

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**“Control interno y la gestión de Unidad de Tesorería:
Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019”**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Pública

Autora:

Bach. Carolina Alondra Espinoza Diaz

Asesor:

Dr. Francisco Rafael León Cavero

Chimbote – Perú

2020

Palabras Clave

Tema	Control interno- Tesorería
Especialidad	Auditoría

Keywords

Topic	Internal control - Treasury
Specialty	Audit

Línea de investigación del VRI. (RCU. N° 4201-2019-USPCU)

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Auditoria	Ciencias Sociales.	Economía y Negocios.	Economía.

Research line of VRI. (RCU. N° 4201-2019-USPCU)

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Audit	Social sciences	Economy and management	Economy

**“Control Interno y la Gestión de Unidad de Tesorería Municipalidad Provincial
de Huaylas, 2019”**

**“Internal control and management of the Treasury Unit: Provincial
Municipality of Huaylas, 2019”.**

Resumen

Nuestra investigación tuvo como objetivo general describir la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería: Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

La metodología es de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, correlacional, no experimental, transeccional, utilizando la encuesta y el análisis documental como técnica, y el cuestionario como instrumento, validado. La población está conformada por 22 colaboradores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

En los resultados se determinó que no existe un buen control interno en la municipalidad, esto se debe que solamente el 26.7% de los colaboradores en la tabla 2, manifiestan que casi siempre tienen interés en implementar un sistema de control interno, del mismo modo existe problemas en la unidad de gestión de tesorería, por la falta de persuasión por parte de la municipalidad para que paguen sus multas en los tiempos establecidos, el cual está manifestado en el 27.3% de los colaboradores en la tabla 19, y finalmente se percibe un nivel de incidencia de nivel medio del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Abstract

Our research had the general objective of describing the incidence of internal control in the management of the treasury unit: Provincial Municipality of Huaylas, 2019.

In its methodology, it is a quantitative approach at a descriptive, correlational, non-experimental, transectional level, using the survey and documentary analysis as a technique, and the questionnaire as a validated instrument. The population is made up of 22 collaborators from the Treasury Area of the Provincial Municipality of Huaylas, 2019.

In the results it was determined that there is no good internal control in the municipality, this is because only 26.7% of the collaborators in table 2, state that they almost always have an interest in implementing an internal control system, in the same way there are problems in the unit of treasury management, due to the lack of persuasion by the municipality to pay their fines in the established times, which is manifested in 27.3% of the collaborators in table 19, and finally a level of incidence of level means of internal control in the management of the treasury unit of the provincial municipality of Huaylas, 2019.

Índice

Palabras clave.....	i
Título.....	ii
Resumen.....	iii
Abstrac	iv
Índice	v
Capítulo I: Introducción.....	1
Antecedentes y Fundamentación Científica	2
Justificación.....	6
Problema.....	7
Conceptuación y Operacionalización de las variables	7
Hipótesis	13
Objetivo	13
Capitulo II: Material y métodos	14
Tipo y diseño de la investigación	15
Población.....	15
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	15
Capitulo III: Resultados	17
Capítulo IV: Análisis y discusión	40
Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones	45
Capítulo VI: Agradecimiento.....	49
Capitulo VII: Referencias Bibliográficas.....	50
Anexos	55

CAPÍTULO I

Introducción.

I. INTRODUCCIÓN

Antecedentes y fundamentación científica.

En lo internacional:

Pávez, M (2016) su trabajo se realizó en Santiago de Chile. Concluye que TGR se han incluido en los últimos años, esto se debe que se ha dado el crecimiento económico y las entidades han orientado su gestión al logro de resultados, por lo que han desarrollado metodologías como la planificación estratégica; por lo tanto, la TGR debe llevar el control del control presupuestario, el cual permitirá optimizar la ejecución del presupuesto.

En lo nacional:

Camacho, L (2013) en la investigación Tumán – Argentina, concluyo que los documentos de gestión no se actualizaron desde el periodo 2010 hasta la actualidad, no se incrementó la eficiencia y eficacia del área, en la estructura orgánica no se define de manera adecuada los mecanismos de control, existe excesiva rotación de colaboradores, mucha burocracia y retraso en el desarrollo de la documentación que permita realizar lo que está establecido o programado, los colaboradores no son capacitados, no se socializa los aspectos normativos, en el aspecto del ambiente físico, no son los idóneos para que puedan desarrollar sus actividades el personal, y no está implementado el SIAF, los programas utilizados en caja son obsoletos los cuales no permiten realizar un control eficiente de los ingresos.

Córdova, G (2016), en su tesis realizada en Carhuaz – Perú, concluyo que el control interno se basó en el informe COSO, con el cual se logró cumplir con las metas propuestas en el sistema de control, este cumplimiento tuvo como soporte el nivel de competitividad y conocimientos de los colaboradores, debido a la capacitación constante que realizan, y por otro lado la municipalidad tiene un plan debidamente estructurado de riesgo mínimo, pero estas acciones no fueron suficientes para que la municipalidad logre cumplir sus objetivos al cien por ciento.

León, A (2019), en su tesis realizada en Huaraz – Perú concluyo que el 78% de los colaboradores opinan que se promueve la eficiencia, eficacia y en salvaguardar la economía de la municipalidad, el 94% opinan que se cuidan los recursos del estado, el 65% opinan que los informes de la finanzas de la empresa son confiables, el 66% opina que realizan controles internos proactivos o previos, el 90% opinan que se realizan controles durante y el 100% opina que realizan controles después de haber realizado las actividades, el 66% opina que existe evaluación de riesgos, el 59% opinan que existe adecuada manejo de la información y comunicación,, el 56% opinan que existe adecuado proceso de supervisión, el 91% opinan que se actúan de acuerdo a la constitución, el 53% opina que cumplen con sus normas establecidas en la municipalidad provincial de Huaraz.

Mamani, M (2015), en la tesis realizada en Puno – Perú, concluyo que el control interno en el 2012 tuvo una incidencia equivalente 35.6%, en el 2013 la incidencia de 21.2%, y en el 2014 incidió en un 44.8%, en la eficiencia de la gestión en almacén, en la cual menciona que los factores de control no cumplieron con los procedimientos establecidos.

Paucar, L (2018) en su investigación realizada en Chimbote – Perú, concluyo que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, esto significa que si se incrementa el control interno mejorara la gestión de tesorería, también menciona que el control interno y la gestión de tesorería se lleva de manera inadecuada, en esa misma línea identifico que los factores de control interno, como el ambiente de control y supervisión se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería en la dirección regional agraria Ayacucho, 2017.

Roque, Y (2017) en su investigación realizada en Perú. Concluye que existe una adecuada aplicación del control, esto se debe a que los trabajadores están dispuestos a realizar acciones de control, pero no cuentan con los conocimientos necesarios para hacerlo, la gestión de tesorería no se está dando de manera adecuada, esto se debe a que no se ha implementado mecanismos de control, por

lo que es necesario y favorable fortalecer la oficina de control interno, también concluyo que existe relación ente el control interno y la gestión de tesorería.

Hurtado, G (2015) en su investigación realizada en Huancavelica – Perú. Concluye que existe deficiencias en la gestión de obras por administración directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho – 2013, existe deficiencias porque no hay mecanismos de control, las cuales evitaría la malversación de fondos y el control de presupuesto, esto se debería porque no existe adiestramiento en temas técnicos a los colaboradores, no realizar arqueos, no existe claridad en el manejo de cuentas, y no se revisan, siendo esto perjudicial para la empresa.

Fundamentación científica

a. Control interno

Universidad ESAN(2017) explica que el control interno tiene planos, métodos, procedimientos y mediad de una organización, que permita lograr los objetivos trazados por la institución, debe lograr la eficiencia y eficacia las cuales debe hacer cumpliendo las normas propuestas, son objetivos operacionales el cual está referida a la eficiencia y eficacia, cuando se prepara los estados financieros, evitando la falsificación y la publicación de las informaciones.

Contraloría General de la República(S/F) se complementa con las actitudes que desarrollan las autoridades responsables esto se realiza el propósito de prever los riesgos en las entidades públicas, las cuales se centra en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actitud de control gerencial, información y comunicación, supervisión; los beneficiosos son la reducción de riesgos, lograr las metas, lograr el desarrollo organizacional, mayor eficiencia y eficacia, transparencia operacional, cumplir con las normas, proteger los bienes del estado, obtener información confiable, fomentar los valores, rendir cuentas de la misión, visión y objetivos; las fases son la planificación, la ejecución y evaluación.

Contraloría General de la República (S/F) explica que todas las entidades del estado, pero exceptúan el fondo nacional de financiamiento de Actividades Empresariales del Estado FONAFE, las superintendencias de Banca, Seguros y AFP – SBS.

Ministerio de Economía y Finanzas (S/F) explica las etapas del control interno teniendo en la primera etapa a las acciones preliminares en la cual se suscribe el acta de compromiso, la confirmación del comité de control interno, la sensibilización y capacitación; en la segunda etapa tenemos a la identificación de las brechas en la cual se elabora el programa de trabajo realizar el diagnostico; en la tercera etapa esta la elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas para la cual se debe tomar como base el diagnostico; en la cuarta etapa tenemos al cierre de brechas para lo cual se debe ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo; y en la quinta y última etapa se debe llevar a cabo la evaluación y mejora continua.

Meléndez (2016) define el control interno como la herramienta de gestión el cual comprende la organización u los métodos, procesos y procedimientos que se adoptan e implementan en las empresas realizado por la dirección, para la custodia y protección de sus activos y patrimonios logrando la eficiencia de sus operaciones generando el grado de rentabilidad, por lo cual las empresas deben buscas la efectividad, eficiencia, económica y transparencia de sus operaciones en el marco del control interno y prioridad administrativa, el control interno de la gestión se da gracias a lo los logros percibidos.

b. Gestión

Promove consultoría e formación SLINE (2012) define como el dinero disponible líquido que las empresas tienen disponible en su caja o en bancos, logrando que los fondos estén disponibles para contrarrestar las contingencias, la gestión de tesorería, debe anticiparse a los pagos que tienen pendientes, debe actualizarse de manera permanente; en la misma línea el autor menciona que es importante que se realice una gestión y planificación de tesorería, es decir un control del dinero que entra y sale por lo cual tiene las función de controlar el dinero disponible, fondos retenidos corrientes, cuentas de clientes y proveedores, el circuito de cobros y pagos, necesidad de liquidez, exceso de recursos, control y gestión de operaciones; esto permitirá lograr los objetivos tales como minimizar las necesidades de financiación, minimizar a su máxima expresión los fondos retenidos, minimizar los costes de transacciones.

López y Soriano (2014) explica que la tesorería es la parte dedicada al aspecto monetario, es el flujo de dinero, independiente el producto o servicio que la empresa brinde, la empresa debe procurar que el dinero llegue a las cuentas de manera más rápida y con mejor control; del mismo modo se debe controlar el flujo de salida, es decir los pagos, de forma que su utilización genere costes innecesarios que se adapten a los cambios que se dan en el tiempo; en síntesis a la gestión de tesorería se debe entender como la gestión de liquidez inmediata, la cual se puede constatar en caja o en las cuentas con entidades de depósitos y financiación.

Santandreu (2002) explica que el objetivo de tesorería es la liquidez inmediata, entendiéndose como el saldo caja en las entidades financieras a la cual se integran la gestión de compras, cobros y pagos, entendiendo que la optimización de la gestión circulante es la tesorería cero, esto se logra con políticas adecuadas de cobros y pagos, permitiendo que los flujos de ingresos y egresos coincidan en su rotación, para lo cual debe utilizar las técnicas de prever, organizar y continuar los movimientos de los saldos de tesorería, teniendo como objetivos el de minimizar los costos financieros, obtener los fondos necesarios, coordinar con los departamentos, financiar correctamente los fondos, y asegurar el cumplimiento de las obligaciones.

Justificación de la investigación

En la unidad de teoría de la municipalidad provincial de Huaylas, 2019, se observa que existe ineficiencia e ineficacia en el manejo de la información esto se debe a que no existe un control interno óptimo el cual estaría dificultando el desarrollo de sus actividades de los colaboradores, por lo anteriormente mencionado la investigación se justifica teóricamente porque daremos a conocer la importancia de la aplicación del control interno en las instituciones del estado, de igual manera se dará a conocer el rol que cumple el área de tesorería dado que entre otras funciones tiene que controlar que todas las etapas del proceso se cumplan; en la misma línea la justificación metodológica se da porque a través de un proceso sistematizado utilizando pruebas estadísticas obtendremos resultados veraces y objetivos a cerca del estado situacional del control interno y la gestión de unidad de tesorería; el cual nos permitirá realizar las recomendaciones que le permitan

dar solución a los problemas, teniendo como favorecidos a los colaboradores, funcionarios permitiéndoles mejorar su gestión, estas acciones se verán reflejado en la satisfacción de los usuarios de la municipalidad Provincial de Huaylas.

Estamos seguros que la investigación servirá de base para que otros investigadores e instituciones continúen con la investigación.

Problema

¿Cómo el control interno incide en la gestión de unidad de Tesorería, Municipalidad Provincial de Huaylas, ¿2019?

Conceptuación y operacionalización de las variables

Conceptuación de las variables

a) Control interno

Contraloría General de la República (2014) define como el proceso integral que debe ser llevado a cabo por el titular de la institución, funcionarios y todos los servidores que pertenecen a una entidad, estas acciones permitirán realizar sus actividades dentro del campo razonable de la entidad y es permita lograr sus objetivos.

El diccionario de la Real Academia citado por la CGR (2014) define a control como la acción de comprobar, inspeccionar, fiscalizar y de intervenir, las actividades con el objetivo de orientarlos al logro de los objetivos de la entidad.

Fundamentos del control interno en el sector público.

Contraloría General de la República (2014) lo fundamenta en los pilares de autocontrol, la autorregulación y la autogestión:

Dimensiones del control interno:

Autocontrol.

Contraloría General de la República (2014) define como la capacidad que tiene los funcionarios del estado que permita analizar el trabajo, identificar las desviaciones que se realizan y eso permite realizar los correctivos y solicitar asesoramiento cuando se le considere necesario, las cuales permiten desarrollar sus actividades que están comprendidos en su responsabilidad, que permuta

garantizar la gestión.

AEC (2019) es el procedimiento que es llevado a cabo por los colaboradores y directivos de una institución, esto se da para proporcionar la seguridad de los mismos, para lo cual debe demostrar eficacia, eficiencia, confiabilidad en el manejo de la información y cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Allende ((S/F)) define al control interno como una herramienta importante para que las organizaciones de diferentes empresas puedan tener seguridad razonable para el logro de los objetivos.

- **Competencia**

CGR (2017) explica que el titular de la entidad tiene las competencias para la ejecución de las actividades indicadas en su plan de trabajo, que permitan el cierre de brechas del SCI, el cual debe estar enmarcado en los plazos establecidos, es importante recoger todas las funciones y competencias que las normas establecen y asignadas a algún órgano de la entidad.

- **Responsabilidad**

CGR (2017) explica que la responsabilidad de la implementación del control interno institucional no es exclusiva de CCI, ni del equipo de trabajo operativo, sino más bien de todo los involucrados en la organización, el CCI, debe elaborar un plan de capacitación y sensibilización y otros mecanismos de difusión para todo los funcionarios y servidores públicos de la entidad y para los equipos de trabajo, para lograr este propósito debe coordinar con la oficina de Recursos Humanos, con la oficina de presupuesto, es importante que la gerencia defina de manera clara las líneas de autoridad y responsabilidad que permitan el logro de los objetivos.

Autorregulación.

Contraloría General de la República (2014) lo define como la capacidad de toda entidad para regular, y debe estar enmarcado en la constitución y las leyes, los asuntos propios enmarcados en sus normas.

- **Políticas.**

CGR (2017) explica que se deben establecer las políticas necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales, el no establecer políticas que fomenten y controlen los actos éticos e integridad en las funcionarios y servidores, no se podrá disminuir los actos de corrupción en las operaciones, las políticas permitirán la gestión por procesos en la entidad.

- **Normas**

CGR (2017) define a la norma como aspectos necesarios que permitan salvaguardar los objetivos institucionales, las directivas que se implementen en temas de control institucional es necesario porque permite la gestión por procesos de la entidad, todas las acciones que se definen como políticas para que se cumplan deben estar normadas y reglamentadas.

Autogestión.

Contraloría General de la República (2014) explica que la capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficaz y eficiente de las actividades administrativas que ha sido delegada por la constitución y las normas legales, estas acciones deben identificar las fortalezas y debilidades de la institución y hacer los correctivos oportunos de la entidad

- **Comprensión**

CGR (2017) explica que todos los involucrados en las actividades de control deben comprender las competencias y funciones asignadas las cuales están enmarcadas en la constitución y las leyes, es necesario que todos internalicen que las acciones que se realizan en las entidades del estado está regulado a través de la normatividad jurídica vigente y ese es el marco dentro del cual se debe actuar.

- **Organización de las funciones administrativas.**

CGR (2017) explica que es importante determinar de manera clara los niveles organizacionales ya sean estos verticales o transversales para que se pueda definir de manera clara la línea de autoridad y control, se debe

establecer los documentos de gestión como el ROF, MOF, PEI, POI, TUPA, los cuales permitirán el adecuado accionar de los colaboradores.

- **Articulación de procesos.**

CGR (2017) explica que está relacionado con las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de planes, los programas y los proyectos necesarios para el logro de los objetivos institucionales y sociales del estado, para lo cual es necesario conformar redes de conversación, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de planes, programas y los proyectos necesarios para lograr los objetivos de la institución.

b) Gestión de la Unidad de Tesorería

Santomá (2000) Explica que en el interior de las organizaciones circulan fondos, el cual esta descrito como la entrada y salida de dinero, las cuales circulan de acuerdo a unas reglas establecidas por la institución, por lo que es necesario realizar previsiones inmediatos, anual y superior al año o al largo plazo, los cuales tienen por objetivo asegurar los saldos de tesorería generados por los cobros y pagos futuros con sus clientes, para hacer frente a los pagos previstos y contar con fondos a corto plazo el cual se denomina gestión de posición en fecha valor.

Dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería:

Gestión de ingresos

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que se debe establecer procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de los procesos operativos, esto generara el incremento de ingresos, incrementando la disponibilidad de fondos para la inversión en obras sociales.

- **Tasas**

Ministerio de Economía y Finanzas ((s/f)) se establece al tributo el cual es establece cuando se presta de manera efectiva un servicio público, las tasas depende de la naturaleza del servicio y del ámbito en la cual se está aplicando, porque pueden estar los servicios administrativos.

- **Multas**

Reglamento de aplicación de sanciones administrativas ((S/F)) en su artículo 10, explica que las multas se definen como las sanciones pecuniarias y las medidas correctivas, en la que el infractor se encuentra obligado a dar cumplimiento; en la cual detalla que no se puede aplicar multas sucesivas o por falta de pago; no se considera multa sucesiva cuando el tiempo de aplicado la multa excede los 30 días calendarios, el plazo de la multa se computa desde el día siguiente de notificada la resolución.

Gestión de liquidez

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) a través del cual se tiene garantizado la disponibilidad de dinero en el estado, el cual permite al estado cumplir con sus obligaciones contraídas con la sociedad.

Gestión de pagos

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que implica el manejo de pagos obligatorios con cargo a fondos públicos centralizados en la CUT, lo cual comprende los devengados debidamente formalizados; el devengado reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia de derechos del acreedor sobre la base de un compromiso formalizado y registrado; se formaliza cuando se reconoce la formalidad.

- **Reconocimiento del pago devengado**

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que para reconocer el devengado se debe recepcionar satisfactoriamente los bienes adquiridos, o la prestación efectiva de los servicios, cumpliendo de manera íntegra los términos contractuales.

- **Autorización para el reconocimiento**

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que la autorización para el pago de devengado es responsabilidad del Director General de Administración o Gerente de Finanzas o quien haga sus veces, o al funcionario a quien se le ha delegado dicha responsabilidad.

- **Devengado formalizado**

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que para que la obligación contraída tenga el carácter de devengado debe ser registrado hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal y solamente puede ser pagado hasta el 31 de enero del año fiscal siguiente.

- **Ejecución del pago**

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) explica que la ejecución del pago de obligaciones devengadas debidamente formalizadas es de responsabilidad de la unidad ejecutora y puede realizarse a través de las transferencias electrónicas, pago en efectivo.

Operacionalización de las variables

a) Definición operacional (V1)

Control interno

A través de la escala de 18 items se demostró la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019, a través de sus dimensiones autocontrol, autorregulación, autogestión.

b) Definición operacional (V2)

Gestión de la unidad de tesorería.

A través de la escala de 18 items se demostró la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019, a través de sus dimensiones gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos.

Cuadro de operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control interno	Autocontrol	Compromiso	1-2
		Competencia	3-4
		Responsabilidad	5-6
	Autorregulación	Valores	7-8
		Políticas	9- 10
		Normas	11 - 12

	Autogestión	Comprensión	13 - 14
		Organización de las funciones administrativas	15 - 16
		Articulación de procesos	17 - 18
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Gestión de la unidad de tesorería	Gestión de ingresos	Tasas	1-2
		Multas	3-4
	Gestión de liquidez	Fondos públicos recaudados	5-6
		Fondos públicos percibidos	7-8
		Procedimientos	9-10
	Gestión de pagos	Reconocimiento del pago devengado	11-12
		Autorización para el reconocimiento	13-14
		Devengado formalizado	15-16
		Ejecución del pago	17-18

Hipótesis

“El control interno incide significativamente con la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019”.

Objetivos

General.

Describir la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Específicas

1. Comparar el nivel de relación del control interno en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.
2. Interpretar el nivel de gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.
3. Justificar como el control interno incide en la en la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

CAPITULO II

Material y métodos

II. MATERIAL Y METODO

Tipo y diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplicó fue básica, partió de un marco teórico y se mantuvo en este con la finalidad de ampliar los conocimientos científicos.

Diseño de investigación

La investigación fue descriptiva, correlacional porque se midió el nivel de relación entre las variables, diseño no experimental porque se observó las variables en su contexto real sin manipularlos, de corte transversal porque se obtuvo los datos en un solo momento.

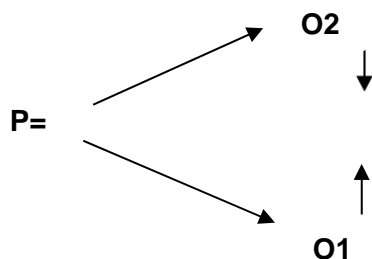
Dónde:

P = Población

O1 = observación de la Variable 1 : Control interno

O2 = observación de Variable 2 : Gestión de la unidad de tesorería

r = correlación entre V.1. y V.2.



Población -muestra.

La población y la muestra estará constituida por 22 colaboradores de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica de investigación

Encuesta:

La encuesta se utilizó para obtener la información que nos permitió conocer de manera objetiva y real la situación actual del comportamiento de las variables control interno y gestión de la unidad de tesorería.

Documental:

Se consulto tesis, libros, revistas, que nos permitió construir las teorías que sirvan de base para el desarrollo de la investigación y poder plantear nuestra matriz de operacionalización.

Instrumento de investigación**Cuestionario:**

Nos permitio obtener los datos de los encuestados, para procesarlo analizarlo y mostrar los resultados.

CAPITULO III

Resultados

III. Resultados.

a) Validación de los instrumentos

Tabla 1:

Instrumentos validados de las variables Control interno y la gestión de Unidad de Tesorería: Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Expertos	Validez
Dr. Carlos García Soto	92%
Mg. Tito Jara Pajuelo	93.2%
Dr. Madison Huarcaya Godoy	94.6%
Total	93.3%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El promedio de validación es de 93.3% por lo que se puede deducir que los instrumentos tienen una buena validez, y se aplicó para obtener los datos de los investigados.

b) Resultado de cuestionario aplicado a los colaboradores.

Tabla 2:

Compromiso para llevar a cabo lo implementado en el sistema de control interno en Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	21.7
Casi siempre	6	26.7
Algunas veces	5	21.7
Casi nunca	5	21.7
Nunca	2	8.7
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 2 se muestra que el 26.7% de los colaboradores casi siempre están comprometidos al llevar a cabo las actividades que se implementan en el control interno, el 21.7% de los colaboradores siempre están comprometidos al llevar a cabo las actividades que se implementan en el control interno, el 21.7% de los colaboradores algunas veces están comprometidos al llevar a cabo las actividades que se implementan en el control interno, el 21.7% de los colaboradores casi nunca están comprometidos al llevar a cabo las actividades

que se implementan en el control interno y el 8.7% de los colaboradores nunca están comprometidos al llevar a cabo las actividades que se implementan en el control interno en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 3:

Compromiso formal y por escrito que asumen los colaboradores en Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	13.6
Casi siempre	4	18.2
Algunas veces	6	27.3
Casi nunca	6	27.3
Nunca	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 3 se muestra que el 27.3% de los colaboradores casi nunca asumen compromisos formales y por escrito, el 27.3% de los colaboradores algunas veces asumen compromisos formales y por escrito, el 18.2% de los colaboradores casi siempre asumen compromisos formales y por escrito, el 13.6% de los colaboradores siempre asumen compromisos formales y por escrito, el 13.6% de los colaboradores nunca asumen compromisos formales y por escrito en Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 4:

Los jefes cuentan con las competencias requeridas para la ejecución de las actividades establecidas en su plan de trabajo en Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	9.1
Casi siempre	3	13.6
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	7	31.8
Nunca	5	22.7
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 4 se muestra que el 31.8% de los colaboradores casi nunca cuentan con las competencias necesarias para realizar sus actividades, el 22.78% de los colaboradores algunas veces cuentan con las competencias necesarias para realizar sus actividades, el 22.78% de los colaboradores nunca cuentan con las competencias necesarias para realizar sus actividades, el 13.6% de los colaboradores casi siempre cuentan con las competencias necesarias para realizar sus actividades, el 9.1% de los colaboradores siempre cuentan con las competencias necesarias para realizar sus actividades establecidas en su plan de trabajo en Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 5:

Responsabilidad que asumen al momento de ejecutar las acciones establecidas en el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	13.6
Casi siempre	3	13.6
Algunas veces	4	18.2
Casi nunca	5	22.7
Nunca	7	31.8
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 5 se muestra que el 31.8% de los colaboradores nunca asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar una acción establecida en el sistema de control, el 22.7% de los colaboradores casi nunca asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar una acción establecida en el sistema de control, el 18.2% de los colaboradores nunca asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar una acción establecida en el sistema de control, el 13.6% de los colaboradores casi siempre asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar una acción establecida en el sistema de control, el 13.6% de los colaboradores siempre asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar una acción establecida en el sistema de control en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 6:

Capacitación al personal en temas de sistemas de control interno en la
Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	9.1
Casi siempre	2	9.1
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	7	31.8
Nunca	6	27.3
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 6 se muestra que el 31.8% de los colaboradores casi nunca son capacitados en temas de sistema de control interno, el 27.3% de los colaboradores nunca son capacitados en temas de sistema de control interno, el 22.7% de los colaboradores algunas veces son capacitados en temas de sistema de control interno, el 9.1% de los colaboradores casi siempre son capacitados en temas de sistema de control interno, el 9.1% de los colaboradores siempre son capacitados en temas de sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 7:

Desarrollo de actividades enmarcadas en la ética y los valores en la
Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	9.1
Casi siempre	2	9.1
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	7	31.8
Nunca	6	27.3
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 7 se muestra que el 27.3% de los colaboradores casi siempre desarrollan sus actividades enmarcadas dentro del marco ético y los valores, el

22.7% de los colaboradores algunas veces desarrollan sus actividades enmarcados dentro del marco ético y los valores, el 18.2% de los colaboradores siempre desarrollan sus actividades enmarcados dentro del marco ético y los valores, el 18.2% de los colaboradores casi nunca desarrollan sus actividades enmarcados dentro del marco ético y los valores, el 13.6% de los colaboradores nunca desarrollan sus actividades enmarcados dentro del marco ético y los valores en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 8:

Los colaboradores conciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	27.3
Casi siempre	5	22.7
Algunas veces	4	18.2
Casi nunca	4	18.2
Nunca	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 8 se muestra que el 27.3% de los colaboradores siempre perciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional, el 22.7% de los colaboradores casi siempre perciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional, el 18.2% de los colaboradores algunas veces perciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional, el 18.2% de los colaboradores casi nunca perciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional, el 13.6 % de los colaboradores nunca perciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Tabla 9:

La Municipalidad Provincial de Huaylas, establece políticas claras que permiten lograr sus objetivos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	31.8
Casi siempre	6	27.3
Algunas veces	2	9.1
Casi nunca	4	18.2
Nunca	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 9 se muestra que el 31.8% de los colaboradores perciben que la municipalidad siempre establece sus políticas claras que le permitan lograr sus objetivos, el 27.3% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi siempre establece sus políticas claras que le permitan lograr sus objetivos, el 18.2% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi nunca establece sus políticas claras que le permitan lograr sus objetivos, el 13.6% de los colaboradores perciben que la municipalidad nunca establece sus políticas claras que le permitan lograr sus objetivos, el 9.1% de los colaboradores perciben que la municipalidad algunas veces establece sus políticas claras que le permitan lograr sus objetivos.

Tabla 10:

La Municipalidad Provincial de Huaylas, se socializa las políticas establecidas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	22.7
Casi siempre	7	31.8
Algunas veces	6	27.3
Casi nunca	2	9.1
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10 se muestra que el 31.8% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi siempre se socializa las políticas con sus colaboradores, el 27.3% de los colaboradores perciben que la municipalidad algunas veces se socializa las políticas con sus colaboradores, el 22.7% de los colaboradores perciben que la municipalidad siempre se socializa las políticas con sus colaboradores, el 9.1% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi nunca se socializa las políticas con sus colaboradores, el 9.1% de los colaboradores perciben que la municipalidad nunca se socializa las políticas con sus colaboradores.

Tabla 11:

La Municipalidad Provincial de Huaylas, se han establecido normas para el desempeño eficiente de los colaboradores.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	27.3
Casi siempre	5	22.7
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	4	18.2
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 11 se muestra que el 27.38% de los colaboradores perciben que la municipalidad siempre establece normas para el desempeño eficiente de los colaboradores, el 22.7% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi siempre establece normas para el desempeño eficiente de los colaboradores, el 22.7% de los colaboradores perciben que la municipalidad algunas veces establece normas para el desempeño eficiente de los colaboradores, el 18.2% de los colaboradores perciben que la municipalidad casi nunca establece normas para el desempeño eficiente de los colaboradores, el 9.1% de los colaboradores perciben que la municipalidad nunca establece normas para el desempeño eficiente de los colaboradores.

Tabla 12:

Los involucrados en las actividades de control comprenden sus funciones asignadas en La Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	31.8
Casi siempre	6	27.3
Algunas veces	6	27.3
Casi nunca	2	9.1
Nunca	1	4.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 12 se muestra que el 31.8% de los colaboradores involucrados en las actividades de control siempre comprenden sus funciones asignadas, el 27.3% de los colaboradores involucrados en las actividades de control casi siempre comprenden sus funciones asignadas, el 27.3% de los colaboradores involucrados en las actividades de control algunas veces comprenden sus funciones asignadas, el 9.1 de los colaboradores involucrados en las actividades de control casi nunca comprenden sus funciones asignadas, el 4.5% de los colaboradores involucrados en las actividades de control nunca comprenden sus funciones asignadas en La Municipalidad Provincial de Huaylas.

Tabla 13:

Instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA) en La Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	40.9
Casi siempre	8	36.4
Algunas veces	3	13.6
Casi nunca	1	4.5
Nunca	1	4.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 13 se muestra que el 40.9% de los colaboradores opinan que siempre existe instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA), el 36.4% de los colaboradores opinan que casi siempre existe instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA), el 13.6% de los colaboradores opinan que algunas veces existe instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA), el 4.5% de los colaboradores opinan que casi nunca existe instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA), el 4.5% de los colaboradores opinan que nunca existe instrumentos de gestión (MOF, ROF, PEI, POI, TUPA).

Tabla 14:

Existencia de planes que permitan su ejecución en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	22.7
Casi siempre	3	13.6
Algunas veces	8	36.4
Casi nunca	3	13.6
Nunca	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 14 se muestra que el 36.4% de los colaboradores opinan que algunas veces informan de los planes establecidos, el 22.7% de los colaboradores opinan que siempre informan de los planes establecidos, el 13.6% de los colaboradores opinan que casi siempre informan de los planes establecidos, el 13.6% de los colaboradores opinan que casi nunca informan de los planes establecidos, el 13.6% de los colaboradores opinan que nunca informan de los planes establecidos en la municipalidad provincial de Huaylas.

Tabla 15:

Existencia de programas que permitan su ejecución en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	27.3
Casi siempre	4	18.2
Algunas veces	7	31.8
Casi nunca	3	13.6
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 15 se muestra que el 31.8% de los colaboradores opinan que algunas veces informan de los programas establecidos, el 27.3% de los colaboradores opinan que siempre informan de los programas establecidos, el 18.2% de los colaboradores opinan que casi siempre informan de los programas establecidos, el 13.6% de los colaboradores opinan que casi nunca informan de los programas establecidos, el 9.1% de los colaboradores opinan que nunca informan de los programas establecidos en la municipalidad provincial de Huaylas.

Tabla 16:

Cumplimiento con el cobro de arbitrios por prestación o mantenimiento de servicios públicos en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	22.7
Casi siempre	7	31.8
Algunas veces	6	27.3
Casi nunca	3	13.6
Nunca	1	4.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 16 se muestra que el 31.8% de los colaboradores opinan que casi siempre se cumple con el cobro de arbitrios, el 27.3% de los colaboradores

opinan que algunas veces se cumple con el cobro de arbitrios, el 22.7% de los colaboradores opinan que siempre se cumple con el cobro de arbitrios, el 13.6% de los colaboradores opinan que casi nunca se cumple con el cobro de arbitrios, el 4.5% de los colaboradores opinan que nunca se cumple con el cobro de arbitrios.

Tabla 17:

Cumplimiento con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	13.6
Casi siempre	7	31.8
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	4	18.2
Nunca	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 17 se muestra que el 31.8% de los colaboradores opinan que casi siempre se cumple con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público, el 22.7% de los colaboradores opinan que algunas veces se cumple con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público, el 18.2% de los colaboradores opinan que casi nunca se cumple con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público, el 13.6% de los colaboradores opinan que siempre se cumple con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público, el 13.6% de los colaboradores opinan que nunca se cumple con el cobro de arbitrios por aprovechamiento o uso público.

Tabla 18:

Cumplimiento con el cobro por licencias emitidas para la realización de una actividad particular en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	19.0
Casi siempre	5	23.8
Algunas veces	7	33.3
Casi nunca	3	14.3
Nunca	2	9.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 18 se muestra que el 33.3% de los colaboradores opinan que algunas veces se cumple con el cobro por licencias emitidas para la realización de actividades particulares, el 23.8% de los colaboradores opinan que casi siempre se cumple con el cobro por licencias emitidas para la realización de actividades particulares, el 19% de los colaboradores opinan que siempre se cumple con el cobro por licencias emitidas para la realización de actividades particulares, el 14.3% de los colaboradores opinan que casi nunca se cumple con el cobro por licencias emitidas para la realización de actividades particulares, el 9.5% de los colaboradores opinan que nunca se cumple con el cobro por licencias emitidas para la realización de actividades particulares.

Tabla 19:

Estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen su multa en el tiempo establecido en la Municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	22.7
Casi siempre	6	27.3
Algunas veces	5	22.7
Casi nunca	2	9.1
Nunca	4	18.2
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 19 se muestra que el 27.3% de los colaboradores opinan que casi

siempre se cumple con el establecimiento de estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen sus multas en el tiempo establecido, el 22.7% de los colaboradores opinan que siempre se cumple con el establecimiento de estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen sus multas en el tiempo establecido, el 27.3% de los colaboradores opinan que algunas veces se cumple con el establecimiento de estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen sus multas en el tiempo establecido, el 18.2% de los colaboradores opinan que nunca se cumple con el establecimiento de estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen sus multas en el tiempo establecido, el 9.1% de los colaboradores opinan que casi nunca se cumple con el establecimiento de estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen sus multas en el tiempo establecido en la municipalidad provincial de Huaylas.

Tabla 20:

Se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados en la municipalidad Provincial de Huaylas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	27.3
Casi siempre	7	31.8
Algunas veces	4	18.2
Casi nunca	3	13.6
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 20 se muestra que el 31.83% de los colaboradores opinan que casi siempre se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados, el 27.3% de los colaboradores opinan que siempre se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados, el 18.2% de los colaboradores opinan que algunas veces se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados, el 13.6% de los colaboradores opinan que casi nunca se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados, el 9.1% de los colaboradores opinan que nunca se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados en la municipalidad provincial de Huaylas.

Tabla 21:

En la municipalidad provincial de Huaylas actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	22.7
Casi siempre	8	36.4
Algunas veces	3	13.6
Casi nunca	4	18.2
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 21 se muestra que el 36.4% de los colaboradores opinan que casi siempre en la municipalidad provincial de Huaylas actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades, el 22.7% de los colaboradores opinan que en la municipalidad provincial de Huaylas siempre actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades, el 18.2% de los colaboradores opinan que en la municipalidad provincial de Huaylas casi nunca actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades, el 9.1% de los colaboradores opinan que en la municipalidad provincial de Huaylas nunca actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades.

Tabla 22:

Los fondos recaudados le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	27.3
Casi siempre	7	31.8
Algunas veces	4	18.2
Casi nunca	3	13.6
Nunca	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 22 se muestra que el 31.8% de los colaboradores perciben que los fondos recaudados casi siempre le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones, el 27.3% de los colaboradores perciben que los fondos recaudados siempre le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones, el 18.2% de los colaboradores perciben que los fondos recaudados algunas veces le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones, el 13.6% de los colaboradores perciben que los fondos recaudados casi nunca le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones, el 9.1% de los colaboradores perciben que los fondos recaudados nunca le permiten a la municipalidad provincial de Huaylas cumplir con sus obligaciones

Tabla 23:

La municipalidad provincial de Huaylas reconoce sus pagos devengados.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	40.9
Casi siempre	8	36.4
Algunas veces	3	13.6
Casi nunca	1	4.5
Nunca	1	4.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 23 se muestra que el 40.9% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas siempre reconoce los pagos devengados, el 36.4% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas casi siempre reconoce los pagos devengados, el 13.6% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas algunas veces reconoce los pagos devengados, el 4.5% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas casi nunca reconoce los pagos devengados, el 4.5% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas nunca reconoce los pagos devengados

Tabla 24:

La municipalidad provincial de Huaylas autoriza el pago de devengados.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	45.5
Casi siempre	8	36.4
Algunas veces	2	9.1
Casi nunca	1	4.5
Nunca	1	4.5
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 24 se muestra que el 45.5% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas siempre autoriza el pago devengado, el 36.4% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas casi siempre autoriza el pago devengado, el 9.1% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas algunas veces autoriza el pago devengado, el 4.5% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas casi nunca autoriza el pago devengado, el 4.5% de los colaboradores perciben que la municipalidad provincial de Huaylas nunca autoriza el pago devengado.

c) Resultado de las variables y dimensiones.

Variable: Control interno.

Tabla 25:

Control interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	4	18.2
Bueno	5	22.7
Regular	6	27.3
Malo	4	18.2
Pésimo	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 25 se muestra que el 31.8% de los investigados percibe que existe un malo o pésimo control interno en la municipalidad, el 27.3% de los investigados percibe que existe un regular control interno, el 22.7% de los investigados percibe que existe un buen control interno, el 18.2% de los investigados percibe que existe un excelente control interno, el 18.2% de los investigados percibe que existe un mal control interno, y el 13.6% de los investigados percibe que existe un excelente control interno en la municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Dimensión: Autocontrol.

Tabla 26:

Autocontrol en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	4	18.2
Bueno	6	27.3
Regular	5	22.7
Malo	4	18.2
Pésimo	3	13.6
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 26 se muestra que el 27.3% de los investigados perciben que los funcionarios tienen buena capacidad para analizar su trabajo, el 22.7% de los investigados perciben que los funcionarios tienen regular capacidad para analizar su trabajo, el 18.2% de los investigados perciben que los funcionarios tienen excelente capacidad para analizar su trabajo, el 18.2% de los investigados perciben que los funcionarios tienen mala capacidad para analizar su trabajo, y finalmente el 13.6% de los investigados perciben que los funcionarios tienen pesima capacidad para analizar su trabajo en la municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Dimensión: Autorregulación

Tabla 27:

Autorregulación en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	3	13.6
Bueno	6	27.3
Regular	7	31.8
Malo	4	18.2
Pésimo	2	9.1
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 27 se muestra que el 31.8% de los investigados perciben que existe regular aplicación de las leyes y normas internas, el 27.3% de los investigados perciben que existe buena aplicación de las leyes y normas internas, el 18.2% de los investigados perciben que existe mala aplicación de las leyes y normas internas, el 13.6% de los investigados perciben que existe excelente aplicación de las leyes y normas internas, y el 9.1% de los investigados perciben que existe pésima aplicación de las leyes y normas internas, por parte de la municipalidad al momento de desarrollar sus procesos.

Dimensión: Autogestión

Tabla 28:

Autogestión en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	3	13.6
Bueno	5	22.7
Regular	3	13.6
Malo	5	22.7
Pésimo	6	27.3
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 28 se muestra que el 27.3% de los investigados percibe que existe una pésima capacidad institucional para interpretar, coordinar, y desarrollar sus actividades administrativas, el 22.7% de los investigados percibe que existe una buena capacidad institucional para interpretar, coordinar, y desarrollar sus actividades administrativas, el 22.7% de los investigados percibe que existe una mala capacidad institucional para interpretar, coordinar, y desarrollar sus actividades administrativas, el 13.6% de los investigados percibe que existe una excelente capacidad institucional para interpretar, coordinar, y desarrollar sus actividades administrativas, el 13.6% de los investigados percibe que existe una regular capacidad institucional para interpretar, coordinar, y desarrollar sus actividades administrativas en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Variable: Gestión de la Unidad de Tesorería

Tabla 29:

Gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	2	9.1
Bueno	3	13.6
Regular	2	9.1
Malo	8	36.4
Pésimo	7	31.8
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la tabla 29 se muestra que el 36.4% de los investigados percibe que existe una mala gestión en la unidad de tesorería, el 31.8% de los investigados percibe que existe una pésima gestión en la unidad de tesorería, el 13.6% de los investigados percibe que existe una buena gestión en la unidad de tesorería, el 9.1% de los investigados percibe que existe una excelente gestión en la unidad de tesorería, el 9.1% de los investigados percibe que existe una regular gestión en la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Dimensión: Gestión de ingresos.

Tabla 30:

Gestión de ingresos en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	3	13.6
Bueno	5	22.7
Regular	3	13.6
Malo	5	22.7
Pésimo	6	27.3
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 30 se muestra que el 27.3% de los investigados percibe que existe pésimo establecimiento de procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de procesos operativos, que permitan el incremento de los ingresos, generando disponibilidad de fondos, el 22.7% de los investigados percibe que existe buen establecimiento de procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de procesos operativos, que permitan el incremento de los ingresos, generando disponibilidad de fondos, el 22.7% de los investigados percibe que existe mal establecimiento de procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de procesos operativos, que permitan el incremento de los ingresos, generando disponibilidad de fondos, el 13.6% de los investigados percibe que existe regular establecimiento de

procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de procesos operativos, que permitan el incremento de los ingresos, generando disponibilidad de fondos, y el 13.6% de los investigados percibe que existe excelente establecimiento de procesos y disposiciones que permitan el desarrollo de procesos operativos, que permitan el incremento de los ingresos, generando disponibilidad de fondos, en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Dimensión: Gestión de liquidez.

Tabla 31:

Gestión de liquidez en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	4	18.2
Bueno	3	13.6
Regular	4	18.2
Malo	5	22.7
Pésimo	6	27.3
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 31 se muestra que el 27.3% de los investigados percibe que existe una pésima capacidad para garantizar la disponibilidad de dinero de la municipalidad, el 22.7% de los investigados percibe que existe una mala capacidad para garantizar la disponibilidad de dinero de la municipalidad, el 18.2 de los investigados percibe que existe una excelente capacidad para garantizar la disponibilidad de dinero de la municipalidad, el 18.2% de los investigados percibe que existe una regular capacidad para garantizar la disponibilidad de dinero de la municipalidad, y el 13.6% de los investigados percibe que existe una buena capacidad para garantizar la disponibilidad de dinero de la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

Dimensión: Gestión de pagos.

Tabla 32:

Gestión de pagos en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	2	9.1
Bueno	2	9.1
Regular	5	22.7
Malo	6	27.3
Pésimo	7	31.8
TOTAL	22	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la tabla 32 se muestra que el 31.8% de los investigados percibe que existe una pésima capacidad para realizar el manejo de pagos obligatorios, tales como devengados, el 27.3% de los investigados percibe que existe mala capacidad para realizar el manejo de pagos obligatorios, tales como devengados, el 22.7% de los investigados percibe que existe una regular capacidad para realizar el manejo de pagos obligatorios, tales como devengados, el 9.1% de los investigados percibe que existe una buena capacidad para realizar el manejo de pagos obligatorios, tales como devengados, y el 9.1% de los investigados percibe que existe una excelente capacidad para realizar el manejo de pagos obligatorios, tales como devengados, en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.

CAPITULO IV

Análisis y discusión

La investigación tuvo como objetivo general describir la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019, el cual nos permitió conocer el nivel de control interno en la municipalidad; así como el nivel de gestión en la unidad de tesorería de la municipalidad, información que se obtuvo al analizar las tablas, permitiéndonos explicar como el control interno incide en la gestión de la unidad de tesorería.

1. Los resultados obtenidos referentes al control interno se determinaron en la tabla 2, que el 26.7% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad casi siempre existe el compromiso para llevar a cabo lo implementado en el control interno, por otro lado, en la tabla 3, el 27.3% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad algunas veces asumen el compromiso formal y por escrito para desarrollar sus actividades; que incluso casi nunca los jefes cuenta con competencias requeridas para la ejecución de sus actividades establecidas en su plan de trabajo tal como señalan un 31.8% en la tabla 4, y esto se debe a que no asumen sus responsabilidades al momentos de ejecutar su acciones establecidas en el sistema de control interno tal como señala el 31.8% en la tabla 5, el cual está determinado por la falta de capacitación al personal en sistemas de control interno en la municipalidad tal como lo señala el 31.8% en la tabla 6, en la tabla 7 se muestra que el 31.8% opinan que casi nunca se desarrollan las actividades dentro del marco ético y los valores; sin embargo el 31.8% opina que en la municipalidad de Huaylas las políticas están establecidas, los cuales se muestra en la tabla 9, lo mismo sucede con el establecimiento de normas, dado que el 27.3% opinan que siempre se establecen estos resultados se muestran en la tabla 11, en La tabla 7, se muestra la opinión del 40.9% de los colaboradores quienes opinan que existen instrumentos de gestión que permiten el desempeño eficiente de sus tareas por parte de los colaboradores. Esto apoya la **Universidad ESAN(2017)** quien explica que el control interno tiene planos, métodos, procedimientos y mediad de una organización, que permita lograr los objetivos trazados por la institución, debe lograr la eficiencia y eficacia las cuales debe hacer cumpliendo las normas propuestas, son objetivos operacionales el cual está referida a la eficiencia y eficacia, cuando se prepara los estados financieros, evitando la falsificación y la publicación de las informaciones.

Contrastando la información en cuanto al control interno hay una baja aplicación de los mecanismos y herramientas de control que permitan una eficiente aplicación del control interno por parte de la municipalidad de Huaylas, generando una ineficiente gestión, Asimismo **Córdova, G (2016)**, infirió que el control interno se basó en el informe COSO, con el cual se logró cumplir con las metas propuestas en el sistema de control, este cumplimiento tuvo como soporte el nivel de competitividad y conocimientos de los colaboradores, debido a la capacitación constante que realizan, y por otro lado la municipalidad tiene un plan debidamente estructurado de riesgo mínimo, pero estas acciones no fueron suficientes para que la municipalidad logre cumplir sus objetivos al cien por ciento.

Por otro lado **Camacho, L (2013)** finalizó que los documentos de gestión no se actualizaron desde el periodo 2010 hasta la actualidad, no se incrementó la eficiencia y eficacia del área, en la estructura orgánica no se define de manera adecuada los mecanismos de control.

Se puede concluir que existe excesiva rotación de colaboradores, mucha burocracia y retraso en el desarrollo de la documentación que permita realizar lo que está establecido o programado, los colaboradores no son capacitados, no se socializa los aspectos normativos, en el aspecto del ambiente físico, no son los idóneos para que puedan desarrollar sus actividades el personal, y no está implementado el SIAF, los programas utilizados en caja son obsoletos los cuales no permiten realizar un control eficiente de los ingresos.

2. Los resultados obtenidos referentes a la gestión de la unidad de tesorería se determinaron en la tabla 19, que el 27.3% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad casi siempre existe estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen su multa en el tiempo establecido, por otro lado, en la tabla 20, el 31.8% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad casi siempre se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados; que incluso casi siempre actúan de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones como señalan un 36.4% en la tabla 21, y esto se debe a que casi siempre los fondos recaudados le permiten a la municipalidad cubrir con sus obligaciones tal como señala el 31.8% en la tabla 22, el cual está determinado porque la municipalidad siempre reconoce sus pagos devengados tal como lo

señala el 40.9% en la tabla 23, en la tabla 24 se muestra que el 45.5% opinan que siempre se autoriza el pago de devengados en la municipalidad. Esto apoya **Santomá (2000)** quien explica que en el interior de las organizaciones circulan fondos, el cual esta descrito como la entrada y salida de dinero, las cuales circulan de acuerdo a unas reglas establecidas por la institución, por lo que es necesario realizar provisiones inmediatas, anual y superior al año o al largo plazo, los cuales tienen por objetivo asegurar los saldos de tesorería generados por los cobros y pagos futuros con sus clientes, para hacer frente a los pagos previstos y contar con fondos a corto plazo el cual se denomina gestión de posición en fecha valor.

Contrastando la información en cuanto a la gestión de la unidad de tesorería hay pocos conocimientos y aspectos éticos en el actuar de los colaboradores que están desarrollando sus actividades de gestión en la unidad de tesorería, esto dificulta el actuar optimo y efectivo en beneficio de los administrados de la municipalidad y el cumplimiento de sus obligaciones de la municipalidad, Asimismo **Santandreu (2002)** quien explica que el objetivo de tesorería es la liquidez inmediata, entendiéndose como el saldo de caja en las entidades financieras a la cual se integran la gestión de compras, cobros y pagos.

En mi opinión se puede decir que la optimización de la gestión circulante en tesorería, se logra con políticas adecuadas de cobros y pagos, permitiendo que los flujos de ingresos y egresos coincidan en su rotación, para lo cual se debe utilizar las técnicas de prever, organizar y continuar los movimientos de los saldos de tesorería, teniendo como objetivos el de minimizar los costos financieros, obtener los fondos necesarios, coordinar con los departamentos, financiar correctamente los fondos, y asegurar el cumplimiento de las obligaciones.

3. Los resultados obtenidos referentes a la gestión de la unidad de tesorería se determinaron en la tabla 26, que el 27.3% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad existe un buen autocontrol, por otro lado, en la tabla 27, el 31.8% de los colaboradores manifiestan que en la municipalidad existe una regular autorregulación; que incluso existe una pésima autogestión en la municipalidad como señalan un 27.3% en la tabla 28, en la tabla 30, se muestra que el 27.3% opina que la gestión de ingresos es pésima, en la misma línea la gestión de liquidez es pésimo, la cual se muestra en la tabla 31 con un 27.3%, y finalmente se

evidencia un pésima gestión de pagos con un 31.8% en la tabla 32, Esto apoya la **Contraloría General de la República (2014)** quien define como la capacidad que tiene los funcionarios del estado que permita analizar el trabajo, identificar las desviaciones que se realizan y eso permite realizar los correctivos y solicitar asesoramiento cuando se le considere necesario, las cuales permiten desarrollar sus actividades que están comprendidos en su responsabilidad, que permite garantizar la gestión.

Se puede determinar que cuando el autocontrol, autorregulación, y autogestión se están dando de manera deficiente esto repercute directamente en el control interno de la municipalidad el cual no permite cumplir con las metas y objetivos propuestos por la entidad, generando perjuicios y atrasos en la gestión municipal.

4. Los resultados obtenidos en la tabla 25, referente al control interno el 27.3% evidencian que existe un regular control interno, y para el 36.4% existe una mala gestión en la unidad de tesorería, demostrando un nivel de incidencia de nivel medio entre el control interno y la unidad de teoría en la municipalidad provincial de Huaylas. Esto apoya **Paucar, L (2018)** quien determina que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, esto significa que si se incrementa el control interno mejorara la gestión de tesorería, también menciona que el control interno y la gestión de tesorería se lleva de manera inadecuada, en esa misma línea identifiqué que los factores de control interno, como el ambiente de control y supervisión se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería en la dirección regional agraria Ayacucho, 2017.

Finalmente Discrepando la información obtenida en cuanto a la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería la incidencia no se está dando de manera óptima, por lo que dificulta la labor de tesorería en la municipalidad perjudicando al desarrollo sostenible de la sociedad, lo que se debe tener en cuenta es la capacidad de que toda entidad tiene para regular sus procedimientos, enmarcado en la constitución, normas y las leyes, para la mejora de la Municipalidad.

CAPITULO V

Conclusiones y

Recomendaciones

Conclusiones:

1. No existe un buen control interno en la municipalidad, esto se manifiesta dado que solamente el 26.7% de los colaboradores manifiestan que casi siempre la municipalidad tiene el compromiso de implementar el control interno, tal como se indica en la tabla 2, situación que genera problemas en el desarrollo de las actividades de manera eficiente y eficaz y se cumplan con los objetivos y metas, esto se agrava a un más como se demuestra en la tabla 6, donde el 31.8% de los colaboradores manifiestan que no capacitan al personal en sistemas de control interno en la municipalidad provincial de Huaylas.
2. La gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad de Huaylas, presenta problemas debido a la falta de persuasión para que los contribuyentes paguen sus multas en los tiempos establecidos, esto lo manifiestan el 27.3% de los colaboradores en la tabla 19, se sustenta que solamente el 31.8% de los colaboradores manifiestan que existe fondos en la municipalidad para que cubra sus obligaciones, esto se muestra en la tabla 20, y lo que aun complica la situación de la municipalidad es que menos del 50% de los colaboradores afirman que casi siempre se reconoce el pago de los devengados, la cual se muestra en la tabla 24, estos aspectos afecta la gestión de la municipalidad y el buen servicio al ciudadano.
3. Existe un bajo nivel de autocontrol, de autorregulación, la cual se muestra en las tablas 26 y 27; y además existe una pésima autogestión los resultados se muestra en la tabla 28, del mismo modo la gestión de ingresos, la gestión de liquidez, y finalmente la gestión de pagos es pésima los resultados se muestra en las tablas 30, 31, 32. Estos resultados encontrados demostrarían que en la municipalidad no se está desarrollando de manera adecuada la gestión municipal y esto perjudica directamente a los ciudadanos.
4. Referente a la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería se percibe que el 27.3% de los colaboradores opinan que existe un regular control interno y el 36.4% percibe que existe una pésima gestión de la unidad de tesorería, por lo que se puede inferir que existe incidencia de nivel medio entre el control interno y la unidad de tesorería, en la municipalidad de Huaylas.

Recomendaciones:

1. Se debe mejorar el control interno en la municipalidad provincial de Huaylas, por cuanto no se termina de implementar el control interno al 100%, de acuerdo a lo manifestado por los encuestados. Para lograr dicho propósito se debe capacitar al personal en sistema de control interno en todas las áreas y nivel de la municipalidad esto les permitirá conocer cuál es la finalidad del control interno y de qué manera contribuye en lograr una gestión eficiente.
2. Se debe Implementar estrategias de persuasión que les permitan mejorar la recaudación de impuestos a través del pago de las multas por parte de los contribuyentes dela municipalidad provincial de Huaylas, se sugiere ejecutar campañas deamnistías de pagos reforzando de esta manera la ejecución de los pagos, eso lepermitirá a la municipalidad tener mayor disponibilidad de fondos y cumplir con sus obligaciones contraídas con la comunidad y sus proveedores.
3. Recomiendo a la municipalidad realizar un diagnóstico situacional a cerca de los mecanismos de autocontrol, autorregulación, autogestión, del mismo modo evaluar la gestión de ingresos, la gestión de liquidez y la gestión de pagos, esta información le permitirá fijar los correctivos y las acciones que les permita mejorar el accionar de la municipalidad en beneficio de la comunidad.
4. Exhortar a la municipalidad que adopte todos los mecanismos necesarios yque implemente el control interno en áreas sensible de la municipalidad entre ellas la unidad de tesorería dado que es un área que se encarga de registrar el flujo de dinero tales como el ingreso y salida, por lo que un adecuado control generaría un trabajo dinámico eficiente y se lograría todos los objetivos que se traza la institución.

CAPITULO VI

Agradecimiento

Agradecimiento:

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres, que con su demostración de cariño y apoyo me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos y lograr mis objetivos trazados en mi vida profesional.

CAPITULO VII
Referencias
bibliográficas

7.1 Referencias bibliográficas

1.-Libros:

Coopers y Librand. (1997). *Control Interno*. Madrid, España: Dias de Santos.

Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO.pdf&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjIIMHhSKDqAhURHbkGHb3LDuUQ6AEwAXoECAAAQAg#v=onepage&q&f=false>

Méndez, J (2016) *Control interno*, Chimbote – Perú Editorial Utex.

López , F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de tesorería*. Obtenido de

<http://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

Santomá, J. (2000). *Gestión de Tesorería*. Barcelona, España: Gestión 2000. com.

Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=eGnOuuQXw7YC&pg=PA5&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false

2.- Revistas:

AEC. (2019). COSO. *Asociación Española de Calidad*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Alban, J. M., & Poma, A. E. (31 de 10 de 2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Yachaq*. Recuperado el 18 de 08 de 2020, de <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>

Allende, V. ((S/F)). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. *PEJEZA*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf

ESAN. (27 de 02 de 2017). ¿Que buscan las organizaciones con el control interno? *ConexiónESAN*. Recuperado el 28 de 03 de 2020, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20>

20normas%20aplicables.

Promove consultoria e formación SLINE. (2012). *Conceptos básicos de tesorería*.

Obtenido de

http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf.

Santandreu, E. (2002). *Gestión de la tesorería*. Obtenido de

<https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf>

3.- Tesis:

Hurtado, G. (2015). *Control interno en la gestión de obras por administración*

directa en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho - 2013. Tesis

para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional de

Huancavelica, Huancavelica - Perú. Obtenido de

<https://www.academia.edu/34266871/Hcavelica>

Paucar, L. A. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de tesorería de*

la dirección regional agraria Ayacucho, 2017. Tesis para optar el

Título profesional de Contador público, Universidad los Ángeles de

Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8548/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_TESORERIA_PAUCAR_CARDENAS_LUIS_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pavez, M. A. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión de tesorería general*

de la República. Tesis para optar el grado de magíster en control de gestión.

Obtenido de

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez%20Tapia%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Roque, Y. (2017). *El control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad*

provincial de Canas - Cusco - 2017. Tesis para obtener el grado académico de

maestra en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Velásquez, G. (24 de 06 de 2017). Corrupción en las instituciones. *El peruano*. Recuperado el 18 de 08 de 2020, de <https://elperuano.pe/noticia-corrupcion-las-instituciones-57009.aspx>

4.- Normas legales

Contraloría General de la República. (2014). Control interno. *Contraloría General de la República*. Recuperado el 18 de 08 de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado. *Normas Legales*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf

Contraloría General de la República. (S/F). ¿Qué entidades del estado deben implementar el sistema de control interno con la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG? *Control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría General de la República. (S/F). Control Interno. *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Ministerio de Economía y Finanzas. ((s/f)). Tasa. *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/tributos-sp-30710/24-conceptos-basicos/63--los-proyectos-de-inversión-permiten-que-el-Perú-avance>

Ministerio de Economía y Finanzas. ((s/f)). Tasa. *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/tributos-sp-30710/24-conceptos-basicos/63--los-proyectos-de-inversión-permiten-que-el-Perú-avance>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Decreto Legislativo N° 1441 Sistema

Nacional de Tesorería. *Diario oficial el peruano*. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>

Ministerio de Economía y Finanzas. (S/F). Sistema de Control Interno. *Ministerio de Economía y Finanza*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Reglamento de aplicación de sanciones administrativas. ((S/F)). Reglamento de aplicación de sanciones administrativas. Recuperado el 20 de 08 de 2020, de https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/10604/PLAN_10604_ORD_MUNICIPAL_004-2012_REGLAMENTO_2012.pdf

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OBJETO DE ESTUDIO	METODOLOGIA
Control Interno y la Gestión de Unidad de Tesorería Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019	<p>Problema</p> <p>¿Cómo el control interno incide en la gestión de unidad de Tesorería, Municipalidad Provincial de Huaylas, ¿2019?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Describir la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar el nivel de control interno en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.</p> <p>Determinar el nivel de gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.</p> <p>Explicar como el control interno incide en la en la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.</p>	<p>Hipótesis:</p> <p>“El control interno incide significativamente con la gestión de la unidad de tesorería en la municipalidad provincial de Huaylas, 2019”.</p>	<p>El control interno y la gestión de la unidad de tesorería</p>	<p>Tipo:</p> <p>Básica, descriptiva, correlacional</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental, de corte transversal</p> <p>Población:</p> <p>22 colaboradores de la municipalidad provincial de Huaylas, 2019.</p> <p>Técnica:</p> <p>la encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>cuestionario</p>

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

CONTROL INTERNO

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	<p>Contraloría General de la República (2014) define como el proceso integral que debe ser llevado a cabo por el titular de la institución, funcionarios y todos los servidores que pertenecen a una entidad, estas acciones permitirán realizar sus actividades dentro del campo razonable de la entidad y es permita lograr sus objetivos</p>	<p>A través de la escala de 18 items se demostró la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019, a través de sus dimensiones autocontrol, autorregulación, autogestión.</p>	Autocontrol	compromiso	1. Los colaboradores se sienten comprometidos para llevar a cabo lo implementado en el sistema de control interno 2. Los compromisos que asumen los colaboradores se realizan de manera formal y por escrito
				competencia	3. Los jefes cuentan con las competencias requeridas para la ejecución de las actividades establecidas en su plan de trabajo 4. Los colaboradores cuentan con las competencias requeridas para la ejecución de las actividades establecidas en su plan de trabajo
				responsabilidad	5. Todos asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar las acciones establecidas en el sistema de control interno 6. Se realizan capacitaciones para socializar lo establecido en los sistemas de control interno.
			Autorregulación	valores	7. Las actividades que desarrollan los colaboradores están enmarcadas en la ética y los valores. 8. Los colaboradores conciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional.
				políticas	9. Se han establecido políticas claras que permitan lograr los objetivos de la institución. 10. Las políticas establecidas en la institución socializan a todos los colaboradores.
				normas	11. Se han establecidos normas para el desempeño eficiente de los colaboradores 12. Las normas establecidas socializan con todos los involucrados de la organización.
			autogestión	Comprensión	13. Los involucrados en las actividades de control comprenden sus funciones asignadas 14. Los involucrados en las actividades de control comprenden sus competencias para desarrollar sus actividades
				Organización de las funciones administrativas	15. Las jerarquías en la organización estas bien definidas 16. Existe instrumentos de gestión: MOF, ROF, PEI, POI, TUPA, en la institución.
				Articulación de procesos	17. Existen planes establecidos para que se puedan ejecutar 18. Existen programas establecidos para que se puedan ejecutar

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE
GESTION DE LA UNIDAD DE TESORERIA

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA	Santomá (2000) Explica que en el interior de las organizaciones circulan fondos, el cual esta descrito como la entrada y salida de dinero, las cuales circulan de acuerdo a unas reglas establecidas por la institución, por lo que es necesario realizar provisiones inmediatas, anual y superior al año o al largo plazo, los cuales tienen por objetivo asegurar los saldos de tesorería generados por los cobros y pagos futuros con sus clientes, para hacer frente a los pagos previstos y contar con fondos a corto plazo el cual se denomina gestión de posición en fecha valor.	A través de la escala de 18 items se demostró la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2019, a través de sus dimensiones gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos.	Gestión de ingresos	Tasas	19. Se cumple con cobrar por arbitrios por prestación o mantenimiento de servicios públicos a los ciudadanos 20. Se cumple con cobrar por arbitrios por aprovechamiento o uso público a los ciudadanos
				Multas	21. Se cumple con cobrar por licencias emitidas para la realización de una actividad particular 22. Se gestiona el cobro de multas impuestas a los ciudadanos 23. Se realiza estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen su multa en el tiempo establecido
			Gestión de liquidez	Fondos públicos recaudados	24. Se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados en la municipalidad 25. Se garantiza la disponibilidad de fondos percibidos en la municipalidad
				Fondos públicos percibidos	26. Se actúa de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades.
				Procedimientos	27. Los fondos recaudados permiten a la municipalidad cumplir con sus obligaciones.
			Gestión de pagos.	Reconocimiento del pago recaudado	28. En el gobierno regional la ejecución del presupuesto es transparente 29. Las acciones de ejecución presupuestal están en función a los objetivos propuestos 30. Antes de que termine el año fiscal se reconoce los pagos devengados.
				Autorización para el pago	31. Para reconocer los pagos devengados se verifica que la parte documental coincida con el producto o servicio prestado por el proveedor.
				Devengado formalizado	32. Autorizan el pago de devengado antes de que se venza la fecha establecida de acuerdo a ley 33. Se comprometen los pagos devengados en la municipalidad. 34. Se formaliza el registro del devengado en el sistema en los plazos establecidos
				Ejecución del pago.	35. Los pagos se ejecutan a través de transferencias electrónicas 36. Los pagos se ejecutan en efectivo.

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE LA VARIABLES CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS, 2019.

A continuación, te presentamos una serie de proposiciones, le solicitamos que, frente a ellas, exprese su opinión personal, considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas; marcando con un aspa (X) en la hoja de respuestas aquella que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo a la siguiente tabla.

PUNTAJE				
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

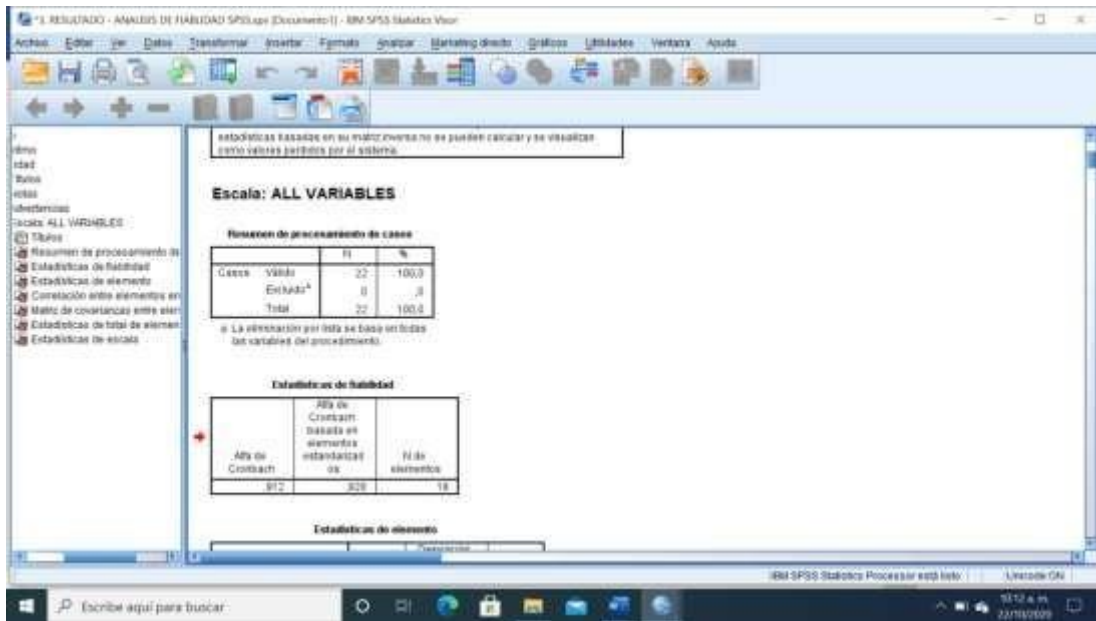
N°	ITEMS	PUNTAJE				
		5	4	3	2	1
	AUTOCONTROL					
1	Los colaboradores se sienten comprometidos para llevar a cabo lo implementado en el sistema de control interno					
2	Los compromisos que asumen los colaboradores se realizan de manera formal y por escrito					
3	Los jefes cuentan con las competencias requeridas para la ejecución de las actividades establecidas en su plan de trabajo					
4	Los colaboradores cuentan con las competencias requeridas para la ejecución de las actividades establecidas en su plan de trabajo					
5	Todos asumen sus responsabilidades al momento de ejecutar las acciones establecidas en el sistema de control interno					
6	Se realizan capacitaciones para socializar lo establecido en los sistemas de control interno.					
	AUTORREGULACIÓN	5	4	3	2	1

7	Las actividades que desarrollan los colaboradores están enmarcadas en la ética y los valores					
8	Los colaboradores conciben al control interno como una herramienta de gestión que promueve el desempeño institucional					
9	Se han establecido políticas claras que permitan lograr los objetivos de la institución.					
10	Las políticas establecidas en la institución socializan a todos los colaboradores.					
11	Se han establecidos normas para el desempeño eficiente de los colaboradores					
12	Las normas establecidas socializan con todos los involucrados de la organización.					
	AUTOGESTIÓN	5	4	3	2	1
13	Los involucrados en las actividades de control comprenden sus funciones asignadas					
14	Los involucrados en las actividades de control comprenden sus competencias para desarrollar sus actividades					
15	Las jerarquías en la organización estas bien definidas					
16	Existe instrumentos de gestión: MOF, ROF, PEI, POI, TUPA, en la institución.					
17	Existen planes establecidos para que se puedan ejecutar					
18	Existen programas establecidos para que se puedan ejecutar					
	GESTIÓN DE INGRESOS					
19	Se cumple con cobrar por arbitrios por prestación o mantenimiento de servicios públicos a los ciudadanos					
20	Se cumple con cobrar por arbitrios por aprovechamiento o uso público a los ciudadanos					
21	Se cumple con cobrar por licencias emitidas para la realización de una actividad particular					
22	Se gestiona el cobro de multas impuestas a los ciudadanos					
23	Se realiza estrategias de persuasión para que los ciudadanos paguen su multa en el tiempo establecido					
	GESTIÓN DE LIQUIDEZ	5	4	3	2	1

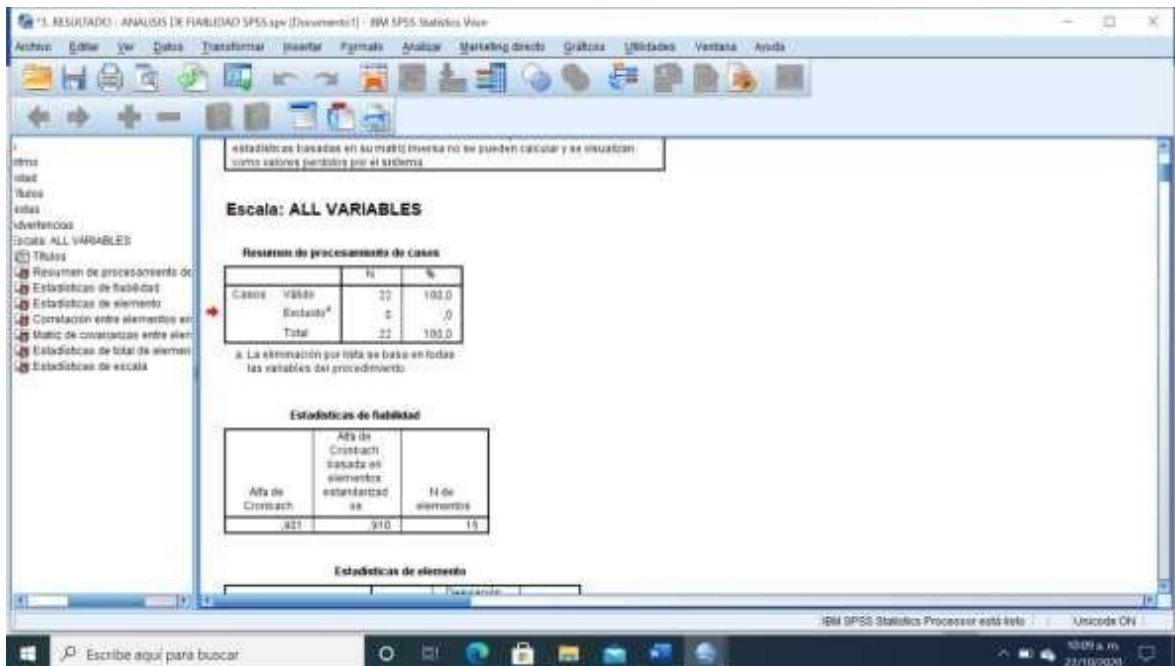
24	Se garantiza la disponibilidad de fondos recaudados en la municipalidad					
25	Se garantiza la disponibilidad de fondos percibidos en la municipalidad					
26	Se actúa de acuerdo a lo establecido en las leyes para garantizar el pago de sus obligaciones contraídas por las entidades.					
27	Los fondos recaudados permiten a la municipalidad cumplir con sus obligaciones					
	GESTIÓN DE PAGOS	5	4	3	2	1
28	En el gobierno regional la ejecución del presupuesto es transparente.					
29	Las acciones de ejecución presupuestal están en función a los objetivos propuestos					
30	Antes de que termine el año fiscal se reconoce los pagos devengados					
31	Para reconocer los pagos devengados se verifica que la parte documental coincida con el producto o servicio prestado por el proveedor					
32	Autorizan el pago de devengado antes de que se venza la fecha establecida de acuerdo a ley					
33	Se comprometen los pagos devengados en la municipalidad.					
34	Se formaliza el registro del devengado en el sistema en los plazos establecidos					
35	Los pagos se ejecutan a través de transferencias electrónicas					
36	Los pagos se ejecutan en efectivo					

Anexo 3: Procesamiento de datos.

Confiabilidad de la variable Control interno



Confiabilidad de la variable gestion de la unidad de tesoreria.



Procesamiento de datos.

U. PROCESAMIENTO DE DATOS SPSS con [Conjunto de datos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Variable	Tipo	Anchura	Decimales	Valores	Perdidos	Columnas	Asociación	Medida	Rol
1	p1	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	9	Derecha	Ordinal	Entrada
2	p2	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	9	Derecha	Ordinal	Entrada
3	p3	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	p4	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	p5	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	p6	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	p7	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	p8	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	p9	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	p10	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	p11	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	p12	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	p13	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	p14	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	p15	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	p16	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	p17	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	p18	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	p19	Nomérico	3	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	p20	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	p21	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	p23	Nomérico	8	0	{1, Total...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor x64 bit - Windows OS

10:15 a. m. 22/11/2019

U. PROCESAMIENTO DE DATOS SPSS con [Conjunto de datos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Vista de datos Vista de variables

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14
1	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4
2	3	3	3	2	3	1	3	2	1	2	2	3	3	1
3	2	3	2	2	1	1	2	1	2	1	2	3	3	2
4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4
5	3	3	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3
6	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3
7	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3
8	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3
9	2	1	2	3	2	1	3	1	3	2	3	3	3	2
10	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4
11	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3
12	2	2	3	1	2	3	3	2	1	2	3	3	2	3
13	3	2	1	1	1	2	3	2	2	1	2	3	2	1
14	4	4	3	3	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4
15	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4
16	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4
17	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3
18	3	3	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2
19	3	3	2	2	1	3	3	1	3	2	1	3	3	1
20	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	3
21	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor x64 bit - Windows OS

10:15 a. m. 22/11/2019