

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

Control interno en la unidad de tesorería y la gestión  
administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión -  
2018

Para optar el título profesional de:  
Licenciada en Administración

Autoras: Bach. Mabel Karen Brigitte PORRAS RAMOS  
Bach. Deysi Wendy ROJAS CURIÑAHUI

Asesor: Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA

Cerro de Pasco – Perú - 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

“Control interno en la unidad de tesorería y la gestión  
administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión,  
2018”

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

---

Dra. Yolanda Virginia LLANOS ROMERO  
PRESIDENTE

---

Dr. José Antonio CÁRDENAS SINCHE  
MIEMBRO

---

Mg. Ygnacio Alfredo PAITA PANEZ  
MIEMBRO

## **DEDICATORIA**

A Dios por bendecirnos y guiarnos a lo largo de nuestra existencia.

A nuestros padres: Willy y Jenny; y, Ernesto y Nancy, por ser los principales promotores de nuestros sueños.

A nuestros maestros por haber compartido sus conocimientos a lo largo de nuestra formación profesional.

**LAS AUTORAS**

## **RECONOCIMIENTO**

Expresamos nuestro reconocimiento a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Daniel Carrión, quienes nos facilitaron la información adecuada para realizar esta investigación en dicha Entidad.

Así mismo expresamos nuestros reconocimientos a los docentes de nuestra Escuela de Formación Profesional de Administración, quienes impartieron sus conocimientos a lo largo de cinco años y quienes nos motivaron para que lleguemos a ser profesionales como ellos.

Finalmente también agradecemos a nuestro Divino redentor quien guía nuestro camino en este mundo, como también agradecemos a nuestros queridos familiares quienes nos apoyaron en toda nuestra vida universitaria.

**LAS AUTORAS**

## RESUMEN

Esta investigación es aplicada al sector público, intitulada “CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN, 2018”, con el objetivo de determinar si el control interno en la unidad de tesorería influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018. Para tal fin se realizó el proceso de investigación formulando el problema determinando los objetivos y elaborando las hipótesis, así mismo se realizó la búsqueda del marco teórico, realizando la operacionalización de las variables para luego realizar la prueba de hipótesis. La investigación se consideró como tipo aplicada, con nivel descriptivo correlacional, con método deductivo e inductivo, con diseño no experimental de corte transeccional. Así también se considero una población de 30 personas considerando una muestra censal por ser una población pequeña. Así mismo quedo demostrada las hipótesis específicas como general en el estudio previsto considerando que existe una influencia significativa de la variable control interno sobre la gestión administrativa, en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión.

**Palabras clave:** Control interno, gestión administrativa, unidad de tesorería, establecimiento de objetivos, actividades de control.

LAS AUTORAS.

## ABSTRAC

This research is applied to the public sector, entitled "INTERNAL CONTROL IN THE TREASURY UNIT AND ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE DANIEL CARRIÓN PROVINCIAL MUNICIPALITY, 2018", with the objective of determining if the internal control in the treasury unit influences the administrative management of the Daniel Carrión Provincial Municipality, 2018. For this purpose, the research process was carried out by formulating the problem, determining the objectives and elaborating the hypotheses, as well as searching for the theoretical framework, carrying out the operationalization of the variables and then carrying out the test. of hypothesis. The research was considered as an applied type, with a correlational descriptive level, with a deductive and inductive method, with a non-experimental transectional design. Thus, we also considered a population of 30 people considering a census sample because it is a small population. Likewise, the specific hypotheses have been demonstrated as general in the planned study considering that there is a significant influence of the internal control variable on administrative management, in the treasury unit of the Provincial Municipality Daniel Carrión.

**Keywords:** Internal control, administrative management, treasury unit, establishment of objectives, control activities.

THE AUTHORS.

## INTRODUCCIÓN

Con mucha satisfacción presentamos y ponemos en consideración este trabajo de investigación intitulado “CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN, 2018”. Este estudio tiene el enfoque cuantitativo de tipo correlacional, que tuvo como objetivo principal determinar si el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018, considerando para ello las dimensiones de Ambiente interno, Establecimiento de objetivos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Para la obtención de la información se aplicó una encuesta con su instrumento a 30 colaboradores de la institución. El cuestionario estuvo compuesto por catorce ítems con escalas preparadas para cada una de ellas.

En relación al instrumento de recolección de datos, se aplicó un cuestionario para las dos variables. Los temas están orientados a proporcionar una información de interés, por ello, se dividió el trabajo en cuatro capítulos. El Capítulo I, Planteamiento de Problema, aquí se realizó el diagnóstico por el cual motivó a llevar a cabo el presente estudio. En el Capítulo II, Marco Teórico y Conceptual, pues se detalla el sustento Científico por el cual se ha realizado el trabajo de investigación. En el Capítulo III, Metodología y Técnicas de Investigación, pues aquí nos referimos a las técnicas empleadas para la investigación, para ello abordamos la población y la muestra respectiva y las técnicas para la recolección, procesamiento y análisis de datos. En el Capítulo IV, Resultados Obtenidos, presentamos el análisis de los resultados obtenidos.

LAS AUTORAS.

## ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA .....	iii
RECONOCIMIENTO .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRAC .....	vi
INTRODUCCIÓN .....	vii
ÍNDICE .....	viii
CAPÍTULO I .....	10
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	10
1.1.    DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD .....	10
1.2.    DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	14
1.3.    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	15
1.3.1.    PROBLEMA GENERAL .....	15
1.3.2.    PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	15
1.4.    FORMULACIÓN DE OBJETIVOS .....	15
1.4.1.    OBJETIVO GENERAL .....	15
1.4.2.    OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	16
1.5.    JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
1.6.    LIMITACIÓN LA INVESTIGACIÓN .....	17
CAPÍTULO II .....	18
MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL .....	18
2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO .....	18
2.2 BASES TEÓRICAS .....	24
2.2.1 CONTROL INTERNO. - .....	24
2.2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA. - .....	34
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS .....	40
2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS .....	42
2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL .....	42
2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	42
2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES .....	42
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	43
CAPÍTULO III .....	44



METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	44
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	44
NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN .....	44
3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN .....	45
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN. ....	45
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	45
MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS. ....	46
3.5.1 INSTRUMENTOS .....	46
3.5.2 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	46
3.6 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	46
3.7 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO .....	47
3.8 ORIENTACIÓN ÉTICA.....	47
CAPÍTULO IV .....	49
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	49
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO .....	49
4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS. 50	
4.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	66
4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	70
CONCLUSIONES .....	72
RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA .....	74
ANEXOS .....	79

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD**

La Provincia de Daniel Carrión está situada en la parte suroccidental del Departamento Pasco, bajo la administración del Gobierno Regional de Pasco, Perú. Limita por el norte con el Departamento de Huánuco; por el este y por el sur con la provincia de Pasco; y por el oeste con la Provincia de Oyón (Departamento de Lima). Desde el punto de vista jerárquico de la Iglesia Católica forma parte de la Diócesis de Tarma, sufragánea de la Arquidiócesis de Huancayo. Nombrada así en honor al mártir de la medicina peruana, Daniel Carrión. La Provincia de Daniel Carrión fue creada mediante Ley No. 10030 del 27 de noviembre de 1944, conformada por cinco distritos: Yanahuanca, Chacayán, Goyllarisquiza, Vilcabamba y Tapuc, en el gobierno del

Presidente Manuel Prado Ugarteche. Posteriormente fueron creados los distritos de Santa Ana de Tusi, Paucar y San Pedro de Pillao. La provincia tiene una extensión de 1 887,23 kilómetros cuadrados. Así mismo la provincia se divide en ocho distritos como son: Yanahuanca, Chacayán, Goyllarisquiza, Paucar, San Pedro de Pillao, Santa Ana de Tusi, Tapuc, Vilcabamba. La Capital de la Provincia es la ciudad de Yanahuanca, las autoridades para el periodo 2019 al 2022 son: Alcalde Juan Luis CHOMBO HEREDIA, Regidores: Raúl, LUCAS HERMITAÑO, Alan, FERRUZO FERNANDEZ; Ludger, MEZA CHACA; Alcedo, EUFRACIO VALLEJO; Flavio, REQUIZ FERNANDEZ; Víctor, TORRES GUERRA; Pedro, BONILLA PONCE; Marle, BONILLA ILANZO; Jaime, SANTIAGO RIVERA; Pedro, BORJA PONCE.

Como se tiene conocimiento en una organización el proceso administrativo constituye un desarrollo armónico donde están presentes las funciones de Planeación, Organización, Dirección y Control y el sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta. Los grandes avances tecnológicos aceleran los procesos productivos que indiscutiblemente repercuten en una mejora en los campos de la organización y la administración, pues ésta debe reordenarse para subsistir. Las normas de control interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las normas de control interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades”.

(Contraloría General de República. (2006). Op. Cit. Pg. 5)

Existe un inadecuado control interno en unidad de Tesorería de la municipalidad Provincial de Daniel Carrión, sobre todo respecto a la Unidad de Caja en la Tesorería, ya que cada entidad debe centralizar la totalidad de sus recursos financieros para su manejo a través de Tesorería, con el objeto de optimizar la liquidez y racionalizar la utilización de los fondos disponibles. Como se sabe la Unidad de caja es el principio que se aplica en el sistema de tesorería para centralizar la totalidad de los recursos financieros y ponerlos a cargo de la tesorería de la entidad. Este concepto no se opone a la implementación de mecanismos descentralizados de los procesos de pago, teniendo en cuenta que la unidad de caja permite distribuir racionalmente los fondos, en función a las prioridades del gasto o cuando no exista liquidez suficiente. Su aplicación hace posible que los fondos puedan ser colocados donde más se necesitan y ser retraídos, cuando el proceso de gestión muestre insuficiente capacidad de gasto. Cada entidad debe elaborar el flujo de caja con el objeto de optimizar el uso de sus recursos.

Asimismo, no hay una óptima programación financiera comprende un conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y

evaluación de los flujos de entradas y salidas de fondos. Su finalidad es optimizar el movimiento de efectivo en el corto plazo, permitiendo compatibilizar los requerimientos programáticos del presupuesto, con la disponibilidad real de fondos y priorizar su atención.

Con respecto a las conciliaciones bancarias, se indica que los saldos contables de la cuenta Bancos deben ser conciliados con los extractos bancarios que en algunas ocasiones no se realiza un control óptimo.

Además, no hay un uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, los comprobantes que sustentan gastos deben llevar el sello restrictivo pagado con el objeto de evitar errores o duplicidades en su utilización, así como las transferencia de fondos por medios electrónicos, considerando que toda transferencia de fondos por medios electrónicos debe ser sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad y, se presentan algunas deficiencias en algunos depósito en cuentas bancarias, considerando que debe ser oportuno. En la municipalidad Provincial de Daniel Carrión, también presenta una inadecuada gestión administrativa, ya que no hay un adecuado control interno en el área y aplicación de las normas generales de control interno, como la norma general para el componente ambiente de control, que se encuentra debilitada influyendo así en la calidad del desempeño de la entidad, puesto que el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno, no se da en forma significativa.

Por todo lo descrito, determinamos realizar la investigación y realizar una evaluación del control interno en la unidad de tesorería con la finalidad de optimizar la gestión administrativa de la municipalidad provincial Daniel Carrión.

## **1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Consideramos para esta investigación la siguiente delimitación:

### **DELIMITACIÓN ESPACIAL**

La investigación se desarrolló en la Provincia Daniel Carrión del Departamento de Pasco, específicamente en la Municipalidad Provincial.

### **DELIMITACIÓN TEMPORAL**

La investigación fue desarrollada en los meses de mayo a octubre del 2018.

### **DELIMITACIÓN SOCIAL**

Consideramos que la investigación que presentamos será un referente para otras municipalidades en la Región y a nivel Nacional.

### **DELIMITACIÓN CONCEPTUAL**

**CONTROL INTERNO.** - “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”. Según (Catácora, 1996:238).

**GESTIÓN ADMINISTRATIVA.** - Es un conjunto de acciones mediante las cuales el gerente desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las

fases del proceso administrativo; con el único propósito de alcanzar los objetivos propuestos en una empresa. Según Robbins (2000).

### **1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.3.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?

#### **1.3.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a) ¿Cómo el ambiente interno en la Unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?
- b) ¿En qué medida el establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?
- c) ¿De qué manera las actividades de control en la Unidad de Tesorería influyen en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?

### **1.4. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS**

#### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar si el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

#### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Analizar si ambiente interno en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.
- b) Verificar si el establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.
- c) Determinar si las actividades de control en la unidad de Tesorería influyen en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación se justifica, porque permitió detectar los factores que impiden un adecuado control interno en la unidad de Tesorería, considerando que el control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad.

El fundamento del Control Interno está basado en las acciones tomadas para corregir las operaciones, así como también las deficiencias que puede existir, por otro lado, diremos que este trabajo permitirá alcanzar algunas sugerencias que coadyuven a un mejor control interno en la unidad de tesorería.

Es importante tener un adecuado sistema de control para las organizaciones, en vista que se incrementó en esta última década, ya que es práctico el medir la eficiencia y la productividad al momento de implantar, fundamentalmente centrándose en las actividades básicas que realizan ya que es importante para mantenerse en el mercado. Podemos mencionar que la organización que aplique



controles internos en sus operaciones conducirá a tener una planificación que verifique los controles y se cumplan para dar una mejor vista sobre la gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

#### **1.6. LIMITACIÓN LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación solamente se limita a asociar las bases teóricas de control interno y gestión administrativa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

#### **2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

Para este trabajo de investigación consideramos los siguientes antecedentes:

Javier V. (2015). El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa comercial en el Perú, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El presente trabajo de investigación está desarrollado de acuerdo a los objetivos planteados, tales como: Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo al área de tesorería que nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, así como también elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de

los registros contables orientados al departamento de tesorería, diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos de la empresa y lograr la eficiencia y eficacia institucional, y por último elaborar flujogramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración, de acuerdo a las normas y reglamentos establecidos por la gerencia, de acuerdo a las necesidades de la empresa, en base a la información proporcionada por el personal que labora en la empresa. El presente tema de tesis desarrolla un diseño de un Sistema de Control Interno al área de tesorería que se define como un proceso que es realizado por la administración y todo el personal de la empresa y está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad en los reportes de tesorería, Cumplimiento de leyes y regulaciones, Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Por tanto, el Sistema de Control Interno al área de tesorería configura en el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas destinadas a ofrecer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos mencionados.

Balbìn C. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. Universidad César Vallejo. El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. La importancia del estudio radica en la necesidad de contar con un control interno eficiente en este sector empresarial debido a la alta posibilidad de existencia de fraude y al alto índice de procesos ineficientes que pueden poner

en riesgo la estabilidad financiera de la organización si no se realizan con periodicidad los controles necesarios para las cajas chicas y cuentas bancarias que se manejan en el área de tesorería y la evaluación respectiva para el encargado de realizar dichas actividades . La investigación se trabajó con la teoría de control de la vertiente latina y la teoría de la vertiente anglosajona que son dos tendencias conocidas con su propio esquema y filosofía dentro del mundo del control organizacional; además se utilizó la estructura del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que menciona la aplicación conjunta de un sistema de control interno eficaz mediante la interrelación de sus cinco componentes. El tipo de investigación es descriptiva correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional y el enfoque cuantitativo, con una población de 45 personas del área contable y de tesorería en 8 empresas mineras, la muestra está compuesta por 40 personas del área contable y de tesorería. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba Rho de Spearman. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Lingan Z. (2018). El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa “clima técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El presente trabajo tiene como objetivo identificar cual es la influencia del control interno en el área de tesorería

en la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. de Lima, 2017. La investigación se encargó de reunir la información necesaria para poder brindar los inconvenientes que llevan a un inadecuado control en el área de tesorería y se indicó lo siguiente; una falta de control interno y revisión en el área de tesorería, deficiencia en las conciliaciones bancarias, falta de información en los estados financieros, estados de cuenta corrientes incompletos, cheques no identificados por tesorería pero desembolsados, cheques emitidos pero falta de sustento para la rendición de cuentas. Sin embargo, encontramos en las revisiones bibliográficas que debemos contar con un amplio conocimiento en el control interno y su área de tesorería y saber su planeación, ejecución, componentes y objetivos de este para poder plasmarlo en la empresa y tendremos resultados mucho más eficientes. Esta investigación está basada en la conceptualización de las variables que daremos a mostrar que importante el control interno en el área de tesorería en una MYPE, y así saber cuáles son los procedimientos que debemos seguir para lograr tener una gestión ideal para un buen funcionamiento y desenvolvimiento del control interno en el área de tesorería.

Zárate R. (2016). El Control Interno en la Gestión Administrativa Del Área De Tesorería De La Gerencia Sub Regional – Bagua- Año 2016. Universidad César Vallejo. El trabajo de investigación, tuvo por objetivo general: Analizar si el Control Interno influye a la gestión administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia Sub Regional Bagua. La investigación es de tipo descriptivo porque se direcciona a describir el estado de la variable del control interno con la gestión que se aplica en el área de tesorería, se trabajó con una muestra por conveniencia de 19 trabajadores a una población total de 112, al cual se aplicó la técnica de la

encuesta y se recogió información a través de una guía de encuesta con alternativas. La información fue recogida, procesada y tabulada apoyándose en el programa del Excel. En los resultados control interno del Área de Tesorería de la Gerencia Sub Regional se ha determinado que es deficiente porque no es adecuado el control de los ingresos recaudados, de gastos y carece de eficiencia porque los reglamentos de gestión no están actualizados, así como el manual de organización y funciones no se actualiza además cuenta con un personal que no está capacitado para ejercer correctamente sus funciones. El contenido de la investigación comprende desde la realidad problemática, objetivos, hipótesis, métodos de investigación, resultados hasta las conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de las actividades del área de tesorería.

Espinoza Q. (2013). Analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global. El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno

es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Gómez P. (2010). El presente estudio tiene por objeto analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. Con este motivo nos hemos propuesto una investigación sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas sanitarias de la Junta de Andalucía, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe COSO, como modelo más representativo. Nuestro trabajo empírico se centra, especialmente, en la adecuación del control interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía a las recomendaciones establecidas en el informe coso.

Stefanell, F. & Barrios, L. (2016). El objetivo del presente artículo es diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en cuanto al control interno en el área de producción, a fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos. Se analizaron los métodos utilizados en los departamentos de producción a través de trabajos de campo y

técnicas de observación, metodologías que permitieron establecer que es necesaria una reorganización de los negocios litográficos del Distrito, de manera que sea posible aprovechar la coyuntura de los tratados, para generar crecimiento controlado y positivo en este sector de la economía de Barranquilla. Finalmente, se concluye que a través de un adecuado sistema de control interno, se dispondrán las condiciones necesarias para generar información pertinente, confiable, útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones, y se fijarán los insumos básicos para dirigir las acciones por ejecutar en futuros periodos operacionales de acuerdo con las situaciones que se presenten.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO. -**

“Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado”. (Contraloría General de República. (2006). Normas de Control Interno. Pg. 4)

“El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para



el logro de objetivos” (Normas Generales de Control Interno – Informe Coso, 2006).

Las Normas Internacionales de Auditoría señalan que “el sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la Gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la Gerencia de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la Gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable”. (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIA, aprobadas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores – IFAC (siglas en inglés, Pág. 118.)

La (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994, p.310), la define como: “El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”. (Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Venezuela.)

Finalmente en el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), se establece que el control interno permite: “... ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su

economía, prevenir pérdida de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas como públicas...”. (Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU, aprobado por R.C. N° 152-98-CG Lima 23 de diciembre de 1998, Pág. 19.)

Asimismo, la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría), definen el control interno de la siguiente manera: “... es el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política...”.

### **Marco conceptual de la estructura de Control Interno**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### **Importancia del control interno**

Este proceso es muy importante porque a través de la identificación, detección y comprobación de la existencia de errores y/o irregularidades, se permite tomar acciones para corregir las desviaciones detectadas y mejorar la gestión.

### **Beneficios del Control Interno**

El implantar controles internos, beneficia a la entidad, asegurando razonablemente que los servicios prestados o bienes producidos, estén libres de deficiencias y contribuyan a generar satisfacción en los usuarios.

El control es de vital importancia dado que lo interesante es que está en todo lo que la entidad requiera mejorar y/o proteger, para una eficiente gestión (objetos, personas, y actos)” (Contraloría General de Bolivia, 2010).

Dugarte (2012, p.68) sostuvo que el control interno “es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización. El control administrativo se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero”.

Este tipo de control está proyectado para proporcionar la certeza de que las operaciones se ejecutan conforme la autorización general o específica de la dirección superior, así como que dichas operaciones se registren convenientemente, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas específicas que lo regulan.

El control interno permite juzgar, tanto la correcta operación de los mecanismos inter diseñados para verificar la efectividad, precisión y autenticidad de las transacciones, como los métodos adoptados para medir el avance hacia los objetivos y para precisar la calidad de las realizaciones.

La Contraloría General de la República (2014, p. 9) aseveró que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Monascal, F. (2010) mencionó que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sin embargo, el autor determinó en su estudio que no se aplican los controles internos establecidos en las Normas, Técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo, que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide negarse a actuar frente al riesgo cuando no se aplica medidas de control para poder mitigar ni disminuir el riesgo producido en la entidad. (p. 45).

Dextre J. (2012)., señaló que el control interno es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. En una empresa se deben llevar a cabo procedimientos coordinados con las distintas áreas, con el objetivo primordial de proteger y preservar los bienes, derechos y patrimonio; además, la información que se proporcione debe ser confiable para una buena toma de decisiones.

Barquero, M. (2013), afirmó que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

Gómez, (2010, p. 5), manifestó lo siguiente: Las pequeñas empresas han ajustado sus procesos y creado una visión empresarial respecto al control interno, con todos los agentes que la integran, puesto que la confiabilidad de la información depende de la efectividad y eficiencia de las operaciones. Por tanto, dicha visión del control interno ha permitido dar cuenta a dichas organizaciones, sobre la buena administración de los recursos, la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de la normativa.

Alonso, G. C. (2000), sustentó que es necesario determinar en el control interno que los procedimientos se lleven coordinadamente con otras áreas para una mayor seguridad de las actividades que se realicen y que la información contable y económica de la entidad nos conduzca a una buena toma de decisiones en hechos relevantes para la empresa con el único propósito de proteger los bienes, activos, derechos y patrimonio, además haciendo un buen uso de los recursos basándonos en la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Espinoza Quispe, D. (2013), mencionó que el control interno abarca todos los departamentos y actividades de una empresa. Incluye los procedimientos, los medios de asignación de responsabilidades, las formas de delegación de autoridad, descripción de funciones en áreas funcionales incluye, además, el programa para la preparación, verificación y distribución, en los diferentes niveles de supervisión, de aquellos informes para que los administradores puedan mantener el control de la gran variedad de funciones y actividades propias de una organización.

Dugarte, (2012, p. 267), acotó que los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas éticas de la organización. Los altos directivos deben comunicar esos objetivos y normas a los empleados.

Dextre (2012) manifestó que el control interno ayuda a la empresa a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos.

Carrasco et al. (2006, p. 28) fundamentó que es importante que el control interno abarque todas las áreas y que se delegue funciones, responsabilidades y autoridad para que de esta manera todo el personal conozca lo que sucede en la empresa, además, cada actividad debe ser supervisada y así la administración mantenga un control de las funciones y actividades propias de la entidad. Se debe tomar medidas necesarias para prevenir errores y la distribución de funciones del personal para que la realización de actividades sea de manera coordinada, pero además se debe resaltar que para que se lleve a cabo un buen control hay que lograr los objetivos establecidos.

#### **Fines del control interno.**

Monascal (2010, p. 51), manifestó que las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema

de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Pacioli, (2012, pp. 1-17), definió que el fin de tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Dextre (2012, p.14), describió que el fin del control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados.

Alonso, (2000, p. 428), mencionó que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente.



Barquero et al. (2006, p. 29) sustentó que la prioridad es proteger los bienes de la entidad mediante la aplicación de un buen control interno lo cual conlleva a asegurar el buen uso de los recursos, evitando así futuros fraudes, errores o pérdidas, además otro de los objetivos que se debe lograr es que la información obtenida respecto a los estados financieros debe ser fiel copia de la situación económica de la organización reflejando una fidedigna información y se pueda tomar decisiones correctas en la gerencia para cumplir con las políticas de la entidad, con eficiencia y eficacia en la transparencia de las operaciones de la organización.

#### **Objetivos del control interno.**

La Contraloría General de la República (2014, p. 11) señaló que, entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **2.2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA. -**

La Gestión Administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Directiva N° 005-82-INAP/DNR, Normas para la Formulación del Reglamento de Organización y Funciones de los Organismos de la Administración Pública.)

Adicionando al concepto anterior, se puede definir la Gestión Pública como: “El conjunto de acciones mediante las cuales las instituciones tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los mismos que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo”. (Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 9na. Disposición final, p. 276893 del 23-Jul-02.)

Asimismo, los sistemas administrativos “Constituyen un conjunto armónico e interrelacionado de órganos, normas, procesos o procedimientos relativos a determinadas funciones generales y comunes a las diferentes organizaciones con la finalidad de optimizar las relaciones entre los recursos que se utilizan y los resultados que se obtienen”. (Champagnet U.)

a. Eficiencia de la gestión administrativa

“Las técnicas y métodos de control son eficientes cuando detectan e iluminan las causas de desviación reales o potenciales con respecto a los

planes, con el mínimo de costos y de consecuencias indeseables”. Contreras y otros, (2012)

Así, una actuación eficiente se definiría como “aquella que con unos recursos determinados obtiene el máximo resultado posible, o la que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad adecuadas de un determinado servicio.

Desde esta perspectiva, el análisis de la eficiencia puede abarcar los siguientes aspectos:

- El rendimiento o desempeño del servicio prestado del bien adquirido, o vendido, con relación a su costo.
- La comparación de dicho rendimiento con un referente o estándar (benchmark).
- Un conjunto de recomendaciones orientadas a la crítica y, si procede, la mejora de los resultados obtenidos”. (VIII Congreso Internacional del Clad sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Panamá, 23-31 Oct. 2003, Pág. 6.)

#### b. Eficacia de la Gestión Administrativa

Como se conoce, “...la eficacia de una organización se mide por el grado de satisfacción de los objetivos fijados en sus programas de actuación, o de los objetivos incluidos tácita o explícitamente en su misión. Es decir, comparando los resultados reales con los previstos, independientemente de los medios utilizados.

La evaluación de la eficacia de un determinado organismo no puede realizarse sin la existencia previa de una planificación –plasmada en unos

programas- en donde los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados, así como de una expresión clara de la forma en que estos se pretenden alcanzar. Lo anterior, en virtud de que para llevar a cabo la evaluación será preciso analizar la forma y magnitud en que los resultados obtenidos –en forma de bienes o servicios- se ajustan a los efectos previstos. De esta forma, la eficacia puede ser considerada, tanto desde el punto de vista tradicional como la comparación de los resultados obtenidos con los esperados, sino también –y aún más importante- como una comparación entre los resultados obtenidos y un óptimo factible, de forma tal que este concepto coincida con la propia evaluación de programas.

Los puntos claves sobre los que incide la evaluación de la eficacia son, entre otros: facilitar información sobre la continuidad, modificación o suspensión de un programa; conocer si los programas cumplidos o terminados han conseguido los fines propuestos; e informar al público respecto al resultado de las decisiones gubernamentales o al Parlamento sobre el desarrollo o evolución de los programas emprendidos”.

Según Dessler (2001, pág. 175) “La gestión administrativa es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado, siendo el proceso el elemento dinamizador del sistema”.

Al sistema de la administración general ingresan personal, dinero, tecnología, maquinaria y materiales que se interrelaciona en los procesos administrativos para entregar productos o servicios de la manera más

eficiente posible. Estos procesos comunes a todo sistema administrativo son: planeación, organización, coordinación, dirección y control.

Jones, G., & George, J. (2006), afirmaron que: “Las funciones gerenciales proporcionan una estructura útil para organizar el conocimiento administrativo. Todas las nuevas ideas, los nuevos descubrimientos de investigación o técnicas puedan colocarse con facilidad en las clasificaciones de planear, organizar, integrar personal, dirigir o controlar.” (p. 30).

Chiavenato (2012) es de la idea que la administración es "la conducción racional de las actividades de una organización, con o sin ánimo de lucro. Ella implica la planeación, la organización (estructura), la dirección y el control de todas las actividades diferenciadas por la división del trabajo, que se ejecuten en una organización” (p. 5).

Werther (2000) refiere a la administración como un campo amplio que nos permite entender el funcionamiento de una institución educativa, nos remite a observar la organización, la dirección y el buen manejo de la misma, desde un adecuado uso de los recursos que componen a cualquier organización con enfoque financiero y de servicios; tiene como función el director planificar, diseñar, e implementar un sistema eficiente y eficaz para el logro de la enseñanza aprendizaje en un entorno social en el que se imparte el servicio, para que responda a las necesidades de los alumnos y de la sociedad, es decir, responsabilizarse de los resultados de este sistema. (p. 42).

Blas (2014) manifestó que las funciones administrativas son “un conjunto de actividades afines, dirigidas a proporcionar a las unidades de una organización los recursos y servicios necesarios para hacer factible la operación institucional. Actividad preponderante que desarrolla la Administración Pública en el ejercicio de sus atribuciones” (p. 275).

Robbins (2013) plantea que “cuando usamos el término administración nos referimos al proceso de llevar a cabo las actividades eficientemente con personas y por medio de ellas” (p. 5). Logrando producir los bienes y servicios en el tiempo propuesto y con la menor cantidad de recursos asignados: práctica necesaria de implementar en todas las áreas de intervención de los seres humanos.

Según Carpio (2013), la gestión es “un conjunto de acciones que se realizan para desarrollar un proceso con la finalidad de cumplir los fines y objetivos planteados dentro de una organización, donde están involucrados las personas, los procesos, recursos y resultados” (p. 36).

Entonces, gestionar es conducir a un grupo humano hacia el logro de objetivos institucionales. Por ellos ante los constantes cambios que nos trae la globalización, la gestión tiene que alcanzar y proponer nuevos modelos para concretizar los objetivos propuestos.

Chiavenato (2012) aludió a Mintzberg y Stoner y mencionó el término gestión como la disposición y organización de los recursos de un individuo o grupo para obtener los resultados esperados. Pudiera generalizarse como el arte de anticipar participativamente el cambio, con el propósito de crear permanentemente estrategias que permitan garantizar el futuro deseado de

una organización, es una forma de alinear esfuerzos y recursos para alcanzar un fin determinado.

### **Teoría de la administración científica (1903)**

Andía (2009, p. 12) refirió que esta teoría hace énfasis en la tarea. Sus autores principales fueron: Frederick Taylor, Henry Lawrence y Henry Ford. La aportación de esta teoría es la Organización Racional del trabajo.

Asimismo mencionó los principios de Taylor:

- De planeación: Reemplazar la improvisación por la planeación
- De la preparación: Seleccionar científicamente a los trabajadores
- Del control: Asegurar el cumplimiento de los objetivos.
- De ejecución: Asignar equitativamente los cargos y responsabilidades

Teoría Clásica (1916).

Asimismo Andía (2009, p. 13) describió que esta teoría hace énfasis en la estructura. Sus autores principales fueron: Henry Fayol, James Money y Luther Gulick. La aportación de esta teoría es la organización formal.

También mencionó algunos principios de la administración según Fayol:

- División del trabajo: La especialización eleva la producción porque hace que los empleados sean más eficientes.
- Autoridad: Los gerentes deben ser capaces de dar órdenes. La autoridad les confiere este derecho. Sin embargo, la responsabilidad va de la mano de la autoridad, dondequiera que se ejerza autoridad surgirán responsabilidades.

- Disciplina: Los empleados deben acatar y respetar las reglas que rigen a la organización. La buena disciplina es resultado de un liderazgo eficaz, de un entendimiento claro entre la gerencia y los trabajadores, tocante a las reglas de la organización, y de la aplicación juiciosa de sanciones por infringirlas.
- Unidad de mando: Un empleado solo debe recibir órdenes de un superior.
- La teoría neoclásica.

La Teoría Neoclásica surgió en la década de los 50, los autores neoclásicos no forman propiamente una escuela definida, sino un movimiento heterogéneo, que recibe las denominaciones de Escuela Operacional o de proceso, definiendo esta teoría como un enfoque universal de la Administración, que no es más que la actualización de la Teoría Clásica que aprovecha las otras teorías para su aplicación a las empresas de hoy (Chiavenato, 2014, p. 56).

### **2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

Actividades de control - Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

Adecuación (de la evidencia de auditoría) - Medida cualitativa de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.



Afirmaciones - Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

Alcance de una revisión - Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.

Anomalía - Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.

Apropiación indebida de activos - Implica la sustracción de los activos de una entidad en cantidades relativamente pequeñas e inmateriales, realizada habitualmente por los empleados. Sin embargo, la dirección también puede estar implicada al tener, generalmente, una mayor capacidad para disimular u ocultar las apropiaciones indebidas de manera que sean difíciles de detectar.

Archivo de auditoría.- Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico.

Asociación del auditor con la información financiera - Un auditor está asociado a la información financiera cuando emite un informe que se adjunta a dicha información o cuando consiente que se utilice su nombre en una relación de tipo profesional.

Auditor .- El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de

asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”.

## **2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL**

El Control Interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

### **2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a) El ambiente interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.
- b) El establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.
- c) Las actividades de control en la unidad de Tesorería influyen significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

## **2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**

Las variables utilizadas para este trabajo de investigación son:

### **VARIABLE I**

CONTROL INTERNO

### **VARIABLE II**

## GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V.1. CONTROL INTERNO	(Catácora, 1996:238), expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.	Ambiente interno Establecimiento de objetivos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Conocimiento de políticas. Supervisión permanente. Conducta ética. Cultura basada en valores. Capacidades y habilidades. Administración estratégica de la organización. Demandas actuales.
V.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA	George Terry explica que la administración 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 los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.	Eficiencia en la gestión administrativa	. Eficiencia en la planificación . Eficiencia en la organización . Eficiencia en la coordinación . Eficiencia en el control administrativo

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Esta investigación es considerada como Aplicada en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyó en conocimientos sobre control interno y gestión administrativa.

#### **NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

Para esta investigación se tomó en consideración el nivel de investigación descriptivo, correlacional.

### 3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Para esta investigación se aplicó el método científico con sus técnicas de deductivo, inductivo.

### 3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

Esta investigación pertenece al enfoque cuantitativo, y se utilizó el diseño no experimental de Corte Transeccional y correlacional es transeccional porque se toma los datos en una sola oportunidad, y es correlacional, cuyo objetivo es la recolección de datos para indagar la relación, y el interés es describir la característica individual de cada variable:

De acuerdo al siguiente esquema:

$$M = O V-I \quad r \quad O V-II$$

Donde:

M : Muestra de estudio

O : Observaciones obtenidas en cada una de las variables

V I : Control Interno

V II : Gestión Administrativa

r : Relación entre las variables de estudio

### 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de estudio para esta investigación comprende a 30 personas, entre servidores públicos ejecutivos y especialistas, según CAP 2015 al 2018. Sin embargo consideramos la unidad de análisis queda conformada por un servidor público de la población en estudio.

## **MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

Para esta investigación consideramos que la población es pequeña por lo tanto no es necesario elegir una muestra representativa y trabajar con toda la población considerado una muestra censal.

### **3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.**

#### **3.5.1 INSTRUMENTOS**

Los instrumentos utilizados en esta investigación son:

- a) Cuestionario
- b) Guía de observación
- c) Guía de análisis documental

#### **3.5.2 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Técnica de recolección de datos, es el conjunto de procedimientos organizados para recolectar datos correctos que conllevan a medir una variable o conocer una variable. (Sampieri, 2014). Las técnicas utilizadas en el desarrollo de la investigación, son:

- a) Encuestas
- b) Observación
- c) Análisis Documental

### **3.6 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.**

Las técnicas utilizadas para este trabajo de investigación son la observación, la encuesta y análisis documental. Asimismo, se trabajó con sus instrumentos respectivos los que son el cuestionario, la guía de observación y la

guía de análisis documental. El cuestionario fue sometido a la Validez y confiabilidad para luego ser aplicado en el recojo de datos, los cuales fueron procesados y entregados los resultados.

### **3.7 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO**

Concluido el trabajo de campo, se procedió a construir una base de datos luego fue realizado los análisis estadísticos con el paquete de SPSS 25 realizando los siguientes pasos:

- Obtención de frecuencias y porcentajes de las preguntas.
- Construcción de tablas para cada pregunta
- Elaboración de gráficos para cada pregunta
- Análisis inferencial con la prueba chi cuadrado para independencia. Las técnicas de procesamiento de datos son estadísticas y probabilísticas.

### **3.8 ORIENTACIÓN ÉTICA.**

Mabel Karen Brigitte Porras Ramos y Deysi Wendy Rojas Curiñahui, estudiantes de la Escuela de Formación Profesional de Administración, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión; declaramos que el trabajo de investigación intitulado “Control Interno en la unidad de tesorería y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018”, presentado a esta institución, para la obtención del Título Profesional de Licenciadas en Administración, es de nuestra autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

Se ha mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras

fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No se ha utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Cerro de Pasco, 2019.

---

Mabel Karen Brigitte Porras Ramos  
DNI: 70183301

---

Deysi Wendy Rojas Curiñahui  
DNI: 47250998



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO**

El trabajo de campo fue realizado, considerando a las personas quienes fueron encuestados directamente.

Así mismo se tomó los datos y fueron procesados con el software, SPSS 24, considerando tres etapas, una representación de tablas de frecuencias por cada dimensión, y también se utilizó sus respectivas representaciones y finalmente aplicamos una prueba de Hipótesis utilizando el chi cuadrado.

## 4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

### VARIABLE: CONTROL INTERNO

Tabla 1.

Políticas de Control Interno		
	Frecuencia	Porcentaje
No conoce	3	10,0
Conoce poco	13	43,3
Conoce Bastante	14	46,7
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

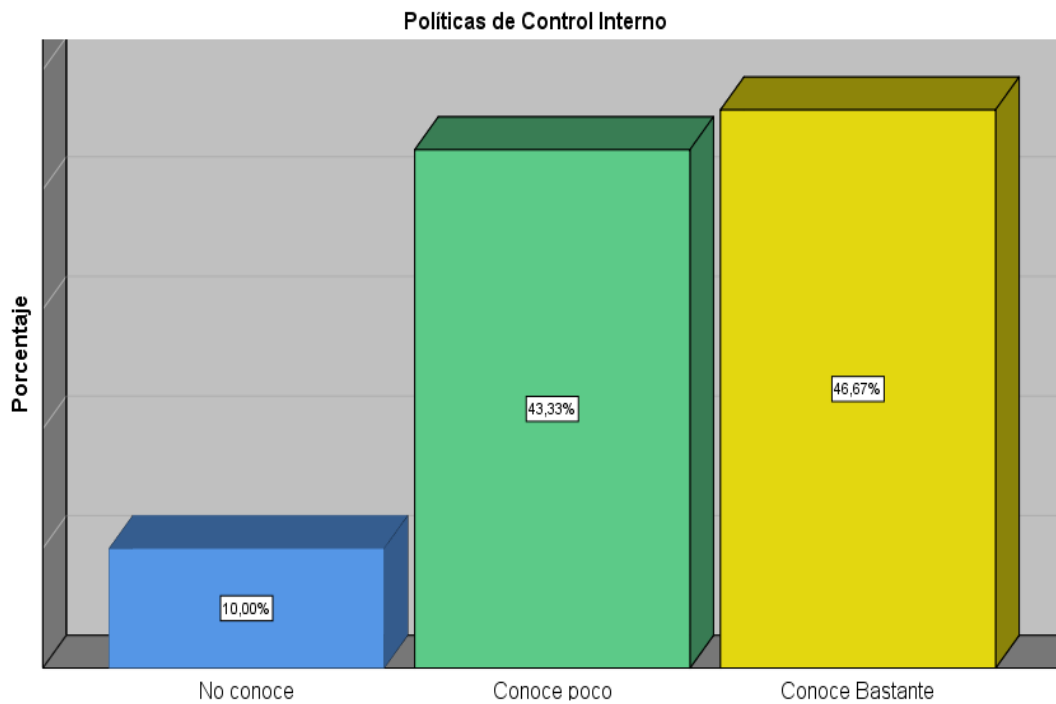


Figura 1. Políticas de control interno

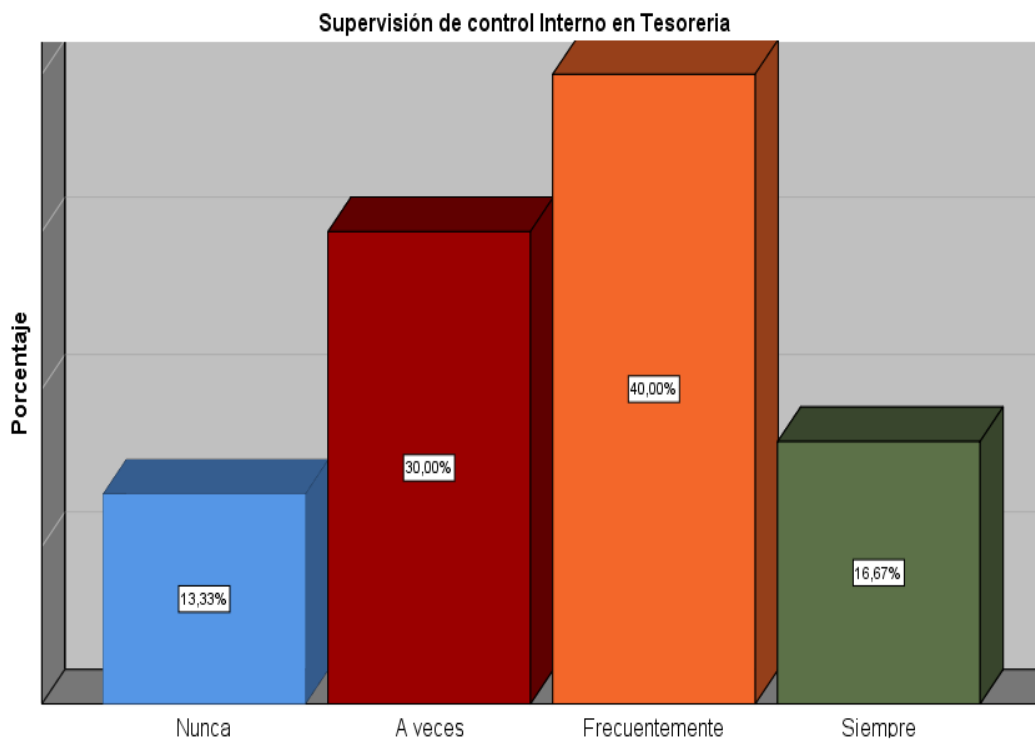
**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la pregunta referente a las políticas de control interno, los encuestados manifiestan conocer bastante en un 46,67%; los que conocen poco son en un 43,33%; y el 10% manifiesta no conocer las políticas del control interno.

**Tabla 2.**

**Supervisión de control Interno en Tesorería**

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	13,3
A veces	9	30,0
Frecuentemente	12	40,0
Siempre	5	16,7
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



**Figura 2.** Supervisión de Control Interno en Tesorería

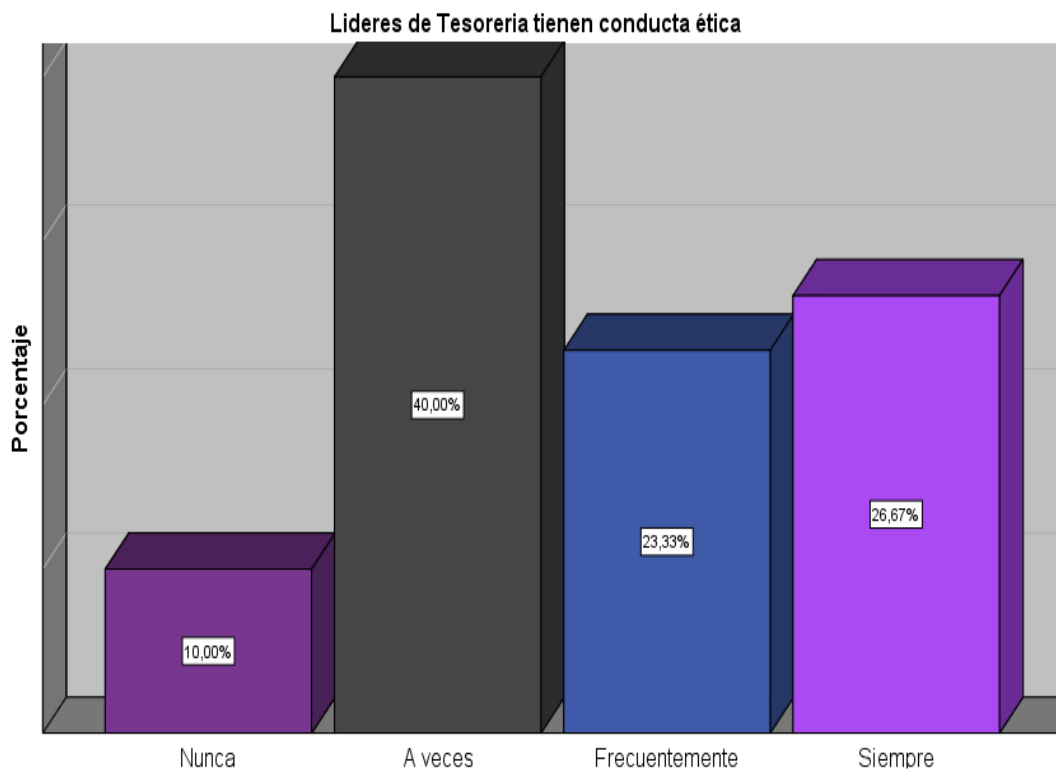
**INTERPRETACIÓN.** - Como podemos apreciar en la tabla N° 2 referente a la supervisión de control interno en tesorería, los encuestados respondieron que frecuentemente el 40%, el 30% a veces, el 16,67% siempre, mientras que el 13,33% considera que nunca.

**Tabla 3.**

**Líderes de Tesorería tienen conducta ética**

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	10,0
A veces	12	40,0
Frecuentemente	7	23,3
Siempre	8	26,7
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



**Figura 3.** Líderes de Tesorería tienen conducta ética

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a los Líderes de Tesorería tienen conducta ética, los encuestados manifiestan que a veces el 40%, que siempre el 26,67%, de manera frecuente el 23,33% y que nunca el 10%.

**Tabla 4.**

<b>Ambiente Interno</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	20,0
A veces	5	16,7
Frecuentemente	6	20,0
Siempre	13	43,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

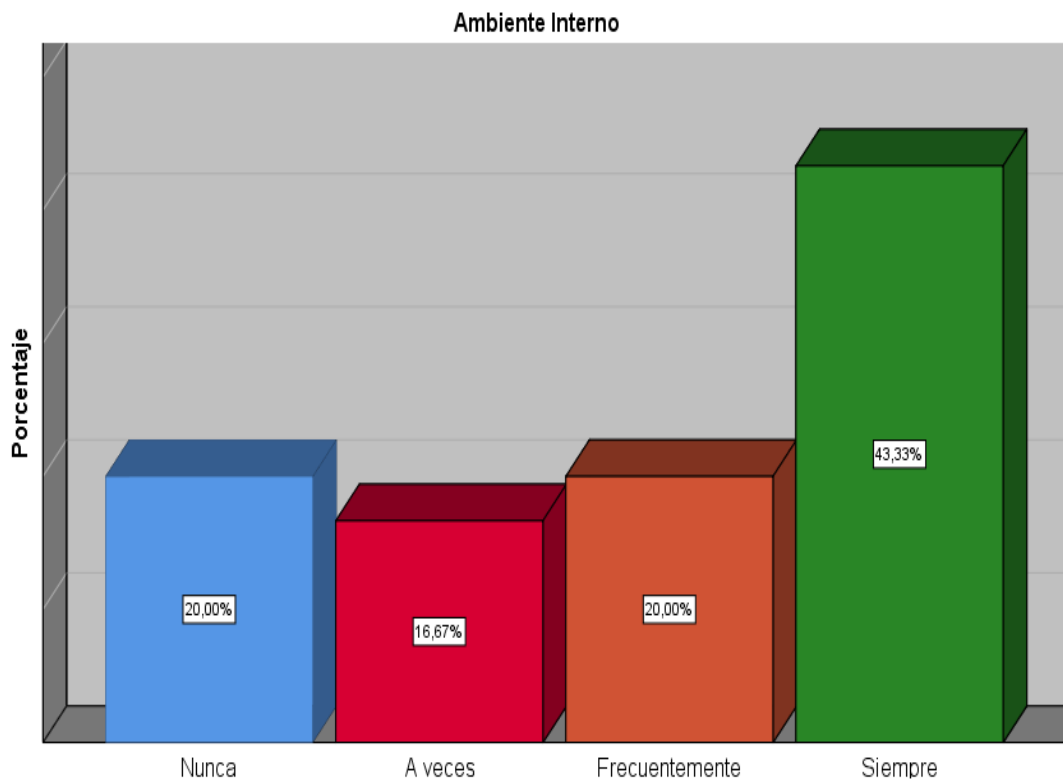


Figura 4. Ambiente Interno

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto al ambiente interno, los encuestados manifiestan encontrar siempre 43,33%, frecuentemente el 20%, nunca el 20%, a veces 16,67%.

**Tabla 5.**

Tesorería alineada a las estrategias de la organización

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	10,0
Poco adecuado	7	23,3
Adecuado	13	43,3
Muy adecuado	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

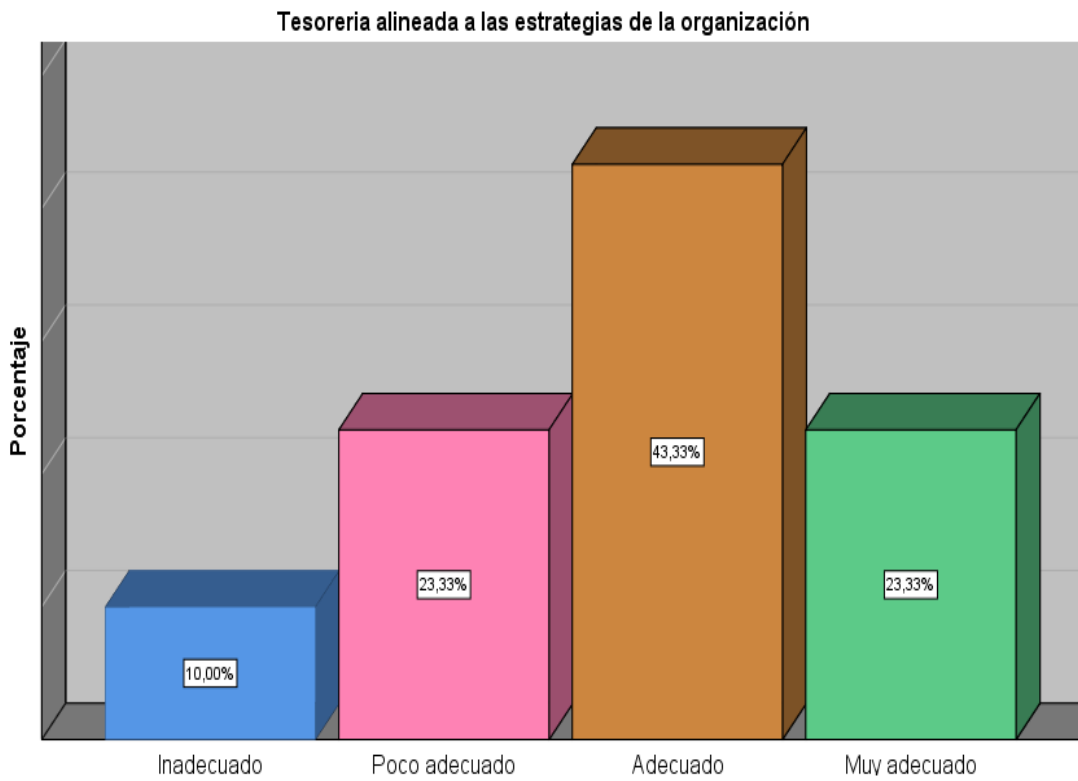


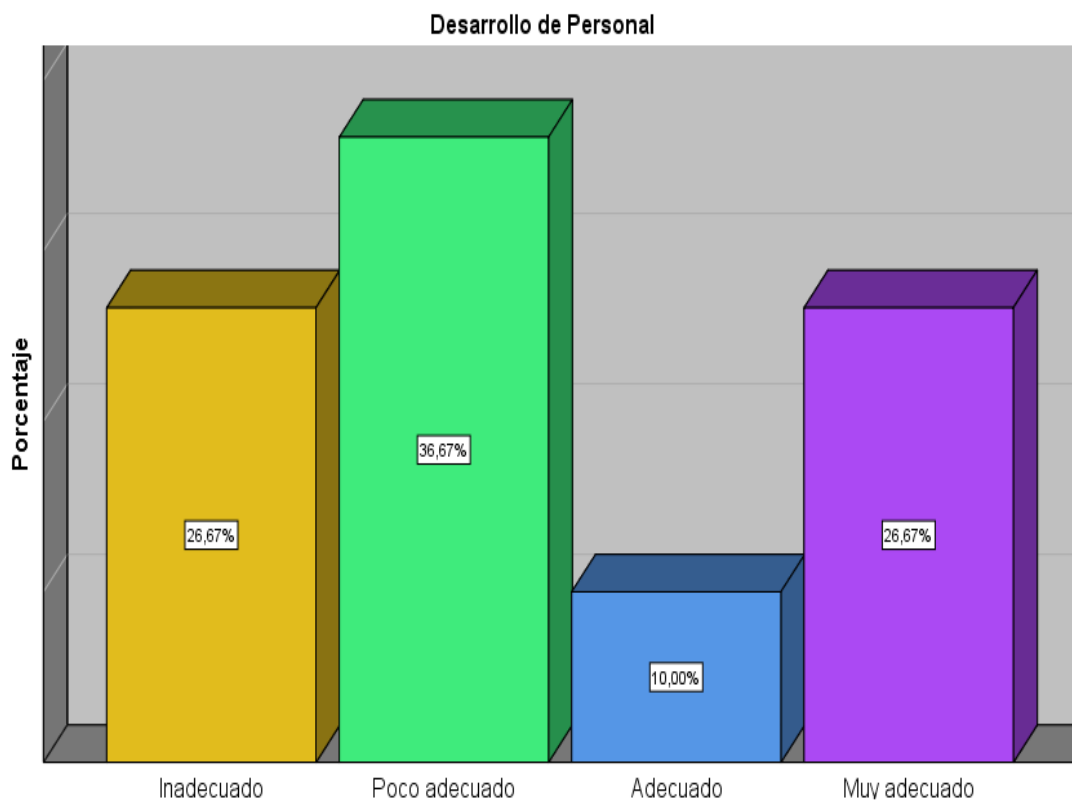
Figura 5. Tesorería alineada a las estrategias de la organización

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la Tesorería alineada a las estrategias de la organización, los encuestados manifiestan Adecuado el 43,33%, muy adecuado el 23,33%; poco adecuado el 23,33%; mientras que el 10% manifieste ser inadecuado.

**Tabla 6.**

<b>Desarrollo de Personal</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	8	26,7
Poco adecuado	11	36,7
Adecuado	3	10,0
Muy adecuado	8	26,7
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



**Figura 6. Desarrollo de Personal**

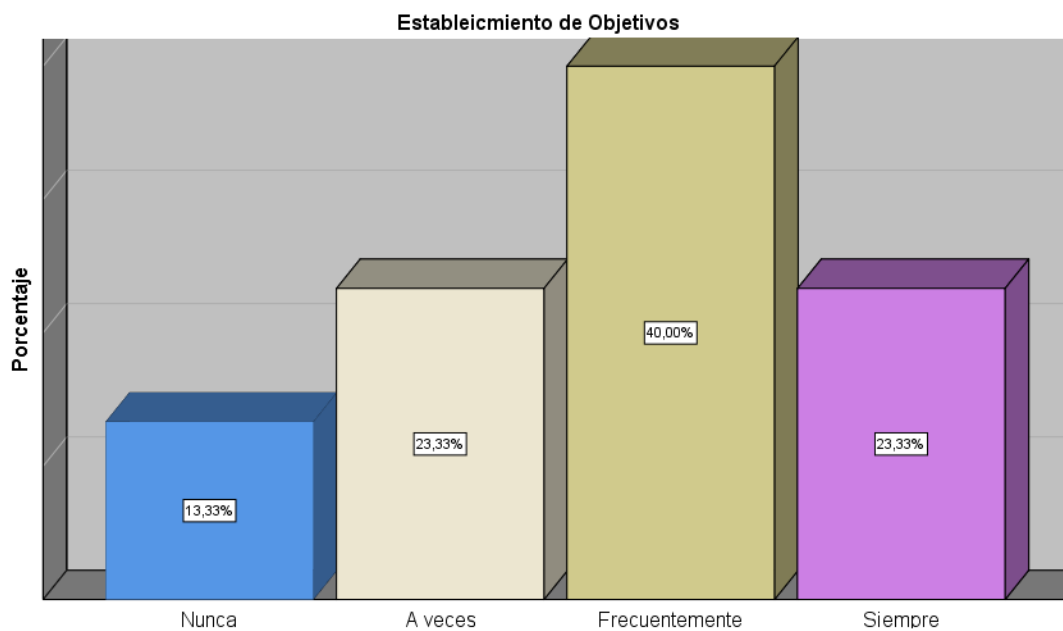
**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto al desarrollo del personal, los encuestados manifiestan poco adecuado en el 36,67%, el 26,67% es el muy adecuado, el 26,67% es inadecuado, es el 10% es adecuado.

**Tabla 7.**

<b>Establecimiento de Objetivos</b>		
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	4	13,3
A veces	7	23,3
Frecuentemente	12	40,0
Siempre	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

**Figura 7. Establecimiento de Objetivos.**



**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto al establecimiento de objetivos, los encuestados manifiestan frecuentemente el 40%, siempre el 23,33%, a veces el 23,33%, el 13,33% nunca.



**Tabla 8.**

<b>Actividades de Control</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	26,7
A veces	7	23,3
Frecuentemente	10	33,3
Siempre	5	16,7
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

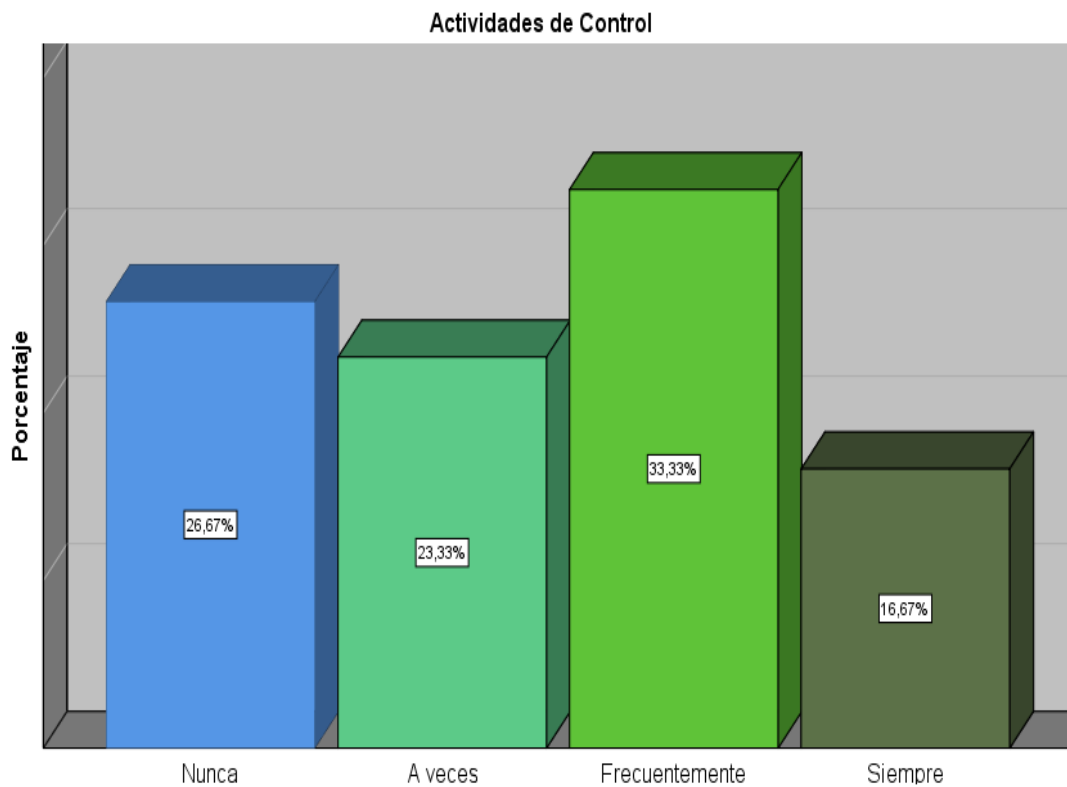


Figura 8. Actividades de Control

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a las actividades de control, los encuestados manifiestan frecuentemente el 33,33%, nunca el 26,67%, el 23,33% a veces, y el 16,67% siempre.

**Tabla 9.**

**Difusión de los documentos de gestión**

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	20,0
A veces	10	33,3
Frecuentemente	10	33,3
Siempre	4	13,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

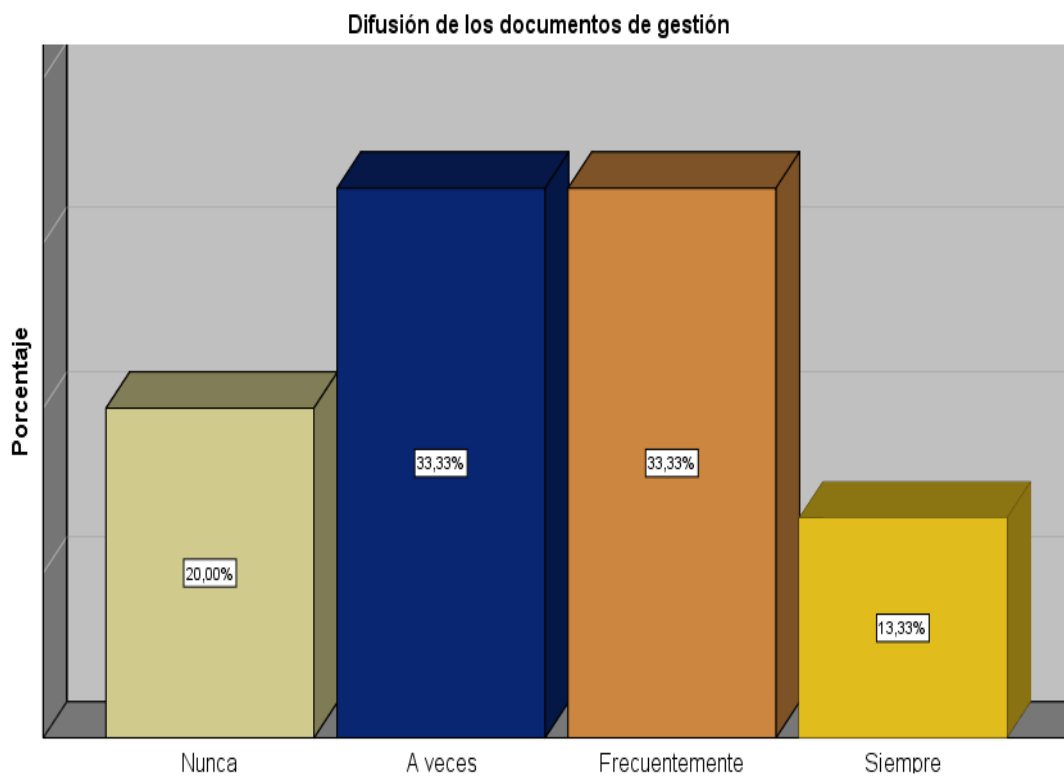


Figura 9. Difusión de los documentos de gestión

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la difusión de los documentos de gestión, los encuestados manifiestan frecuentemente el 33,33%, el 33,33% considera a veces, nunca el 20%, y siempre el 13,35%.

**Tabla 10.**

<b>Identificación de riesgos</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	26,7
A veces	12	40,0
Frecuentemente	6	20,0
Siempre	4	13,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

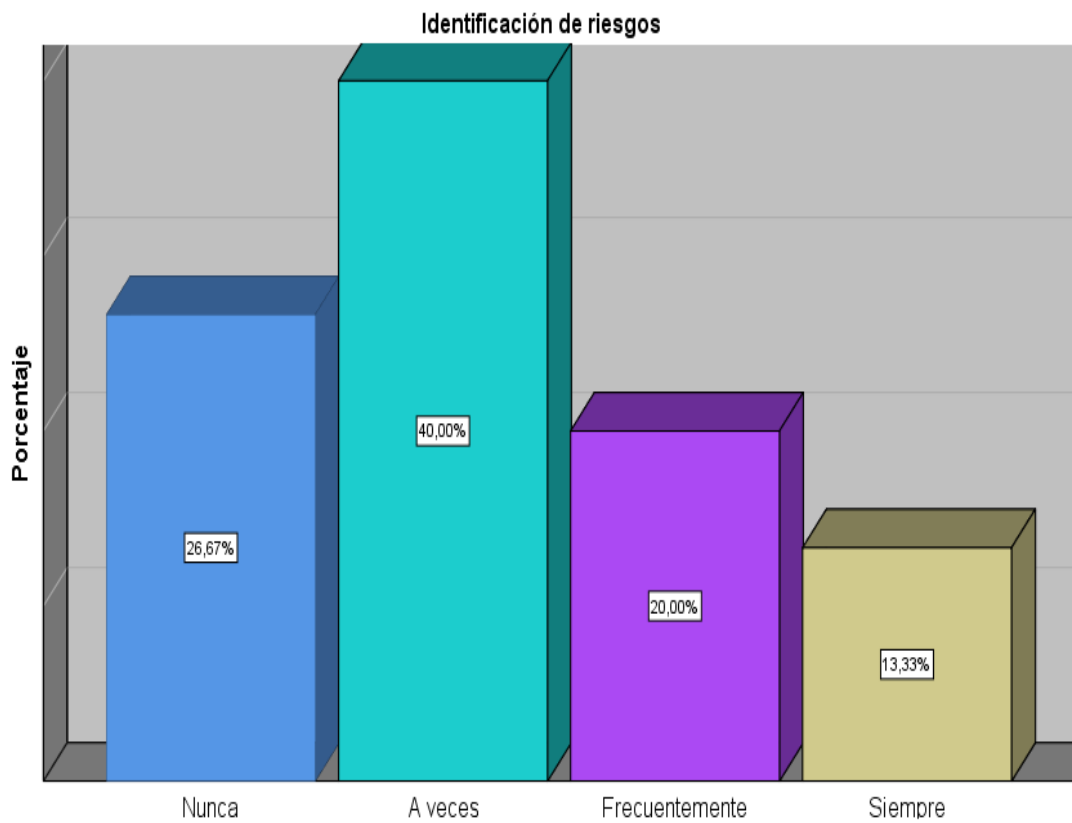


Figura 10. Identificación de riesgos

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la identificación de riesgos, los encuestados manifiestan frecuentemente el 40% a veces, el 26,67% considera que nunca, el 20% considera frecuentemente, el 13,33% considera que siempre.

## VARIABLE CONTROL INTERNO

**Tabla 11.**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A VECES	3	10,0
	FRECUENTEMENTE	25	83,3
	SIEMPRE	2	6,7
	Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

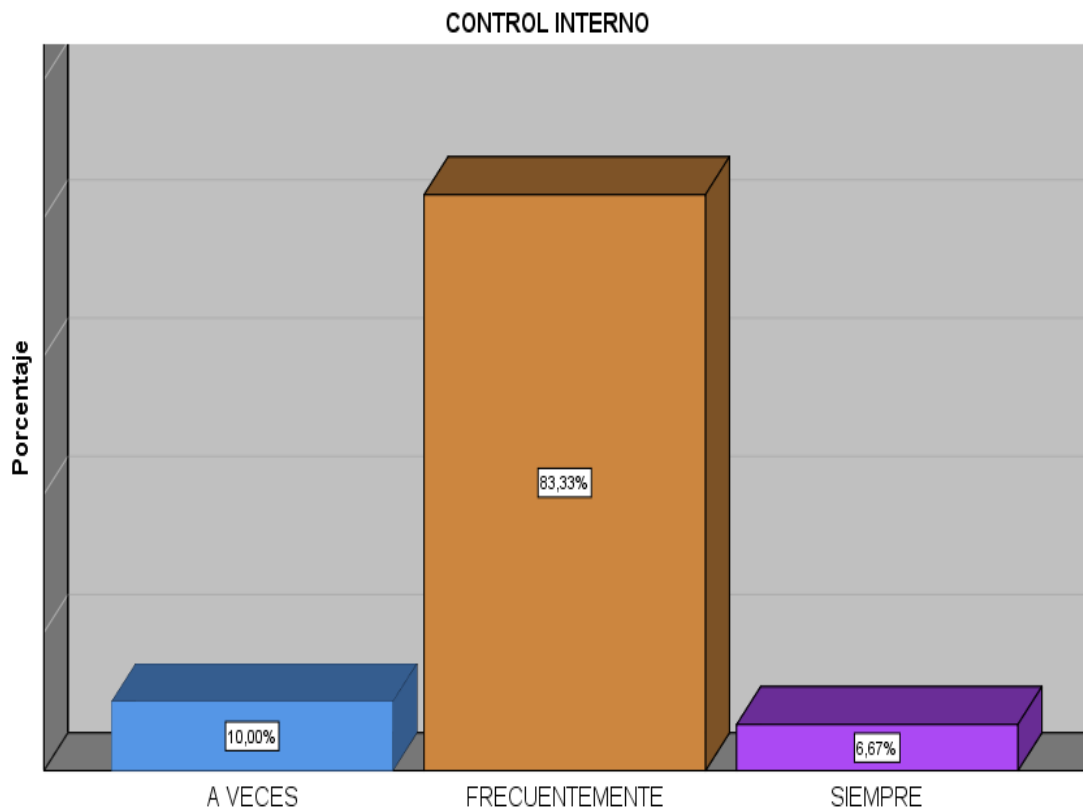


Figura 11. Control Interno

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la variable de Control Interno, los encuestados manifiestan de manera frecuente el 83,33%, el 10% a veces, siempre el 6.67%.

## VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Tabla 12.

Gestión Administrativa		
	Frecuencia	Porcentaje
INEFICIENTE	1	3,3
POCO EFICIENTE	9	30,0
EFICIENTE	17	56,7
MUY EFICIENTE	3	10,0
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

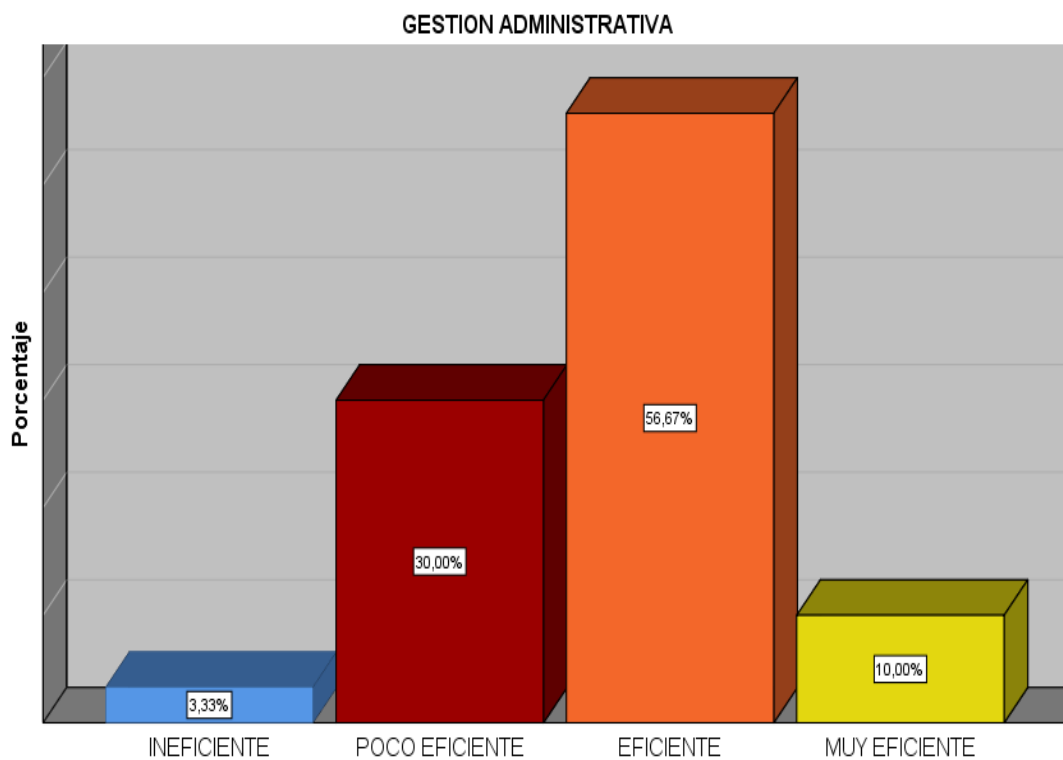


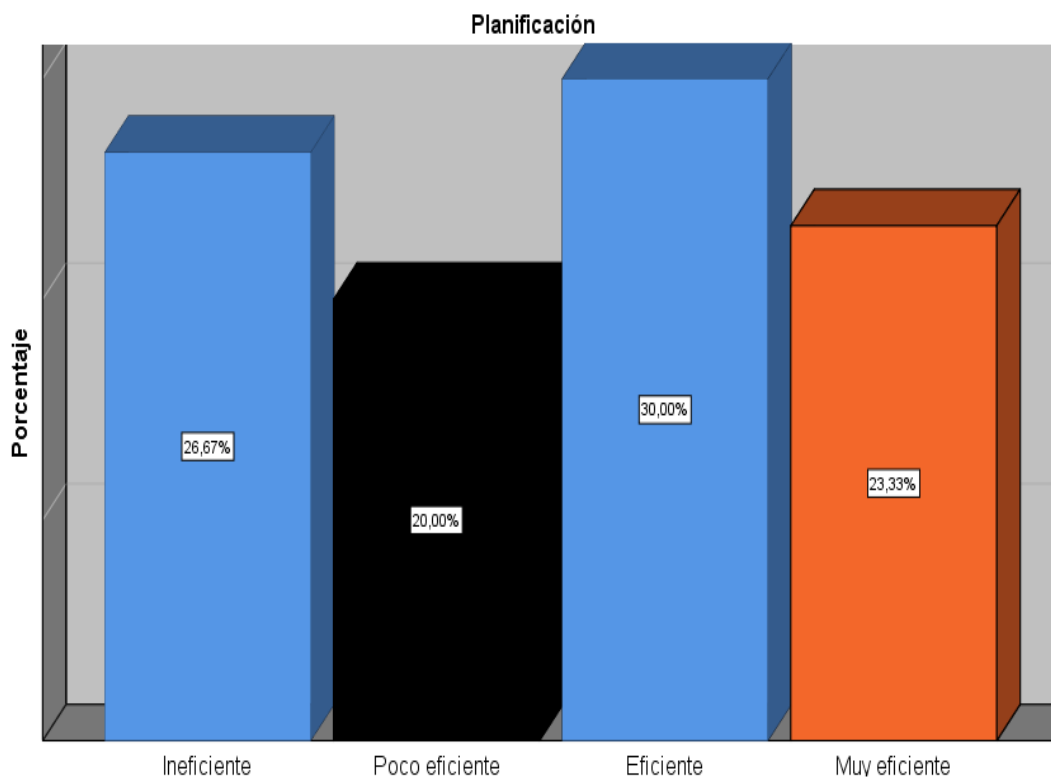
Figura 12. Gestión Administrativa

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la variable de Gestión Administrativo, los encuestados manifiestan de manera eficiente el 56,67%, el 30% poco eficiente, muy eficiente el 10%, e ineficiente el 3.33%

**Tabla 13.**

<b>Planificación</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	8	26,7
Poco eficiente	6	20,0
Eficiente	9	30,0
Muy eficiente	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



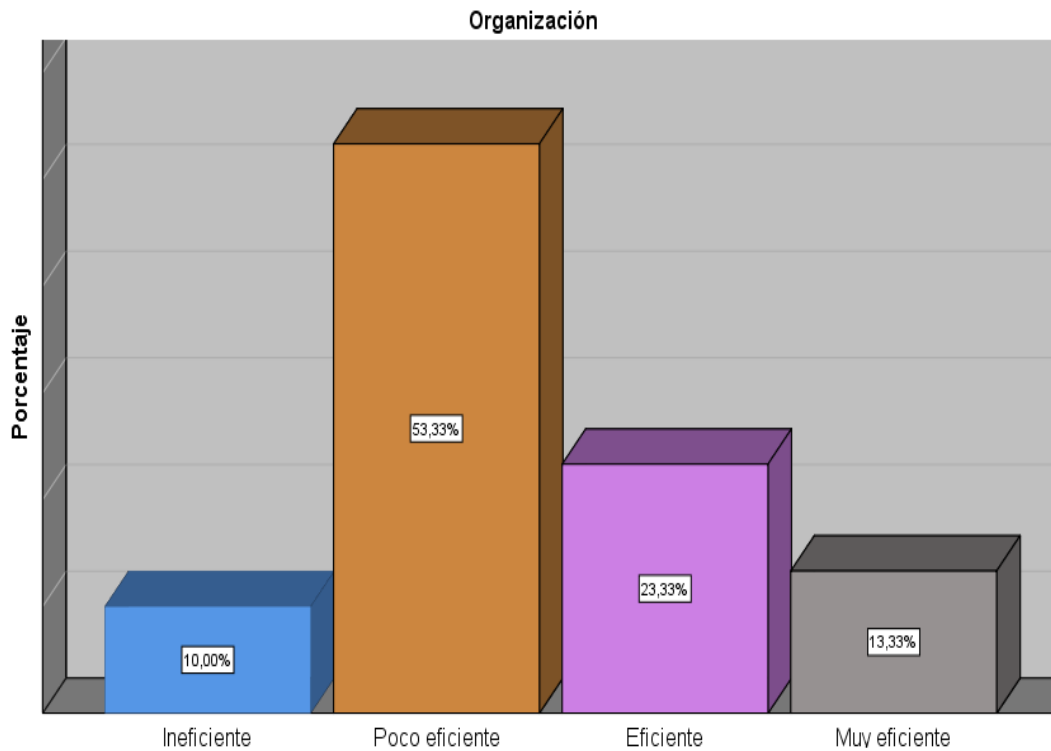
**Figura 13. Planificación**

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la planificación, los encuestados manifiestan de manera eficiente el 30%, de manera ineficiente el 26,67%, de manera muy eficiente el 23,33%; y de poco eficiente el 20%.

**Tabla 14.**

<b>Organización</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	3	10,0
Poco eficiente	16	53,3
Eficiente	7	23,3
Muy eficiente	4	13,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



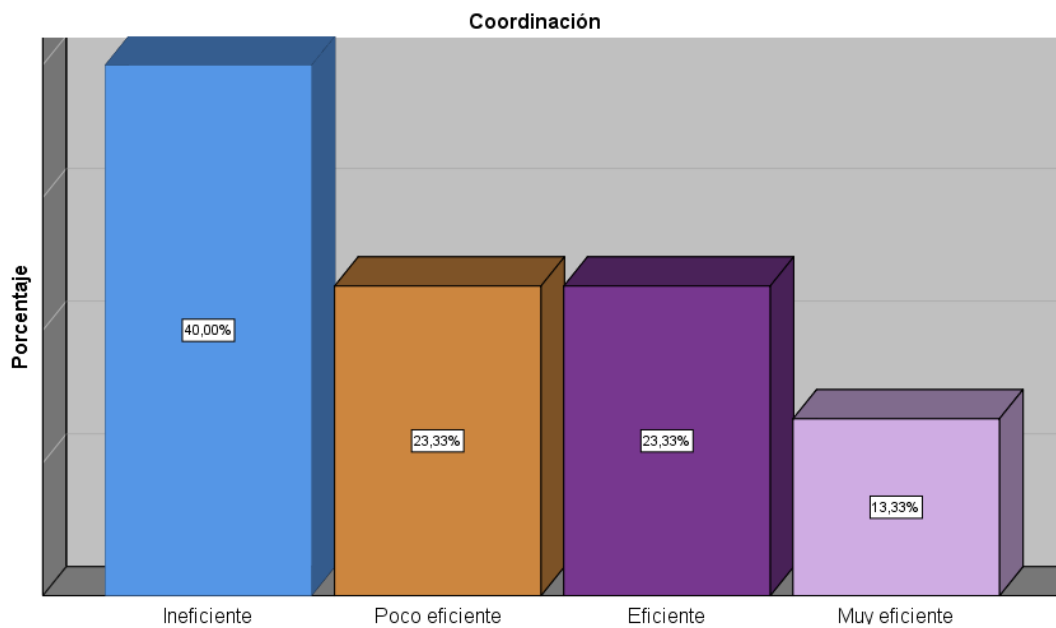
**Figura 14. Organización**

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la organización, los encuestados manifiestan de manera poco eficiente el 53,33%, de manera eficiente el 23,33%, de manera muy eficiente el 13,33%; y de manera ineficiente el 10%.

**Tabla 15.**

<b>Coordinación</b>		
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Ineficiente	12	40,0
Poco eficiente	7	23,3
Eficiente	7	23,3
Muy eficiente	4	13,3
Total	30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



**Figura 15. Coordinación**

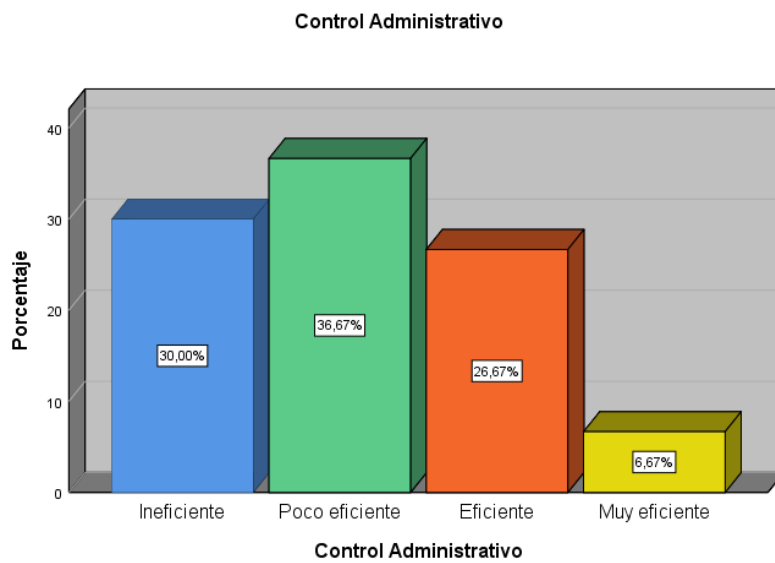
**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto a la coordinación, los encuestados manifiestan de manera ineficiente el 40,00%, de manera poco eficiente el 23,33%, de manera eficiente el 23,33%; y de manera muy eficiente el 13,33%.



**Tabla 16.**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ineficiente	9	30,0
	Poco eficiente	11	36,7
	Eficiente	8	26,7
	Muy eficiente	2	6,7
Total		30	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).



**Figura 16. Control Administrativo**

**INTERPRETACIÓN.** - Podemos apreciar en la figura, con respecto al control administrativo, los encuestados manifiestan de manera poco eficiente el 36,67%, de manera poco ineficiente el 30,00%, de manera eficiente el 26,67%; y de manera muy eficiente el 6,67%.

### 4.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para contrastar las hipótesis planteadas se utilizó la prueba de chi Cuadrada, prueba no paramétrica adecuada para esta investigación porque son variables categóricas. Siendo la hipótesis general de esta manera el Control Interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018. El procedimiento a seguir para probar la hipótesis general debemos realizar la prueba de hipótesis específicas.

#### ***HIPÓTESIS 1:***

$H_0$  : El ambiente interno en la unidad de Tesorería no influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018..

$H_1$  : El ambiente interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018..

1. **Alfa o nivel de significancia:**  $\alpha = 0.05$

2. **Regla de Decisión:**

Si el p-valor  $\leq 0.05$ , se acepta  $H_1$

Si el p-valor  $> 0.05$ , se rechaza la  $H_1$ .

3. **Hallando el valor del nivel de significancia**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,407 <sup>a</sup>	9	,006
Razón de verosimilitud	8,914	9	,445
Asociación lineal por lineal	,000	1	,988
N de casos válidos	30		

a. 15 casillas (93,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

Ahora realizamos la comparación del p-valor que es igual a 0.006 con el nivel de significancia y verificando que es menor que alfa establecido en 0.05 entonces se aceptamos la  $H_1$

### **Conclusión:**

Hay suficientes evidencias estadísticas a un nivel de significancia de 0.05, para concluir que existe influencia significativa entre el ambiente interno de la unidad de Tesorería con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

### **HIPÓTESIS 2:**

$H_0$  : El establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería no influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

$H_1$  : El establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

1. **Alfa o nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$**
2. **Escoger el Estadístico de prueba:**

$$\sum_{i=1}^F \sum_{j=1}^C \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi^2_{((F-1)(C-1))}$$

### 3. Regla de Decisión:

Si p-valor  $\leq 0.05$ , se acepta  $H_1$

Si p-valor  $> 0.05$ , se rechaza la  $H_1$

### 4. Hallando el valor del nivel de significancia

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,304 <sup>a</sup>	9	,039
Razón de verosimilitud	5,022	9	,832
Asociación lineal por lineal	,617	1	,432
N de casos válidos	30		

a. 15 casillas (93,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Encontrado el p-valor igual a 0.039 además comparando con el nivel de significancia y verificando que es menor que alfa establecido en 0.05 entonces se acepta la  $H_1$ .

#### Conclusión:

Existen suficientes evidencias estadísticas a un nivel de significancia de 0.05, para concluir que existe influencia significativa entre el establecimiento de objetivos en la unidad de tesorería con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

### **HIPÓTESIS 3:**

$H_0$  : Las actividades de control en la unidad de Tesorería no influyen significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

$H_1$  : Las actividades de control en la unidad de Tesorería influyen significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018..

1. **Alfa o nivel de significancia:**  $\alpha = 0.05$

2. **Escoger el Estadístico de prueba:**

$$\sum_{i=1}^F \sum_{j=1}^C \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi^2_{((F-1)(C-1))}$$

3. **Regla de Decisión:**

Si p-valor  $\leq 0.05$ , se acepta  $H_1$

Si p-valor  $> 0.05$ , se rechaza la  $H_0$

4. **Hallando el valor del nivel de significancia**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,836 <sup>a</sup>	9	,028
Razón de verosimilitud	6,413	9	,698
Asociación lineal por lineal	3,266	1	,071
N de casos válidos	30		

a. 15 casillas (93,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

Encontrado el p-valor igual a 0.028 además comparando con el nivel de significancia y verificando que es menor que alfa establecido en 0.05 entonces se acepta la  $H_1$ .

**Conclusión:**

Existen suficientes evidencias estadísticas a un nivel de significancia de 0.05, para concluir que existe influencia significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018. De esta manera queda demostrada la Hipótesis General donde se planteaba El Control Interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

#### **4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Encontrado los resultados, aceptamos la hipótesis general planteada en nuestro trabajo de investigación que dice que el Control Interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.

Estos resultados se relacionan con los que dice Javier V. (2015), que es necesario Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo al área de tesorería que nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, así como también elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de tesorería, diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos de la empresa y lograr la eficiencia y eficacia institucional, y por último elaborar

flujogramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración, de acuerdo a las normas y reglamentos establecidos por la gerencia, de acuerdo a las necesidades de la empresa, en base a la información proporcionada por el personal que labora en ella. Así como también se relaciona con Balbin C. (2017), ya que en el estudio radica en la necesidad de contar con un control interno eficiente en este sector empresarial debido a la alta posibilidad de existencia de fraude y al alto índice de procesos ineficientes que pueden poner en riesgo la estabilidad financiera de la organización. Todo ello es acorde con lo que en nuestro estudio encontramos.

Sin embargo con referencia a nuestra primera hipótesis específica podemos manifestar que no encontramos relación alguna en estos trabajos de investigación, pero si en el trabajo de Lingan Z. (2018), en el que concordamos sobre un inadecuado control en el área de tesorería encontrándose deficiencia en las conciliaciones bancarias, falta de información en los estados financieros, estados de cuenta corrientes incompletos, cheques no identificados por tesorería pero desembolsados, cheques emitidos pero falta de sustento para la rendición de cuentas; generando una similitud de hechos en nuestro trabajo de investigación. Por otro lado, debemos señalar que en referencia a las otras hipótesis guardan relación con el trabajo de investigación de Zárate R. (2016), en el que existe factores que influyen en la gestión administrativa y que estos deben ser motivos de otras investigaciones. Finalmente creemos haber cumplido con nuestro objetivo de investigación el cual era determinar si el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Daniel Carrión 2018.

## CONCLUSIONES

1. La conclusión principal a la que arribamos en esta investigación es que existe una influencia significativa entre las variables de control interno y la gestión administrativa, tal como se demuestra con la prueba de hipótesis de las específicas.
2. Luego de realizar las pruebas de la primera hipótesis específica, podemos concluir que utilizando la prueba de chi cuadrado con un nivel de significancia del 5% y del nivel de confianza del 95% se pudo demostrar que el ambiente interno en la Unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.
3. Evaluado la segunda hipótesis específica, se pudo concluir que el establecimiento de objetivos en la Unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018, todo esto con un nivel de significancia de 5% y con un nivel de confianza del 95%, lo permitió demostrar la hipótesis planteada.
4. Finalmente habiendo evaluado la tercera hipótesis específica a través de la prueba chi cuadrada con un 95% de nivel de confianza, se demostró que las actividades de control en la Unidad de Tesorería influyen significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.



## **RECOMENDACIONES**

1. Visto el grado de influencia que se tiene entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad provincial Daniel Carrión, presentamos la sugerencia de elaborar un plan estratégico de control interno donde se establezca el ambiente interno, los objetivos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y supervisión.
2. También recomendamos que se debe optimizar el ambiente interno en la Unidad de Tesorería de la municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018 a través de una comunicación entre los responsables de la municipalidad con los colaboradores de esta con la finalidad de conocer las políticas aprobadas sobre control interno por la dirección.
3. Expresamos nuestra recomendación al Señor alcalde Juan Luis Chombo Heredia, que realice una convocatoria para todos los miembros de la organización de esta manera promover la participación en la administración estratégica de la organización.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Alcaza Lacarra, Sergio Omar. E. (2005) Compras: Transparencia en el Proceso de Adquisiciones mediante tecnologías de información en el Gobierno Municipal de Hermosillo. 12-01-05.
- Alonso, G. C. (2000). Auditoría y Control Interno. México: Kimpres LTDA.
- Alvarado Mairena, José (2009) Gestión Presupuestaria del Estado, Lima. Centro Interamericano de Asesoría Técnica.
- Álvarez Illanez, Juan (2002) Auditoría Gubernamental. Edic. 2002, Lima.
- Ander-Egg, Ezequiel. (1990) Introducción a las técnicas de Investigación Social. 7ª edición Buenos Aires: Humanitas.
- Andia, W. (2009) Manual de gestión pública, pautas para la aplicación de los sistemas administrativas, Lima – Perú, Biblioteca Nacional del Perú.
- Armijo, Marianela (2011). Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público. Santiago de Chile : CEPAL.
- Bailón Olea, N. (09 de 05 de 2014). Capacitación y Desarrollo del Personal. Obtenido de Gestipolis: Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/la-capacitacion-y-el-desarrollo-del-personal/>
- Balbìn Cutti, L. R. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. Universidad César Vallejo.
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Editorial Profit.
- Blas, P. (2014). Diccionario de administración y finanzas. EE.UU.: Palibrio LLC.
- Bravo, M. (2007) Control Interno. Lima – Perú. Segunda Edición. Editorial San Marcos. p.74

- Carpio, C. (2013). Planeamiento estratégico para el incremento del nivel competitivo de la Notaría Holgado. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Carrasco, S. (2005). Metodología de la Investigación. Perú: San Marcos.
- Carrio, G. (2011), Auditoría y control interno, un enfoque actualizado, Montevideo-Uruguay.
- Castañeda, V.(s/n) Manual Normativo para la Gestión Administrativa en la Administración Pública, edición Impreso en el Perú.
- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Champagnet, U. d. (05 de 08 de 2018). Licenciatura en RR.HH. Recuperado de: Gestipolis: <http://www.gestipolis.com/desarrollo-profesional/>
- Charles, A. Bacon C.P. (1979) Manual de auditoría interna, México, Unión tipográfica.
- Chiavenato, I. (2012), Introducción a la Teoría General de la Administración, 8va edición, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Chiavenato, I. (2014). Introducción a la teoría general de la administración. México, D.F.: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A.
- Chiavenato, Idalberto. (1996) Introducción a la Teoría General de la Administración. p. 96.
- Contreras, E. (2006) Manual del Auditor. 1ra Edición, Lima – Perú. Editorial Salesiana. P.26
- Definición ABC. (s.f.). Obtenido de Definición de Relaciones Interpersonales: <http://www.definicionabc.com/social/relaciones-interpersonales.php>
- Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (1996), libro de Auditoría, Vol.2. p.80.
- Dessler, G. (2001). Administración de Personal. Mexico: Pearson Educación.

- Dextre J. (2012). Contabilidad y Negocios. Volumen 7. Lima, Perú: PUCP..
- Dugarte, J. (2012). Estándares de control interno administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes.
- Espinoza Quispe, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.
- Evans & Lindsay (1999) Administración y Control de la Calidad. México. Grupo Editorial Iberoamérica SA. De CV.
- Ferrer, J y Liñán, A (2013) el control interno y la responsabilidad penal en la mediación de seguros privados, fundación Mapfre Paseo de Recoletos 2328004 Madrid (España).
- Gámez Peláez, I. M. (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández y Rodríguez, Sergio, (2006) Introducción a la administración. Teoría general administrativa: origen, evolución y vanguardia, Mc Graw Hill.
- Hernández y Rodríguez, Sergio, (2006) Introducción a la administración. Teoría general administrativa: origen, evolución y vanguardia, Mc Graw Hill.
- Idalberto Chiavenato. (2000). Administración de Recursos Humanos. Mexico: Mc Graw Hill Interamericana.
- Javier Villa, R. D. (2015). El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de una empresa comercial en el Perú, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

- Jones, G., & George, J. (2006). *Administración contemporánea*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Lingan Zelada, O. E. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa “clima técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- López Mas, Julio (2006) *Motivación laboral y Gestión de Recursos Humanos en la Teoría de Frederick Herzberg*. México. Editorial LIMUSA.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control Interno*. Caracas, Venezuela: Universidad Monteávila.
- Pacioli. (2012, p. 1-17). *Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas*. México: REBP.
- Pérez Rosales, Manuel. (1990) “*Diccionario de Administración*”. Lima. Edit. San Marcos.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2000). *Administración*. Mexico: Person Educación.
- Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267.
- Velasquez, Ángel y Rey, Nerida. (1999) *Metodología de Investigación Científica*. Lima.
- Villa, Z. (2013). *La calidad de los procesos de administración y su influencia en los niveles de eficacia de la gestión directiva en las Instituciones Educativas públicas de nivel secundaria del distrito de Imperial – Cañete 2012*. Lima –Perú: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Werther, W., & Davis, K. (2000). *Administración de Personal y Recursos Humanos*. Mexico: Mc Graw Hill.

Zárate Rafael, M. (2016). El Control Interno En La Gestión Administrativa Del Área De Tesorería De La Gerencia Sub Regional – Bagua- Año 2016. Universidad César Vallejo.

# ANEXOS

## ANEXO 01

### CUESTIONARIO

#### INSTRUCCIONES:

**Estimado Colaborador: A continuación, encontrará 24 ítems, que tiene por finalidad recabar información sobre la investigación: “CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN, 2018”, para ello se solicita que marque la respuesta adecuada a su conocimiento, respondiendo de manera sincera a cada una de ellas.**

#### CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA

1. ¿Conoce usted las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección sobre control interno?

- a) No conoce                      b) Conoce poco      c) Conoce Bastante

2. ¿En la unidad de Tesorería, considera usted que recibe supervisión continuamente del funcionamiento del control interno y se transmite de manera explícita y permanente, sobre el compromiso hacia el control interno del área?

- a) Nunca                      b) A veces                      c) Frecuentemente                      d) Siempre

3. ¿Considera que los líderes de la unidad de Tesorería dan un ejemplo positivo de conducta ética?

- a) Nunca                      b) A veces                      c) Frecuentemente                      d) Siempre

4. ¿Considera usted que asume un rol determinante en el establecimiento de una cultura basada en valores, sabiendo que, con su ejemplo, contribuirá a fortalecer el ambiente de control?

- a) Nunca                      b) A veces                      c) Frecuentemente      d) Siempre

5. ¿Cómo considera la estructura organizativa de la unidad de Tesorería, considerando que debe estar alineada a las estrategias de la organización, y contribuir al logro de los objetivos de los planes estratégicos y operativos?

- a) Inadecuado      b) Poco adecuado                      c) Adecuado                      d) Muy adecuado

6. ¿Cómo considera usted el proceso de desarrollo de personal, considerando que debe contener la creación de condiciones laborales adecuadas, la promoción de actividades de capacitación y formación que permitan al personal aumentar y perfeccionar sus capacidades y habilidades?

- a) Inadecuado      b) Poco adecuado                      c) Adecuado                      d) Muy adecuado

7. ¿Usted participa en el proceso de administración estratégica de la organización, el mismo que se desarrolla con la formulación de la visión, misión, metas y objetivos y se obtiene el plan estratégico, plan operativo y presupuesto de Organización?

- a) Nunca                      b) A veces                      c) Frecuentemente                      d) Siempre

8. ¿Considera usted que en el proceso de Administración Estratégica se efectúa un análisis de los resultados alcanzados, las causas que explican los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales?

- a) Nunca                      b) A veces                      c) Frecuentemente      d) Siempre

9. ¿Considera usted que difunde los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, presupuestos, ROF,

MOF, POA) dentro de la organización?

- a) Nunca            b) A veces            c) Frecuentemente            d) Siempre

10. ¿Considera usted que la organización identifica los riesgos que está dispuesto a asumir y los que no está dispuesta asumir?

- a) Nunca            b) A veces            c) Frecuentemente            d) Siempre

### **GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. ¿Cómo considera usted la planificación que se realiza en la Municipalidad Provincial de Daniel Carrión?

- a) Ineficiente            b) Poco eficiente            c) Eficiente            d) Muy eficiente

2. ¿Cómo considera usted la organización que se realiza en la Municipalidad Provincial de Daniel Carrión?

- a) Ineficiente            b) Poco eficiente            c) Eficiente            d) Muy eficiente

3. ¿Cómo considera usted la coordinación que se realiza en la Municipalidad Provincial de Daniel Carrión?

- a) Ineficiente            b) Poco eficiente            c) Eficiente            d) Muy eficiente

4. ¿Cómo considera usted el control administrativo que se realiza en la Municipalidad Provincial de Daniel Carrión?

- a) Ineficiente            b) Poco eficiente            c) Eficiente            d) Muy eficiente

Muchas gracias por su colaboración.

**Yanahuanca, octubre del 2018.**



**ANEXO Nº 02  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN, 2018”.**

<u>PROBLEMA GENERAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPÓTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLES E INDICADORES</u>	<u>METODOLOGÍA</u>
¿De qué manera el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?	Determinar si el Control Interno en la Unidad de Tesorería influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	El Control Interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	<b>VARIABLE 1</b>	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> Aplicada  <b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> <i>Descriptivo - correlacional</i>
<u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u>	<u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u>	<u>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</u>	<u>CONTROL INTERNO</u>	<u>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</u>
<b>Pe1.</b>	<b>Oe1</b>	<b>He1</b>	<u><b>DIMENSIONES</b></u> <i>Ambiente interno Establecimiento de objetivos Actividades de control Información y comunicación Supervisión</i>	<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:</b> <i>Se utilizará para la investigación cuantitativa, y se utiliza el diseño no experimental de Corte Transeccional y correlacional</i>
¿Cómo el ambiente interno en la Unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?	Analizar si ambiente interno en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	El ambiente interno en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	<u><b>INDICADORES</b></u> Conocimiento sobre políticas, y su difusión por el control interno. Supervisión continua Participación de los servidores en el proceso de administración estratégica de la organización. Independencia de funciones en las labores de operación.	<b>POBLACIÓN</b> 30 personas, entre servidores públicos ejecutivos y especialistas, según CAP 2015 al 2018.
<b>Pe2.</b>	<b>Oe2</b>	<b>He2</b>	<b>VARIABLE 2</b>	<b>MUESTRA:</b> <i>No tiene muestra por ser una población pequeña y se trabajará con un censo muestral.</i>

¿En qué medida el establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?	Verificar si el establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	El establecimiento de objetivos en la unidad de Tesorería influye significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>TÉCNICA:</b> Análisis Documental Observación Encuestas,
<b>Pe3.</b>	<b>Oe3</b>	<b>He3</b>	<b>DIMENSIONES:</b> Eficiencia en la gestión administrativa	<b>INSTRUMENTOS:</b>
¿De qué manera las actividades de control en la Unidad de Tesorería influyen en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018?	Determinar si las actividades de control en la unidad de Tesorería influyen en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	Las actividades de control en la unidad de Tesorería influyen significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial Daniel Carrión, 2018.	<b>INDICADORES:</b> · Eficiencia en la planificación · Eficiencia en la organización · Eficiencia en la coordinación · Eficiencia en el control administrativo	<i>Guía de Análisis Documental</i> <i>Guía de Observación</i> <i>Cuestionario,</i>