



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

## **El control interno y su importancia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018**

### **Tesis**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

### **Autora**

Ita Sandra Espinoza Mariño

### **Asesor**

Mg. CPCC. Raúl Manuel Cano Curioso

**Huacho – Perú**

**2024**



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

# UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

## LICENCIADA

*(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)*

*"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"*

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras  
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

### INFORMACIÓN DE METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Ita Sandra Espinoza Mariño	71977556	18/12/2023
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Raúl Manuel Cano Curioso	15585905	0000-0003-2658-4684
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Delfina Corali De los Santos Ronceros	15596090	0000-0002-2084-4054
Teodorico Angel Villanueva Rodriguez	15611093	0000-0002-9933-6406
Fredy Javier Huachua Huaranca	15609670	0000-0002-2777-3287

# EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://cybertesis.unmsm.edu.pe">cybertesis.unmsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
2	<a href="http://documentslides.org">documentslides.org</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://repositorio.unjfsc.edu.pe">repositorio.unjfsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.unjbg.edu.pe">repositorio.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

**NOMBRE DEL AUTOR:**

ITA SANDRA ESPINOZA MARIÑO

**ASESOR**

.....  
MG. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

**EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN  
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
HUAURA 2018**

**JURADO EVALUADOR**

.....

Dra. CPCC. DELFINA CORALI DE LOS SANTOS RONCEROS

**PRESIDENTE**

.....

Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

**SECRETARIO**

.....

Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

**VOCAL**

***DEDICATORIA:***

A mis padres y mis  
hermanos por apoyarme  
siempre; a mi hijo por ser mi  
fortaleza cada día.

## ***AGRADECIMIENTO:***

A mi asesor por su  
guía en este proceso,  
y a mi hermana por su  
ayuda.

# ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CONTRACARATULA.....	II
ASESOR.....	III
JURADO EVALUADOR.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
INDICE DE TABLAS.....	X
INDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCION.....	XIV
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	3
1.3. Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación.....	4

<b>1.5. Delimitación del estudio.....</b>	<b>5</b>
<b>1.6. Viabilidad del estudio.....</b>	<b>5</b>
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>7</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Antecedentes de la Investigación.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Bases Teóricas.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.1. Control Interno.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.2. Gestión de Tesorería.....</b>	<b>13</b>
<b>2.3. Definiciones Conceptuales.....</b>	<b>14</b>
<b>2.4. Formulación de Hipótesis.....</b>	<b>17</b>
<b>2.4.1. Hipótesis General.....</b>	<b>17</b>
<b>2.4.2. Hipótesis Específicas.....</b>	<b>18</b>
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>19</b>
<b>METODOLOGIA.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Diseño Metodológico.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1.1. Tipo.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1.2. Enfoque.....</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Población y Muestra.....</b>	<b>22</b>
<b>3.2.1. Población.....</b>	<b>22</b>
<b>3.2.2. Muestra.....</b>	<b>23</b>
<b>3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....</b>	<b>24</b>
<b>3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....</b>	<b>27</b>
<b>3.4.1. Técnicas a Emplear.....</b>	<b>27</b>
<b>3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....</b>	<b>28</b>
<b>3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....</b>	<b>29</b>

<b>3.5.1</b> Técnicas de Análisis.....	29
<b>3.5.2.</b> Técnicas de Procesamiento de Datos.....	29
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	31
<b>RESULTADOS</b> .....	31
<b>4.1.</b> Resultados.....	31
<b>4.2.</b> Contrastación de Hipótesis.....	48
<b>CAPITULO V</b> .....	60
<b>DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	60
<b>5.1.</b> Discusión.....	60
<b>5.2.</b> Conclusiones.....	61
<b>5.3.</b> Recomendaciones.....	62
<b>CAPITULO VI</b> .....	64
<b>FUENTES DE INFORMACION</b> .....	65
<b>6.1.</b> Fuentes Bibliográficas.....	66
<b>6.2.</b> Referencias Electrónicas.....	67
<b>ANEXOS</b>	
<b>01</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	68
<b>02</b> INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	70

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Considera que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura	32
Tabla 2	Se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura.	34
Tabla 3	Se aplica el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura.	36
Tabla 4	Se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura.	38
Tabla 5	La implementación del sistema del control interno es importante para gestión de tesorería en Municipalidad Provincial de Huaura.	40
Tabla 6	Se cumple con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	42
Tabla 7	Se realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	44
Tabla 8	El nivel de control se realiza en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	46
Tabla 9	Se implementa y ejecuta la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	48
Tabla 10	La gestión de tesorería se mejora con implementación de sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura.	50
Tabla 11	El planteamiento de sistema de control, es importante para planeación de la gestión de tesorería.	53
Tabla 12	El control simultaneo, es importante para el proceso de organización de gestión.	55
Tabla 13	El control posterior, es importante para el control de la gestión de tesorería.	57
Tabla 14	La evaluación de riesgo, es importante para mejorar rendición de cuentas.	59

Tabla 15 El control interno, es importante para mejorar la gestión de tesorería. 61

## INDICE DE FIGURA

Figura 1	Considera que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura	33
Figura 2	Se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura.	35
Figura 3	Se aplica el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura.	37
Figura 4	Se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura.	39
Figura 5	La implementación del sistema del control interno es importante para gestión de tesorería en Municipalidad	41
Figura 6	Se cumple con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	43
Figura 7	Se realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	45
Figura 8	El nivel de control se realiza en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.	47
Figura 9	Se implementa y ejecuta la rendición de cuentas, de la gestión de tesorería en la Municipalidad	49
Figura 10	La gestión de tesorería se mejora con implementación de sistema de control interno en la Municipalidad	51
Figura 11	El planteamiento de sistema de control, es importante para planeación de la gestión de tesorería.	54
Figura 12	El control simultaneo, es importante para el proceso de organización de gestión.	56
Figura 13	El control posterior, es importante para el control de la gestión de tesorería.	58
Figura 14	La evaluación de riesgo, es importante para mejorar rendición de cuentas.	60
Figura 15	El control interno, es importante para mejorar la gestión de tesorería.	62

## RESUMEN

**Objetivo:** Establecer si el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

**Métodos:** La población estuvo conformada por 95 individuos entre: autoridades, funcionarios y servidores, seleccionados por muestra probabilística, utilizamos como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: evaluación de riesgos, mejorar gestión, gestión administrativa, y evaluación de riesgos. Su confianza fue validada utilizando proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de chi cuadrada.

**Resultados:** Los resultados muestran mayor porcentaje (76.31%) autoridades, funcionarios y servidores están de acuerdo, la implantación del sistema de control es importante para gestión de tesorería, en cuanto a gestión e importancia del sistema el (60.53%) están de acuerdo.

**Conclusión:** Los resultados muestran, el control es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura ( $1.22E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Sistema de control, gestión de tesorería, rendición de cuentas.

## ABSTRACT

**Objective:** Determine whether internal control is important for treasury management in the Provincial Municipality of Huaura 2018.

**Methods:** The population consisted of 95 individuals among: authorities, officials and servers, selected by sample probabilistics, we use the dichotomous scale as an attitude measure. Among dimensions: risk assessment, improvement management, administrative management, and risk assessment. Their trust was validated using SPSS computational process, 95% trusted Pearson Correlation Mold Version 22.0. The square ji test.

**Results:** Results show higher percentage (76.31%) authorities, officials and servers agree, the implementation of the control system is important for treasury management, in terms of management and importance of the system (60.53%) agree.

**Conclusion:** The results show, control is important to improve treasury management in the Provincial Municipality of Huaura (1.22E-106. 0.05).

**Keywords:** Control system, treasury management, accountability.

## INTRODUCCION

El estudio desarrollado, ha tratado de: ***EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018***, para el proceso de desarrollo del trabajo de campo, la formulación estructural se aplicó de acuerdo a los procesos que se utilizan en la Universidad, por lo cual en la facultad de ciencias económicas, contables y financiera, se aplica de manera regular, su estructura utilizada inicia con la situación de la realidad problemática, sus bases doctrinarias del marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la misma forma se cumple en adjuntar los respectivos anexos necesarios, como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que su estructura se desarrolló sobre el contexto de los capítulos aprobados, por lo que fueron desarrollados de la forma siguiente:

Para el Capítulo I: denominado Planteamiento del problema, aborda la descripción de la realidad problemática, en el cual se describió los principales problemas ubicados, para lo cual se utilizó la metodología de investigación científica, iniciando con el conocimiento de situación de la realidad problemática, verificando en la entidad materia de investigación los problemas que se presentan en las áreas de tesorería, como consecuencia de la no aplicación del sistema de control, como herramienta, que permite identificar los riesgos, evaluarlos medirlos, y sobre ellos proponer acciones para su mitigación o

reducción, de tal manera que se requiere de contar con profesionales que cuenten con la experiencia debida, en relación a la implantación del sistema de control con la finalidad de mejorar la gestión, así como este en condiciones de poder otorgar información adecuada, oportuna y fiable a las autoridades para la rendición de cuentas.

En el Capítulo II: constituido por Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar los antecedentes, relacionado principalmente por trabajos de exploración, realizados por otros investigadores, y que tienen relación con las variables materia del presente estudio, posterior al análisis de investigaciones realizadas por otros profesionales, se procedió al desarrollo de las bases teóricas, que sustentan el marco doctrinario de cada una de las variables como sistema de control, para ello hemos recurrido a autores principalmente nacional, que sobre el sector gubernamental se aplican en nuestro país, quienes han participado directamente en la implantación del dicho; así mismo recurrimos a diferentes textos que abordan la variable de gestión de tesorería, al respecto hemos tratado las bases teóricas como experiencias de autores y especialistas en cuanto a su relación o experiencia directa en gestión o administración del uso de los recursos dinerarios en las entidades gubernamentales, seguidamente hemos aportado sobre cada uno de los indicadores que sustentan cada una de las variables, en la culminación de dicho capítulo, se proponen las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, para su posterior contrastación con los resultados de las entrevistas y encuestas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, constituida por el diseño de investigación a realizar, el cual contempla el tipo y enfoque que corresponde a una investigación descriptiva - correlacional; la población a tener en cuenta para la investigación estuvo constituida por 95 individuos entre autoridades, funcionarios y servidores, quienes laboran en forma directa e indirecta en gobiernos locales principalmente en las áreas relacionadas a tesorería en la Provincia de Huaura, luego a partir de la población hemos determinado la muestra por 76 individuos para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a las personas para la aplicación de cuestionario estructurado por preguntas y respuestas cerradas 10 interrogantes, seguidas de Operacionalización de las variables, aplicando dimensiones, indicadores e índices, teniendo en cuenta la utilización de técnicas e instrumentos para la recolección de datos e información, para su procesamiento; y finalmente utilizamos los procesos para la comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos utilizados.

Para el Capítulo IV, el cual está constituido principalmente por resultados, generados por la aplicación de cuestionarios y encuestas, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fue trabajada de manera estadística con las respuestas aplicadas a cada una de interrogantes formuladas, la cual respalda la elaboración de las gráficas estadísticas elaboradas; también se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con hipótesis, utilizando para ello la distribución de Chi cuadrada, los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en

forma categóricas, para cada una de ellas, continuando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

En el Capítulo V, el cual estuvo constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas, luego de la culminación del trabajo de campo desarrollado, se analizó el aspecto teórico conceptual las conclusiones en concordancia con las respuestas de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones, están orientadas a proponer a nivel de aportes o recomendaciones que se ofrece, para que sean utilizadas en los gobiernos locales de la provincia, como en otras del país.

Al culminar la investigación y en cumplimiento a la estructura, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas, en cuyo acápite se describe las referencias de los diferentes textos como bibliográficas que fueron necesarias para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera se cumple con adicionar los anexos respectivos.

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La Municipalidad Provincial de Huaura, es una entidad de gobierno local, que asume sus funciones en cumplimiento de la Ley de municipalidades, para el desarrollo de sus actividades cuenta con una estructura orgánica funcional, que le permite desarrollar sus actividades en cumplimiento con las potestades establecidas en la constitución política del estado y la Ley orgánica de municipalidades.

La situación problemática, se presenta por cuanto de la visita realizada he podido observar que, autoridades y funcionarios no se fomenta ni menos lideran la implementación del sistema de control interno, que deberían de ser trabajados en conjunto con funcionarios y servidores, considerando que dicha herramienta permite, la elaboración de un diagnóstico situacional de cada una de las áreas que conforman la estructura orgánica funcional de la municipalidad, que permita contar con un ambiente laboral de control, orientado a la rendición de cuentas de cada una de sus actividades que desarrollan autoridades, funcionarios y servidores.

He podido observar que a partir de la dación de la ley en abril de 2006, a la fecha se han emitido normas tendientes a la implementación del sistema de control interno, sin embargo, hemos observado que, en la

Municipalidad Provincial de Huaura, no se cumple con dicha labor, de la revisión de la documentación a la fecha podemos decir que, existe un abandono y falta de interés en las autoridades y funcionarios, hemos observado que la entidad cuenta con Órgano de Control Institucional, que depende orgánicamente de la Contraloría General De la República, sin embargo a la fecha podemos indicar, que tampoco se realizan las acciones tendientes a mejorar las acciones tendientes a dicha labor.

En el desarrollo del trabajo de investigación me permitiré evaluar las causas que generan, el poco interés para la implementación de tan importante herramienta, que permite prevenir situación de riesgos en las gestiones, así como advertir la posible presencia de fraudes en la administración gubernamental, preocupa el desarrollo de la gestión de tesorería, área sensible que forma parte de la estructura orgánica administrativa, por ello consideramos a tener en cuenta la labor por investigar y lograr determinar las causas que generan tal situación, por lo cual no se brinda la información oportuna y de rendición de cuentas a la ciudadanía.

## **1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control interno es importante en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo el control preventivo, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- b. ¿En qué medida el control simultaneo es importante para la organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- c. ¿De qué manera el control posterior, es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- d. ¿En qué medida la evaluación de riesgos, es importante para la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **1.3.1. Objetivo General**

Establecer si el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a. Establecer si el planeamiento del control interno será importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

- b.** Establecer si el control simultaneo es importante para la organización de la Gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- c.** Demostrar si el control posterior es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- d.** Determinar en qué medida la evaluación de riesgos, es importante para la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

La exploración ejecutada se justifica, por cuanto ha sido necesario la indagación en cuanto a la implantación del control interno, considerada como una herramienta de suma importancia ya que permite advertir la presencia de posibles riesgos que dificulten la realización o culminación de proyectos o planes de ejecución en la administración.

De la misma forma se considera que se justifica por cuanto la gestión de tesorería, es una de las áreas sensibles en las entidades gubernamentales, que requiere el cumplimiento del sistema nacional de tesorería, de manera que se requiere contar con los controles oportunos y adecuados para evitar dificultades o contingencias que, en su ejecución en el sistema informático, se pueda presentar.

Simultáneamente, se considera que se justifica su desarrollo por cuanto permite relacionar el control interno como sistema, con la gestión de tesorería, su relación tiene que ver con la ejecución permanente en cuanto a su revisión de documentación fuente para la ejecución de los ingresos y gastos en torno a las actividades que de acuerdo al presupuesto le corresponde.

#### **1.5. Delimitación del Estudio**

El estudio se ha desarrollado con la obtención de datos e informaciones, así como la inspección in situ en las oficinas relacionadas a los controles internos, como a aquellas que tienen relación directa con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **1.6. Viabilidad del Estudio**

Nuestro estudio fue factible de su elaboración, considerando que se hemos contado con los recursos económicos y suficientes que permitieron sufragar los gastos que corresponden al plan de actividades, orientadas a cumplir con nuestra meta, así mismo se contó con el apoyo de personal especializados como con los instrumentos necesarios para la recolección de información, del cual no se ha tenido dificultad por cuanto prestamos nuestros servicios para la Municipalidad Provincial de Huaura.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

El Bachiller **COHA ZAMATA, Luis Nolberto (2018)**, en su tesis: Control Interno en la Gestión Pública, Caso en una entidad del Estado, año 2017; para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo.

Su enfoque de la exploración fue descriptivo - cualitativo, para lo cual aplico el diseño de estudio de casos, seguidamente se aplicó como instrumento para la recolección de información y datos el cuestionario, luego de su población, determinó su muestra constituida por 36 personas entre autoridades, funcionarios y servidores que laboran en la entidad y permitió realizar la Contrastación de las hipótesis propuestas utilizando el software estadístico.

Posterior al desarrollo de la contrastación y la comparación de la fidelidad de la información, investigador llega a la conclusión que la implementación del sistema de control interno, tiene dificultades para su implantación principalmente por la carencia de interés por parte del titular, como de los funcionarios de la entidad.

El Bachiller **ALFARO ALFARO, Gustavo Otilano (2016)**, en su exploración titulada: “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014” presentada para obtener el Grado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo.

Para ello su objetivo de la investigación fue determinar si el control interno incide en las unidades de logística y control patrimonial en la municipalidad Provincial de Talara 2014; para su desarrollo considero una investigación descriptiva, cualitativa aplico el cuestionario como herramienta para la obtención de información, y datos; así mismo para la evaluación y validación de la información aplico los softwares estadísticos que permitió obtener conclusiones en relación a las hipótesis propuestas

Luego el autor concluye que, de acuerdo a la información obtenida, se determina que, en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, en la municipalidad Provincial de Talara.

El Bachiller **DE LA CRUZ GUTIERREZ, David (2016)** en su investigación: Incidencia del Control Interno en Área de Logística - Abastecimiento de Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015, tesis para obtención del título profesional de Contador Público.

Su objetivo de la investigación fue, demostrar como el control interno incide en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, para ello considero que se trataba de una investigación descriptiva – no experimental, para la obtención de los datos e información se recurrió a la aplicación del cuestionario como herramienta que permitió la obtención de la opinión de los encuestados, y para la validación de las respuestas con las propuestas indicadas, aplicaron el software estadístico para determinar las probabilidades con la finalidad de llegar a obtener conclusiones.

Luego de la comparación de las respuestas de las encuestas, con las hipótesis propuestas se llega a la conclusión, que implementación del sistema de control interno, con la capacitación del personal incide favorablemente en mejorar la gestión en área de logística - abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí.

El Bachiller **CRISPIN LLANTOY, William Isaac (2012)**, en su investigación titulada: El control gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Nacional del Centro del Perú - Huancayo – Perú

En tal sentido el objetivo de la investigación fue determinar el impacto que tiene el control interno en la eficiencia administrativa del área de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, la exploración fue considerada

como tipo básico Correlacional, de nivel explicativo – descriptivo, para ello utilizó el método descriptivo, explicativo y para la recolección de datos utilizo como herramienta cuestionario y método la encuesta; su población estuvo constituida por 52 individuos que laboran en el Gobierno Regional, lo cual genero la determinación de la muestra de 31 individuos identificados principalmente del área de tesorería.

Luego de realizar la confrontación de las respuestas de cuestionario y encuestas, con las hipótesis planteadas, el investigador llega a la conclusión que el área de tesorería, no logra eficiencia, por cuanto el personal que labora en dicha área no cuenta con el perfil adecuado, que exige dicha responsabilidad, y carencia de capacitación a dicho personal.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

En relación a control interno es necesario tener en cuenta la ley de Contraloría general de la Republica (2002) que señala: *“es acción de cautela previa, simultánea y posterior a entidades del Estado, sujetas a control con objeto que gestión de recursos, y bienes realicen eficiente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”* (p.3).

En ese mismo orden la resolución de contraloría n° 320 (2006) señala: *“proceso integral que efectúa el titular, funcionarios y*

*servidores de entidad que le permite enfrentarse ante los riesgos dando seguridad razonable en el cumplimiento de la misión de la entidad” (p.7).*

De la misma forma la Resolución de Contraloría N° 149 (2016) señala: *“proceso continuo, dinámico, integral de gestión, ejercido por titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar riesgos y dar seguridad razonable de alcanzar objetivos de la entidad” (p.4).*

Al respecto Álvarez (2007), señala: *“Conjunto de procesos, políticas, normas, métodos, para asegurar el logro de eficiencia, seguridad y eficacia, supervisando buena gestión, que involucre actitud de autoridades proporcionando seguridad razonable para logro de metas” (p.149).*

Según Valdivia (2010), indica: *“efectúa el titular, funcionarios y servidores de la entidad, debiendo estar diseñado para enfrentar riesgos dando seguridad razonable en el cumplimiento de la misión de la entidad” (p.418).*

En relación a objetivos de Control Interno, la resolución de N° 320 CG (2006) señala: *“promueve eficiencia, eficacia, transparencia y economía; cuida y resguarda recursos y bienes del Estado; cumplir*

*normatividad; garantiza confiabilidad oportunidad; fomenta e impulsa valores; promueve el cumplimiento” (p.4).*

Según el artículo 7° de la ley 27785, (2002) sobre control señala: *“la revisión y análisis de administración cuyos fines garantiza agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, corresponde a Titular, supervisar, funcionamiento, siendo este su responsabilidad” (p.316872).*

Sobre la importancia del Control Interno, el Colegio de Contadores Públicos de Lima, (2017), en su artículo Sección Aporte Profesional, señaló: *“el control, herramienta potente para la Administración de entidad, contribuye a obtener gestión óptima, que genera beneficios a la administración de la organización, en niveles como, en procesos, subprocesos y actividades” (p.2).*

Sobre la efectividad del Control Interno la Contraloría General de la Republica (2014), estableció: *“es un proceso, de medición de eficiencia o eficacia, su evaluación determinar cómo operan los controles, desarrolle supervisión que identifique deficiencias para comunicación a responsables de tomar las decisiones” (p.50).*

El CIES (2015) en relación a COSO, señala: *“orientador para la implementación del control interno, no regla estándar, debe partir*

*de procesos que requieren puntos de control y avanzar a niveles de entidad pasando por el nivel operativo y estratégico” (p. 35).*

Sobre el control gubernamental el Contralor de la Republica (2018) señala: *“implica supervisión, vigilancia y verificación de actos de gestión pública, atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en uso y destino de los recursos y bienes del Estado, y cumplimiento de normas legales” (p.20).*

### **2.2.2. GESTION DE TESORERIA**

Al respecto Rivera (2010) la Real Academia Española (DRAE, 2010) sobre gestión señala: *“acción y efecto de gestionar, se pregunta, ¿Qué es gestionar?, es decir, “Hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.” (p.39).*

En relación a gestión de tesorería López y Soriano (2012), señalan: *“gestión de tesorería tiene gran importancia para la entidad y muy en especial cuando los controles son débiles, una buena gestión significa los controles adecuados de información” (p.192)*

Según Consultin (2017) señalan: *“conjunto de técnicas, normas, procesos, que debe ser siempre transparente, con el compromiso del registro eficiente y su relación con el SIAF como herramienta para el registro de los actos económicos” (p.13).*

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

### **CONTROL PREVENTIVO**

El control preventivo es un servicio de control, realizado por el órgano del sistema de control, con la finalidad de apoyar a la gestión administrativa de la entidad, con la finalidad que, ésta cumpla con sus objetivos propuestos, en los proyectos o actividades, orientados a la atención a los usuarios, dicho tipo de control deberá de ser considerado como actividad, orientado al mejoramiento de la gestión.

### **CONTROL SIMULTÁNEO**

El Control simultaneo, es aquel tipo de control que se ejecuta, en el mismo instante que se desarrolla la gestión administrativa, para la ejecución de algún proyecto, o ejecución de actividad orientada a un servicio directo a la ciudadanía, dicha actividad es realizada por las instancias del sistema de control gubernamental, dichos actos genera un informa que cumple como resultado cada una de sus etapas, dicho informe es dirigido al titular de la entidad para su implementación de la mejora con la finalidad de corregir deficiencias detectadas.

### **CONTROL POSTERIOR**

Según el Contralor de la republica (2018) afirma: *“El servicio de control posterior se realiza mediante la auditoria de cumplimiento, auditoría Financiera Gubernamental y auditoria de Desempeño”* (p. 21).

En dicho contexto las auditorias, son acciones o servicios de control posterior realizados por los órganos del sistema nacional de control, con posterioridad a los hechos, entre ellos la auditoria a los estados financieros y presupuestos.

## **EVALUACION DE RIESGOS**

Está relacionado a las acciones de prevención de acciones incorrectas, que generan las desviaciones en cuanto al cumplimiento de los objetivos y metas, que cuentan las entidades gubernamentales, es importante para que se evalúe en forma integral y permita advertir posibles riesgos.

## **PLANEACION**

Es los procedimientos determinados para la elaboración de estrategias, que estén orientadas al cumplimiento de metas y objetivos aprobados por la entidad, para dichos procesos se requieren preparar las condiciones necesarias, con la finalidad que se cuente con la comprensión y entendimientos, de las personas encargadas de las acciones operativas, por ello los objetivos deberán de estar definidos claramente a fin de evitar situaciones adversas, en su ejecución.

## **ORGANIZACIÓN**

La organización está constituida, por el sistema que permite, desarrollar sub sistemas debidamente articulados, que permitan la coordinación, con los diferentes actores, que conforman la base de la estructura orgánica funcional, en cada entidad, de manera que cada una de las acciones forman parte importante en sus funciones, orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas propuestos y definidos, de tal manera que los trabajadores mantengan un mismo criterio, en cuanto a los resultados a obtener.

## **CONTROL**

El control es considerado como una herramienta, orientado al control principalmente preventivo, que permite advertir de las deficiencias o desviaciones que se presentan y que de alguna manera pueden dificultar el cumplimiento de las metas u objetivos aprobado por la entidad; así como la verificación de cumplimiento con las normas generales y específicas que permitan cumplir con los estándares establecidos.

## **RENDICION DE CUENTAS**

Es aquella acción que se desarrollan en las entidades gubernamentales, principalmente sobre el cumplir propuestas desde el punto de vista del aspecto económico, como de las finanzas públicas, dicha herramienta debe de ser utilizada por las autoridades con la finalidad de dar cuenta a sus electores, del cumplimiento de su gestión en forma periódica, como mecanismo de transparencia en la administración y uso de los recursos del estado.

## **2.4. FORMULACION DE HIPOTESIS**

### **2.4.1. Hipótesis General**

El control interno es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

- a. El planeamiento del sistema de control interno, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- b. El control simultáneo es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- c. El control posterior si es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- d. La evaluación de riesgos es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. DISEÑO METODOLOGICO**

##### **3.1.1. Tipo**

La investigación que se realizará de acuerdo a su naturaleza del problema planteado y en concordancia a sus objetivos, se considera que reúne las condiciones para ser considerado como una investigación Descriptiva – Correlacional, considerando que la realización de la investigación, permitirá proponer alternativas de soluciones a la problemática sobre la implementación del sistema de control interno, así como su importancia en el mejoramiento de la gestión de tesorería en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

Al respecto Hernández (2010) revela: “estudios descriptivos buscan especificar propiedades, características y perfiles de personas, grupos comunidades, procesos, que se sometan a análisis. Es decir, pretenden medir, recoger información de manera independiente o conjunta, sobre conceptos o variables, su objetivo no es cómo se relacionan” (p.80).

Correlacional según Hernández (2010) afirma: “Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables, en un contexto particular; solo se realiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro a más variables” (p.81)

Por lo que el diseño específico de la investigación será Descriptivo  
- Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

**M = ox I oy**

**Dónde:**

M = Muestra identificada.

O = Indagaciones.

X = Control Interno

Y = Gestión de Tesorería

I = Grado de influencia concerniente entre motivo y efecto.

### **3.1.2. Enfoque**

El trabajo de investigación será desarrollado teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitirá dar aportes sobre hechos reales o tangibles, observables, medibles sobre la situación del desarrollo del sistema del control interno y si su aplicación es importante para el mejoramiento de la gestión de tesorería administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Para proceder al desarrollo de la presente investigación se considera que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

### **HISTORICO**

Método que permitirá conocer el nacimiento, evolución, desarrollo e implementación del sistema de control interno, así como precisar si su ejecución es de importancia para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **DESCRIPTIVO**

Dicho método permitirá identificar, analizar y estudiar las variables determinadas para la investigación. De la misma forma permitirá describir e interpretar el contenido de la documentación, e información que en el desarrollo del estudio sea obtenido, el cual deberá de contener los antecedentes, los problemas que se presentan en el proceso del desarrollo del control interno, y si es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **EXPLICATIVO**

Dicho método nos permitirá explicar los mecanismos, así como la situación en la cual se encuentra el desarrollo del control interno y las diferencias que representen, y determinar si su implementación

permite mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **ANALITICO**

Dicho método nos analizar los métodos y procedimientos que se utilizan en el proceso de la implementación del control posterior en sus diferentes variables, análisis de la situación problemática que se presenta, y finalmente determinar si el proceso de control interno permitirá mejorar la gestión de tesorería en la municipalidad Provincial de Huaura.

## **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

### **3.2.1 Población**

La población para la investigación consideramos que estará determinada por la Municipalidad Provincial de Huaura, para su determinación cuantitativa hemos considerado 95 personas como: Autoridades (12); Gerencia Municipal (06); Gerencias: Rentas y Administración Tributaria (06); Administración y Finanzas (06); Asesoría Jurídica (06); Planeamiento de Presupuesto y Racionalización (06); Desarrollo Urbano y Rural (06); Servicio a la Ciudad y Gestión Ambiental (06); Desarrollo Económico y Turismo (06); Desarrollo Social y Participación Ciudadana (06); Seguridad Ciudadana (06); Fiscalización y Control (06); Transporte, Tránsito y Seguridad Vial (06) y Órgano de Control Institucional (05) ; dicha

información ha sido obtenida de la estructura orgánica funcional de la Municipalidad Provincial de Huaura.

### 3.2.2 Muestra

De acuerdo a la población seleccionada la muestra estará determinada por grupo de personas, de autoridades, funcionarios y servidores, por lo que su tamaño estará constituido por 76 personas, para lo cual se utilizará la fórmula del muestreo aleatorio simple que nos permita estimar proporciones, para una población finita o conocida, la misma que a continuación se detalla:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De donde:

**n=** Volumen de su muestra

**Z=** Importe de abscisa de su curva normal para una probabilidad del 95% de confiabilidad.

**P=** Proporción de Autoridades, funcionarios, y servidores quienes laboran directamente en la Municipalidad Provincial de Huaura quienes manifestaron que el control gubernamental es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura. (Se asume P=0.5).

**Q.**= Proporción de Autoridades, funcionarios, y servidores que laboran directamente en la Municipalidad Provincial de Huaura, quienes manifestaron que el control interno, no es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (95)}{(0.05)^2 (95-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 76.27

**n= 76** Personas

### 3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

#### VARIABLE INDEPENDIENTE

**CONTROL**

**CONCEPTO OPERACIONAL**

Según Acuña (2005) define: “conjunto de acciones con las que cuentan las instituciones públicas para lograr sus propósitos y puedan ofrecer un mejor servicio a la comunidad; como sistema permite a las entidades mejorar la gestión para su cumplimiento con las propuestas, que se desarrollan en las entidades en niveles locales, regionales y nacional, dicha herramienta propone acciones que puedan supervisar, vigilar, verificar resultados de gestión pública, así como atender denuncias de la ciudadanía relacionadas con funciones de gestión pública”.

#### **DIMENSIONES:**

- Evaluación de riesgos
- Mejoramiento de gestión
- Responsabilidad en gestión administrativa
- Nivel de evaluación de riesgos

#### **INDICADORES:**

- Control preventivo
- Control simultaneo
- Control posterior
- Nivel de riesgos

#### **INDICES**

- Evaluación de gestión
- Cumplimiento de actividades

- Evaluación de actividades
- Cumplimiento de prevención

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

### **GESTION DE TESORERIA**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Según George Terry (2011) afirma: “es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos; partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos individuos cumplen eficientemente objetivos específicos”.

#### **DIMENSIONES**

- Planeamiento de gestión
- Estrategia de cumplimiento
- Cumplimiento gerencial
- Informe oportuno de cuentas

#### **INDICADORES:**

- Nivel de Planeación
- Nivel de Organización
- Nivel de Control

- Rendición de cuentas

## **INDICES**

- Evaluación de cumplimiento
- Presentación de información
- Métodos de control
- Cumplimiento de cuentas

### **3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

#### **3.4.1 Técnicas a emplear**

Para el presente trabajo de investigación será necesaria la utilización de las técnicas más importantes que a continuación se detallan:

##### **1) Encuestas.**

La utilización de dicha técnica permitirá la obtención de información que nos ayude a determinar si la aplicación del sistema de control interno es sus diferentes áreas, es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

##### **2) Análisis Documental.**

La utilización de dicha técnica será de suma importancia por cuanto permitirá evaluar y analizar la base normativa que rige el desarrollo e implementación del control interno y si es

importante para mejorar la gestión de tesorería en la municipalidad Provincial de Huaura.

### **3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

#### **a. Ficha bibliográfica:**

Instrumento que fueron necesaria su utilización en el proceso de búsqueda de bibliografía, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento sobre la importancia del control interno y su importancia para mejorar la gestión de tesorería en administración de la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **b. Guía de entrevista:**

Dicha guía fue elaborada previamente para desarrollar la entrevista a autoridades, funcionarios, y servidores administrativos que nos permita conocer el nivel de implementación del control interno, y si su aplicación ayuda al mejoramiento de la gestión de tesorería como parte de gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **c. Ficha de encuesta:**

Dicha ficha permitió facilitar la recolección de información en cuanto al control interno gubernamental y la gestión de tesorería, cual es el nivel de dificultad o entendimiento en la aplicación del control principalmente preventivo en el

mejoramiento de la gestión de tesorería como parte de la administrativa municipal.

### **Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos**

Los instrumentos elaborados fueron consultados a autoridades, funcionarios y servidores administrativos que cuenten con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la información se procedió a aplicar una encuesta piloto a 76 personas entre ellos: Autoridades, funcionarios y personal administrativo quienes fueron seleccionados al azar, con la finalidad que nos permitan comprobar la calidad de la información recolectada.

## **3.5. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

### **3.5.1 Técnicas de Análisis**

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Analizar documentos
- Conciliación de data.
- Exploración.
- Rastros.

### **3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos**

El trabajo de investigación permitió el procesamiento de datos

que se obtuvieron de diferentes fuentes bibliográficas por medio de la utilización de diversas técnicas como:

- Orden y clasificación
- Registro manual
- Análisis de documentos
- Tabular cuadro en porcentaje
- Interpretación en gráficas
- Conciliación de datos

Procedimiento computacional para SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 de modelo para correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. RESULTADOS**

Toda investigación que se desarrolle culmina con consecuencias producto del análisis de averiguación como datos, que fueron obtenidos, en el trabajo de campo de la exploración, así como el acceso a diferentes opiniones de diferentes escritores quienes describen con la experiencia en correspondencia al control en la entidad y su importancia para la gestión de tesorería de la municipalidad. Los aspectos de implantación de dicho sistema implica el compromiso del titular de la entidad como las diligencias para su desarrollo en forma transversal, por cuanto se activa en cada una de las actividades, orientadas a prevenir algún riesgo, así como especialistas que participaron como colaboradores para con nuestro trabajo, en tal sentido cada una de las interpelaciones expresadas a alcanzado discusión, las cuales fueron explicadas y expuestas en las tablas que permitieron evaluar los consecuencias desde un punto de vista porcentual, de la misma forma se exponen o personifican a nivel de imágenes, situación que permitió presentar en forma estadística y figura, el resultado de la investigación, realizado en función a las contestación a las incógnitas proyectadas.

##### **4.1.1. A LA PREGUNTA**

¿En su opinión considera que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 1

*El control preventivo se desarrolla en la Municipalidad*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	39	51.31	51.31	51.31
<b>b.</b> En desacuerdo	29	38.15	38.16	89.47
<b>c.</b> desconoce	08	10.52	10.53	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

### **INTERPRETACIÓN**

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a interrogante formulada, se evidencia en la tabla precedente, el 51.31% opinaron que, que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 38.16% respondieron opinando estar en desacuerdo que, se aplique que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura y finalmente el 10.52% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada.

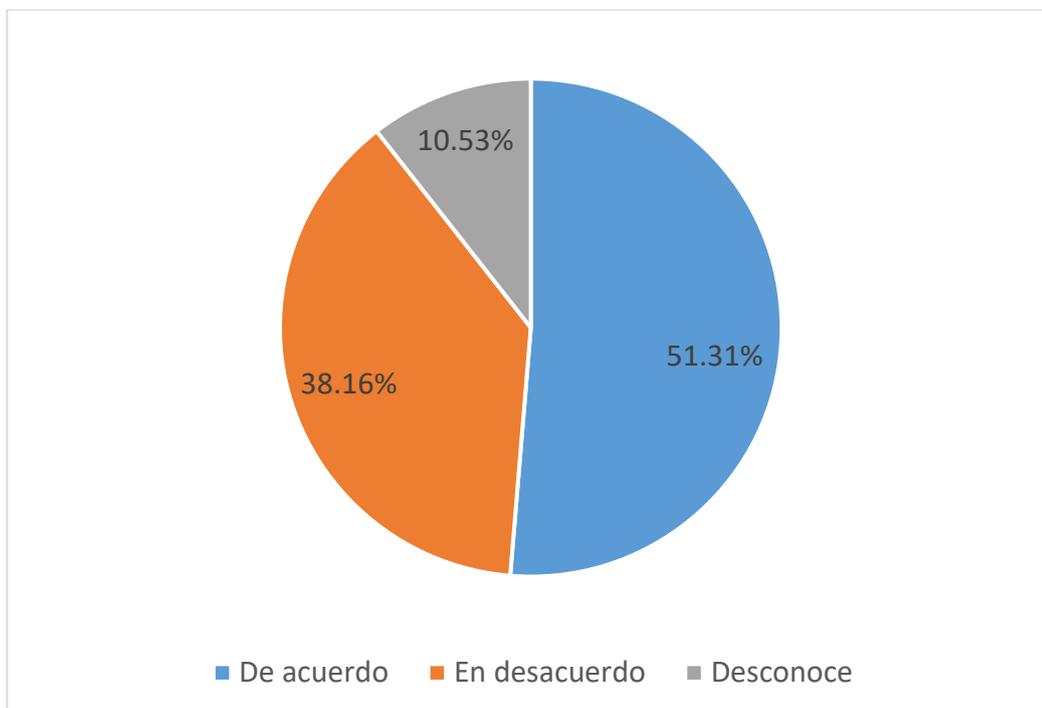


Figura 1. El control preventivo se desarrolla en la Municipalidad

#### 4.1.2. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla

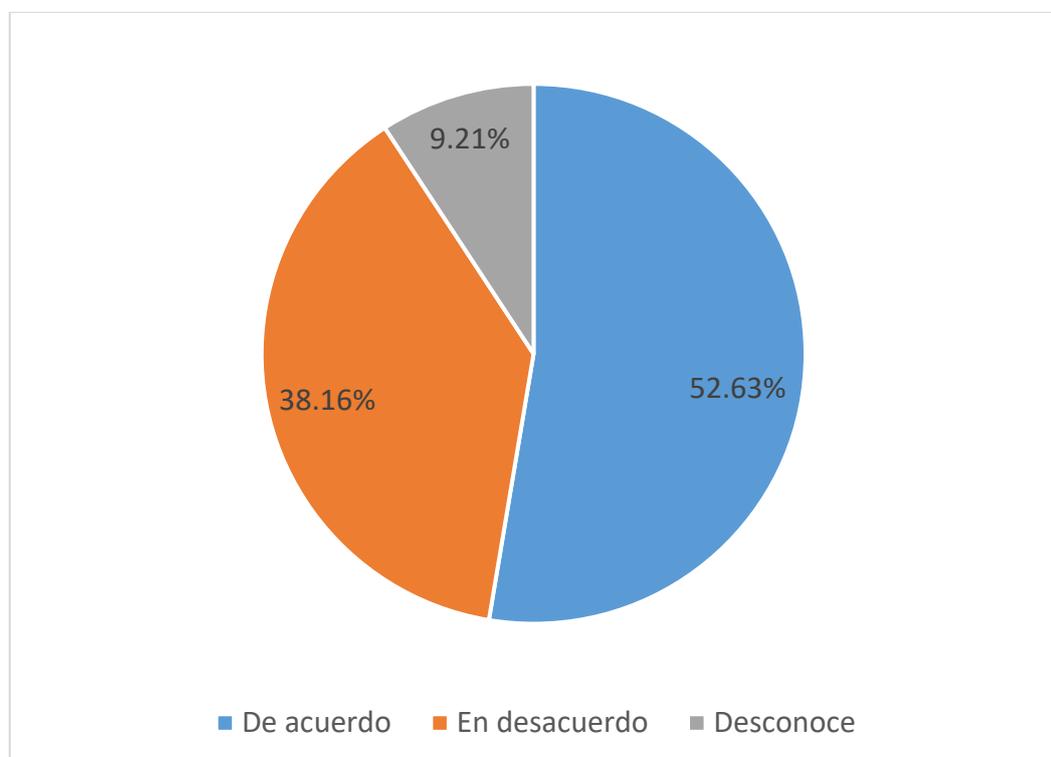
*Ejecución de control simultaneo en Municipalidad*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	40	52.63	52.63	52.63
b. En desacuerdo	29	38.15	38.16	90.79
c. desconoce	07	9.21	9.21	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 52.63% consideraron que, sí se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo contradictoriamente el 38.16% consideraron que no se aplican se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura, finalmente el 9.21% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.



*Figura 2 Ejecución de control simultáneo en Municipalidad*

### 4.1.3. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se aplica el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 3

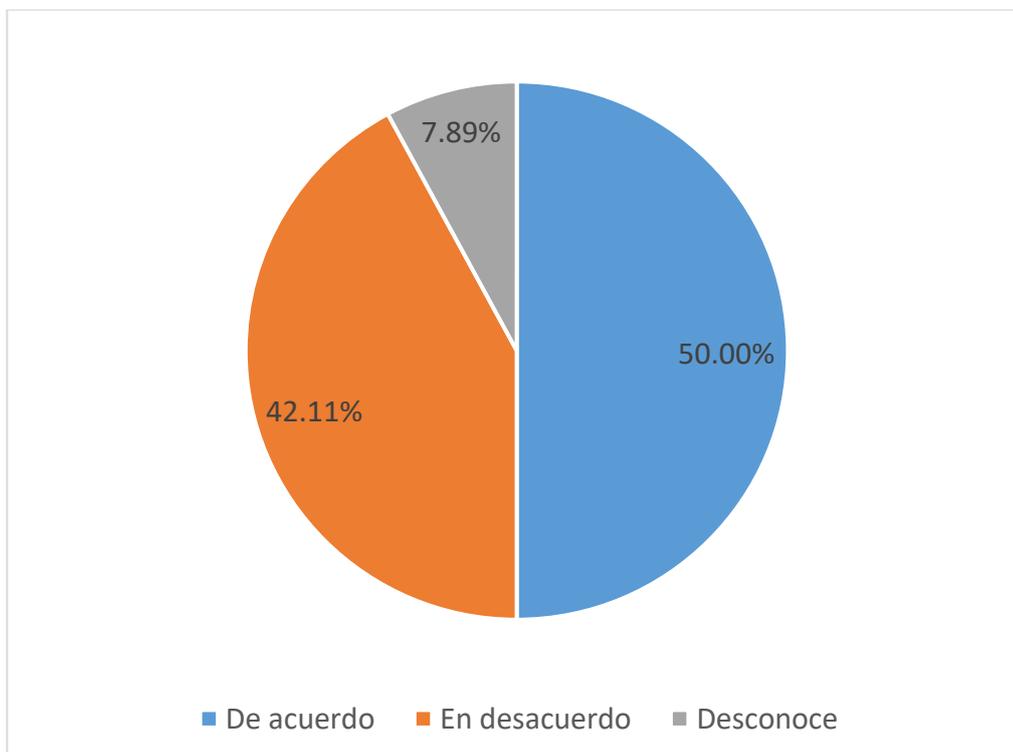
*Aplica el control interno posterior en la Municipalidad*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	38	50.00	50.00	50.00
b. En desacuerdo	32	42.10	42.11	92.11
c. desconoce	06	7.89	7.89	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

### **INTERPRETACIÓN**

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 50.00% consideraron que, si se aplica el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura; pero contradictoriamente el 42.11% respondieron estar en desacuerdo que, se aplique el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura; finalmente el 7.89% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra determinada.



*Figura 3 Aplica el control interno posterior en la Municipalidad*

#### 4.1.4. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 4

*Se realiza la evaluación de riesgos en actividades que se ejecutan*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	40	52.63	52.63	52.63
b. En desacuerdo	32	42.10	42.11	94.74
c. desconoce	04	5.26	5.26	<b>100.00</b>

TOTAL	76	99.99	100.00
-------	----	-------	--------

FUENTE: ELABORACION PROPIA

### INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 52.63% consideraron que, si se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo, el 42.11% consideraron que, no se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura, y finalmente el 5.26% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

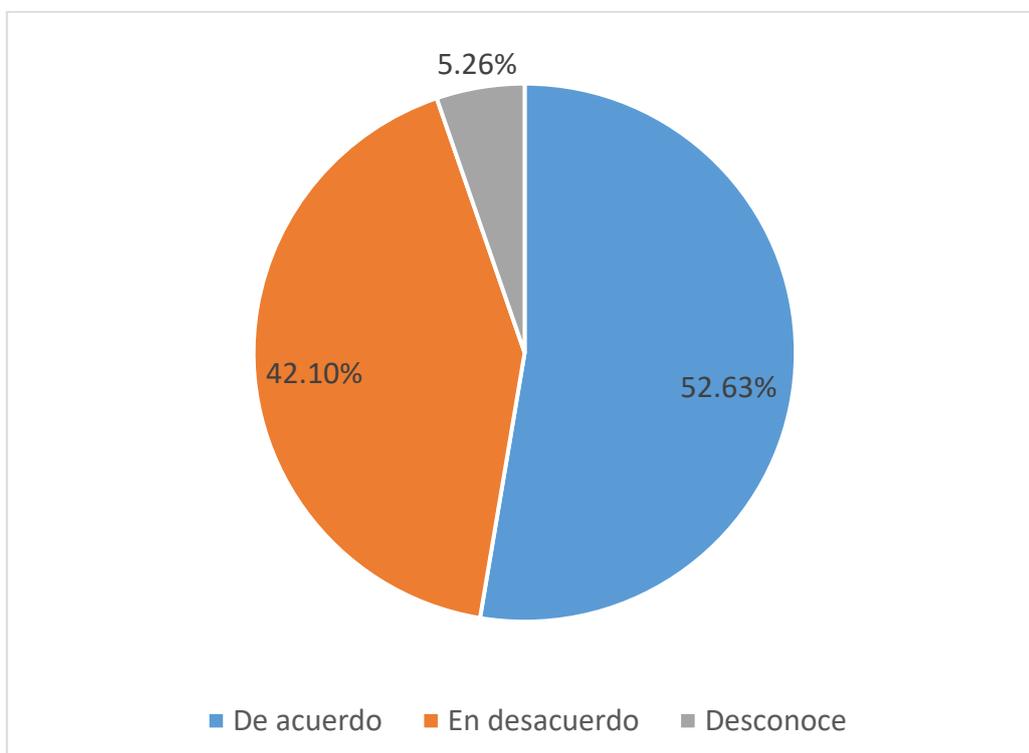


Figura 4 Se realiza la evaluación de riesgos en actividades que se ejecutan.

#### 4.1.5. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que la implementación del sistema del control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaura?

Tabla 5

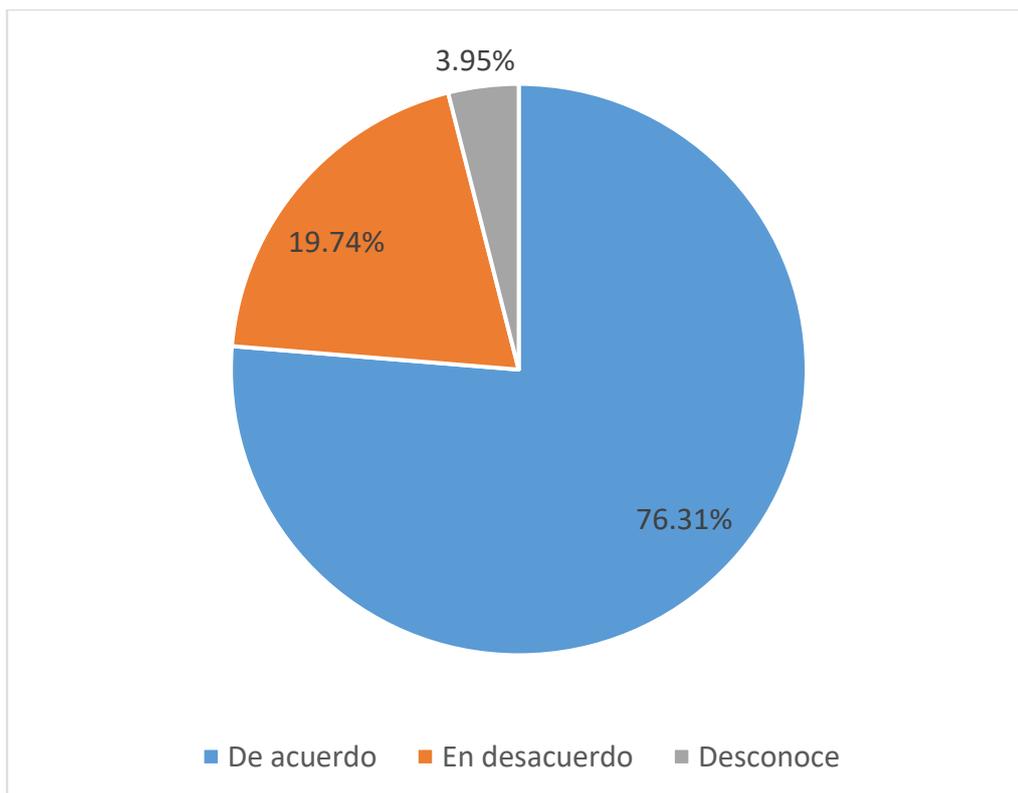
*La implementación del sistema de control interno es importante para gestión de tesorería*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	58	76.31	76.31	76.31
b. En desacuerdo	15	19.73	19.74	96.05
c. desconoce	03	3.94	3.95	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **INTERPRETACIÓN**

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 76.31% consideraron que, la implementación del sistema del control interno, si es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaura; contradictoriamente el 19.74% respondieron considerar estar en desacuerdo que la implementación del sistema del control interno, sea importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaura, y finalmente el 3.95% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 5 La implementación del sistema de control interno es importante para gestión de tesorería.*

#### 4.1.6. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que se cumple con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 6

*Se cumple con nivel de planeación en gestión de tesorería*

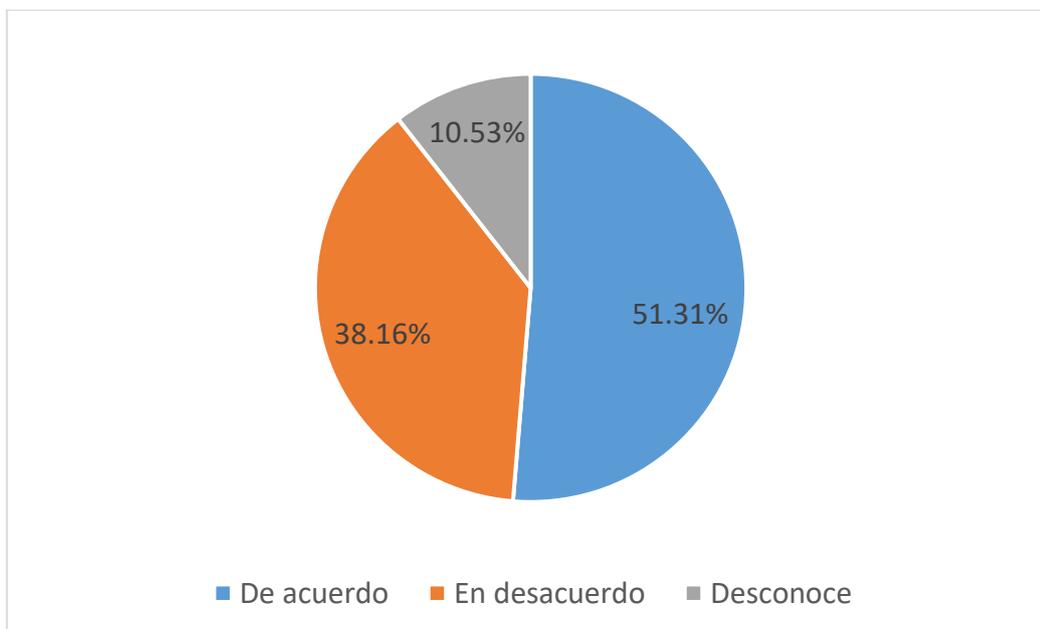
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

a. De acuerdo	39	51.31	51.31	51.31
b. En desacuerdo	29	38.15	38.16	89.47
c. desconoce	08	10.52	10.53	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA**

## INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 51.31% opinaron estar de acuerdo que, si se cumple con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo, el 38.16% opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura y finalmente el 10.53% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 6 Se cumple con nivel de planeación en gestión de tesorería*

#### 4.1.7. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que se realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 7

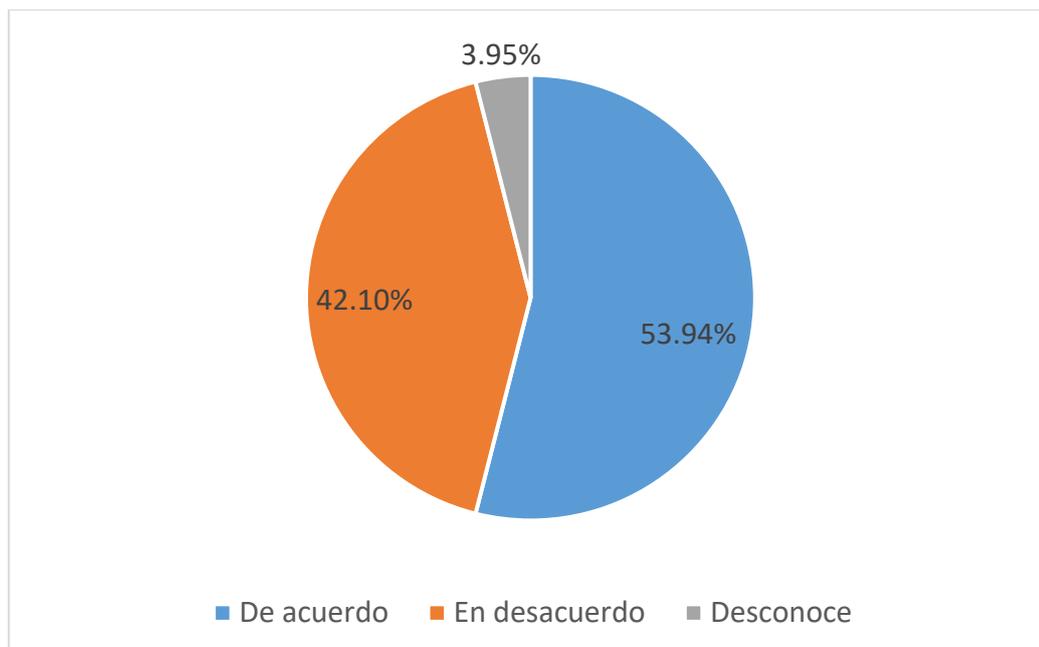
*Ser realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	41	53.94	53.95	53.95
b. En desacuerdo	32	42.10	42.10	96.05
c. desconoce	03	3.94	3.95	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 53.94% consideraron estar de acuerdo que, sí se cumple con realizar el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura; contradictoriamente el 42.10% consideraron estar en desacuerdo que se realice el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura, y finalmente el 3.95% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 7 Ser realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería*

#### 4.1.8. A LA PREGUNTA

¿En su opinión el nivel de control se realiza en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 8

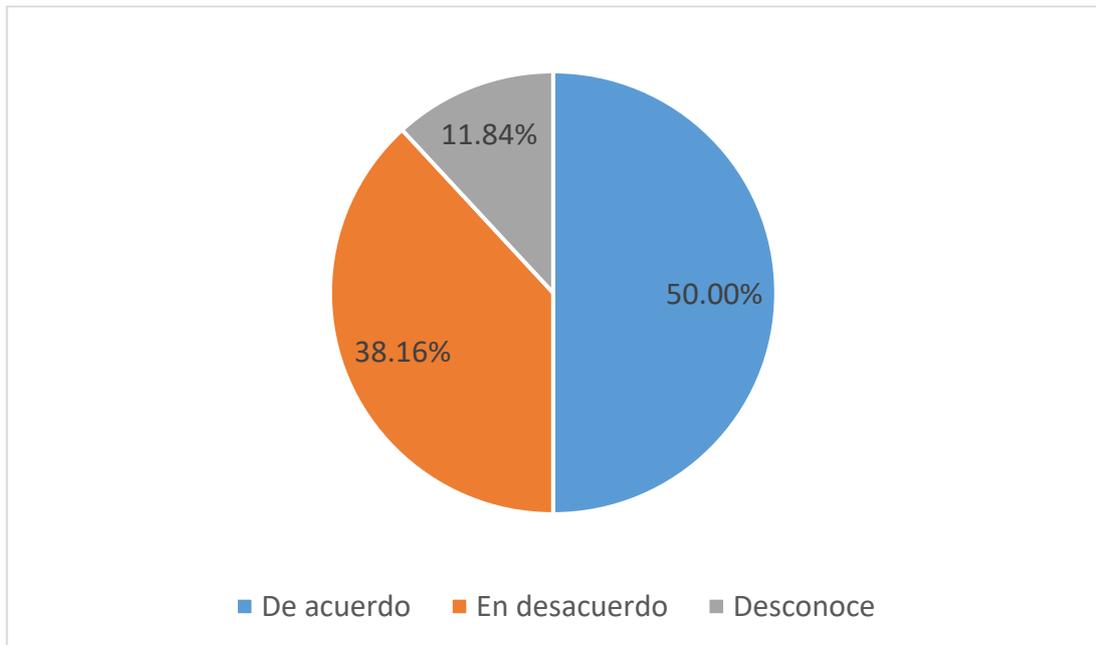
*El nivel de control se realiza en la gestión de tesorería*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	38	50.00	50.00	50.00
b. En desacuerdo	29	38.15	38.16	88.16
c. desconoce	09	11.84	11.84	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

## INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 50.00% consideraron estar de acuerdo que, si el nivel de control se realiza en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura; contradictoriamente el 38.16% consideraron estar en desacuerdo que se aplique el nivel de control en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura; finalmente el 11.84% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 8 El nivel de control se realiza en la gestión de tesorería*

### 4.1.09 A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se implementa y ejecuta la rendición de cuentas, de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 9

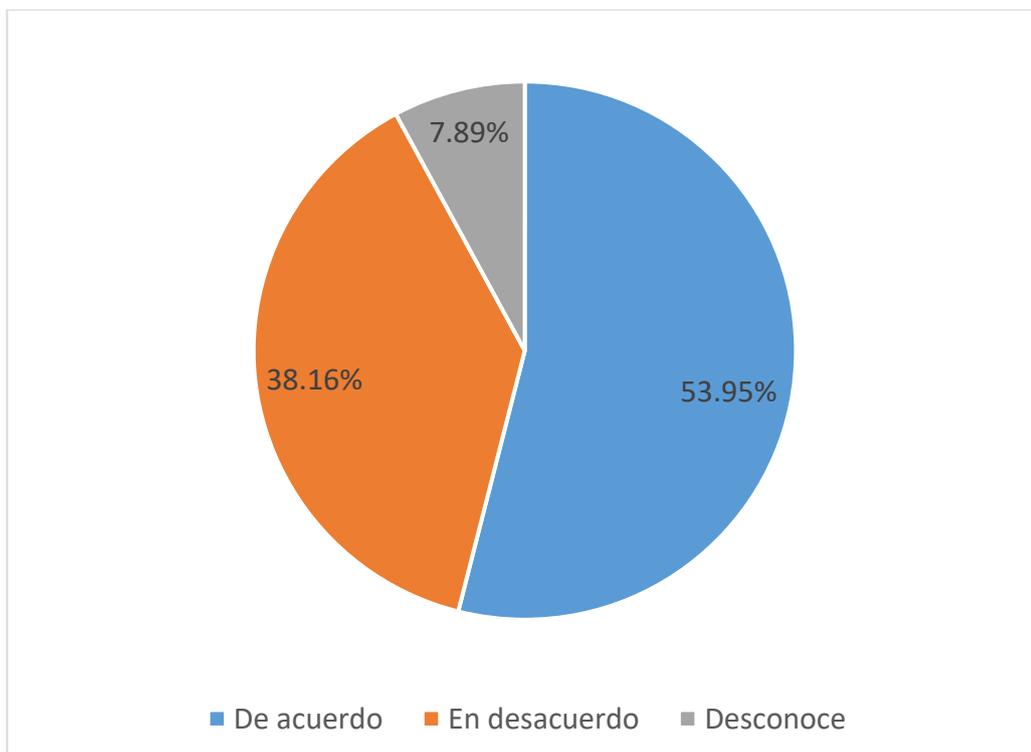
*Se implementa y ejerce la rendición de cuentas de la gestión de tesorería*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	41	53.94	53.95	53.95
b. En desacuerdo	29	38.15	38.16	92.11
c. desconoce	06	7.89	7.89	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA**

### **INTERPRETACIÓN**

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 53.94% opinaron estar de acuerdo que, si se implementa y ejecuta la rendición de cuentas, de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura; contradictoriamente el 38.16% opinaron estar en desacuerdo que, no se cumpla con implementación y ejecute la rendición de cuentas, de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura, y finalmente el 7.89% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 9 Se implementa y ejerce la rendición de cuentas de la gestión de tesorería*

#### **4.1.10. A LA PREGUNTA**

¿Considera Usted que la gestión de tesorería se mejora con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura?

Tabla 10

*La gestión de tesorería se mejora con implementación del sistema de control interno.*

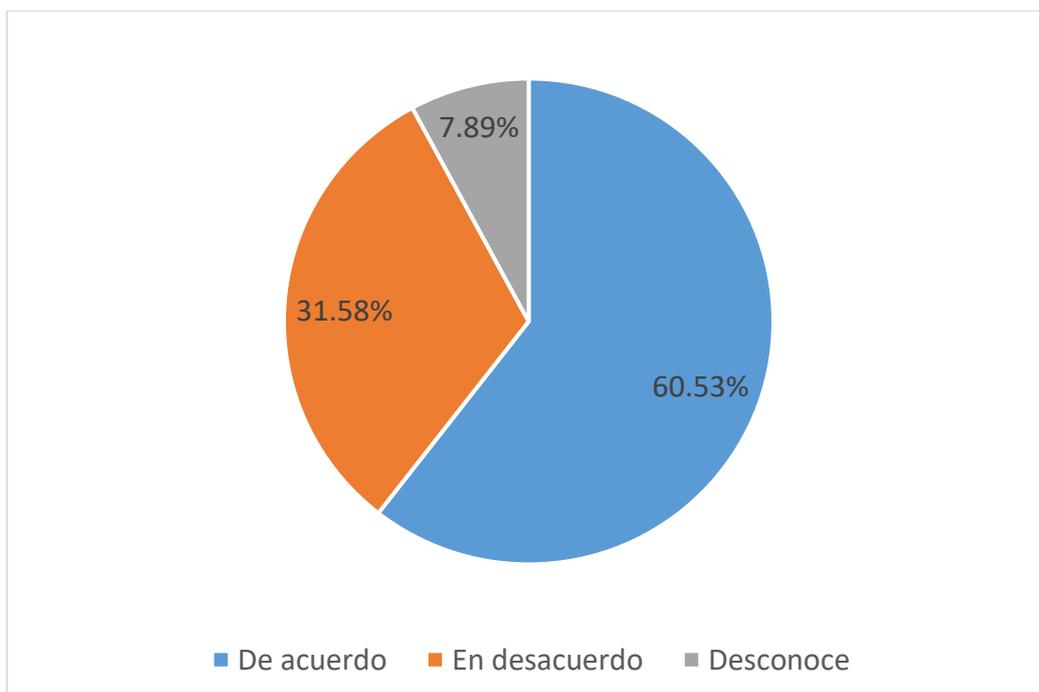
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
---------------------	-------------------	-------------------	--------------------------	-----------------------------

a. De acuerdo	46	60.52	60.53	60.53
b. En desacuerdo	24	31.57	31.58	92.11
c. desconoce	06	7.89	7.89	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 60.52% consideraron estar de acuerdo que la gestión de tesorería, si se mejora con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura; contrariamente el 31.58% consideraron estar en desacuerdo que la gestión de tesorería se mejore con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura, finalmente el 7.89% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.



*Figura 10 La gestión de tesorería se mejora con implementación del sistema de control interno*

#### **4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS**

Posterior a realizar la prueba de cada uno de la información en relación a cada propuesta, procedimos a la elección de posibilidad de exactitud desarrollada por Fisher, considerando las condiciones como sigue:

1. Las pruebas son obtenidas de manera imprevisible.
2. Cada variable fue medida de manera imaginario.
3. Mayor al 20% en cada celda con continuidad de obtención tablas de 3x3 con importes inferiores de cinco en tal sentido deberán de juntar celda contigua.
4. Cuando se unen celda en sus tablas 3x3, obtenemos tablas de 2x2 de manera se observa mínimamente las celdas de acuerdo a cantidad esperada inferior de cinco.

Por lo indicado, utilizamos las pruebas estadísticamente que permite contrastar en sus propuestas, indicado de la explicación como sigue:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

## HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** El control interno, no es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

**H<sub>1</sub>:** El control interno, si es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

Tabla 15

*El control interno y su importancia para mejorar gestión de tesorería*

El control interno	Es importante para mejorar la gestión de tesorería			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	38	20	0	58
b. En desacuerdo	14	01	0	15
c. desconoce	01	01	01	03
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>22</b>	<b>01</b>	<b>76</b>

### 1.- Las pruebas Estadísticamente:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

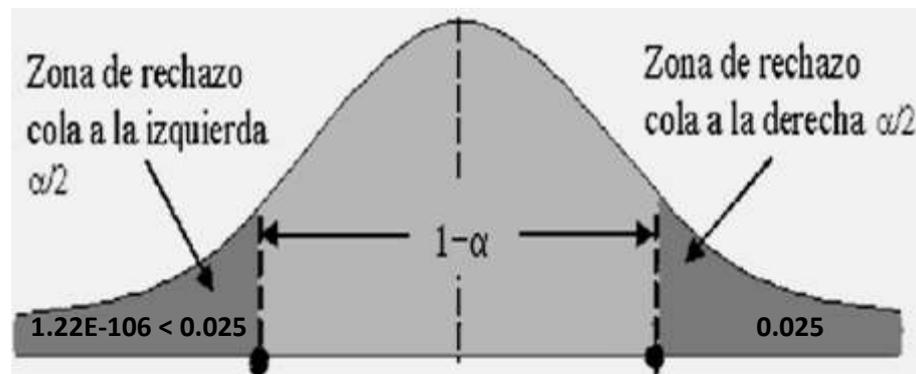
### 2.- Su escala de significancias o errores del tipo I: $\alpha = 0.05$ .

### 3.- Los cálculos para pruebas estadísticas: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(48)!(15)!(42)!(21)!}{66!28!14!20!01!}$$

$$= 1.22E-106$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.22E-106 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



*Figura 15 El control interno y su importancia para mejorar gestión de tesorería*

**5.- Conclusión:** Como  $1.22 < 0.05$ , no se acepta **H<sub>0</sub>**; por lo que, se concluye el control interno es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.

#### **HIPÓTESIS ESPECIFICA 1:**

**H<sub>0</sub>:** El planeamiento del sistema de control interno, no es importante para

la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El planeamiento del sistema de control interno, si es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 11

*El planteamiento del sistema de control interno es importante para planeación de gestión de tesorería*

El planeamiento del sistema de control	Es importantes para planeación de la gestión de tesorería			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	19	00	39
b. En desacuerdo	28	01	00	29
c. desconoce	04	02	02	08
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>22</b>	<b>02</b>	<b>76</b>

**1.- Las pruebas Estadísticamente:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

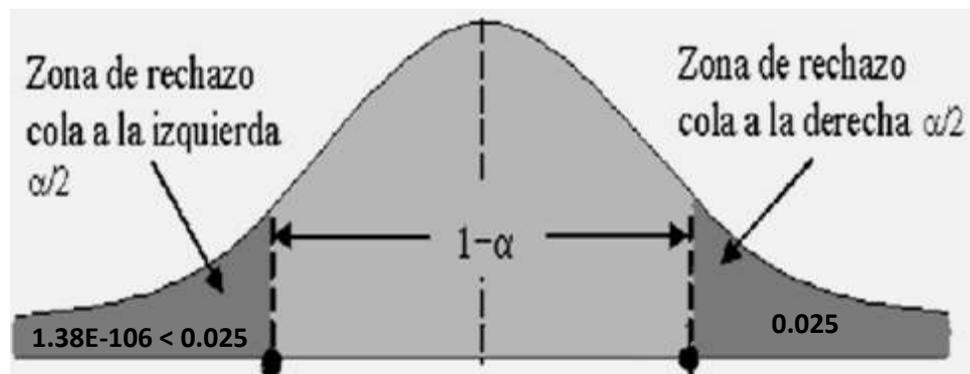
**2.- Su escala de significancias o errores del tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

**3.- Los cálculos para pruebas estadísticas:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(36)!(27)!(46)!(17)!}{66!20!26!16!01!}$$

$$= 1.38E-106$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.38E-106 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



*Figura 11 El planteamiento del sistema de control interno es importante para planeación de gestión de tesorería*

**5.- Conclusión:** Como  $1.38 < 0.05$  no se acepta  $H_0$ ; en tal sentido, se concluye, el planeamiento del sistema de control interno, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## HIPÓTESIS ESPECIFICA 2:

**H<sub>0</sub>:** El control simultáneo, no es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El control simultáneo, si es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 12

*El Control simultáneo es importante para el proceso de organización de gestión en tesorería*

El control simultaneo	Es importante para el proceso de organización de gestión			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	22	18	00	40
b. En desacuerdo	28	01	00	29
c. desconoce	02	02	03	07
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>21</b>	<b>03</b>	<b>76</b>

### 1.- Las pruebas Estadísticamente:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Su escala de significancias o errores del tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Los cálculos para pruebas estadísticas: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(29)!(32)!(50)!(11)!}{66!19!31!10!0!1!}$$

$$= 1.31E-92$$

4.- **Decisión estadística:** Dado que  $1.31E-92 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

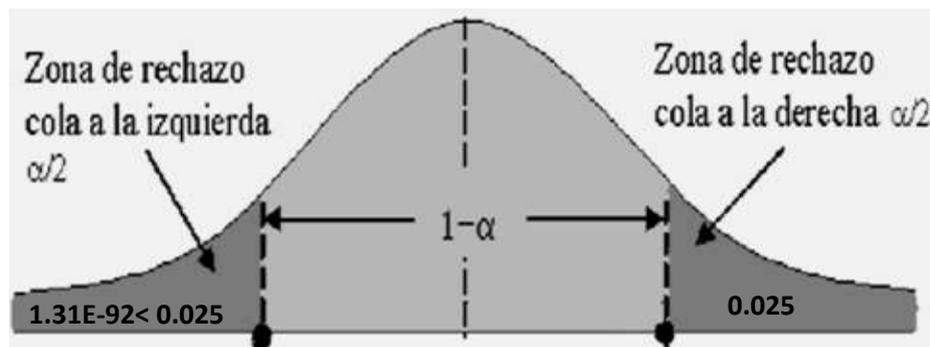


Figura 12 El Control simultáneo es importante para el proceso de organización de gestión en tesorería

5.- **Conclusión:** Como  $1.31 < 0.05$ , no se acepta **H<sub>0</sub>**; en tal sentido, se concluye, el control simultáneo es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## HIPÓTESIS ESPECIFICA 2:

**H<sub>0</sub>:** El control posterior, no es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El control posterior si es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 13

*El control posterior es importante para control de la gestión de tesorería*

El control posterior	Es importante para el control de la gestión de tesorería			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	22	16	00	38
b. En desacuerdo	31	01	00	32
c. desconoce	01	01	04	06
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>04</b>	<b>76</b>

### 1.- Las pruebas Estadísticamente:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

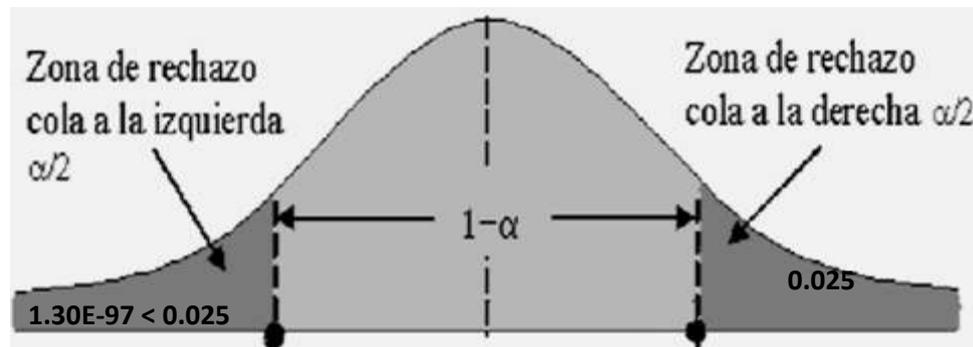
2.- Su escala de significancias o errores del tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Los cálculos para pruebas estadísticas: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(36)!(24)!(43)!(17)!}{66!20!23!16!01!}$$

$$= 1.30E-97$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.30E-97 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



*Figura 13 El control posterior es importante para control de la gestión de tesorería*

**5.- Conclusión:** Como  $1.30 < 0.05$ , no se acepta **H<sub>0</sub>**; en consecuencia, se concluye, el control posterior si es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura

#### **HIPÓTESIS ESPECIFICA 4:**

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de riesgos, no es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** La evaluación de riesgos, si es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 14

*Evaluación de riesgos es importante para mejorar rendición de cuentas*

La evaluación de riesgo	Es importante para mejorar rendición de cuentas			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	22	18	0	40
b. En desacuerdo	31	01	0	32
c. desconoce	01	01	02	04
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>20</b>	<b>02</b>	<b>76</b>

**1.- Las pruebas Estadísticamente:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

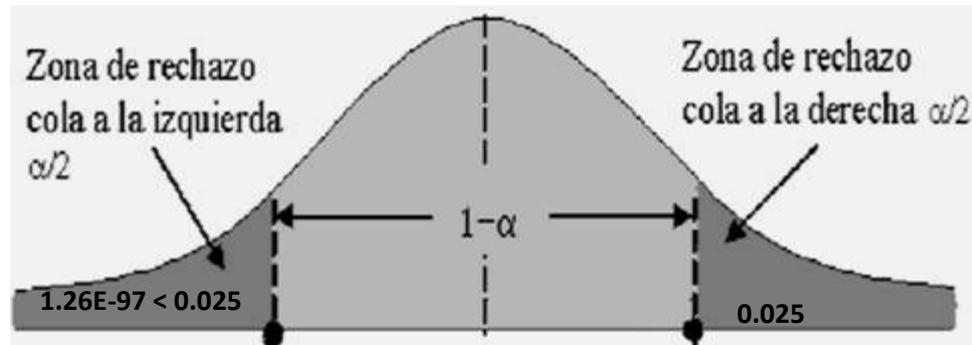
**2.- Su escala de significancias o errores del tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

**3.- Los cálculos para pruebas estadísticas:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(24)!(43)!(16)!}{66!20!23!5!0!}$$

$$= 1.26E-108$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.26E-108 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



*Figura 14 Evaluación de riesgos es importante para mejorar rendición de cuentas*

**5.- Conclusión:** Como  $1.26 < 0.05$ , no se acepta  $H_0$ ; en tal sentido, se concluye, la evaluación de riesgos es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. DISCUSIÓN**

Posterior a la revisión y análisis de diferentes textos de autores nacionales como internacionales, de orden especializadas en control, como a entidades nacionales, podemos observar que todos coinciden, en que la implantación del sistema de control como herramienta que permite medir, adelantar o predecir ciertos riesgos, que puedan ser mitigados o reducidos, con la finalidad de cumplir eficientemente con los objetivos o proyectos, principalmente en la gestión de tesorería, como en el presente caso, en los gobiernos locales como en la provincia de Huaura, dicha actividad permitirán no solo mejorar el nivel en tesorería, ayudara a mejorar la gestión en forma integral, lo cual permitirá contar con instrumentos adecuados que permita mejorar los servicios, que estas ofrecen a la ciudadanía, en tal sentido deberán de contar con el personal profesional adecuado o experimentado con la finalidad que se cuente con gestión municipal eficiente, transparente y cumplan con las nomas interna y generales.

#### **5.2. CONCLUSIONES**

##### **Primera conclusión**

De la revisión y análisis a documentación y datos obtenidos, se concluye, el planeamiento del sistema de control interno, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **Segunda conclusión**

De la revisión y apreciación a documentación y puesta a prueba se determinó, el control simultáneo es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **Tercera conclusión**

Del análisis a la documentación y datos obtenidos puestas a prueba se determina, el control posterior si es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **Cuarta conclusión**

De la contrastación de hipótesis realizada a la documentación se puede determinar la evaluación de riesgos es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **Quinta conclusión**

Finalmente, de la documentación y prueba realizada se concluyó el control interno es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018

### **5.3. RECOMENDACIONES**

#### **Primera recomendación**

Que autoridades y funcionarios, deberán de tener en cuenta que, a la realización o implantación del sistema de control, se cumpla con el planeamiento, como fase de suma importancia para su ejecución.

#### **Segunda recomendación**

Autoridades, como funcionarios, principalmente en tesorería deberán de ejecutar el control simultáneo, con la finalidad de minimizar los riesgos en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **Tercera recomendación**

Que autoridades, como funcionarios deberán de tener en cuenta que en forma anual como mínimo se aplique la ejecución de control posterior en las áreas de tesorería mejorando su gestión en la municipalidad provincial de Huaura.

#### **Cuarta recomendación**

Que la gerencia municipal como las áreas de tesorería, deberán de evaluar los riesgos con la finalidad de cumplir con la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**Quinta recomendación**

Finalmente, autoridades, funcionarios, servidores deberán de tener en cuenta que la implantación del sistema de control mejora la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACION

#### 6.1. Fuentes Bibliográficas

1. Arens, Alvin y Loebbecke (2010) Auditoría Interna: Un Enfoque Integral. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
2. Argandoña, D. (2010). Control Interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública (1ra Edición) Perú.
3. Argandoña, M. (2010) Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
4. Bacón, J. (1999) Manual de Auditoría Interna. Buenos Aires. Editorial Megabyte.
5. BACHENHEIMER, H. &. (13 de diciembre de 2016). Definición de términos: Administración de empresas
6. Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública. Recuperado de: <http://www.ccpl.org.pe/noticias/huanuco-sede-de-la-ii-convencion>
7. Congreso de la Republica (2002). Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.

8. Diario Oficial El Peruano Congreso de la Republica (2005). Ley N° 27815-2005, Ley del Código de Ética de la función Pública. Diario Oficial El Peruano
9. Congreso de la Republica (2006). Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano
10. Congreso de la Republica (2015). Ley N° 30372 Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal 2016 – Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final. Diario Oficial El Peruano.
11. General de la Republica (2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Normas de Control Interno”. Diario Oficial El Peruano.
12. Contraloría General de la Republica (2008). Resolución de Contraloría N° 458- 2008-CG Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano.
13. Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del Control Interno. Recuperado de: [doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/)
14. Contraloría General de la Republica (2015), Boletín Institucional “Control” Edición N° 35.
15. Contraloría General de la Republica (2016). Resolución de Contraloría N° 149- 2016-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, Diario Oficial El Peruano
16. Contraloría General de la Republica (2016). Resolución de Contraloría N° 159- 2016-CG, que aprueba la Directiva N° 015-2016-CG/GPROD denominada “Rendición de Cuentas de Titulares de las Entidades” Estado, Diario Oficial El Peruano.

17. Contraloría General de la República (2017). Publicación virtual de Roles del Control Interno.
18. Chiavenato, I. (1995). Introducción a la Teoría General de la Administración (Cuarta Edición), Colombia.
19. Koontz, Harold. (2011) Administración moderna. 5ª. Edición. Mc Graw Hill.
20. MANTILLA B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
21. Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
22. Munch Galindo y García Martínez (2002). Fundamentos de la administración. Editorial: Trillas.
23. Ley N° 27785 (2002) Ley del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
24. ROBBINS, S. y. (1996). Fundamentos de administración, concepto y aplicaciones. México.
25. STONER, J. (1996). Administración. México: Pearson Educación.
26. TERRY, G. R. (1986). Principios de administración. México: Continental.

## **6.2. Referencias electrónicas**

1. [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
2. [www.inrtosai.gob.pe](http://www.inrtosai.gob.pe)
3. [www.lfac.gob.pe](http://www.lfac.gob.pe).

4. [www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-](http://www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-)
5. [www.intosai.org/es/actualidades.html](http://www.intosai.org/es/actualidades.html)
6. [www.unjbg.edu.pe/oci/pdf/7-boletin.pdf](http://www.unjbg.edu.pe/oci/pdf/7-boletin.pdf)

**ANEXO 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>Problema General</b> ¿En qué medida el control interno es importante en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018?	<b>Objetivo General</b> Determinar si el control interno es importante para la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huaura 2018.	<b>Hipótesis General</b> El control interno es importante para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura 2018.	<b>Variable Independiente</b>  <b>X:</b> El control Interno  <b>Indicadores:</b>  <b>X<sub>1</sub>:</b> Control preventivo	<b>1. Tipo de Investigación</b> Aplicada - Descriptiva  <b>2. Población = 95</b> Personas entre Autoridades,
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		

<p>a. ¿Cómo el control preventivo, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>b. ¿En qué medida el control simultaneo es importante para la organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>c. ¿De qué manera el control posterior, es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaura?</p> <p>d. ¿En qué medida la evaluación de riesgos, es importante para la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p>	<p>a. Establecer si el planeamiento del control interno será importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b. Establecer si el control simultaneo es importante para la organización de la Gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>c. Demostrar si el control posterior es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>d. Determinar en qué medida la evaluación de riesgos, es importante para la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p>	<p>a. El planeamiento del sistema de control interno, es importante para la planeación de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b. El control simultáneo es importante para el proceso de organización de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>c. El control posterior si es importante para el control de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>d. La evaluación de riesgos es importante para mejorar la rendición de cuentas de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p>	<p><b>X<sub>2</sub>:</b> Control simultaneo  <b>X<sub>3</sub>:</b> Control posterior  <b>X<sub>4</sub>:</b> Nivel de riesgos</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y:</b> Gestión de tesorería</p> <p><b>Indicadores:</b>  <b>Y<sub>1</sub>:</b> Nivel de planeación  <b>Y<sub>2</sub>:</b> Nivel de organización  <b>Y<sub>3</sub>:</b> Nivel de control  <b>Y<sub>4</sub>:</b> Rendición de cuentas</p>	<p>Funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Huaura</p> <p><b>3. Muestra = 76</b> personas entre: Autoridades, funcionarios y servidores administrativos</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> </ul>
--	---	--	--	---

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018**

## ANEXO 2

### INSTRUMENTO PARA TOMA DE INFORMACION

#### ENCUESTA:

La técnica que presentamos como el Cuestionario, corresponde a la técnica usada en el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018** En cuanto a dicha labor se solicita que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio personal conteste la pregunta que se formula. Se agradece por vuestro aporte para nuestro estudio.

1. ¿En su opinión considera que el control preventivo se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Huaura?
  - a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. Desconoce ( )
  
2. ¿Considera Usted que se cumple con la ejecución control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Huaura?
  - a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. Desconoce ( )

**3.** ¿Considera Usted que se aplica el control posterior en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**4.** ¿Considera Usted que se realiza la evaluación de riesgos en las actividades que se ejecutan en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**5.** ¿Considera Usted que la implementación del sistema del control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- 2. De acuerdo ( )
- 3. En desacuerdo ( )
- 4. Desconoce ( )

**6.** ¿Considera usted que se cumple con el nivel de planeación, en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

7. ¿Considera usted que se realiza el nivel de organización en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

8. ¿En su opinión el nivel de control se realiza en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

9. ¿Considera Usted que se implementa y ejecuta la rendición de cuentas, de la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

10. ¿Considera Usted que la gestión de tesorería se mejora con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

Muchas gracias por su colaboración.