METODOLOGÍA**

### **4.1. Método de investigación**

De acuerdo a Tamayo M. el método de investigación en este caso corresponde al científico, pues se ha planteado la problemática, luego las hipótesis como respuesta a priori al problema y luego se verificará o comprobará cada hipótesis. (Tamayo, 2000)

### **4.2. Tipo de investigación**

De acuerdo a la finalidad realizada es básica, porque mejora el conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales, así mismo es el fundamento de toda investigación. (Kerlinger, 2002)

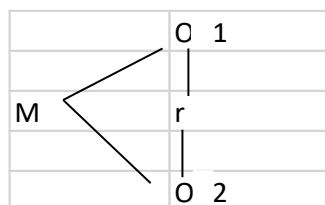
### **4.3. Nivel de investigación**

El nivel de investigación es correlacional, o relacional como le llama Hernández, Fernández, & Baptista (2014) es decir que luego de conocer la situación problemática y determinar su frecuencia, podemos determinar qué factores están relacionados con ésta frecuencia registrada (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

#### 4.4. Diseño de investigación

El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal

Esquemáticamente es expresada de esta forma



**Dónde:**

M= Muestra:

O1 = Observación de la variable 1: Auditoría operativa

O2 = Observación de la Variable 2: área de -Tesorería

r = Relación entre variables

#### 4.5. Población y muestra

##### 4.5.1 Población

La población es el conjunto de todas unidades de análisis (individuos, eventos, sucesos, objetos entre otros), en los cuales se pretende realizar una investigación de acuerdo a posibles características en común entre ellos, los cuales se encuentran en un determinado tiempo y espacio dado (Silva, s.f.)

Es el conjunto de individuos y objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. En tal sentido la población o universo del trabajo de investigación está constituida por 30 trabajadores entre funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja involucrados en el funcionamiento del área de tesorería

##### 4.5.2. Muestra



La muestra es un conjunto representativo de la población, la cual es determinado de acuerdo a la investigación que se realice y tomando ciertos criterios de selección que permitan extraer unidades de estudio representativos (Silva, s.f.)

La muestra se consideró censal es decir el total de la población por lo que estuvo conformada los 30 trabajadores de la municipalidad en estudio entre funcionarios y servidores

#### **4.5.3. Muestreo**

El muestreo fue no probabilístico, es decir a criterio del investigador, habiéndose considera que la muestra sea censal, es decir igual a la población. En este sentido Ramírez (1997) establece la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra

#### **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En el presente trabajo de investigación, se dará uso como técnicas e instrumentos de recolección de datos, los siguientes:

- La técnica es la encuesta. Esta técnica es capaz de dar respuestas a problemas tanto en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida de información sistemática, según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida. De este modo, puede ser utilizada para entregar descripciones de los objetos de estudio, detectar patrones y relaciones entre las características descritas y establecer relaciones entre eventos específicos. Esta técnica se aplicó a los funcionarios y servidores del Municipalidad Distrital de Salcahuasi; involucrados en el funcionamiento del área de tesorería.
- El instrumento fue el cuestionario, instrumento que pretende conocer lo que hacen, opinan o piensan los encuestados mediante preguntas realizadas por escrito y que puedan ser

respondidas sin la presencia del encuestador. El tipo de cuestionario que se ha utilizado para la Investigación es el estructurado, donde las preguntas y posibles respuestas están formalizadas y estandarizadas, ofrecen una opción al entrevistado entre varias alternativas. Se utilizan cuando se tienen que realizar muchas entrevistas y cuando es importante el orden de las preguntas y respuestas

El tipo de preguntas son las cerradas, en las que no se da libertad al entrevistado para contestar con sus propias palabras y se le obliga a escoger entre un conjunto de alternativas. Las preguntas han sido estructuradas de tal modo que el encuestado responda a cinco alternativas, las mismas que han sido evaluadas a través de la Tabla de Frecuencia

### **Validez**

Hernández, Fernández y Baptista, (2014), lo definen como “grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. En esta investigación el instrumento fue validado por el juicio de 03 expertos (Ver Anexo 05)

### **Confiabilidad**

La confiabilidad del instrumento fue calculada con el coeficiente alfa de cronbach por tener ambos instrumentos alternativos de respuesta múltiple. De acuerdo a Rosas & Zúñiga (2010) se considera el instrumento confiable a partir de un valor de 0.75.

Para el primer instrumento que midió la auditoría operativa se tuvo 07 ítems se tuvo el siguiente resultado

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,776	7

Donde el valor de  $0.776 > 0.75$  indica que el instrumento es confiable

Para el segundo instrumento que midió en el área de Tesorería se tuvo 08 ítems se tuvo el siguiente resultado

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	8

Donde el valor de 0.866 > 0.75 indica que el instrumento es confiable

#### **4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Con la finalidad de realizar los estudios necesarios para la justificación de la hipótesis planteada se realizó las encuestas correspondientes en mención de la auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi - Huancavelica. Habiéndose procesado los datos para ser tabulados en el programa estadístico del SPSS (Statistical Package for Social Sciences) V23. De donde se calcularon los resultados descriptivos mediante tabla y figuras de frecuencias y porcentajes. Luego se hicieron las pruebas de hipótesis con el estadígrafo de contraste Rho de Spearman por ser ambas variables ordinales

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

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

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

obtenido otros investigadores. Por esta razón se han revisado y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales

## CAPÍTULO V RESULTADOS

### 5.1. Descripción de resultados

Los resultados descriptivos son presentados por variables y dimensiones en tablas y gráficos de frecuencias y porcentajes, después de la tabulación en SPSS v23 que nos generó la matriz tripartita de datos (Ver Anexo 07)

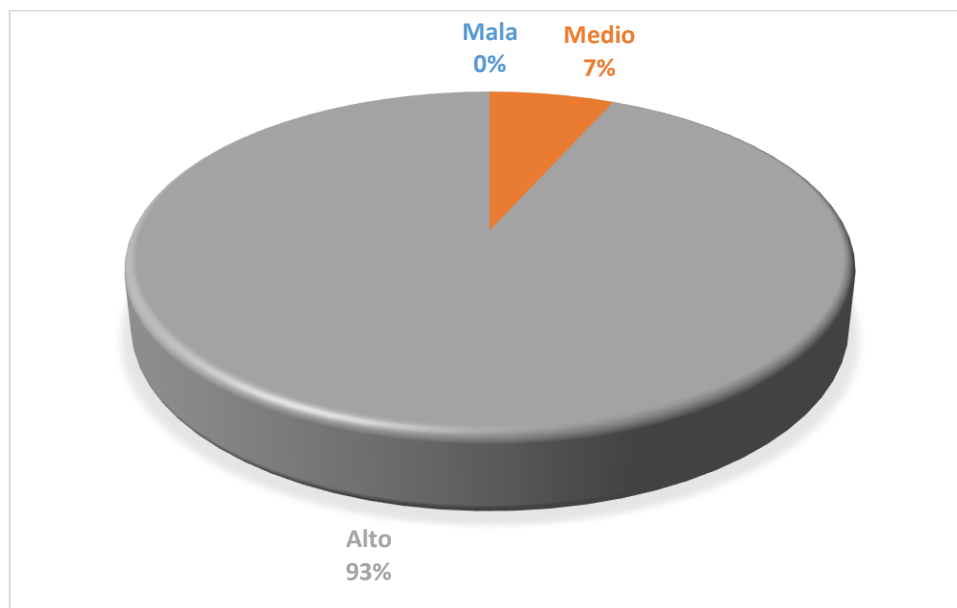
#### 5.1.1. *Resultados de la Variable 1: Auditoría Operativa*

**Tabla 01**  
**Auditoría Operativa**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	0	0
Regular	2	6,7
Buena	28	93,3
Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

**Figura 04**  
**Auditoría Operativa**



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de auditoría operativa donde se observan que es mala el 0%, regular el 7% y buena el 93%.

Por lo tanto, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la auditoría operativa como buena (93%)

*5.1.1.1. Resultados de la Dimensión 1: Establecimiento de metas y objetivos por alcanzar*

**Tabla 02**

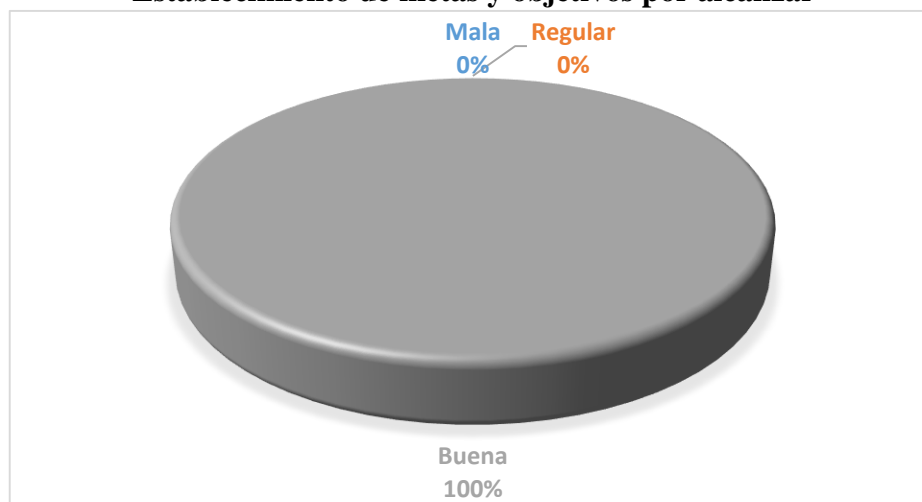
**Establecimiento de metas y objetivos por alcanzar**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	0	0%
Regular	0	0%
Buena	30	100%
Total	30	100

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

Figura 05

## Establecimiento de metas y objetivos por alcanzar



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de establecimiento de metas y objetivos por alcanzar donde se observa en un nivel malo el 0%, regular el 0% y bueno el 100%

Por lo tanto, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben el establecimiento de metas y objetivos por alcanzar en un nivel bueno (100%)

5.1.1.2. Resultados de la Dimensión 2: Hallazgos de auditoría

Tabla 03

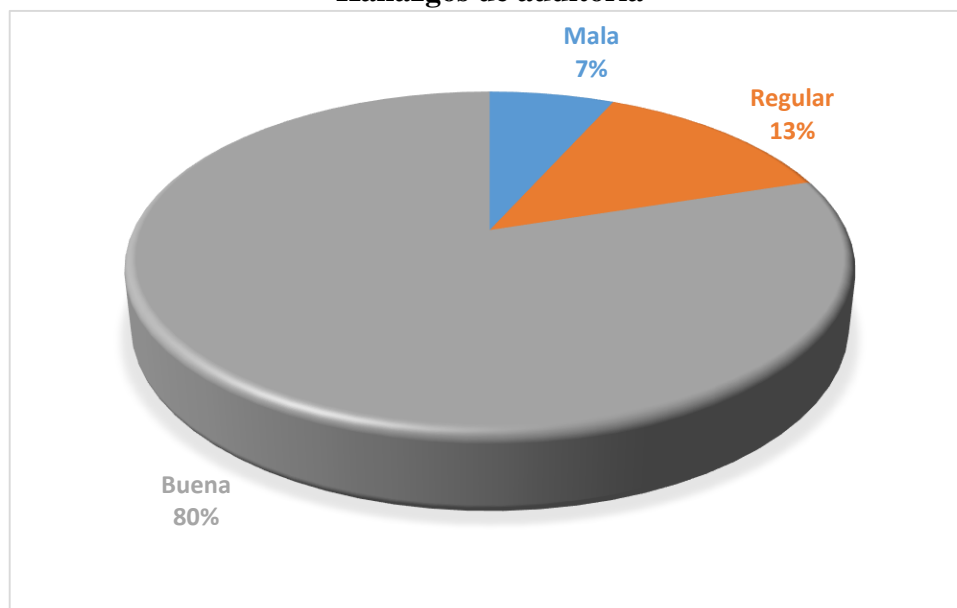
## Hallazgos de auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	2	7%
Regular	4	13%
Buena	24	80%
Total	30	100,0

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

Figura 06

## Hallazgos de auditoría



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de hallazgos de auditoría por alcanzar donde se observa en un nivel malo el 7%, regular el 13% y bueno el 80%.

Por lo tanto, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben los hallazgos de auditoría en un nivel bueno (80%)

### 5.1.1.3. Resultados de la Dimensión 3: Toma de decisiones

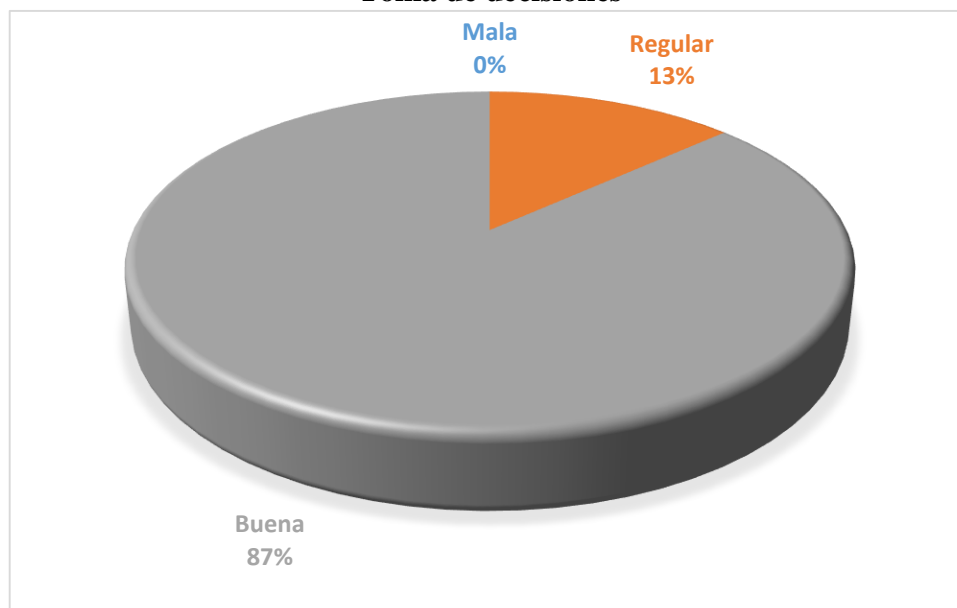
Tabla 04

## Toma de decisiones

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	0	0%
Regular	4	13%
Buena	26	87%
Total	30	100

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa



**Figura 07****Toma de decisiones**

Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de toma de decisiones donde se observa en un nivel malo el 0%, regular el 13% y bueno el 87%.

Por lo tanto, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la toma de decisiones en un nivel bueno (87%)

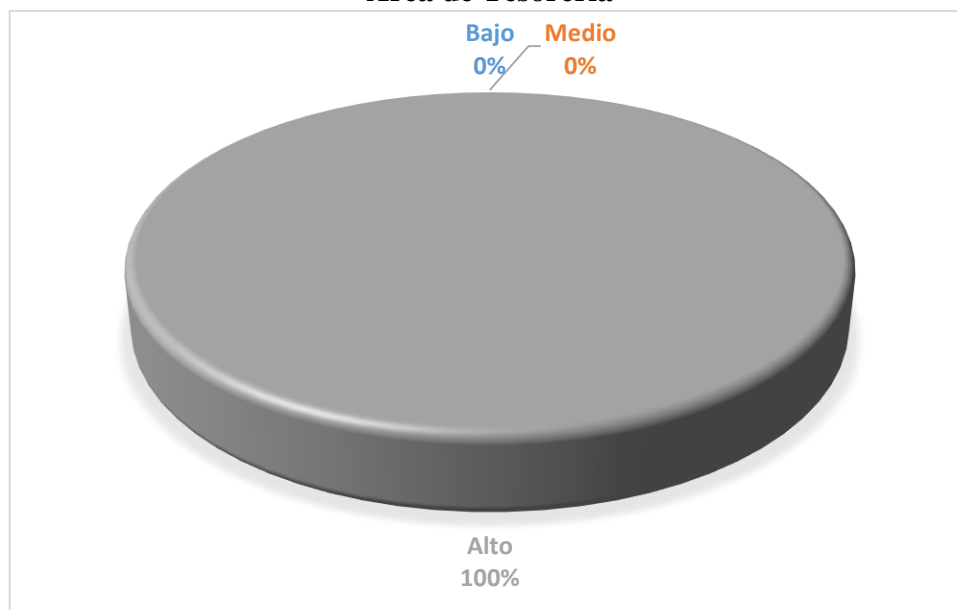
**5.1.2. Resultados de la Variable 2: Área de Tesorería****Tabla 05****Área de Tesorería**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	0	0%
Alto	30	100%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

Figura 08

## Área de Tesorería



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados del área de tesorería donde se observa en un nivel bajo el 0%, medio el 0% y alto el 100%

Por lo tanto, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben el área de tesorería en un nivel alto (100%)

*5.1.2.1. Resultados de la Dimensión 1: Recaudación de ingresos de RDR*

Tabla 06

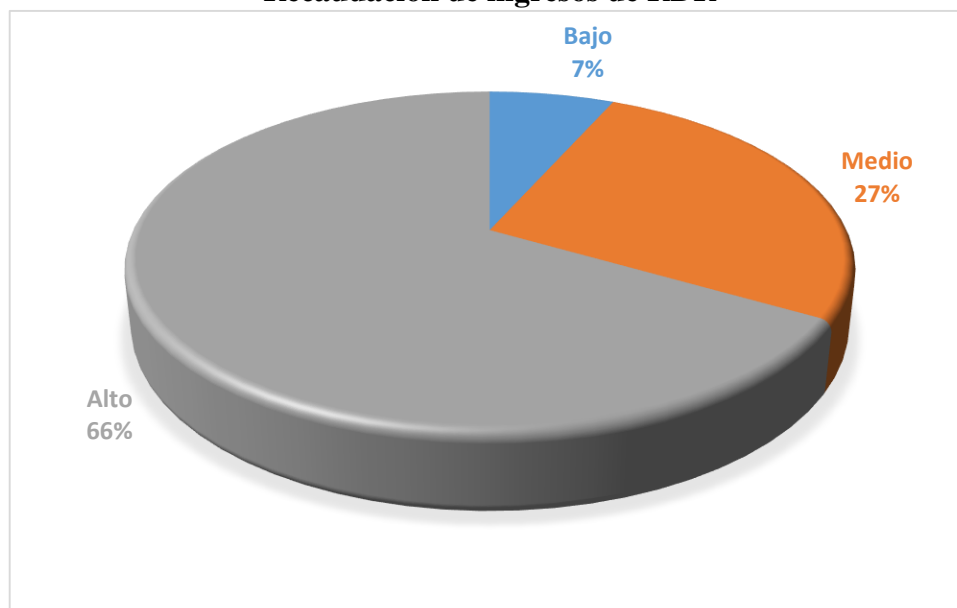
**Recaudación de ingresos de RDR**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	7%
Medio	8	27%
Alto	20	66%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

Figura 09

## Recaudación de ingresos de RDR



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de recaudación de ingresos de RDR donde se observa en un nivel bajo el 7%, medio el 27% y alto el 66%.

Por lo tanto, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la recaudación de ingresos de RDR en un nivel alto (66%)

*5.1.2.2. Resultados de la Dimensión 2: Ejecución de gastos*

Tabla 07

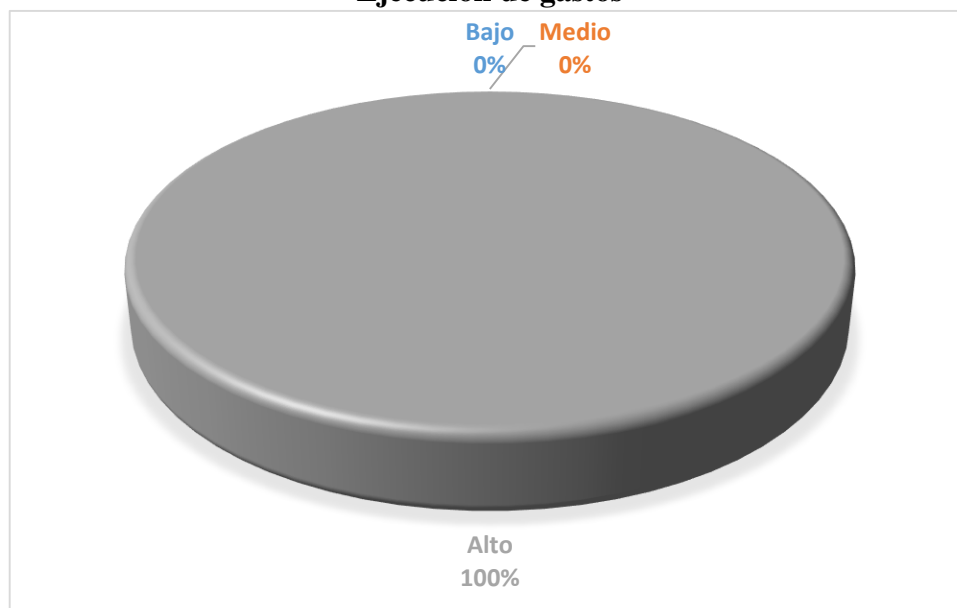
## Ejecución de gastos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	0	0%
Alto	30	100%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

Figura 10

## Ejecución de gastos



Fuente: Base de Datos

**Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de ejecución de gastos donde se observa en un nivel bajo el 0%, medio el 0% y alto el 100%.

Por lo tanto, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la ejecución de gastos en un nivel alto (100%)

### 5.1.2.3. Resultados de la Dimensión 3: Supervisión y monitoreo

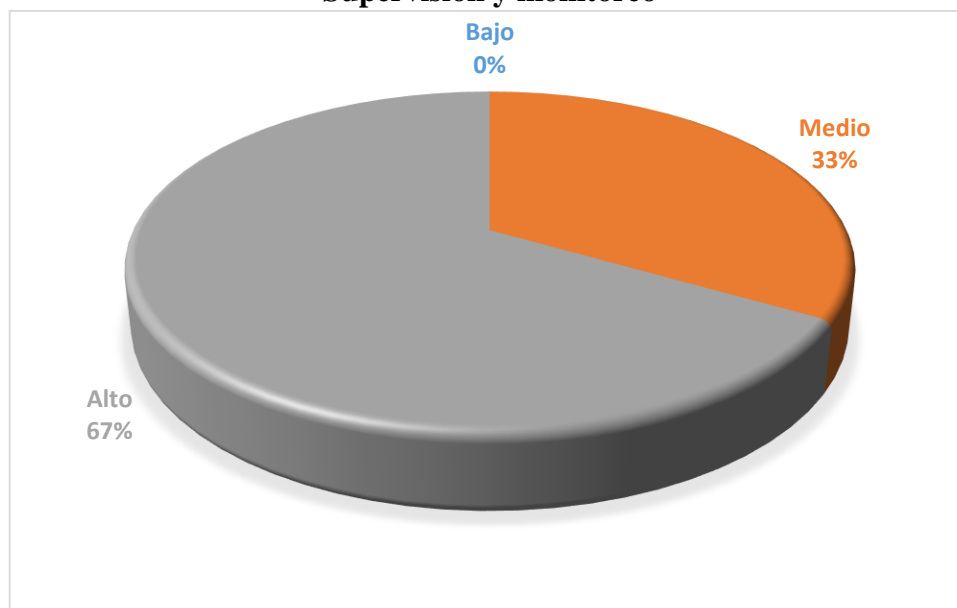
Tabla 08

## Supervisión y monitoreo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Medio	10	33%
Alto	20	67%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario de Auditoría operativa

**Figura 11**  
**Supervisión y monitoreo**



Fuente: Base de Datos

### **Interpretación:**

La tabla y figura anterior muestran los resultados de supervisión y monitoreo donde se observa en un nivel bajo el 0%, medio el 33% y alto el 67%.

Por lo tanto, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la supervisión y monitoreo en un nivel alto (67%)

## **5.2. Contrastación de hipótesis**

### **5.2.1. Prueba de Hipótesis de General**

$H_0$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora no se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

$H_i$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Tabla N° 09

**Rho de Spearman para la auditoría operativa como herramienta de mejora con el área de tesorería**

			Auditoría Operativa	Área de Tesorería
Rho de Spearman	La auditoría Operativa	Coeficiente de correlación	1,000	0,425
		Sig. (bilateral)		0,02
		N	30	30
	Área de Tesorería	Coeficiente de correlación	0,425	1,000
		Sig. (bilateral)	0,02	
		N	30	30

Fuente: Base de Datos SPSS

El valor de Rho fue de 0.425 que indica que la relación es directa y baja (Ver anexo 08) y la significancia ( $p=0.02 < 0.05$ )

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.02 < 0.05$ )

#### 5.2.2. Prueba de Hipótesis Específica 1

$H_0$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora no se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

$H_1$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Tabla N° 10

**Rho de Spearman para la auditoría operativa como herramienta de mejora con la recaudación de ingresos de RDR .**

			La auditoría operativa	Recaudación de ingresos RDR
Rho de Spearman	auditoría operativa	Coefficiente de correlación	1,000	,522
		Sig. (bilateral)		,003
		N	30	30
	Recaudación de ingresos RDR	Coefficiente de correlación	,522	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	
		N	30	30

Fuente: Base de Datos SPSS

El valor de Rho fue de 0.522 que indica que la relación es directa y moderada (Ver anexo 08) y la significancia ( $p=0.03<0.05$ )

### **Decisión Estadística**

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.03<0.05$ )

#### **5.2.3. Prueba de la Hipótesis Específica 2**

$H_0$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

$H_2$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Tabla N° 11

**Rho de Spearman para la auditoria operativa como herramienta de mejora con la ejecución de gastos**

			Auditoria Operativa	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	auditoria operativa	Coeficiente de correlación	1,000	0,854
		Sig. (bilateral)		0,01
		N	30	30
	Ejecución de gastos	Coeficiente de correlación	0,854	1,000
		Sig. (bilateral)	0,01	
		N	30	30

Fuente: Base de Datos SPSS

El valor de Rho fue de 0.854 que indica que la relación es directa y alta (Ver anexo 08) y la significancia ( $p=0.01 < 0.05$ )

### **Decisión Estadística**

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.01 < 0.05$ )

#### **5.2.4. Prueba de la Hipótesis Específica 3**

$H_0$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora no se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

$H_3$  = La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$



Tabla N° 12

**Rho de Spearman para la auditoría operativa como herramienta de mejora con la supervisión y monitoreo**

			Auditoría operativa	Supervisión y monitoreo
Rho de Spearman	auditoría operativa	Coefficiente de correlación	1,000	,189
		Sig. (bilateral)		,032
		N	30	30
	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	,189	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	
		N	30	30

Fuente: Base de Datos SPSS

El valor de Rho fue de 0.189 que indica que la relación es directa y moderada (Ver anexo 08) y la significancia ( $p=0.032 < 0.05$ )

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.032 < 0.05$ )

### Discusión de Resultados

Los resultados del **objetivo general** muestran que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.02 < 0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la auditoría operativa como buena (93%) y el área de tesorería en un nivel alto (100%)

En este sentido se tiene investigaciones similares, entre ellas la de Copa (2015), elaboro la tesis que lleva de título “Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, Período 2013”. Donde el informe de Auditoría de gestión al Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2013, permitirá mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la institución

También un estudio similar fue el de Castillejos (2015), desarrollo la tesis denominada “El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de américa latina Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas” Quien habiendo considerando el comportamiento de las entidades de los cuatro grupos obtenidos en el análisis, con respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría operativa que les han realizado, podemos constatar que aquellas entidades auditadas que perciben más útiles en términos generales las auditorías operativas que les han realizado, son también las que más recomendaciones implantan y las que muestran un grado de conformidad con dichas recomendaciones medio o alto. Además, el tiempo que transcurre hasta el inicio de la implantación de las recomendaciones es de menos de seis meses y las recomendaciones realizadas están más relacionadas con aspectos de economía, eficiencia y eficacia. Por el contrario, aquellas entidades que perciben menos útiles las auditorías operativas, son las que menos recomendaciones han implantado y su grado de conformidad con dichas recomendaciones es mayoritariamente bajo

Y también de manera similar Hernández desarrollo la tesis denominada; “Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad” quien al haber realizado Exámenes Especiales de Auditoría en la Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas, departamento de Sacatepéquez, con el objetivo de evaluar la confiabilidad del Control interno, el cumplimiento de las normas

legales vigentes y la eficiencia de las operaciones relacionadas con el área de ingresos de acuerdo al nombramiento de Auditoría interna No. 01-2015 de fecha 13 de abril de 2,015

Los resultados del **objetivo específico 1** muestran que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi ( $p=0.03<0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la recaudación de ingresos de RDR en un nivel alto (66%)

Al respecto se tiene una investigación similar, fue un estudio realizado por Llanos (2013), elaboro el presente trabajo de investigación denominada “Auditoria operativa y la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la Libertad” Donde habiendo realizado un diagnóstico de la situación actual del área de administración y finanzas el cual estuvo orientado a aspectos de ingresos y gastos, habiendo encontrado en cuanto a las fortalezas obtuvieron a) cuenta con software Symbiosis para registro de ingresos b) la recaudación se dieron por cuatro factores y de manera detallada por cada mes: Centro de Gestión del Asociado, Centro de negocios, Centro de conciliación y arbitraje, Centro de estudios economía y negocios

Los resultados del **objetivo específico 2** muestran que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.01<0.05$ ). Donde, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la ejecución de gastos en un nivel alto (100%)

En este sentido hay un estudio similar realizado por Llanos (2013), elaboro el presente trabajo de investigación denominada “Auditoria operativa y la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la

Libertad” encontrando en cuanto a las oportunidades obtuvieron : a)conto con un gran potencial de ingresos b) apoyo de la gerencia para resolver los problemas que se presentaron en la ejecución de gastos) diversificación de ingresos, d) diversificaciones de gastos

Los resultados del **objetivo específico 3** muestran que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.032<0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la supervisión y monitoreo en un nivel alto (67%)

Al respecto se tiene una investigación similar realizada por Ore (2018), desarrollo de la tesis denominada “ Auditoría de cumplimiento al area de tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco – la mar, 2017” quien encontró que la auditoria de cumplimiento es una herramienta útil para detectar el fraude en las adquisiciones realizadas de manera sobre evaluada de precios, una práctica ilícita frecuente, generalmente se realizan concertando precios con los proveedores que ofrecen insumos o materiales sin ninguna evaluación y supervisión de procedencia para la adquisición de bienes

## CONCLUSIONES

1. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.02<0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la auditoría operativa como buena (93%) y el área de tesorería en un nivel alto (100%)
2. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi ( $p=0.03<0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la recaudación de ingresos de RDR en un nivel alto (66%)
3. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.01<0.05$ ). Donde, el total de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la ejecución de gastos en un nivel alto (100%)
4. La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi. ( $p=0.032<0.05$ ). Donde, la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica perciben la supervisión y monitoreo en un nivel alto (67%)

## RECOMENDACIONES

Al término del presente trabajo de investigación y luego de haber formulado las conclusiones respectivas, nos permitimos proponer las recomendaciones siguientes:

1. Mejorar la gestión del área de Tesorería, procurando involucrar personal idóneo, con profesionales capacitados, para así cumplir eficientemente lo establecido por las Normas Generales de Tesorería y de esa forma consolidar un manejo eficiente de la normatividad y dar una imagen positiva de la Municipalidad
2. El sistema de tesorería, constituye la base de la gestión financiera gubernamental y de administración de fondos y valores públicos como es la Recaudación de Ingresos RDR; Por lo tanto, A la Municipalidad en estudio, se recomienda establecer mayor control al personal de la Unidad de tesorería, a fin de que puedan cumplir lo establecido por las Normas, para el beneficio de la Municipalidad
3. Al Personal del Área de Tesorería se le recomienda tener propuestas para el mejor manejo de sus acciones y procedimientos que permitan una atención correcta y oportuna en la ejecución de Gastos de la Municipalidad. Además, se recomienda fomentar en el personal una conciencia de seguridad en los fondos y documentación que manejan
4. A la Gerencia de la Municipalidad, se recomienda establecer mayor control al personal de la Unidad de tesorería, realizando el monitoreo y la supervisión a fin de que puedan cumplir lo establecido por las Normas vigentes, para el logro de objetivos de la Municipalidad en la ejecución del gasto y la recaudación de ingresos

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcalino, S. (2010). *Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas. Mendoza - Argentina: Universidad del Aconcagua.*
- Anticona Morales, J. O. (2017). *Procedimientos de ejecución Financiera de Gasto y en SIAF SP Modulo Administrativo en la Universidad Mayor de San Marcos Sede Lima 2017.* Huanuco: Universidad de Huanuco. Caballero. (2009). *Gestión de Tesorería.*
- Caceres, H. (25 de Junio de 2016). *Prezi.* Obtenido de [https://prezi.com/lp4s7nvlcni\\_/hallazgos-de-auditoria-operativa/](https://prezi.com/lp4s7nvlcni_/hallazgos-de-auditoria-operativa/)
- CARBAJAL FABIAN , K. V., & LAZO RIVEROS, E. K. (2017). *Técnicas de auditoría y su relación con los riesgos financieros, Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Juan de Iscos de Iscos - Chupaca 2016.* Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- Castillejos, B. I. (2015). *El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina. perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas.* España: Universidad de Zaragoza.
- Chirinos Bancayán, J. (2015). *Auditoría Operativa.* Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/4028619/>
- Colque Alfaro, G. N. (2016). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014.* Moquegua: Universidad Nacional de Moquegua.
- Contraloría General de la República. (2014). *Normas Generales de Auditoría Para el Sector Público.*
- Contraloría Perú. (15 de Agosto de 2018). *Contraloría Detecta Dinero Faltante, en vales provisionales y cheques sin cobrar por más de S/2.2 millones en Municipalidades y SAT.* Lima: Gerencia de Comunicación Corporativa. Obtenido de [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/prensa/notas\\_de\\_prensa/2018/lima/np\\_836-2018-cg-gcoc](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2018/lima/np_836-2018-cg-gcoc)
- Copa Condo, L. G. (2015). *Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, Período 2013.* Riobamba- Ecuador: Escuela superior politecnica de chimborazo.
- Daniel Abdelnur, G. (2010). *Innovación en la gestión y nuevas tecnologías.* Tucuman: La Agenda Local del Bicentenario.
- Díaz Cifuentes, H. R., Rodríguez Rodríguez, J. R., Pérez Castañeda, C. S., & Amórtegui, V. (2012). *Auditoría operativa.* Corporación unificada de educación superior.
- El peruano. (2017). *Normas legales.* El Peruano. Obtenido de [file:///C:/Users/MAYRA/Downloads/DS126\\_2017EF-1.pdf](file:///C:/Users/MAYRA/Downloads/DS126_2017EF-1.pdf)

- Fajardo Culqui, E. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Red tercer milenio.
- Hernandez Apxuac, F. Y. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad*. Guatemala: Universidad de Guatemala.
- Hernandez Celis, D. (2019). *Monografías. com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos104/auditoria-integral-y-toma-decisiones-optimas-empresas-peruanas-servicios/auditoria-integral-y-toma-decisiones-optimas-empresas-peruanas-servicios.shtml>
- Hernandez Jaque, N. (1982). *Normativa Municipal Vigente Tomo I*. Jurídica de Chile. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=k51EqpPuSigC&pg=PA53&lpg=PA53&dq=la+auditoria+operativa+es+critica,+sistemica&source=bl&ots=MlllaWZagW&sig=ACfU3U2SXTcQvDRHYrauiWisRPLlyDaXMq&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi5-Ovch-PkAhUKOq0KHU2eBM4Q6AEwGXoECAkQAQ#v=onepage&q>
- Hernández, C., Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.
- Huamán Figueroa, R. M. (2014). *Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petroleros del Perú S.A*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Huamán, R. M. (2014). *Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petroleros del Perú S.A*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Kerlinger, F. (2002). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México: Editorial Interamericana.
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. (2006). *Ley N° 28693*. Lima: Comisión Permanente del Congreso de la República.
- Leyva, A. S. (2018). *LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO, 2017*. AYACUCHO - PERU.
- Llanos Pérez, S. E. (2013). *Auditoría operativa y la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la Libert*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- López Pérez, V. (2016). *Auditoría Operativa*. Lima: Universidad inca Garsilazo de la Vega.
- Martin Abella, A. (2001). *Auditoría Operativa*. Buenos Aires: Universidad Buena Aires. Obtenido de [https://es.slideshare.net/enzogonzalocarbajal/auditoria-operativa-54775759?qid=e7f514dd-b102-4fb8-bacd-1075bc65f208&v=&b=&from\\_search=2](https://es.slideshare.net/enzogonzalocarbajal/auditoria-operativa-54775759?qid=e7f514dd-b102-4fb8-bacd-1075bc65f208&v=&b=&from_search=2)
- MEF. (2015). RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2011-EF/77.15 . *TESORERÍA - CAJA CHICA - SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN FINANCIERA*.



- Metodología de Capacitacion COFAE. (2014). *Riesgo de Auditoria*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)
- Meza Guzmán, E., & Rodriguez Hernandez, A. (22 de julio de 2015). *Auditoria Operativa para el área de tesorería*. Obtenido de [www.prezi.com](http://www.prezi.com)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: El Peruano. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700\\_DTESORERIA\\_2007.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_2007.pdf)
- Molina, H. (1998). Establecimiento de metas, comportamiento y desempeño. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v16n75/v16n75a02.pdf>.
- ORE YACCA, Y. (2018). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL AREA DE TESORERIA ESTRATEGICA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCO - LA MAR 2017. AYACHUCHO: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES CHIMBOTE.
- Perdomo Moreno, A. (1997). *Administracion Financiera Tesorería*. Pema.
- Pérez López, V. (2016). *Auditoria Operativa*. Lima: Universidad inca Garsilaso de la Vega.
- Puyol, N. (1985). *Manual de Auditoria Operativa*.
- Reyes Calderón Angulo, D. J. (2017). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Reyes, C. Y. (2016). *Influencia de la auditoria operativa en la gestión de recursos humanos de Viettel Peru Sac Sucursal Tacna, Periodo 2016*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Rivaz Dóminguez, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Rosas, & Zúñiga. (2010). *Estadística Descriptiva E Inferencial I. Fascículo 3. Correlación y regresión lineales*. Colegio de Bachilleres.
- Sambrano Velozo, G. L. (2012). *Auditoria Operativa*.
- Silva, A. (s.f.). *Determinando la poblacion y muestra*.
- Suarez Revollar, C. (5 de Noviembre de 2017). *Auditoria Operativa*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>
- Tamayo, M. (2000). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega editores. Cujarta edición.
- Véliz Suárez, V. J., & Guevara Dattus, L. A. (2015). *Auditoria operativa al área de Cobranzas de la empresa LOTEPEC S.A. durante el ejercicio económico del año 2014*. Guayaquil- Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Villarroel Gonzales, E. F. (2007). *Auditoria Operativa*. Universidad Central.

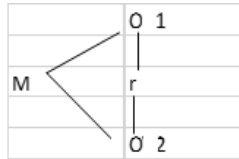
Zavaleta Hidalgo, J. S. (2018). *La auditoria operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018*. Lima: Universidad Peruana de las Americas.

## **Anexos**

## ANEXO 01

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** Auditoría Operativa como herramienta de mejora en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi-Provincia de Tayacaja-Huancavelica, periodo 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera la auditoría de operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente y directa con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b> La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la recaudación de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de</p>	<p><b>Variable 1</b> Auditoría operativa Dimensiones Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar Hallazgos de auditoría Toma de decisiones</p> <p><b>Variable 2</b> Área de Tesorería Dimensiones Recaudación de ingresos de RDR Ejecución de gastos Supervisión y monitoreo</p>	<p><b>Método de investigación</b> De acuerdo a Tamayo M. el método de investigación en este caso corresponde al científico</p> <p><b>Tipo de investigación</b> De acuerdo a la finalidad realizada es básica</p> <p><b>Nivel de investigación</b> El nivel de investigación es correlacional</p> <p><b>Diseño de investigación</b> El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal Esquemáticamente es expresada de esta forma</p>  <p><b>Dónde:</b> M= Muestra:</p>

<p>Salcahuasi, periodo 2017?</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?</p> <p>¿De qué manera la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017?</p>	<p>Salcahuasi, periodo 2017</p> <p>Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017</p> <p>Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017</p>	<p>Salcahuasi, periodo 2017</p> <p>La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la ejecución de gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi, periodo 2017</p> <p>La auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona significativamente con la supervisión y monitoreo del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi periodo 2017</p>	<p>O1 = Auditoría operativa  O2 = Área de Tesorería  r = Relación de las variables</p> <p><b>Población</b>  población o universo del trabajo de investigación está constituida por 30 trabajadores entre funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi de la Provincia de Tayacaja involucrados en el funcionamiento del área de tesorería</p> <p><b>Muestra</b>  La muestra se consideró censal es decir el total de la población por lo que estuvo conformada los 30 trabajadores de la municipalidad en estudio entre funcionarios y servidores.</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>  En el presente trabajo de investigación, se dará uso como técnicas e instrumentos de recolección de datos, los siguientes:  La técnica es la encuesta  El instrumento fue el cuestionario</p>
--	---	--	--

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
VARIABLE 1 Auditoría Operativa	Es la valoración independiente de todas las operaciones de una entidad, de manera de análisis objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen los reglamentos que se establecen si se usan los recursos de manera eficiente y económico y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así mismo maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la entidad. (Suarez Revollar, 2017)	Determina si la auditoría operativa cumple con las metas, objetivos de una manera sistemática para su determinación si se llevan a cabo los procesos según los reglamentos existentes	Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar	Evalúa las metas y objetivos si son sistemáticas, imparciales, informativas	ORDINAL 1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
			Hallazgos de auditoría	Verifica si se vela por el cumplimiento de las normas	
			Toma de decisiones	Verifica el objetivo de la auditoría operacional	

VARIABLE 2 Área de Tesorería	Es el encargado de controlar y supervisar procesos de recaudaciones, pagos y coactivos efectuados, dando cumplimiento a la normativa legal vigente que permita evidenciar la transparencia de la gestión Municipal en las que tiene como funciones el dirigir y controlar los procesos que se ejecutan, realizar proyecciones financieras y una evaluación estadística de los pagos y recaudaciones (Sambrano Velozo, 2012, pág. 97)	Se determina si hay la existencia de relación de la auditoria operativa en las recaudaciones de ingresos de la RDR en el área de tesorería	Recaudación de ingresos de RDR	Evalúa la administración de pagos	ORDINAL 1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
			Ejecución de gastos	Verifica el registro y control	
			Supervisión y monitoreo	Evalúa la Información	

## ANEXO 03

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ALTERNATIVAS DE RESPUESTA
VARIABLE 1 Auditoria Operativa	Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar	Evalúa las metas y objetivos sin son sistemáticas, imparciales, informativas	1. ¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de RDR de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
			2. ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de RDR?	
	Hallazgos de auditoria	Verifica si se vela por el cumplimiento de las normas	3. ¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría Operativa en la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	
			4. ¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?	
	Toma de decisiones	Verifica el objetivo de la auditoria operacional	5. ¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?	
			6. ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más eficiente y eficaz?	
			7. ¿La Auditoría Operativa mejora la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	
VARIABLE 2 Área de Tesorería	Recaudación de ingresos de RDR	Evalúa la administración de recaudación	8. ¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizara con la aplicación de la auditoría operativa?	1= Muy en desacuerdo 2= En desacuerdo



			9. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los RDR?	3= Indeciso 4= De acuerdo 5= Muy de acuerdo
Ejecución de gastos	Verifica el registro control y		10. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la Nación?	
			11. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos del control de bienes para el pago respectivo?	
			12. ¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta y el pago respectivo?	
Supervisión y monitoreo	Evalúa la Información		13. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arqueos sorpresivos de caja los fondos y valores de la institución?	
			14. ¿En caso de presentarse anomalías tras los arqueos de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?	
			15. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectúa la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?	

## CUESTIONARIO

Estimados Colaboradores: EL presente cuestionario es de la Variable Auditoria Operativa que tiene por finalidad la obtención de datos sobre: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI DE LA PROVINCIA DE TAYACAJA – PERIODO 2017”**

### Instrucciones:

El presente estudio se realiza con fines estrictamente académicos y tiene carácter de confidencialidad. A continuación, se detallan una serie de Ítems expresados en indicadores para que el personal jerárquico y el personal administrativo marque con un aspa (X).

<b>Muy en desacuerdo</b>	<b>Desacuerdo</b>	<b>Indeciso</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

### II. PREGUNTAS

Nro	ITEMS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSION: Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar</b>						
01	¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de Recursos Directamente Recaudados?					
02	¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de Recursos Directamente Recaudados?					
<b>DIMENSION: Hallazgos de auditoria</b>						
03	¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría de Operativa en la ejecución de ingresos de Recursos Directamente Recaudados?					
04	¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?					
<b>DIMENSION: Toma de decisiones</b>						
05	¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?					
06	¿En la entidad se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más eficiente y eficaz?					
07	¿La Auditoría Operativa mejorara la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?					

**Gracias por su valioso apoyo**

## CUESTIONARIO

Estimados Colaboradores: EL presente cuestionario es de la Variable Área de Tesorería que tiene por finalidad la obtención de datos sobre: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI DE LA PROVINCIA DE TAYACAJA – PERIODO 2017”**

### Instrucciones:

El presente estudio se realiza con fines estrictamente académicos y tiene carácter de confidencialidad. A continuación, se detallan una serie de Ítems expresados en indicadores para que el personal jerárquico y el personal administrativo marque con un aspa (X).

Muy en desacuerdo	Desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

### II. PREGUNTAS

Nro	ITEMS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSION: Recaudación de ingresos de RDR</b>						
01	¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizaran con la aplicación de la Auditoría Operativa?					
02	¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los Recursos Directamente Recaudados?					
<b>DIMENSION: Ejecución de gastos</b>						
03	¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la nación?					
04	¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos de la ejecución de gastos para el pago respectivo?					
05	¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta para la ejecución de gastos?					
<b>DIMENSION: Supervisión y monitoreo</b>						
06	¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arquezos sorpresivos de caja los fondos y valores de la institución?					
07	¿En caso de presentarse anomalías tras los arquezos de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?					
08	¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectúa la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?					

**Gracias por su valioso apoyo**

## VALIDACION DE INSTRUMENTO

## ANEXO N° 06

## VALIDACION Y CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACION

## Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI DE LA PROVINCIA DE TAYACAJA – PERIODO 2017". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean validos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

**Nombres y Apellidos del Juez** : Dra. Isabel Liz PEÑA RICAPA

**Formación académica** : DOCTORA EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION

**Áreas de experiencia profesional:** Docente Universitario

**Tiempo** : 12 años

**Institución** : UPLA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden a la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por ordenación de las mismas. 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo. 3. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3. El ítem es relativamente importante. 4. El ítem es muy relevante debe ser incluido.

## CUESTIONARIO: AUDITORIA OPERATIVA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	Evaluación (Calificación Cualitativa según ITEM)	OBSERVACIONES
X1 Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar.	1.- ¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	3	4	
	2.- ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de RDR?	4	3	4	4	4	
X2 Hallazgos de auditoría.	3.- ¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría de Operativa en la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
	4.- ¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?	4	3	4	4	4	
X3 Toma de decisiones	5.- ¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?	4	4	4	3	4	
	6.- ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más eficiente y eficaz?	4	4	4	4	4	
	7.- ¿La Auditoría Operativa mejora la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO		4	4	4	4	4	



## ANEXO N° 06

## CUESTIONARIO: AREA DE TESORERIA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	ELABORAD	CONCRETA	RELEVANCIA	Evaluación (Calificación o Cumplimiento según ITEM)	OBSERVACIONES
Y1 Ejecución de ingresos de RDR	1. ¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizaran con la aplicación de la Auditoría Operativa?	4	3	4	4	4	
	2. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los RDR?	4	4	4	4	4	
Y2 Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo	3. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la nación?	4	4	4	4	4	
	4. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos del control de bienes para el pago respectivo?	4	4	4	3	4	
	5. ¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta y el pago respectivo?	4	4	4	4	4	
Y3 Supervisión y monitoreo.	6. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arquezos sorpresivos de caja los fondos y valores de la institución?	4	4	4	4	4	
	7. ¿En caso de presentarse anomalías tras los arquezos de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?	4	4	4	3	4	
	8. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectua la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO</b>		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto por ítems y criterios tomando como medida la tendencia central: la moda

Calificación:

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo
3. Nivel moderado.
4. Nivel alto.

Encuesta: VALIDEZ DE CONTENIDO

CUADRO N° 01  
EVALUACION FINAL DEL EXPERTO

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CALIFICACION
Dra. Isabel Liz PEÑA RICAPA	DOCTORADO EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION	4	ALTO

FIRMA:   
 Dra. Isabel Liz Peña Ricapa  
 Docente PPP

## ANEXO N° 06

## VALIDACION Y CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACION

## Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI DE LA PROVINCIA DE TAYACAJA - PERIODO 2017". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean validos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del Juez : CPCC, Jhonny Tupac Yupanqui Santander

Formación académica : Contador Público

Áreas de experiencia profesional: Contabilidad

Tiempo : 10 años

Institución : Universidad Peruana "Los Andes"

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio.</li> <li>2. Nivel Bajo.</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los ítems no son suficientes para medir dimensión.</li> <li>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden a la dimensión total.</li> <li>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</li> <li>4. Los ítems son suficientes.</li> </ol>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio.</li> <li>2. Nivel Bajo.</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El ítem no es claro</li> <li>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por ordenación de las mismas.</li> <li>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</li> <li>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</li> </ol>
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio.</li> <li>2. Nivel Bajo.</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</li> <li>2. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.</li> <li>3. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.</li> </ol>
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio.</li> <li>2. Nivel Bajo.</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</li> <li>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.</li> <li>3. El ítem es relativamente importante.</li> <li>4. El ítem es muy relevante debe ser incluido.</li> </ol>



## CUESTIONARIO: AUDITORIA OPERATIVA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	Evaluación Cualitativa (calificación según ITEM)	OBSERVACIONES
<b>X1</b> Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar.	1.- ¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	3	4	4	4	
	2.- ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de RDR?	3	4	4	4	4	
<b>X2</b> Hallazgos de auditoría.	3.- ¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría de Operativa en la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
	4.- ¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?	4	3	4	4	4	
<b>X3</b> Toma de decisiones	5.- ¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?	4	4	4	4	4	
	6.- ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más eficiente y eficaz?	4	4	4	4	4	
	7.- ¿La Auditoría Operativa mejora la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO</b>		4	4	4	4	4	

## ANEXO N° 06

## CUESTIONARIO: AREA DE TESORERIA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	AUTENTICA	CUMPLE	CONCORDA	RESERVA	Evaluación (Calificación o Calificación según ITEM)	OBSERVACIONES
Y1 Ejecución de ingresos de RDR	1. ¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizaran con la aplicación de la Auditoría Operativa?	4	4	4	4	4	
	2. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los RDR?	4	4	3	4	4	
Y2 Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo	3. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la nación?	4	4	4	4	4	
	4. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos del control de bienes para el pago respectivo?	4	3	4	4	4	
	5. ¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta y el pago respectivo?	4	4	4	4	4	
Y3 Supervisión y monitoreo.	6. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arqueoos sorpresivos de caja los fondos y valores de la institución?	4	4	4	4	4	
	7. ¿En caso de presentarse anomalías tras los arqueoos de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?	4	4	3	4	4	
	8. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectua la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?	4	4	4	4	4	
EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto por ítems y criterios tomando como medida la tendencia central: la moda

Calificación:

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo
3. Nivel moderado.
4. Nivel alto.

Encuesta: VALIDEZ DE CONTENIDO

CUADRO N° 01  
EVALUACION FINAL DEL EXPERTO

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CALIFICACION
CPC. Jhonny Tupac Yupanqui Santander	Contador Público	4	ALTO

FIRMA: .....

CPC. Jhonny S. Tupac Yupanqui Santander  
DOCENTE - I.E.S.T.P. "SAM"  
C.M. 1019830371

## ANEXO N° 06

## VALIDACION Y CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACION

## Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALCAHUASI DE LA PROVINCIA DE TAYACAJA – PERIODO 2017". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean validos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del Juez : Mg. Willams Nestor Cangalaya Diaz

Formación académica : Maestría en Administración

Áreas de experiencia profesional: Docente Universitario

Tiempo : 15 años

Institución : UPLA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda:

CATEGORIA	CALIFICACION	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden a la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por ordenación de las mismas. 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo. 3. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3. El ítem es relativamente importante. 4. El ítem es muy relevante debe ser incluido.



### CUESTIONARIO: AUDITORIA OPERATIVA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	Evaluación (Calificación Cualitativa según ITEM)	OBSERVACIONES
<b>X1</b> Establecimientos de metas y objetivos por alcanzar.	1.- ¿En su opinión, se debe establecer metas y objetivos para la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	3	4	
	2.- ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría como parte del proceso de control incidirá en la ejecución de ingresos de RDR?	4	4	4	4	4	
<b>X2</b> Hallazgos de auditoría.	3.- ¿En su opinión se aplica correctamente la Auditoría de Operativa en la ejecución de ingresos de RDR? de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
	4.- ¿Considera Ud. que las acciones correctivas aplicadas por la Auditoría operativa que el personal del Municipalidad Distrital de Salcahuasi se tecnifique en el control de ingresos del área de tesorería?	4	3	4	4	4	
<b>X3</b> Toma de decisiones	5.- ¿En su opinión la Toma de Decisiones deberá tener algunas responsabilidades en sus determinaciones?	4	4	4	4	4	
	6.- ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Operativa en los recursos del estado para hacerlo más eficiente y eficaz?	4	4	3	4	4	
	7.- ¿La Auditoría Operativa mejora la toma de decisiones en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi?	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO</b>		4	4	4	4	4	

## CUESTIONARIO: AREA DE TESORERIA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEMS	EFECTIVIDAD	CUMPLIMIENTO	CONSERVACION	SEGURIDAD	Evaluación (Calificación o Cualitativa según ítem)	OBSERVACIONES
Y1 Ejecución de ingresos de RDR	1. ¿En qué medida considera que la ejecución de ingresos de RDR se optimizaran con la aplicación de la Auditoría Operativa?	4	3	4	4	4	
	2. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi implementa mecanismos de control para la ejecución de los RDR?	4	4	4	4	4	
Y2 Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo	3. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación del control de las cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la nación?	4	4	3	4	4	
	4. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados y oportunos del control de bienes para el pago respectivo?	4	4	4	4	4	
	5. ¿Se mantiene un control permanente en el movimiento de fondos de cada cuenta y el pago respectivo?	4	4	4	4	4	
Y3 Supervisión y monitoreo.	6. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi realiza los arqueo sorpresivos de caja los fondos y valores de la institución?	4	4	4	3	4	
	7. ¿En caso de presentarse anomalías tras los arqueo de supervisión se comunica al titular de la Municipalidad Distrital de Salcahuasi con la celeridad necesaria?	4	4	4	4	4	
	8. ¿La Municipalidad Distrital de Salcahuasi efectua la supervisión de las medidas de seguridad para el registro de cheques?	4	4	4	3	4	
<b>EVALUACION DE LA VARIABLE POR CRITERIO</b>		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto por ítems y criterios tomando como medida la tendencia central: la moda

Calificación:

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo
3. Nivel moderado.
4. Nivel alto.

Encuesta: VALIDEZ DE CONTENIDO

CUADRO N° 01  
EVALUACION FINAL DEL EXPERTO

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CALIFICACION
Mg. Williams Nestor Cangalaya Diaz	Maestría en Administración		

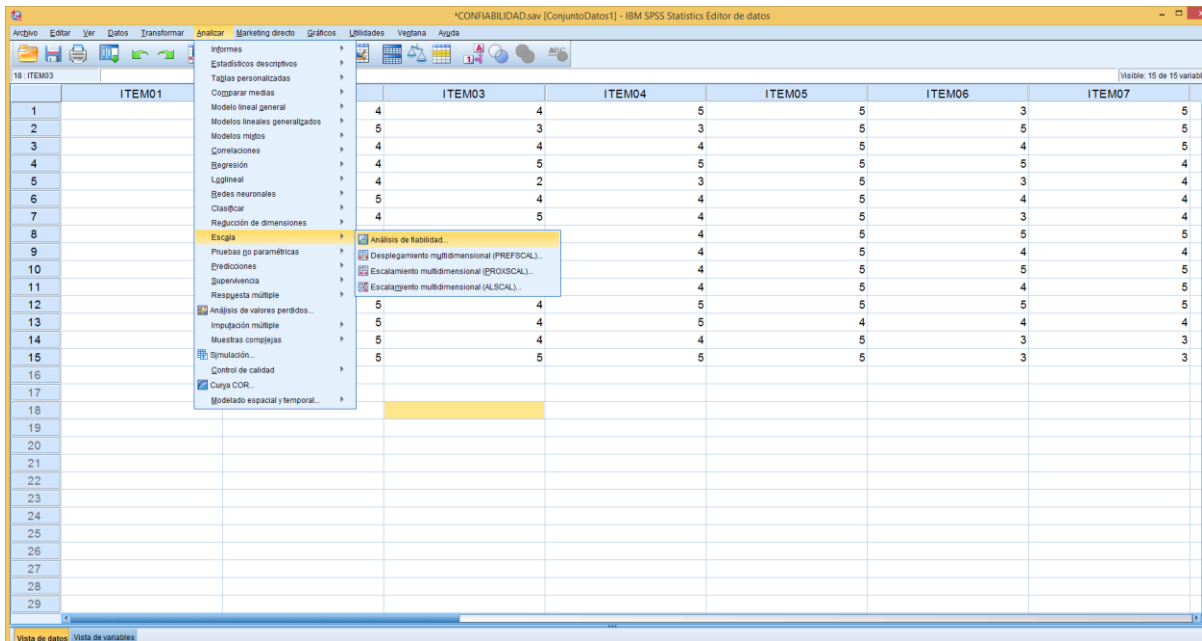
FIRMA: .....

  
Mg. Williams N. Cangalaya Diaz  
COORDINADOR ARQUITECTURA DE PLATAFORMA  
Y SERVICIOS DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION

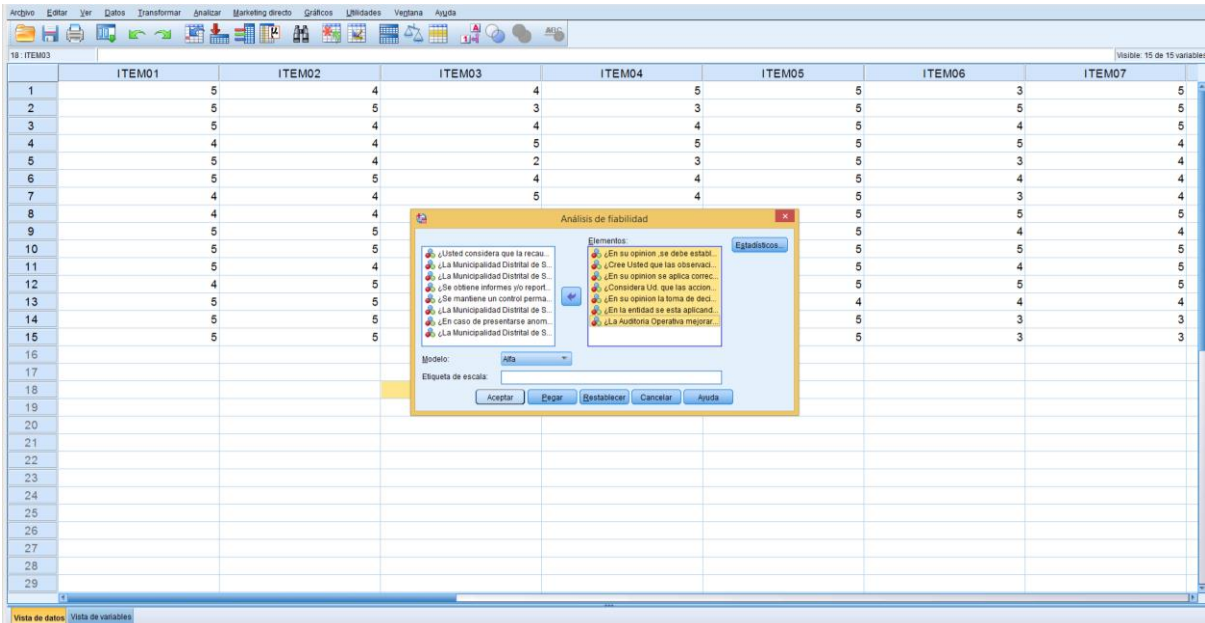
## CONFIABILIDAD

### De la Variable 1: Auditoría operativa (07 ítems). Prueba Piloto: 15

#### PASO 1



#### PASO 2



#### RESULTADO

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,776	7



## De la Variable 2: Área de Tesorería (08 ítems). Prueba Piloto: 15

### PASO 1

### PASO 2

### RESULTADO

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	8

## BASE DE DATOS SPPS

## De la Variable 1: Auditoría operativa (07 ítems)

MUESTRA	ITEM01	ITEM02	ITEM03	ITEM04	ITEM05	ITEM06	ITEM07
1	5	4	4	5	5	3	5
2	5	5	3	3	5	5	5
3	5	4	4	4	5	4	5
4	4	4	5	5	5	5	4
5	5	4	2	3	5	3	4
6	5	5	4	4	5	4	4
7	4	4	5	4	5	3	4
8	4	4	3	4	5	5	5
9	5	5	4	4	5	4	4
10	5	5	4	4	5	5	5
11	5	4	5	4	5	4	5
12	4	5	4	5	5	5	5
13	5	5	4	5	4	4	4
14	5	5	4	4	5	3	3
15	5	5	5	5	5	3	3
16	5	4	4	5	5	3	5
17	5	5	3	3	5	5	5
18	5	4	4	4	5	4	5
19	4	4	5	5	5	5	4
20	5	4	2	3	5	3	4
21	5	5	4	4	5	4	4
22	4	4	5	4	5	3	4
23	4	4	3	4	5	5	5
24	5	5	4	4	5	4	4
25	5	5	4	4	5	5	5
26	5	4	5	4	5	4	5
27	4	5	4	5	5	5	5
28	5	5	4	5	4	4	4
29	5	5	4	4	5	3	3
30	5	5	5	5	5	3	3

**De la Variable 2: área de Tesorería (08 ítems)**

MUESTRA	ITEM08	ITEM09	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15
1	5	4	5	4	3	3	3	5
2	3	4	5	4	4	4	4	4
3	5	4	5	5	5	4	4	5
4	4	4	5	5	5	4	4	5
5	3	2	5	5	5	4	4	5
6	3	4	5	5	5	3	3	5
7	3	4	5	4	4	3	3	4
8	3	4	5	4	4	3	3	4
9	5	4	5	4	5	4	4	5
10	5	4	5	5	5	4	4	5
11	4	4	5	5	5	4	4	5
12	4	4	5	5	5	3	3	5
13	5	4	5	4	5	4	4	5
14	5	5	5	5	5	4	4	5
15	4	5	4	5	5	4	4	5
16	5	4	5	4	3	3	3	5
17	3	4	5	4	4	4	4	4
18	5	4	5	5	5	4	4	5
19	4	4	5	5	5	4	4	5
20	3	2	5	5	5	4	4	5
21	3	4	5	5	5	3	3	5
22	3	4	5	4	4	3	3	4
23	3	4	5	4	4	3	3	4
24	5	4	5	4	5	4	4	5
25	5	4	5	5	5	4	4	5
26	4	4	5	5	5	4	4	5
27	4	4	5	5	5	3	3	5
28	5	4	5	4	5	4	4	5
29	5	5	5	5	5	4	4	5
30	4	5	4	5	5	4	4	5

**INTERPRETACIÓN DE RHO DE SPEARMAN**

R	Correlación
0	Correlación nula
0.1 a 0.49	Correlación directa débil
0.5 a 0.79	Correlación directa moderada
0.8 a 0.9	Correlación directa alta
1	Correlación directa perfecta
-0.1 a -0.49	Correlación inversa débil
-0.5 a -0.79	Correlación inversa moderada
-0.8 a -0.9	Correlación inversa alta
-1	Correlación inversa perfecta

Fuente: Rosas y Zúñiga (2010)

**FOTOS**

### Fotos de la aplicación de instrumento

