

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA
RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS EN EL
AREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTAS: Dreysi Esthefani, VALVERDE FALCON
Lina Norma, ORTEGA SANTOS
Liz Danicza, ROJAS LINO**

ASESOR Dr. Aember ANGULO CHAVEZ

HUÁNUCO - PERÚ

2018

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a **DIOS**, patrono de los estudiantes y a la Virgen María, quienes inspiraron nuestro espíritu para la conclusión de esta tesis de Pre Grado, en contabilidad. **A nuestros padres** a quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de manera especial al Dr. Alembert ANGULO CHÁVEZ por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Directivos de la Municipalidad Distrital de Amarilis por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

Los Autores.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Todas estas acciones y actividades son elementos clave para un buen funcionamiento del control interno y se implementa en todas las áreas de la empresa y en este caso en la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene ELPLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia,

delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación. **El Capítulo II**, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA

INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El capítulo III: Contiene **EL MARCO METODOLÓGICO:** El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene **LOS RESULTADOS:** Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: **Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS:** Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	8
1.2	Formulación del problema	10
	1.2.1 Problema General	10
	1.2.2 Problemas específicos	10
1.3	Objetivos	11
	1.3.1 Objetivo general	11
	1.3.2. Objetivos específicos	11
1.4	Justificación e importancia	12
	1.4.1 Justificación	12
	1.4.2 Importancia	13
1.5	Delimitaciones	13
1.6	Hipótesis	14
	1.6.1 Hipótesis general	14
	1.6.2 Hipótesis específicas	14
1.7	Variables Dimensiones e indicadores	15
	1.7.1 Variable independiente	15
	1.7.2 Variable dependiente	15
	1.7.3 Definición operacional	15

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	17
2.2	Bases Teóricas	27

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	62
3.2	Métodos	62
3.3	Diseño y esquema de investigación	62
3.4	Población	63
3.5	Muestra	64
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	64
	3.6.1 Técnicas	65
	3.6.2 tratamiento de datos	65
3.7	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	65
	3.7.1 Instrumentos	65
3.8	Procesamiento y presentación de datos	65
	3.8.1 Procesamiento de datos	65
	3.8.2 Presentación de datos	66

CAPÍTULO IV
RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	67
-----	---------------------------------	----

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	87
5.2	Contrastación de la hipótesis general	90
5.3	Contrastación de las hipótesis específicas	91

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Mejorar los ingresos propios del municipio no sólo es una cuestión de deseo y de buenas intenciones de quienes en su momento han tenido o tienen la responsabilidad de manejar las finanzas públicas de este nivel de gobierno, se trata más bien de una responsabilidad pública que requiere de voluntad política y de una alta dosis de eficiencia administrativa.

Conforme a lo anterior y considerando que hoy en día es cada vez más preocupante la creciente demanda de más y mejores servicios públicos por parte de la población, en contraste con la cada vez más débil situación financiera que observan haciendas públicas de los municipios, es necesario e impostergable incrementar y fortalecer sus ingresos propios.

Salas (2012): El buen manejo del control interno permite una eficiente recaudación de impuestos (Ingresos propios), posibilitando que los recursos sean invertidos en los sectores más necesitados. Para las municipalidades esta importancia no deja de ser relevante pues la municipalidad es la representación más cercana y visible que los ciudadanos tienen del Estado en su localidad. (p.17).

En la Municipalidad Distrital de Amarilis la deficiente gestión del presupuesto, realizado por los alcaldes salientes, ha generado serios inconvenientes en la realización de obras de envergadura en

beneficio de la población que carecen de muchas necesidades. Asimismo la falta de políticas internas y un escaso control interno sobre el área de tesorería, ha generado una reducida recaudación de ingresos propios (arbitrios, impuesto predial, derechos y licencias), que si bien están incrementado escasamente, estos no están reflejando las metas propuestas en recaudación de la Municipalidad más aún si lo comparamos con otros municipios podemos observar que el crecimiento que presenta es deficiente.

En consecuencia las decisiones administrativas de los funcionarios de esta municipalidad son ineficientes. Los cuales están cargados de improvisaciones en la planificación. Estos factores están dejando de promover de manera creciente el pago voluntario de los impuestos por parte de los contribuyentes, generando poco ingreso en las arcas municipales, y al mismo tiempo pocos planes de acciones en beneficio de la población.

Lo primero que tiene que hacer un municipio para incrementar y fortalecer sus ingresos propios, es analizar y evaluar los espacios tributarios que se están aprovechando o ejerciendo, los elementos tarifarios que conforman la estructura de sus contribuciones, y la política fiscal que permea en cada uno de sus impuestos. En especial, debe revisarse la forma de cómo se vienen administrando funciones recaudatorias los tributos y cuáles han sido sus resultados.

Al respecto es recomendable que se analicen los impuestos que se tienen y hacer un comparativo con los que aplican en otros municipios, ello permitirá identificar posibles espacios no explorados que bien podrían implementarse en la entidad, respetando los ámbitos de competencia fiscal que define la propia Constitución General. Estas tareas de revisión, análisis y comparación de conceptos tributarios vigentes en una entidad y en otra, permitirá identificar si se están aprovechando los espacios tributarios que el municipio tiene en materia: de servicios públicos, trámites y servicios administrativos, seguimiento de normas como actividades de control interno, los sistemas de información, el fortalecimiento de recaudación de ingresos, la responsabilidad pública y la eficiencia administrativa que son componentes que van de la mano en la gestión pública.

Frente a estas deficiencias en las municipalidades no hemos planteado el siguiente problema:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿Cómo es que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento

de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017?

- b. ¿Cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017?
- c. ¿De qué manera las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Analizar cómo es que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Conocer en qué medida las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en

el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

- b.** Analizar cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
- c.** Determinar de qué manera las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN:

1.4.1.1 Justificación teórica: Esta investigación se realiza con el propósito de aportar a la recaudación de recursos propios existentes en las municipalidades las mismas que al ser validadas los resultados de esta investigación podrían ser incorporados como conocimiento a las demás municipalidades, ya que se estaría demostrando que las formas de recaudar ingresos mejoran el nivel de atención a las comunidades.

1.4.1.2 Justificación práctica: Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el nivel de recaudación de ingresos propios para el funcionamiento de la comuna y con ello realizar trabajos en bien de la comunidad.

1.4.1.3 Justificación metodológica: La mejora de captación de recursos propios en la Municipalidad Distrital de Amarilis permitirá mejorar las capacidades de atención a los usuarios y una vez que sean demostradas y validadas podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras para ser mejoradas.

1.4.2 IMPORTANCIA

La importancia de la investigación radica en que en la medida que se capten mayores ingresos propios, también pueden generarse mejor atención a los usuarios y de esta manera apoyar a las comunidades más necesitadas con obras de menores embargaduras y a la vez crear un fondo de contingencia para casos de emergencias.

1.5. LIMITACIONES

En cuanto a limitaciones que se presentaron durante el desarrollo del proyecto de tesis fueron los siguientes:

1. La falta de comprensión de la importancia del tema por parte de los trabajadores que laboran en la municipalidad y como toda

reacción humana la información que darían podría tener un sesgo, en la veracidad de los datos por lo que tendría cierta limitante para poder hacer inferencias mucho más contundentes en la investigación.

2. Otro factor muy importante podría ser la carencia de tiempo suficiente para dedicarse, exclusivamente a las tareas de elaboración del proyecto de tesis, específicamente a la revisión de bibliografías referidas al control interno y la recaudación de ingresos propios.

1.6 HIPOTESIS

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.

El control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

- a. Las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
- b. Las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área

de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

- c. Las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

1.7 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

- **Control Interno**

1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE

- **Recaudación de ingresos propios**

1.7.3 DEFINICIÓN OPERACIONAL

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>CONTROL INTERNO Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control gerencial 4. Información y comunicación 5. Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento de normas • Actividades de control interno • Sistemas de información 	<ul style="list-style-type: none"> - Disminución de errores - Control de operaciones - Seguimiento de normas - Preventivas - Minimización del impacto - Detectivas - Plan estratégico - Información gerencial - Transparencia

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS</p> <p>Los ingresos tributarios constituyen la mayor parte de los ingresos propios, mientras que los ingresos no tributarios y los de capital siempre han representado una mínima parte de los ingresos propios. Por ello los impuestos constituyen uno de los instrumentos más importantes de la política económica y las finanzas públicas de un país.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Fortalecimiento de recaudación de ingresos • Responsabilidad pública • Eficiencia administrativa 	<ul style="list-style-type: none"> - Arbitrios - Licencia de funcionamiento - Infracciones vehiculares - Rendición de cuentas - Responsabilidad administrativa - Responsabilidad civil - Gestión de calidad - Modernización institucional - Gestión municipal

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, en Venecia, donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble.

La definición formal de Control Interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, sirve como punto de partida para explicar la función del control interno. Los problemas y las soluciones de una empresa tienden a cambiar en la medida en que se incrementan el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972), "...las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos periodos de tiempo. La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa..." Greiner (1972).

En el proceso de Control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad de los ciudadanos ante la sociedad en la disciplina y la honestidad. Las funciones del control interno, tal y como se manifiestan desde inicios de la década del noventa, eran prácticamente desconocidas hace unos cien años. Sin embargo queda claro que algunas medidas de Control Interno implementadas en algún momento por los hombres de negocios antiguos han sido detalladas en la historia de la humanidad. Siendo cierta la afirmación de Collins y Valin (1979) al manifestar que la noción de Control Interno es tan antigua como la contabilidad. Hay información de que en (1280) el Papa Nicolás II hacía levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores. Los romanos cumplían en aquellas épocas tan remotas uno de los requisitos inherentes a todo sistema de control interno, como el de la división de responsabilidades. Mientras que la autorización de los gastos y de los impuestos era responsabilidad del senado romano, los fondos eran custodiados por los administradores de la asamblea legislativa. En época de los Médicis, en el siglo XV, Cañibano Calvo, L., y otros (1983), introdujeron un

control sobre las cantidades de materias primas puestas en fase de fabricación, en sus fábricas de tejidos, cotejando las cantidades suministradas a cada puesto de trabajo con las unidades fabricadas por el mismo. Como se aprecia el control no tenía más objetivo que limitar el riesgo de errores y fraudes, manteniéndose este enfoque hasta finales del siglo XIX. Con el transcurso de los años el Control Interno ha crecido, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales por lo que esto ha propiciado una evolución en la noción del Control Interno. Es así como en algunas preguntas realizadas hace ya varios años a diferentes autores sobre la definición exacta del Control Interno se ha podido apreciar como existían algunas discrepancias entre ellos, como puede verse seguidamente:

Fowler Newton (1976), define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

Por su parte Holmes (1970), considera el control interno como "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa. Gómez Morfin (1968), lo define de la siguiente manera: "El Control Interno comprende

el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración". Esta definición ha sido asumida por el Instituto de Auditores Internos de México. La definición clásica de (1947) del ICPA (American Institute of Certified Public Accountants) ha sido una de las más ampliamente aceptadas y dice: "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas... Un sistema se extiende más allá de las materias relacionadas directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas."

Las referencias sobre el tema en estudios del "Profesor A. López de SA. Año 1974. Curso de Auditoria "plantea que es así como el Control Interno ha llegado a ser preocupación de las entidades en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al pasar del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del Control Interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad cubana actual. El control contable se describe en el SAS Núm.1 (AU320.28) planteado

en el Tomo I de Auditoría tercera edición como que actualmente constituye una necesidad insoslayable la generalización de efectivos sistemas de control Interno en la economía cubana. El Ministerio de Finanzas y Precios define al control interno como:

El conjunto de medidas destinadas a:

Ø Proteger los recursos contra los desperdicios, fraudes y el uso indebido e ineficiente. Promover la exactitud y la confiabilidad de los registros contables.

Ø Alentar y medir el cumplimiento de las disposiciones de los organismos estatales que le atañen y de la política, normas e instrucciones de sus organismos ramales, uniones y la propia entidad.

Ø Evaluar la eficiencia de las operaciones; Coadyuvar a que la información que se brinda a la administración sea correcta y veraz.

No es muy diferente la definición adoptada por Meigs, Larsen y Meigs (1977) derivada de la emitida por el AICPA en 1947, donde subrayan sobre el control interno: "Todas las medidas usadas en un negocio para los propósitos de: Salvaguardar sus recursos de ser desperdiciados, infrautilizados e ineficientes; promover seguridad y fiabilidad en la contabilidad y en los datos de las operaciones; animar y medir el cumplimiento de acuerdo a la política de la compañía y juzgar la eficacia en todas las divisiones del negocio." Queda claro que los autores han reconocido que el Control Interno se extiende más allá de las funciones de los departamentos de

contabilidad y finanzas, debido esto al crecimiento que existe en el mundo de la economía con la aparición de grandes organizaciones empresariales, que abarca una gran variedad de operaciones técnicas especializadas y contando con un gran número de trabajadores y delegaciones en diferentes puntos geográficos, por lo que fue necesario hacer un estudio riguroso al que fue sometido por la comisión COSO (Committee of Sponsorin Organizations) con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados y a propuesta de esta el enfoque de la definición de Control Interno, toma así un nuevo concepto que brinda una estructura común logrando una amplia aceptación internacional. Cooper and Lybrand (1996) en estudio define el Control Interno como:" **un proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:**

Ø **Eficacia y eficiencia de las operaciones;**

Ø **Fiabilidad de la información financiera, y**

Ø **Cumplimiento de las leyes y reglamentos.**

Una vez establecido y dejado claro el significado del Control Interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde Holmes (1994), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Asimismo, el concepto de Control Interno emitido por Redondo (1993), es: "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de Control Interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Dentro de esta perspectiva Catácora (1996), señala que: "un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo / beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el Control Interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. Un aspecto de relevancia en la definición es que se trata de un proceso, donde los controles son una serie de acciones, cambios o

funciones que en su conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto convierte al Control Interno en un sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas. Unido a esto, Poch (1992), expresa "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (1990), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994), 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".

El boletín el control interno emitido por un grupo de autores mexicanos en el año 2007 llamado "un instrumento eficaz para

la toma de decisiones" plantea lo siguiente respecto a las herramientas que se utilizan en la evaluación de este: El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, para el uso de los directivos en la toma de decisiones y proteger a las entidades en contra de los errores y fraudes, la base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

Ø Efectividad y eficiencia en las operaciones.

Ø Confiabilidad en la información financiera.

Ø Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Con la aparición del Socialismo no desaparecen los controles, sino que se hacen necesarios. Su desenvolvimiento en la Sociedad Socialista puede ser orientado eficazmente solo a condición de que los trabajadores tengan un alto grado de organización y que el individuo posea un elevado sentido del deber ante la Sociedad.

En la Resolución Económica del V Congreso del Partido define el control como: "El control oportuno y eficaz de la actividad económica; es esencialmente para la dirección a cualquier nivel, es el control del uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de gestión y no dependa únicamente de comprobaciones externa".

Definición de Control Interno según las normas COSO:

El control interno es parte de dichos procesos y está integrado a los mismos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no es un sustituto de ésta. Los controles internos no deben ser añadidos sino incorporados a la infraestructura de una entidad, de manera que no entorpezcan sino que favorezcan la consecución de los objetivos de la entidad; el hecho de "incorporarlos" permitiría identificar desviaciones de los costos en actividades operativas básicas, y además se agilizaría el tiempo de respuesta para solucionar estas desviaciones o cosas innecesarios. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de categoría ocupacional que tengan. El Control es una responsabilidad de los que dirigen las actividades operacionales y técnicas, dado que es allí donde se utilizan los recursos humanos, materiales y financieros para la producción y los servicios, y por tanto debe garantizar que el control sea realmente efectivo.

El Control Interno es preocupación de las entidades, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo que ha

permitido que al pasar del tiempo se haya planteado diferentes concepciones acerca del control interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad cubana actual.

Control Interno: Incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas Gerenciales establecidas. Además, es el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la Dirección y el resto del personal de la Empresa.

El control interno abarcará todas las funciones y actividades administrativas, económicas, financieras o contables, por lo que se convierte en un sistema integrado que interrelaciona y verifica todas las funciones de la organización.

2.2 BASES TEÓRICAS

CONTROL INTERNO

Yarasca y Álvarez (2006) y Bravo (2000) concuerdan que el control interno comprende tanto el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adecua en una empresa para la obtención de información financiera correcta y segura, la protección de sus activos y la promoción de eficiencia operativa. Según la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno define al Sistema de Control Interno así:

Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración. (Apéndice 8)

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

El control interno se define como el proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (Informe COSO, 1997, P.16).

OBJETIVOS

Las deficiencias 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.

Por otro lado, Yarasca y Álvarez (2006) recalca tres objetivos básicos, tales como:

- a. La obtención de la información financiera correcta y segura;
- b. La protección de los activos del negocio; y
- c. La promoción de eficiencia de operación.

El control interno, no sólo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una protección en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal, como detalla Perdomo (2000)

De la Peña (2003) agrega que los objetivos del control interno tienen que asegurar y garantizar la protección de los activos (tanto física, económica, jurídica y contable), la fidelidad e integridad de los registros contables, el logro de la eficiencia operativa y el empleo económico de los recursos, y por último, el cumplimiento de las instrucciones emanadas de la dirección.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El constante crecimiento de las organizaciones en magnitud, diversidad de operaciones y recursos humanos ha ido dificultando a los dirigentes la facilidad para ejercer control o vigilancia de las operaciones. Además, Rodríguez (2009) afirma como el crecimiento de las organizaciones trae consigo competencia en las ramas industriales, comercial y de servicios, cada vez es necesario contar

con un sistema de control interno mejor preparado, que permita incrementar la eficacia y eficiencia en la forma de operar para poder obtener mayor productividad.

Para Perdomo (2000) todas las empresas deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar, además, con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

Entonces un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la complicidad de empleados, fraudes, robos, etc.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO:

Ø El concepto SEGURIDAD RAZONABLE está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.

Ø En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

∅ Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

∅ La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos. - Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe la colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

QUÉ SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

El control interno puede ayudar a que una organización:

1. Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
2. Pueda prevenir pérdidas de recursos
3. Obtenga información contable confiable
4. Refuerce la confianza en que la empresa cumple las leyes y normas aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las

operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La organización estructuralmente adecuada, varía de acuerdo con el tipo de las empresas, con su tamaño, con el grado en el cual quedan divididas sus operaciones, el establecimiento de líneas de autoridad y responsabilidad en una entidad hacen que la organización sea más eficaz. De acuerdo al tamaño o complejidad de una entidad, la división por departamentos es imprescindible ya que esto facilita la conducción de las operaciones, con el establecimiento de la responsabilidad, debe ir ligada la delegación de autoridad. La responsabilidad y la delegación de autoridad deben quedar claramente definidas y, hasta donde sea posible, dejarlas aclaradas ya sea en un organigrama o en una nota escrita, los cuales sean accesibles a los interesados. Cabe aclarar, que la responsabilidad no termina con los jefes de departamento, dentro de un departamento determinado, debe involucrar a los trabajadores, la responsabilidad debe ir hacia abajo, pero siempre dentro de una línea continua, la base para la separación de funciones descansa en la premisa de que ningún departamento deberá controlar los registros contables relativos a sus propias operaciones.

SISTEMAS DE CONTROL INTERNO.

En estudio realizados sobre los sistemas de control interno se identificó que unos de los propósitos fundamentales de la Resolución 26/06 del Ministerio de Auditoría y Control encargada de establecer

la metodología para la auditoría de gestión está encaminado a enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad , la detección temprana de desviaciones o Áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos administrativos y de servicios y la aplicación de medidas que sean necesarias de manera oportuna . Además surge la necesidad de poseer sistemas integrales que faciliten la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional y sirvan de apoyo a los administradores en la toma de decisiones.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier Entidad. Cuando los negocios crecen y el volumen de sus operaciones lo permite, se reconocen universalmente, las ventajas de los controles. No se concibe una Entidad que, previo al proceso de implantación del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial, no tenga diseñado, según sus características y funcionamiento adecuado, su propio Sistema de Control Interno. Un Sistema de Control Interno bien planeado y responsablemente ejecutado puede brindar, si ese está alertas, las evidencias para corroborar la ocurrencia de anormalidades e irregularidades.

La no observancia de los Principios de Control Interno en la elaboración y aplicación de los procedimientos, normativas, mecanismos, planes, plantillas de cargos y otros que conformen el Sistema de Control Interno de las entidades, posibilita el desvío y uso indebido de los recursos y la ocurrencia de hechos delictivos, atentando contra la integridad de los dirigentes y trabajadores y propiciando su corrupción.

Enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna. Es por esto la importancia de tener un buen Sistema de Control Interno en las organizaciones, 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, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real del resultado final de las mismas en el proceso productivo, he aquí la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. 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. Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando sistemas de controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa y brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. En el sitio Web gerencie.com los colaboradores de este sitio plantean que existen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea totalmente confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena. Cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación de un adecuado sistema de control interno en la organización debe estar siempre en la cabeza de la

administración o alta gerencia, una responsabilidad que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno como un sistema para que pueda actuar al momento de su implantación. También debe existir un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función de los departamentos de calidad y auditoría interna o quien sea designado por la administración se realicen adecuadas evaluaciones o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo. Estas evaluaciones al sistema de control interno (SCI) pueden ser continuas o puntuales, sin tener una frecuencia predeterminada o fija, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, y de esta manera deben ser comunicadas para que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales

valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser analizadas profundamente por los miembros de la alta dirección para adoptar las direcciones correctivas pertinentes.

Estos análisis deben detectar en un momento oportuno, como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

Por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado en las áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía la cultura inherente a las actividades de la contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hechos sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de las organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto.

En el libro de texto de Auditoría I capítulo ocho "Revisión del sistema de control interno plantea que: otro elemento que alentaba contra la eficiencia de los sistemas de control interno en Cuba era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los

directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de la empresa. Además no se contaba con los elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades.

Tal situación materializó un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, el nivel de las organizaciones, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, y una visión integradora que satisfaga las demandas de todos los entes involucrados. En tal sentido se tomó como decisión del país aplicar estos conceptos en todas sus entidades a través de la Resolución 297 del 2003 del Ministerio de Finanzas y Precios donde instrumenta la nueva concepción, que define al Control Interno como: "El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Ø Confiabilidad de la información.
- Ø Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Ø Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, establecidas
- Ø Control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

En la propia resolución se indica la obligatoriedad del diseño del Sistema de Control Interno y que los manuales de procedimientos se confeccionen teniendo en cuenta los criterios establecidos en las Normas Generales de Control Interno. El complejo proceso de implementación de la Resolución No.297/03 del Ministerio de Finanzas y Precios ha resultado de extrema importancia e indudables beneficios en todos los aspectos operacionales y económicos de cada organización, proveyéndola de mayores y mejores medios y vías para elevar su eficiencia y eficacia económica.

El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación o fraude, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio. Con respecto a las irregularidades, según Meigs, W; Larsen, G (1994), el propósito del control interno es: "promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización". De esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones que se presentan en algunas de las actividades cotidianas de la empresa, puede garantizarse si se

realiza un control sistemático y objetivo de las políticas y reglamentos establecidos por la gerencia.

Sin lugar a dudas el enfoque actual requerirá de un mayor trabajo de las diferentes áreas de la empresa para cumplimentar lo señalado en dicha resolución con la ayuda del comité de control que se cree o con los auditores internos y se decida por la dirección de la entidad que es de vital importancia trabajar el análisis del control interno con estos profesionales. Entre los Informes COSO, y la Resolución 297-03 del Ministerio de Finanzas y Precios existe total coincidencia de los criterios básicos, en los dos casos el control es el punto de apoyo para la consecución de los objetivos. Resaltan que sin valores éticos en una organización, y sin la atención, claridad de atribuciones, responsabilidades y buen clima de confianza para y entre el personal se pondrían en peligro los objetivos y metas. Lo más significativo de ambos casos es que el control se sustenta en los valores, es participativo, e involucra a todos, desde la más alta dirección hasta el último empleado. Se trata de acciones coordinadas e integradas para alcanzar la consecución de los objetivos.

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las

organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Pero la conclusión más importante de su interpretación: es que un sistema de control interno deberá ser planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No, el control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garantice los objetivos de preservar, con la máxima seguridad el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado.

Importancia y necesidad de la Implementación del Sistema de Control Interno Administrativo.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994), 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".

Teniendo en cuenta este precepto nos da la medida de la importancia que tiene el Control Interno, las debilidades en este aspecto se pueden reflejar en: La falta de Administración en los Controles Internos y en el Ambiente de Control donde funcionan estos.

- Ø Mostrar una actitud agresiva o poco racional para la toma de decisiones o ante los riesgos que se presenten, que pueden reflejarse también desde el punto de vista contable.
- Ø Una administración resistente y justificativa ante las recomendaciones de los auditores internos, tanto en tareas de la contabilidad, como de Control Administrativo u otros.
- Ø Lentitud para dar respuesta ante situaciones de crisis en las áreas económica, financieras y administrativas.
- Ø El empleo y elaboración de informaciones imprecisas o poco confiables. Ejemplo: balances y estados financieros, etc.
- Ø Inestabilidad y falta de atención al personal de las áreas económicas y administrativas.
- Ø Sobrevaloración o subestimación de los estados financieros y los resultados que estos arrojan y falta de análisis objetivo de los mismos.

- Ø Falta de claridad, honestidad o celeridad durante el ejercicio de la auditoría, debido a falta de documentación, respuestas evasivas o desconocimiento.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El Control Interno bajo la concepción del enfoque administrativo, presupone la necesidad de documentar y perfeccionar constantemente el Sistema de Control para el logro de las metas y objetivos empresariales. Para la instalación de un sistema de control interno adecuado es necesario establecer un diseño tanto de formas como de registros, para que estos estén de acuerdo a las necesidades de la empresa.

NORMAS DE CONTROL INTERNO

Según el Numeral 3 del Rubro I de las Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

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; esto es, sirven 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, siendo de obligación de los titulares y funcionarios responsables su implementación, a través de la emisión de normas específicas aplicables a cada entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos, en armonía con los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Yarasca y Alvarez (2006) considera para los efectos de enmarcar el alcance de la evaluación del control interno por el auditor en un examen, es necesario diferenciar dos aspectos:

a) Control Interno Administrativo

Puede referirse como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas, y por lo general tienen relación sólo indirectamente con los registros financieros. Además, Perdomo (2000) agrega que el control interno administrativo tiene que ver con los procesos de decisión que conllevan a la autorización de transacciones y actividades por parte de la administración.

Sus objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.

- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.
- Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos.
- Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

b) Control Interno Contable

Yarasca y Álvarez (2006) junto con Perdomo (2000) definen como el plan de organización, y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Sus objetivos fundamentales son:

- Protección de los activos de la empresa.
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Actualización de los datos registrados.

Tipos de Control

Para Schermerhorn (2003) nos muestra tres tipos principales de controles: preventivo, concurrente y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de actividades de entrada-operación-salida de la organización. Y todos cumplen un

papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de un desempeño elevado.

a) Controles Preventivos También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se inicie una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros, que se establezca el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados para cumplirlos. Se diseñan para eliminar los problemas potenciales que pudieran surgir durante el proceso pero que a menudo se descuida. La calidad de los recursos es una preocupación central en los controles preventivos. Podemos concluir, que un control preventivo garantiza que se establezcan los objetivos adecuados y que los recursos correctos estén disponibles antes de que se inicie el trabajo.

b) Controles Concurrentes Se concentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo. Llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado. Permiten emprender acciones correctivas antes de que se termine una tarea. Aquí el punto central de interés es la calidad de las actividades de las tareas durante el proceso de trabajo. Podemos concluir, que un control concurrente se concentra en lo que sucede durante el proceso de trabajo.

c) Controles de Retroalimentación Llamados también controles posteriores a la acción, se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos. Proporciona información útil que sirve para mejorar las cosas en el futuro; también proporciona documentación formal acerca de los logros que puedan ser útiles para asignar recompensas basadas en el desempeño. Podemos concluir, que un control de retroalimentación opera después de que una acción concluya.

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Yarasca y Álvarez (2006)

Indica que la estructura del sistema del control interno la conforma sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas.

Elementos del Control Interno

Yarasca y Álvarez (2006)

Considera como elementos básicos del control interno los siguientes:

- a. Plan de organización
- b. Niveles de autorización
- c. Prácticas sanas
- d. Personal idóneo

e. Auditoría interna

A continuación, se detalla el significado de cada uno de los elementos:

a) Plan de organización

Yarasca y Álvarez (2006) afirma:

Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa. El plan de organización debe concebirse como un instrumento flexible que pueda responder a una posible expansión de las operaciones de la empresa, por lo que, debe evaluarse periódicamente para proponer a su actualización, más aún, si se tiene en cuenta que muchas veces las circunstancias o situaciones también cambian a través del tiempo. (p. 125) Asimismo, debemos de entender que el control se ampara en que la organización debe precaver la separación de funciones entre las actividades de los departamentos de operación, custodia y contabilidad. Esto basado en el principio de que ninguna persona debe controlar todas las fases de la operación, que permita por lo tanto detectar errores y fraudes.

b) Niveles de autorización

Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento del control también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites (Yarasca y Álvarez, 2006).

c) Prácticas sanas

Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.

Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que, es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales (Yarasca y Álvarez, 2006).

d) Integridad e idoneidad del personal Es muy importante señalar que uno de los elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido, debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que, la Gerencia debe establecer una adecuada política

laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitación, etc.

- e) **Auditoría interna** La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

Cuando una empresa establece la planeación integral y procede a implementarlos en forma de operaciones, es indispensable que éstas sean vigiladas para asegurar el logro de los objetivos establecidos. Estos esfuerzos de control se obtienen mediante la auditoría interna que para Rodríguez (2009) tiene la función de evaluación dentro de la organización, enfocada a la revisión y evaluación sistemática de las operaciones con el fin de promover la eficacia y eficiencia de las operaciones.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Los componentes de la estructura del sistema de control interno, según el Apéndice 2 de la NIA 315 Entendiendo la organización y su ambiente y evaluando los riesgos de imprecisiones o errores significativos, son los siguientes:

a) Ambiente de Control

Este componente es el aspecto fundamental de la “conciencia de control”. Si en una empresa no se crea un ambiente de control, liderado principalmente por sus máximos ejecutivos, resultará ocioso exigir que los demás trabajadores tomen conciencia del control; Esto por la sencilla razón de que las organizaciones siguen el ejemplo de sus dirigentes, o dicho de otra manera, éstas adoptan el estilo de sus dirigentes (Yarasca y Álvarez, 2006). Por lo tanto, compete a los auditores también educar a los ejecutivos privados en la concepción amplia que tiene el control interno en el proceso de gestión empresarial. El apéndice 2 de la NIA 315, respecto a este tema contempla entre otros aspectos que el ambiente de control incluye además las funciones del gobierno y administración de la entidad y establece el nivel de una organización, que influyen la conciencia de control a su gente, lo cual es fundamental para lograr un control interno efectivo con disciplina y estructura. En tal sentido, considera como sus elementos:

Comunicación y refuerzo de la integridad de los valores éticos.

- Compromiso de la competencia.
- Participación de las personas encargadas del gobierno.
- La filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

b) Evaluación de Riesgo

La evaluación del riesgo debe ser una preocupación en primer lugar de los propios ejecutivos que manejan las entidades privadas o públicas, por lo que como componente del control interno podría calificar como el proceso mediante el cual, la entidad identifica, analiza, evalúa y maneja los riesgos importantes para el logro de los objetivos de la empresa (Arens, Elder & Beasley, 2007).

Este componente juega un papel importante en el logro de objetivos de las actividades de la empresa, pues como sabemos ellos constituyen los propósitos a donde se quiere llegar, y al fijarlos se identifica los factores críticos, que son los riesgos.

Los factores de los riesgos pueden ser:

- a) Factores Internos, tienen relación con la naturaleza de los procesos que realiza la entidad, la vulnerabilidad de los sistemas de información y la idoneidad del personal que labora en la empresa (ética y capacidad).
- b) Factores Externos, provienen de afuera o el entorno, entre ellos tenemos los de orden económico, social, tecnológico, leyes y políticas del gobierno de un país.

La identificación de los riesgos: Consiste en que la administración se preocupe en identificar los factores internos y externos generadores de riesgos.

Análisis de riesgos: Después que se ha identificado los factores de riesgos se procede a su análisis desde dos aspectos: El impacto que se puede generar si este se produce y la frecuencia determinada por la probabilidad de ocurrencia del mismo.

Manejo de los riesgos: Se debe contemplar que estos se pueden evitar, reducir, dispersar, atomizar y por último asumir el riesgo.

c) Actividades de Control

Están conformada por las políticas y procedimientos que implementan la gerencia de la empresa para asegurarse que las directivas establecidas se cumplen en la práctica. Para Arens, Elder & Beasley (2007) estas políticas y procedimientos generalmente abarcan las diversas actividades que realiza la organización, como tales:

- a. **Revisiones de Rendimiento**, esto permite proporcionar información a la gerencia sobre la forma cómo el personal en sus diferentes niveles viene logrando los objetivos y metas previstas y en caso de desviaciones o menores logros, se adoptará las medidas correctivas pertinentes.
- b. **Procesamiento de Información**, abarcan varios aspectos y orienta principalmente sus acciones a revisar

la precisión, integridad y la autorización de las transacciones.

- c. **Controles Físicos**, tiene relación con la seguridad física de los activos, incluyendo la protección que brinda las instalaciones para el acceso a los activos y los registros.
- d. **Separación de Funciones**, es un principio fundamental de control interno, en donde ningún departamento o persona debe tener a su cargo todo el proceso de una transacción.

- d. **Sistema de Información y Comunicación** El sistema de información, según Yarasca y Álvarez (2006) está integrado por procedimientos, registros, personas, programas y en general la infraestructura física y los intangibles que posee la empresa para procesar y producir información útil, confiable y oportuna, tales como información financiera, presupuesto, evaluación de actividades, informe o reportes de costos, etc. Por consiguiente, cabe mencionar que la administración debe establecer y mantener controles adecuados para el procesamiento de su información y determinar la utilidad de la misma y no producir información que no es explotada.

De otro lado, la comunicación para Mantilla (2005) es otro aspecto muy importante entre los componentes del control interno, esto es, relacionado con la difusión al personal y el

conocimiento de sus funciones y responsabilidades con el control interno para la presentación de la información financiera. En la práctica toma la forma de manuales, directivas, informes financieros-contables, memorandos, así como también en forma oral, y cada día con mayor frecuencia se viene realizando mediante medios electrónicos.

- e. Supervisión** La función de la gerencia no termina con implantar los controles en sus diferentes áreas funcionales, sino que debe mantener la vigilancia de que estos funcionen en la práctica, para lo cual revisará y evaluará permanentemente los componentes y elementos del control interno para introducirles mejoras (Arens, Elder y Beasley, 2007). En consecuencia, la supervisión y seguimiento, es de competencia de la gerencia y de los respectivos jefes de las áreas funcionales, sin embargo, en las entidades que cuentan con auditoría interna, la alta dirección encomienda este trabajo a este órgano de control, quién cumple esta labor eficazmente por su amplio conocimiento de todo lo antes mencionado.

MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según Yarasca y Álvarez (2006) los métodos de evaluación generalmente aplicados por el auditor son: el método descriptivo, métodos de cuestionario y método gráfico o de flujogramas. Para Aguirre (2006) estas metodologías son utilizadas para la

comprensión y conocimiento del sistema contable se basan principalmente en:

Método Descriptivo

Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamentos. De la Peña (2003) señala que normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como de cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma. Este método llamado también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas empresas para obtener información sobre sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujograma por tipos de operaciones.

Diagrama de Flujo

Consiste en utilizar como herramienta los flujogramas. Para Arens, Elder y Beasley (2007) este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen, hasta la división de responsabilidades. Generalmente, se prepara diagramas separados para determinada parte del ciclo de

transacciones (ejm. compras); sin embargo, cuando se trata de empresas pequeñas puede integrarse en uno solo los flujos de compras, cuentas por pagar y pagos. 38

Método de Cuestionario

Para Yarasca y Alvarez (2006) este método es muy usado en auditorías y consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas sobre aspectos básicos del sistema, tales como: la forma como se maneja las transacciones y las personas que intervienen en el proceso. El auditor, al aplicar el cuestionario no debe conformarse con una simple contestación a su pregunta, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas. Las diversas cuestiones planteadas en dichos cuestionarios se responden habitualmente con “Sí”, “No” o, en su caso “No aplica” (N/A). Normalmente los cuestionarios se diseñan para que cada respuesta negativa suponga, en principio, una debilidad del sistema de control interno. Además, De la Peña (2003), comenta que también se suele insertar una columna de “Observaciones” donde se amplía o explica, si procede, alguna de las respuestas a las preguntas incluidas en el cuestionario. En la práctica estos métodos se combinan para lograr los propósitos de la evaluación que se persigue.

Metodología de COSO I

El Marco Integrado de Control Interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Para Arens, Elder

y Beasley (2007) este control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros.

Además, Pungitore (2013) nos narra que el informe COSO I toma muchas de las buenas prácticas que se habían venido desarrollando hasta entonces en materia de control interno, y las reúne y consolida, y además propone un modelo integrado.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS MUNICIPALES

Objetivo General Motivar a las autoridades y funcionarios públicos locales para que desarrollen un proceso participativo de generación de ingresos propios que, entre otras cosas, pueda servir para la creación de un plan de obras y servicios del municipio, así como sensibilizarlos respecto de la importancia de promover una actitud corresponsable entre ciudadanos y gobiernos municipales.

Objetivos Particulares

- Reconocer la importancia de que los municipios funcionen como un orden de gobierno y no como una unidad administrativa.
- Considerar las ventajas de un funcionamiento correcto del Sistema municipal peruano.

- Conocer los orígenes, elementos y la estructura del presupuesto nacional.
- Identificar algunas de las fórmulas que se pueden desarrollar para generar mayores ingresos propios.
- Establecer los beneficios de una actitud de afán de servicio en los agentes municipales y una perspectiva de corresponsabilidad con la ciudadanía.
- Verificar a partir de dos casos de generación de ingresos propios las implicaciones positivas en materia de desarrollo y aseguramiento de servicios públicos de calidad.

A finales del siglo pasado y en los inicios del presente, el gobierno municipal se ha colocado en un primer nivel, sobretodo, a partir de los límites de las políticas de ajuste estructural que han mostrado su ineficiencia para impulsar el desarrollo y combatir los problemas de desigualdad social y pobreza. Es a finales de 1999 cuando el ámbito municipal es reconocido constitucionalmente, ya no sólo como una entidad política administrativa de primera importancia, sino ahora, como un poder de Gobierno con toda la capacidad y potencialidad jurídico administrativa, se coloca como un actor que puede, entre otros aspectos:

- Promocionar un desarrollo económico sustentable.
- Procurar y ordenar lo relativo al medio ambiente y los recursos naturales.

- Impulsar la preservación de la identidad cultural y étnica.
- Procurar la conservación del patrimonio histórico.
- Elevar la calidad de los servicios públicos básicos.
- Adoptar como elemento esencial para la gobernabilidad democrática, la participación de la ciudadanía en la toma de decisiones estratégicas, en el seguimiento, la operación y evaluación de los proyectos de desarrollo social del municipio.

El término Municipio se estructura a partir de las etimologías latinas: *munis* que se refiere a cargos, responsabilidades, obligaciones, tareas; y el verbo *capere* que significa tomar decisiones, hacerse cargo de algo, asumir ciertas responsabilidades. Para Moisés Ochoa Campos el municipio es “la forma natural y política de organización de la vida colectiva capaz de asegurar bajo una fórmula democrática el ejercicio total de la soberanía popular”¹. El municipio, según la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es una entidad autónoma con las siguientes características:

- Personalidad jurídica propia.
- Patrimonio propio.
- Sistemas de coordinación pero no de subordinación jerárquica con otros ámbitos de gobierno.
- Facultades reglamentarias, ejecutivas y judiciales.

¹ OCHOA CAMPOS, M., 1968, LA REFORMA MUNICIPAL, 2ª EDICIÓN. ED. PORRÚA, MÉXICO. P.14.

- El reconocimiento como entidad democrática por su sistema de elección popular.
- Libertad para administrar su Hacienda Municipal.

Esta normatividad convierte al gobierno municipal en un elemento de primera importancia para sentar las bases del desarrollo y para el logro de la calidad de vida de la población. En virtud de esto, se requiere de una reconceptualización de su papel histórico de administrador de bienes ajenos, para asumirse como un ámbito de gobierno capaz de impulsar el desarrollo social. Para buscar un equilibrio que permita el desarrollo armónico de los estados y localidades de la ciudad, los Municipios y las Entidades se rigen por un sistema de gestión pública que establece un sistema de coordinación político administrativo que permite la regulación de las capacidades y potencialidades de los recursos de los municipios. La estructura que permite la transferencia de recursos se denomina Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que tiene su resguardo las municipalidades, y lo hace a partir de un Presupuesto Nacional.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cuantitativo, orientado al control interno y la recaudación de ingresos propios por parte de la municipalidad Distrital de Amarilis. Por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: **Aplicada – No-experimental**

3.2 MÉTODO

Atendiendo al tipo de investigación se aplicó el método “**Explicativo Correlacional** porque nos explica la razón o por qué la contribución del control interno en la recaudación de ingresos propios en la municipalidad de Amarilis.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

3.3.1 DISEÑO:

Reúne las características de una investigación no experimental transaccional, ya que se realizó sin manipular las variables. El diseño que se ha utilizado para efectos del presente trabajo de investigación es el que corresponde al explicativo correlacional en una misma muestra.

3.3.2 ESQUEMA:

Dónde:

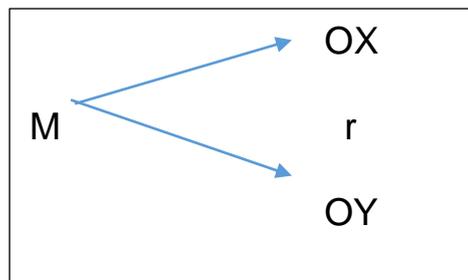
M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento



3.4 POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)** Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen los funcionarios, empleados y trabajadores de la municipalidad distrital de Amarilis los mismos que se muestran en el cuadro adjunto:

FUNCIONARIOS, EMPLEADOS, PERSONAL DE OCI Y USUARIOS DEL AREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS. HUÁNUCO

FUNCIONARIO	TRABAJADORE	OC	USUARIO	TOTA
S	S	I	S	L
2	12	3	15	32
TOTAL				32

**Fuente : Municipalidad distrital de Amarilis
Elaboración Propia**

3.5 MUESTRA.

Según CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras intencionadas: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos.

La muestra estuvo conformada por el 100% de la población por considerarse un numero trabajable para la presente investigación.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder establecer los procedimientos correctos para determinar la contribución del control interno en la Recaudación de los ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis- Huánuco.

3.6.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que se aplicó a los Funcionarios, y trabajadores del área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco.

3.6.2 Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva tales como la varianza, la media, las proporciones y porcentajes, a fin de interpretar cada una de las variables y sus indicadores, presentándolos en cuadros y gráficos estadísticos.

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados.

3.7.1 Instrumentos:

- Cuestionarios

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.8.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.8.2 Presentación de datos:

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además se utilizó la prueba estadística de CHI CUADRADO con el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS.

Interrogante.

¿Considera Ud. que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco 2017?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, obtuvimos:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 62% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de los encuestados coincidió en que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis

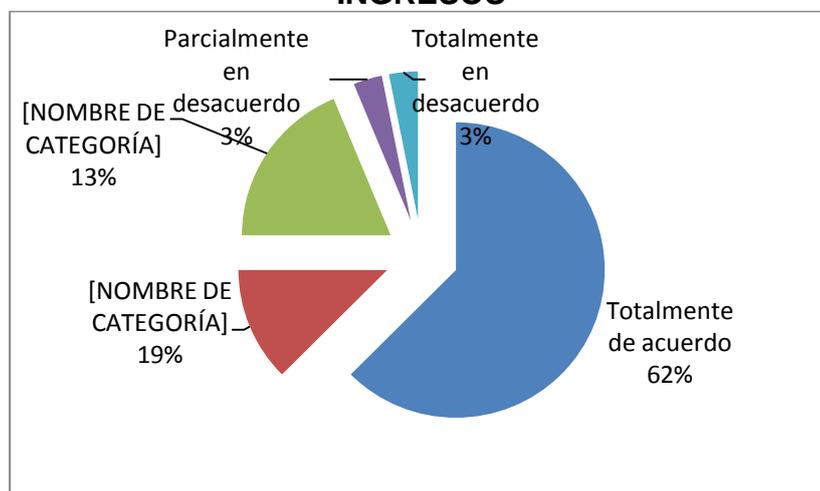
Huánuco 2017. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 01
EL CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACION DE
INGRESOS PROPIOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	62%
Parcialmente de acuerdo	4	19%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	13%
Parcialmente en desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	1	3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO N° 01
EL CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACION DE
INGRESOS



Elaboración : propia

4.1.2 SEGUIMIENTO DE NORMAS Y DISMINUCIÓN DE ERRORES

Está de acuerdo Ud. ¿Con que el seguimiento de normas para la disminución de errores fortalece la recaudación

**de ingresos de arbitrios en el área de Tesorería de la
Municipalidad distrital de Amarilis Huánuco 2017?**

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, obtuvimos:

- 22 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 69% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 1 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 3%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%

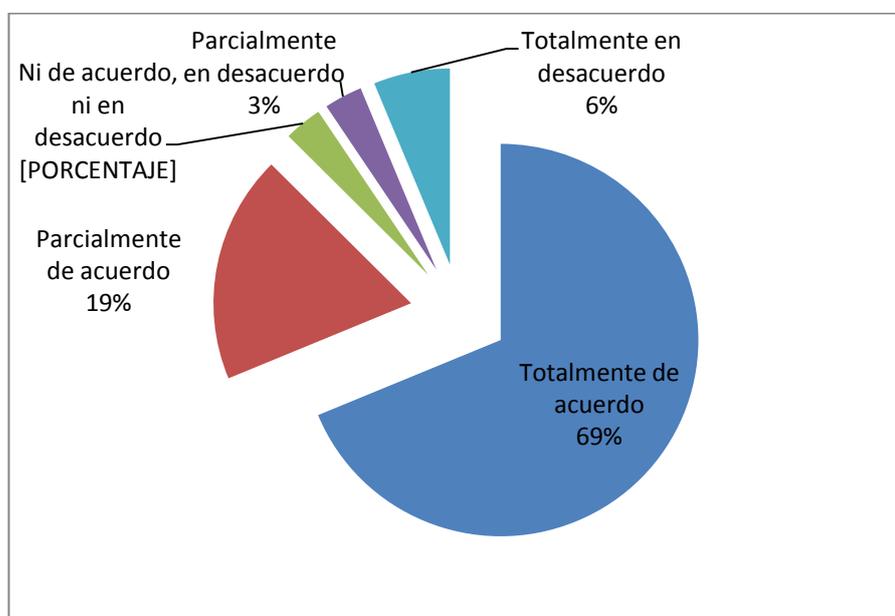
La mayoría de los encuestados coincidió que con el seguimiento de normas para la disminución de errores fortalece la recaudación de ingresos de arbitrios en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco 2017. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 02
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y DISMINUCIÓN DE
ERRORES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	22	69%
Parcialmente de acuerdo	6	19%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%
Parcialmente en desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	2	6%
Total	32	100%

Elaboración Propia

GRAFICO N° 02
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y DISMINUCIÓN DE
ERRORES



Elaboración : propia

4.1.3 SEGUIMIENTO DE NORMAS Y CONTROL DE OPERACIONES

Interrogante:

¿Cree Ud. que el seguimiento de normas y control de operaciones contribuye a mejorar la entrega de licencias de funcionamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco 2017?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 21 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 66% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 9%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron% el 3%

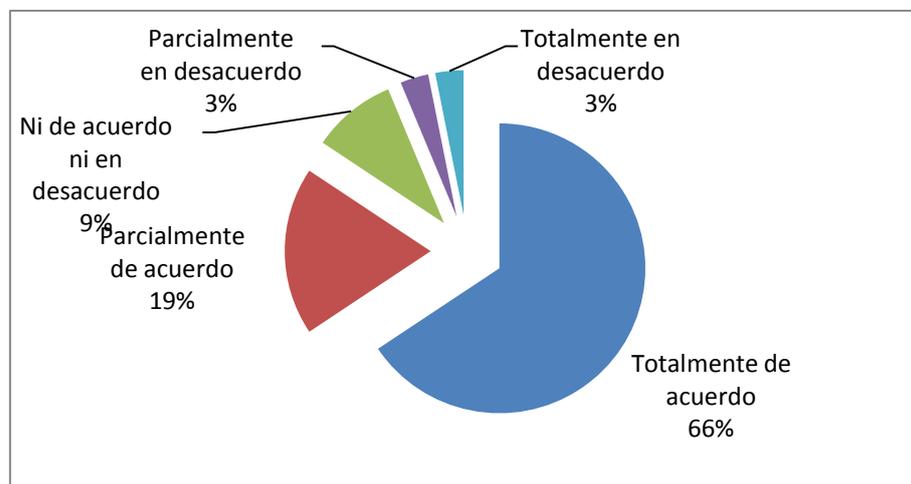
En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que el seguimiento de normas y control de operaciones contribuye a mejorar la entrega de licencias de funcionamiento en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco 2017

CUADRO N° 03
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y CONTROL DE
OPERACIONES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	21	66%
Parcialmente de acuerdo	6	19%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	3	9%
Parcialmente endesacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	1	3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO N° 03
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y CONTROL DE
OPERACIONES



Elaboración : propia

4.1.4 SEGUIMIENTO DE NORMAS Y LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO

Interrogante:

¿Considera usted, que el seguimiento de normas de control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios para la entrega de licencias de funcionamiento en el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco 2017?

Interpretación:

De todos los encuestados, 32 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

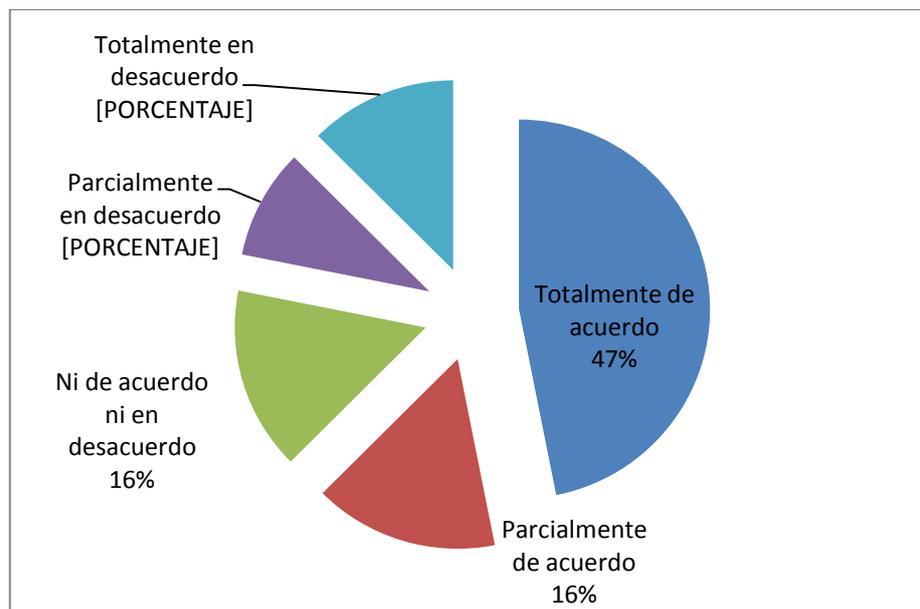
Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran el seguimiento de normas de control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios para la entrega de licencias de funcionamiento en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco 2017. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 04
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y LICENCIAS DE
FUNCIONAMIENTO**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	47%
Parcialmente de acuerdo	5	16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16%
Parcialmente en desacuerdo	3	9%
Totalmente en desacuerdo	4	12%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 04
SEGUIMIENTO DE NORMAS Y LICENCIAS DE
FUNCIONAMIENTO**



Elaboración : propia

4.1.5 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Interrogante:

¿Cree Ud. que las actividades de control interno preventivas contribuyen a la rendición de cuentas en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 24 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 75% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 13% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 6%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

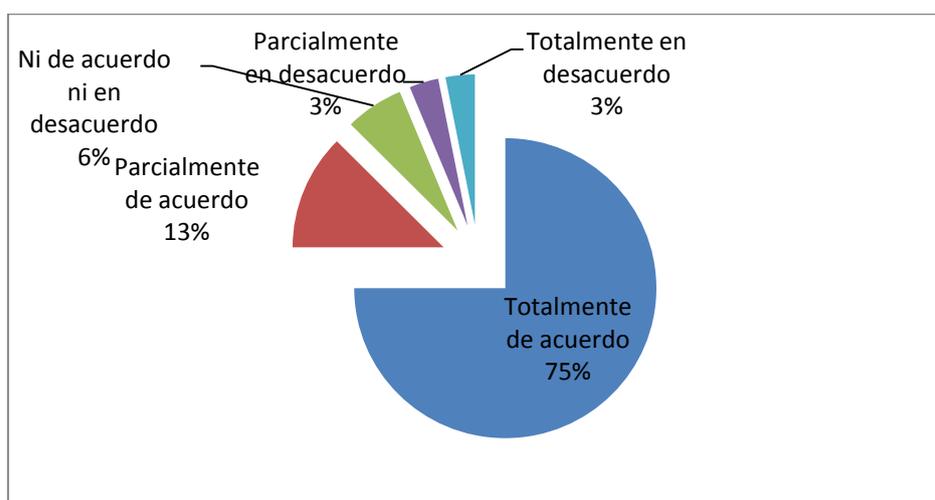
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” las actividades de control interno preventivas contribuye a la rendición de cuentas en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 05
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	24	75%
Parcialmente de acuerdo	4	13%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6%
Parcialmente en desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	1	3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO N° 05
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS
Y RENDICIÓN DE CUENTAS



Elaboración : propia

4.1.6 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

Interrogante:

¿Considera Ud. que las actividades de control interno minimizan la responsabilidad administrativa en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 13% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%.

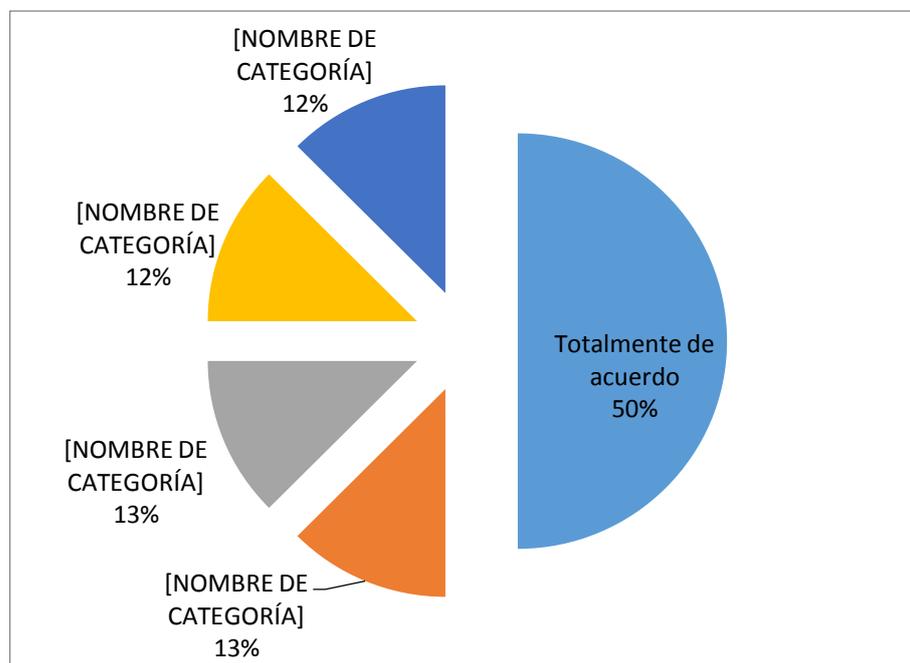
Todas las personas encuestadas consideran que las actividades de control interno minimizan la responsabilidad administrativa en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 06
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA
RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	50%
Parcialmente de acuerdo	4	13%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13%
Parcialmente en desacuerdo	4	12%
Totalmente en desacuerdo	4	12%
Total	32	100%

Elaboración Propia

GRAFICO N° 06
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA
RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA



Elaboración : propia

4.1.7 ACTIVIDADES DETECTIVAS DE CONTROL INTERNO Y RESPONSABILIDADES CIVILES

Interrogante:

¿Cree Ud. que las actividades Detectivas de control interno conllevan a responsabilidades civiles en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 23 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 72% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 6%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

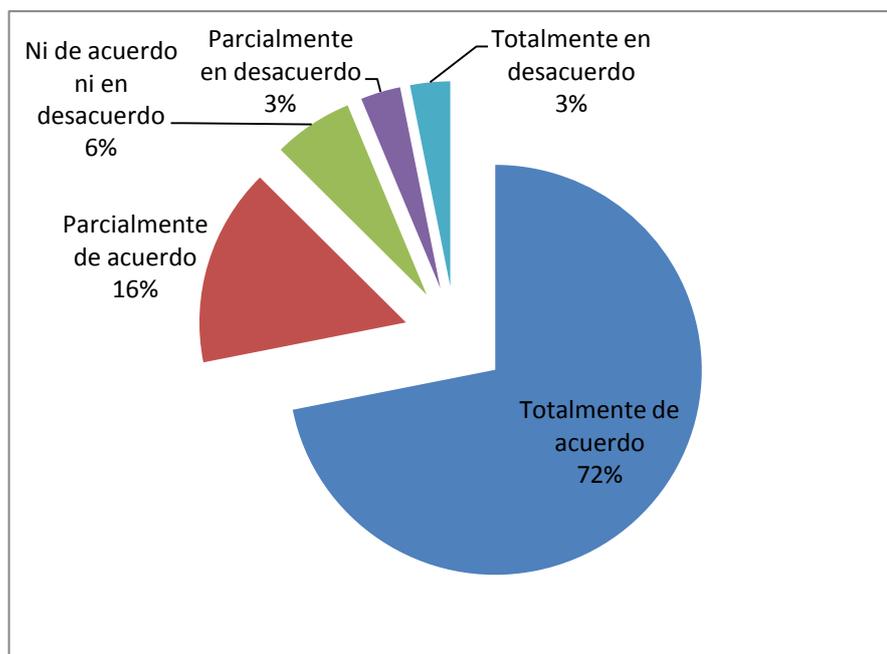
La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la las actividades Detectivas de control interno conllevan a responsabilidades civiles en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 07
ACTIVIDADES DETECTIVAS DE CONTROL INTERNO Y
RESPONSABILIDADES CIVILES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	23	72%
Parcialmente de acuerdo	5	16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6%
Parcialmente en desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	1	3%
Total	32	100%

Elaboración Propia

GRAFICO N° 07
ACTIVIDADES DETECTIVAS DE CONTROL INTERNO Y
RESPONSABILIDADES CIVILES



Elaboración : propia

4.1.8 PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIÓN CALIDAD

Interrogante:

¿Considera Ud. que el plan estratégico contribuye a la gestión de calidad en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 63% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 6%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%

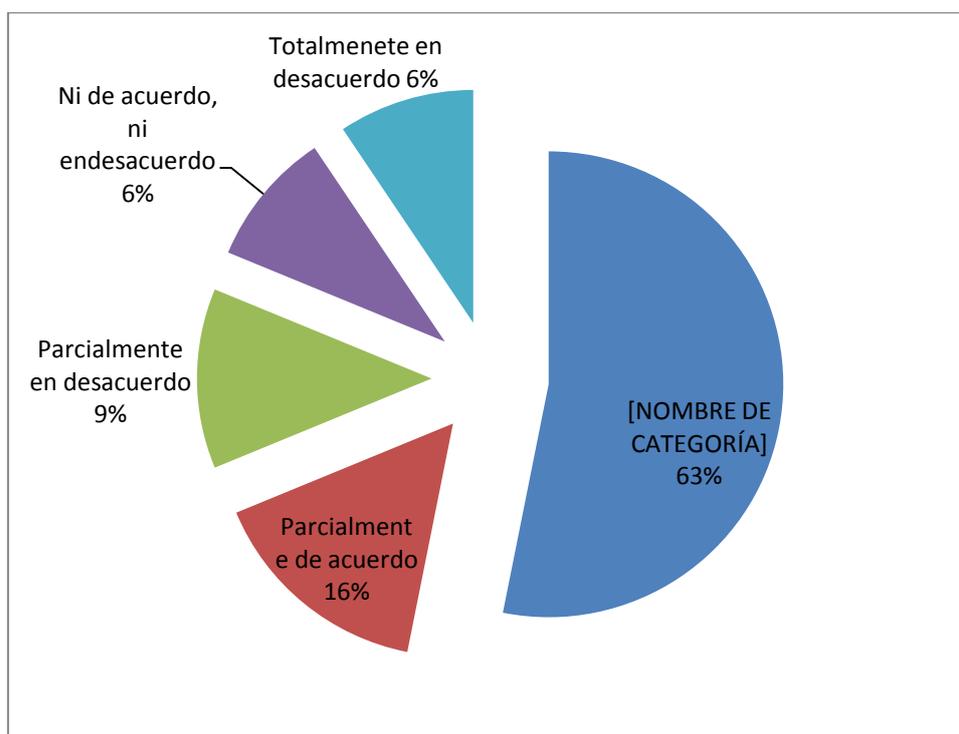
En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que el plan estratégico contribuye a la gestión de calidad en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 08
PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIÓN CALIDAD

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	63%
Parcialmente de acuerdo	5	16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6%
Parcialmente en desacuerdo	3	9%
Totalmente en desacuerdo	2	6%
Total	32	100%

Elaboración Propia

GRAFICO N° 08
PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIÓN CALIDAD



Elaboración : propia

4.1.9 SISTEMA DE INFORMACIÓN Y LA MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo que el sistema de información gerencial con tribuye a la modernización institucional en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 53% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

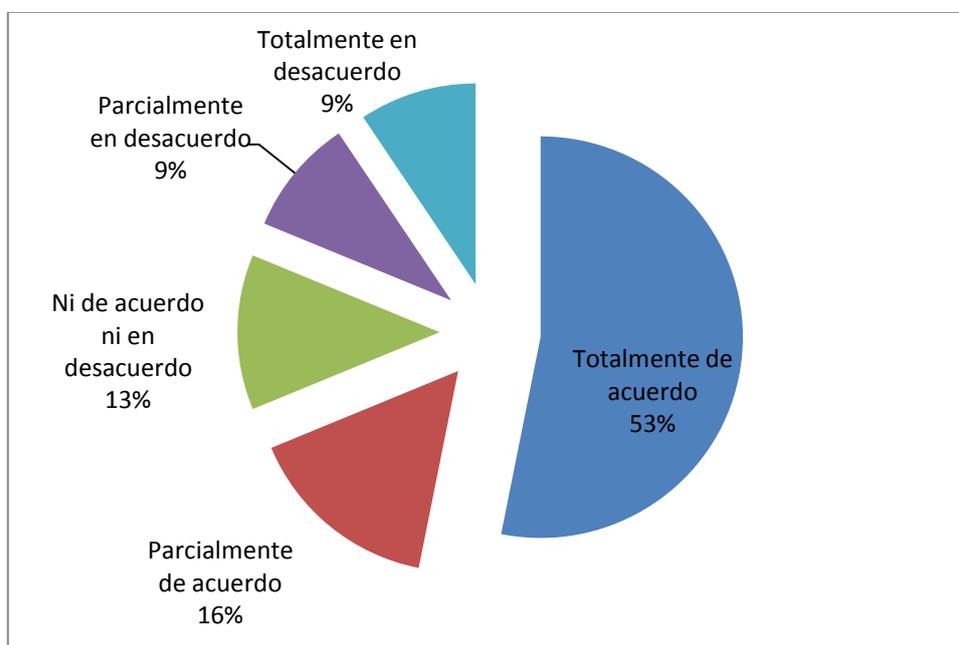
De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que el sistema de información gerencial con tribuye a la modernización institucional en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco

CUADRO Nº 09
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y LA MODERNIZACIÓN
INSTITUCIONAL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	17	53%
Parcialmente de acuerdo	5	16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13%
Parcialmente en desacuerdo	3	9%
Totalmente en desacuerdo	3	9%
Total	32	100%

Elaboración Propia

GRAFICO Nº 09
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y LA MODERNIZACIÓN
INSTITUCIONAL



Elaboración : propia

4.1.10 TRANSPARENCIA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que la transparencia de control interno mejora la gestión municipal en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 32 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 82% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 6% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 6%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

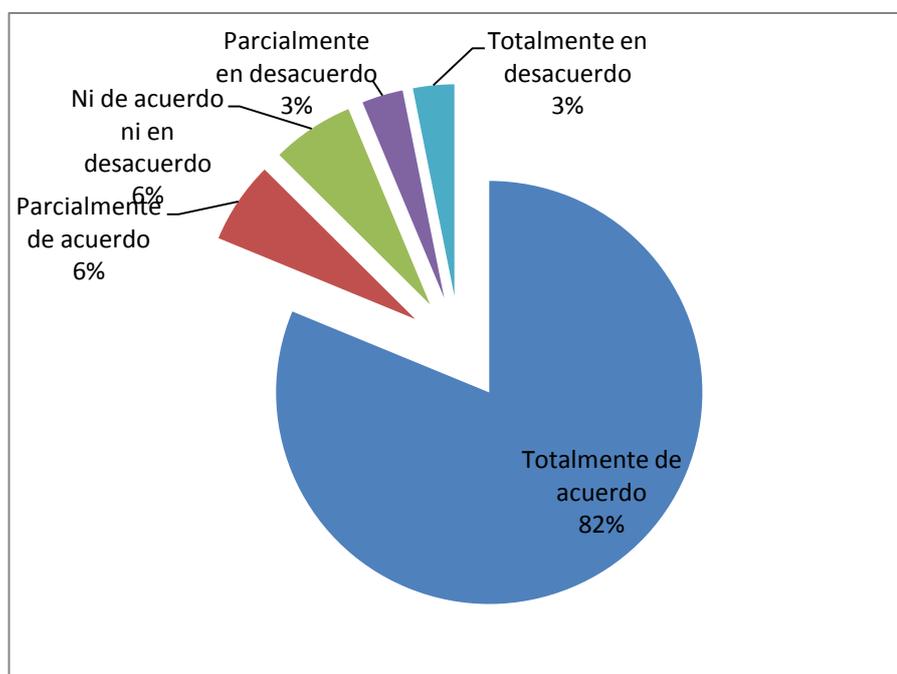
Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que con que la transparencia de control interno mejora la gestión municipal en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 10
TRANSPARENCIA DE CONTROL INTERNO Y LA
GESTIÓN MUNICIPAL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	26	82%
Parcialmente de acuerdo	2	6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6%
Parcialmente en desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	1	3%
Total	32	100%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO N° 10
TRANSPARENCIA DE CONTROL INTERNO Y LA
GESTIÓN MUNICIPAL



Elaboración : propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Catácora (1996), señala que:

"Un sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de costo / beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el Control Interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. Un aspecto de relevancia en la definición es que se trata de un proceso, donde los controles son una serie de acciones, cambios o funciones que en su conjunto, conducen a cierto fin o resultado. Esto convierte al Control Interno en un sistema integrado de materiales, equipo, procedimientos y personas.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de

tesorería en este caso de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

Yarasca y Álvarez (2006) y Bravo (2000)

Concuerdan que el control interno comprende tanto el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adecua en una empresa para la obtención de información financiera correcta y segura, la protección de sus activos y la promoción de eficiencia operativa. Según la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluación del Riesgo y Control Interno define al Sistema de Control Interno así: Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración. (Apéndice 8)

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

Perdomo (2000)

Agrega que el control interno administrativo tiene que ver con los procesos de decisión que conllevan a la autorización de transacciones y actividades por parte de la administración.

Sus objetivos fundamentales son:

- **Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.**
- **Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.**
- **Existencia de una organización jerárquica (organigrama).**
- **Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.**
- **Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos.**
- **Existencia de una política adecuada de gestión de activos.**

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS ALTERNA

El control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017

HIPOTESIS NULA

El control interno no contribuye a la recaudación de ingresos propios en la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017

EL CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	C	d	e
1. CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS	20	4	6	1	1
2. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y DISMINUCIÓN DE ERRORES	22	6	1	1	2
3. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y CONTROL DE OPERACIONES	21	6	3	1	1
4. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	15	5	5	3	4
5. ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS Y RENDICIÓN DE CUENTAS	24	4	2	1	1
6. EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	16	4	4	4	4
7. ACTIVIDADES DETECTIVAS DE CONTROL INTERNO Y RESPONSABILIDADES CIVILES	23	5	2	1	1
8. PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIÓN CALIDAD	20	5	2	3	2
9. SISTEMA DE INFORMACIÓN Y LA MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	17	5	4	3	3
10. TRANSPARENCIA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL	26	2	2	1	1
TOTALES	204	46	31	19	20

H1	a	b	c	d	e	N
O_i	204	46	31	19	20	320
E_i	64	64	64	64	64	320

$$X^2 = 390.21875$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la $X^2 = 390.21875 > a X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS ALTERNA

Las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

HIPOTESIS NULA

Las normas de control interno a través de su seguimiento no contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

SEGUIMIENTO DE NORMAS Y FORTALECIMIENTO DE INGRESOS PROPIOS

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	C	d	e
1. CONTROL INTERNO Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS	20	4	6	1	1
2. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y DISMINUCIÓN DE ERRORES	22	6	1	1	2
3. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y CONTROL DE OPERACIONES	21	6	3	1	1
4. SEGUIMIENTO DE NORMAS Y LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	15	5	5	3	4
TOTALES	78	21	15	6	8

	a	b	c	d	e	N
O _i	78	21	15	6	8	128
E _i	25.6	25.6	25.6	25.6	25.6	128

$$X^2 = 139.578125$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 139.578125$. Como la $X^2 > \alpha X^2C = 21.0260698$ entonces se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la Hipótesis nula

5.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS ALTERNA

Las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

HIPOTESIS NULA

Las normas de control interno a través de sus actividades de control no contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD PÚBLICA

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	C	d	e
1. ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS Y RENDICIÓN DE CUENTAS	24	4	2	1	1
2. EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	16	4	4	4	4
3. ACTIVIDADES DETECTIVAS	23	5	2		

DE CONTROL INTERNO Y RESPONSABILIDADES CIVILES					1	1
TOTALES	63	13	8	6	6	6

X

H1 ² Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	63	13	8	6	6	96
E _i	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96

$$= 126.6041$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad **a = 0.05 es 15.50731306**

Como la $X^2 = 126.6041 > X^2c = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPOTESIS ALTERNA

Las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

HIPOTESIS NULA

Las normas de control interno a través de sus sistemas de información no inciden en la eficiencia administrativa de

recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
8. PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIÓN CALIDAD	20	5	2	3	2
9. SISTEMA DE INFORMACIÓN Y LA MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	17	5	4	3	3
10. TRANSPARENCIA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL	26	2	2	1	1
TOTALES	63	12	8	7	6

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	63	12	8	7	6	96
E _i	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96

$$X^2 = 125.979167$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**. Como la

$$X^2 = 125.979167 > X^2c = 15.5073131 \quad \text{entonces se}$$

rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el Control interno a través de sus variables de seguimiento de normas, actividades de control y sistemas de información contribuyen a la recaudación de ingresos propios con el fortalecimiento del sistema responsabilidad pública y eficiencia administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
2. Se concluye que el control interno a través de su variable de seguimiento de normas permitirá el fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
3. Se concluye que el control interno a través de su variable de actividades de control interno contribuya a mejorar la responsabilidad pública para la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
4. Se concluye que el control interno a través de su variable de sistema de información incida en la eficiencia administrativa para la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el control interno bien implementado con compromiso de los mismos funcionarios contribuya a la recaudación de ingresos propios, teniendo en cuenta las subvariables ya que el seguimiento de los mismos permitirá mejorar la gestión municipal.
2. Se recomienda que el seguimiento de normas de control interno conjuntamente con los resultados de los indicadores planteados contribuyan al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios para responder a las necesidades municipales.
3. Se recomienda que las actividades de control interno, preventivas, minimización de impacto y Detectivas, mejoren la responsabilidad pública de rendición de cuentas, responsabilidad administrativa y responsabilidad civil.
4. Se recomienda que los sistemas de información que manejan las municipalidades deben ser actualizadas constantemente, ya que a través de ello se lleva un mejor control, y por consiguiente se alcanza la eficiencia administrativa, con una gestión de calidad, modernización institucional y una buena gestión municipal.

BILIOGRAFIA

1. Arias, F. (2004). **Introducción a la Técnica de Investigación en la Ciencia de la Administración**. Editorial Trillas. México, D.F.
2. Aguirre, J. (2006). **Auditoría y Control Interno**. Madrid: Grupo Cultural S.A.
3. Anaya, J. (2000). **Logística Integral: La gestión operativa de la empresa**. Madrid: ESIC.
4. Arens, A.; Elder, A. & Beasley, M. (2007). **Auditoría: un enfoque integral** (11 Ed.). México, D.F.: Pearson Educación.
5. Ballestrini, M. (2001). **Como se Elabora el Proyecto de**
6. Bravo, M. (2000). **Control Interno** (1 Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
7. Brojt, D. (2009). **La empresa con destino: cómo y por qué profesionalizar una empresa pequeña o mediana**. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
8. De la Peña Gutiérrez, A. (2003). **Auditoría**. Madrid: Paraninfo.
9. García, A. (2010). **Almacenes: planeación, organización y control** (4ª ed.). México: Trillas
10. Hernández, R., Fernández, C. y Babtista, P. (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. México.
11. Hurtado, J. (2000). **Metodología de la investigación holística**. IUTP. SYPAL. Caracas, Venezuela.
Investigación. BL Consultores Asociados, Servicio Editorial. Caracas, Venezuela.
12. Mantilla, S. (2005). **Control interno: informe caso** (4ª ed.). Bogotá, D.C.: ECOE EDICIONES.
13. Perdomo, A. (2000). **Fundamentos de Control Interno**. (7° Ed.). México, D.F.: International Thomson Editores S.A.

14. Pungitore, J. (2013). **Sistemas administrativos y control interno: descripción de operaciones básicas en la empresa bajo condiciones de control**. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.
15. Rodríguez, J. (2009). **Control interno: un efectivo sistema para la empresa** (2ª ed.). México: Editorial Trillas S.A.
16. Roux, M. (2002). **Manual de logística para la gestión de almacenes** (2ª ed.). Barcelona: Gestión 2000.
17. Ruiz Gallardo (2014). **Eficiencia Operativa**. Recuperado de: <http://www.ruizgallardo.com/servicios/eficiencia-operativa.html>
18. Schemerhorn, John R. (2003). **Administración**. México: Limusa Wiley.
19. Varadan, S. (s.f.). **Cuál es el significado de eficacia operativa**. Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/significado-eficacia-operativa-sobre_135567/
20. Whittington, O. & Pany, K. (2000). **Auditoría Un Enfoque Integral** (12a Ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill INTERAMERICANA S.A
21. Yarasca, P. & Álvarez, E. (2006). **Auditoria, Fundamentos con un Enfoque Moderno**. (3 Ed.). Lima: Editorial Santa Rosa S.A.

TESIS DE CONSULTA:

1. Humberto Morones H. (2013 revista Científica “Catastro en los municipios de Zapopan y Guadalajara del Estado de Jalisco” actualmente se desempeña como Investigador de INDETEC. hmoronesh@indetec.gob.mx

ANEXOS

ANEXO N° 01

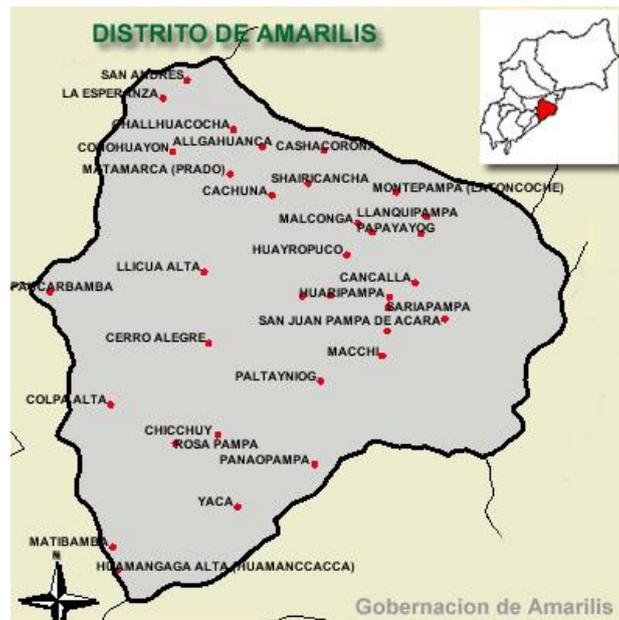
TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS EN EL AREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿Cómo es que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017?</p>	<p>General: Analizar cómo es que el control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017</p>	<p>General: El control interno contribuye a la recaudación de ingresos propios en la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: Control interno <u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> Y: Recaudación de ingresos propios</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017?</p>	<p>Específicos: a. Conocer en qué medida las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<p>Específicas: a. Las normas de control interno a través de su seguimiento contribuye al fortalecimiento de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<p><u>Dimensiones</u> - Seguimiento de normas - Fortalecimiento de recaudación de ingresos propios</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Disminución de errores - Control de operaciones - Seguimiento de normas - Arbitrios - Licencia de funcionamiento - Infracciones vehiculares
<p>b. ¿Cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017?</p>	<p>b. Analizar cómo es que las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<p>b. Las normas de control interno a través de sus actividades de control contribuye a la responsabilidad pública de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control interno - Responsabilidad pública 	<ul style="list-style-type: none"> - Preventivas - Minimización del impacto - Detectivas - Rendición de cuentas - Responsabilidad administrativa - Responsabilidad civil

<p>c. ¿De qué manera las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017?</p>	<p>c. Determinar de qué manera las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<p>c. Las normas de control interno a través de sus sistemas de información inciden en la eficiencia administrativa de recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de información - Eficiencia administrativa 	<ul style="list-style-type: none"> - Plan estratégico - Información gerencial - Transparencia - Gestión de calidad - Modernización institucional - Gestión municipal
--	--	---	--	--

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS

La Municipalidad Distrital de Amarilis está ubicada en la provincia de Huánuco del departamento de Huánuco, contando con una altitud de 1 921 m.s.n.m. (INEI, 2013) y una extensión territorial de 131,68 km². Al año 2017, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), se proyecta una población de 77 410 habitantes.

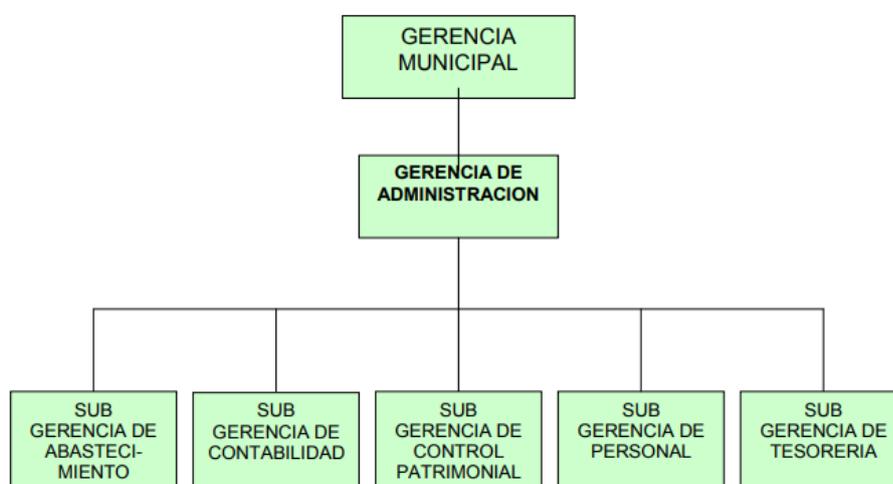


➤ INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017

DESCRIPCIÓN	INGRESOS
IMPUESTOS	2 370,000.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	

➤ ORGANIGRAMA

GERENCIA DE ADMINISTRACION



➤ FUNCIONES DEL AREA DE TESORERIA

1. Programar, ejecutar e implementar los sistemas administrativos de tesorería.
2. Formalizar los procedimientos para el registro de firmas de las cuentas bancarias de la Municipalidad y por encargos.
3. Ejecutar los procedimientos del sistema en la fase del girado y pagado, formalizando la emisión de los títulos valores, mediante el SIAF.GL.
4. Ejecutar los procedimientos del sistema en la fase del girado y pagado, de las obligaciones del empleador y otros descuentos en forma oportuna.
5. Realizar las conciliaciones de las cuentas bancarias a través de los medios físicos (extractos) o electrónicos de pagos.
6. Realizar acciones de entrega de cheques girados, cautelando el registro de firmas y datos en los comprobantes de pago.
7. Elaborar las cartas-orden para el pago de remuneraciones, jornales y demás asignaciones, observando las autorizaciones correspondientes.
8. Conducir, ejecutar, controlar las cartas fianzas, así como administrarla y custodiarlas.

9. Formular los informes que correspondan en cuanto respecta a los cargos y abonos en las cuentas bancarias de la Municipalidad y de encargos, para efectos de reclamos dentro de los plazos pertinentes. 10. Otras funciones inherentes al cargo.

➤ EN MATERIA DE RECAUDACION Y CONTROL

1. Organizar, coordinar y dirigir las funciones, actividades y procesos operativos Vinculados con la cobranza de deudas de carácter tributario y no tributario.

2. Ejecutar el seguimiento de los pagos de los tributos, tasas y derechos y deudas administradas por el municipio.

3. Ejecutar y dirigir las cobranzas directas con arreglo a lo establecido en el Código tributario y normas pertinentes.

4. Controlar los ingresos provenientes de la venta de especies valoradas (Formatos)

5. Ejecutar los requerimientos, valores y demás documentos cuya emisión sea de su competencia.

6. Efectuar los procedimientos para la recuperación de deudas tributarias y no tributarias, de acuerdo a los dispositivos legales.

7. Tener al día el registro de las cuentas corrientes de los contribuyentes, manteniendo a estos debidamente informados al respecto.

8. Establecer las cuentas de cobranza dudosa u onerosa.

9. Organizar el proceso de quiebre o incineración de valores.

10. Remitir al ejecutor coactivo los valores de cobranza y convenios de fraccionamiento cuyo plazo para el pago se encuentra vencido.

11. Elaborar, analizar y evaluar los cuadros estadísticos de los ingresos de su competencia y su proyección para efectos presupuestarios.

12. Otras funciones inherentes a su cargo

NOTA BIOGRAFICA

Dreysi Esthefani, VALVERDE FALCON



DATOS PERSONALES

NOMBRE: DREYSI ESTHEFANI
APELLIDOS: VALVERDE FALCON
DNI: 71876834
FECHA DE NACIMIENTO: 18/08/1996
DOMICILIO: JR. JUANA MORENO N°139 – PAUCARBAMBA
–AMARILIS - HUANUCO
CELULAR: 997060470 - CLARO
E-MAIL: DREYSIVF@GMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco
Año : 2002-2007
Centro Educativo : IE“Julio Armando Ruiz Vásquez”

✎ Educación secundaria

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco
Año : 2008-2012
Centro Educativo : IE“Julio Armando Ruiz Vásquez”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

- Prácticas Profesionales realizadas en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria SUNAT en el Área de Auditoría desde el 02 de Mayo del 2018 hasta la actualidad.
- Aplicador en la Evaluación del Concurso Público para el ingreso a la Carrera

Pública Magisterial en Instituciones Educativas Públicas de Educación Básica - 2018 / INEI: Instituto Nacional de Estadística e Informática / 14 de octubre del 2018.

- Aplicador en el Proyecto Evaluación de Docentes: EDAA (Evaluación para los concursos de Ascenso en la Escala Magisterial y de Acceso a Cargos Directivos y Especialistas de Educación Básica – 2018) / INEI: Instituto Nacional de Estadística e Informática / 15 de julio del 2018.
- Jefe de Sección Urbano en los CENSOS NACIONALES 2017: XII DE POBLACIÓN, VII DE VIVIENDA Y III DE COMUNIDADES INDÍGENAS / Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- Practicas Pre Profesionales realizadas en el Gobierno Regional Huánuco en el área de Tesorería (Unidad de Caja) desde el 04/01/2017 al 04/05/2017
- Cajera en el Establecimiento Comercial Mtr. Chopp desde el 01 de julio del 2016 al 30 de diciembre del 2016.
- Aplicación de la Evaluación Censal Educativa Regional
UGEL – Unidad de Gestión Educativa Local.
Huánuco, Octubre – 2016.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el Curso: SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA – SIAF / Instituto de Formación, Capacitación y Comercio del Perú – IFOCAP/ 16 de Julio al 04 de Agosto del 2018.
- ✓ Participación en el Curso: LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO/ Instituto de Formación, Capacitación y Comercio del Perú – IFOCAP/ 01 al 21 de Junio del 2018.
- ✓ Participación en el Curso: SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

ADMINISTRATIVA – SIGA / Instituto de Formación, Capacitación y Comercio del Perú – IFOCAP/ 22 de Junio al 13 de Julio del 2018.

- ✓ Participante como: PARLAMENTARIO DEPARTAMENTAL DE HUÁNUCO organizado por el programa “**Parlamento Joven 2017**”/ Congreso de la Republica / 21 y 22 de Julio del 2017.
- ✓ Participación en el “I SEMINARIO FINANCIERO – TRIBUTARIO” / Colegio de Contadores Públicos de Huánuco / 23 de Junio del 2017.
- ✓ Participación en los cursos “PARTICIPACIÓN POLÍTICA Y PARTIDOS POLÍTICOS” y “SISTEMA ELECTORAL PERUANO” /Congreso de la República / 03 al 16 de abril del 2017.
- ✓ Participación en el III CICLO DE LA CONFERENCIA DE LA ACADEMIA DEL PENSAMIENTO JURIDICO HUANUQUEÑO / Ilustre Colegio de Abogados de Huánuco / 09 al 11 de marzo del 2017.
- ✓ Participación en los cursos “CONGRESO ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES” y “PROCEDIMIENTOS PARLAMENTARIOS” /Congreso de la República / 28 de febrero al 26 de marzo del 2017.
- ✓ Participación en los cursos “DEMOCRACIA Y LIDERAZGO” y “CONOCIENDO LA CONSTITUCIÓN POLITICA DEL PERÚ” /Congreso de la República / 06 al 25 de febrero del 2017.
- ✓ Participación en el Curso “CONGRESO: ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES” /Congreso de la República / 05 de octubre al 05 de noviembre del 2016.
- ✓ Participación en el Curso “Conociendo la Constitución Política del Perú” / Congreso de la República / 05 de octubre al 05 de noviembre del 2016.
- ✓ Participación en el Curso” DEMOCRACIA: PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS “/ Congreso de la República / 05 de octubre al 05 de noviembre del 2016.
- ✓ Participación en el curso “El Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos y el tránsito de las Entidades al Servicio Civil / Municipalidad Distrital de Amarilis / 22 de noviembre del 2016.
- ✓ Participación en la II JORNADA JURIDICA ULADECH 2016 / Universidad Católica los Ángeles de Chimbote / 20 al 22 de octubre del 2016.
- ✓ Participación en el curso “Actualización Contable 2016”/Universidad Nacional Hermilio Valdizan / 05 al 06 de setiembre del 2016.
- ✓ Participación en el curso “Control Interno Marco Normativo: Implementación “/ Colegio de Contadores Públicos de Huánuco / 03 al 04 de setiembre del 2016.
- ✓ Participación en la I CONAPYMES 2016“Las PYMES: Desafío, Innovación y Emprendimiento”/ Colegio de Contadores Públicos de Huánuco / 22 al 23 de

Junio del 2016.

- ✓ Participación en el Seminario “Las NIIF PUESTAS EN PRÁCTICA” / Colegio de Contadores Públicos de Huánuco / 10 de Setiembre del 2015.
- ✓ Participación en el Curso sobre “El Contador Público y La SUNAT” y “Las TICs en la Investigación Contable” / Universidad Nacional Hermilio Valdizán / 22 al 24 de abril del 2014.

NOTA BIOGRAFICA

Lina Norma ,ORTEGA SANTOS



DATOS PERSONALES

NOMBRE: LINA NORMA
APELLIDOS: ORTEGA SANTOS
DNI: 73587041
FECHA DE NACIMIENTO: 11/08/1994
DOMICILIO: ASENT. H. COMITE 7 L. BLANCA MZ. R LT. 12
CELULAR: 921501548 - BITEL
E-MAIL: linanorma.os@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

- ✎ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2001-2006
 - Centro Educativo : I.E "APARICIO POMARES" N° 32858
- ✎ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2007-2011
 - Centro Educativo : I.E " NUESTRA SENORA DE LAS MERCEDES"
- ✎ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2013-2018 -I
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

**PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN EL GOBIERNO REGIONAL
DE HUÁNUCO**

Fecha : 08-05-2017 al 08-09- 2017.

Lugar : Oficina de Tesorería

FUNCION:

1. Apoyo en la unidad de caja
2. Apoyo en el trámite documentario ante el Banco de la Nación (depositar en cuenta corriente mediante papeletas de depósitos las retenciones del 10% de Garantías De Fiel Cumplimiento) , Fiscalías, contraloría y Direcciones Regionales.
3. Analizar e interpretar el módulo administrativo SIAF (FASE GIRADO)
4. Entrega de cheques y realización de recibos de ingresos de(PROMYPE, DIRCETUR, ARCHIVO REGIONAL Y SEDE DEL GOBIERNO REGIONAL).
5. Realizar la Rendición de Fondos para pagos en efectivo de las diferentes áreas del Gobierno Regional.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

- ✓ CENTRO DE IDIOMAS NIVEL – BASICO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO

INFORMACIÓN ADICIONAL

✓ **PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**

Fecha: 21 de Octubre del 2017

Lugar: Paraninfo del Museo Regional Leoncio Prado
UNHEVAL

Organizado por: CORPORACIÓN RAÍZ

✓ **ACTUALIZACIÓN CONTABLE**

Fecha: 5 y 6 de Setiembre del 2016

Lugar: Auditorio de la Facultad de Ciencias ContablesY

Financieras UNHEVAL

Organizado por: Facultad de Ciencias Contables y Financieras

✓ **I CONAPYMES 2016**

LAS PYMES : DESAFIO, INNOVACION Y EMPRENDIMIENTO

Fecha: 22 Y 23 DE JUNIO DEL 2016

Lugar: Tingo Maria

Organizado por: Colegio de Contadores Públicos de Huánuco
Junta de Decanos de Colegios de Contadores

✓ **TIPOS DE OPERACIONES APLICABLES EN EL SIAF**

Fecha: 09 ,10,11 Y 12 de Octubre

Lugar: Huánuco

Organizado por: Centro de capacitación, Asesoría y Consultoría
PORELPERU S.A.C

NOTA BIOGRÁFICA

Liz Danicza, ROJAS LINO



DATOS PERSONALES

NOMBRE: LIZ DANICZA
APELLIDOS: ROJASLINO
DNI: 46911803
FECHA DE NACIMIENTO: 24/01/1992
DOMICILIO: JR. HUALLAYCO # 503 – HÚANUCO - HUANUCO
CELULAR: 975632348 - ENTEL
E-MAIL: DANY.ROJASLINO92@GMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 1998-2003
Centro Educativo : SAN PEDRO

✎ Educación secundaria

Lugar : Calleria – Coronel Portillo – Ucayali
Año : 2004-2008
Centro Educativo : ALFREDO VARGAS QUERRA

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco – Huánuco - Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

23/07/2014 – 07/06/2015 INVERSIONES TELEANDES SAC

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: COORDINADORA

- ✓ Promoví y desarrolle actividades en el área administrativo
- ✓ Lleve el control de inventarios semanal

- ✓ Lleve el control estadísticos de ingresos y ventas
- ✓ Realice presupuesto de viajes a zonas lejanas

15/03/2012 – 15/09/2012 MEGA CABLE

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: SECRETARIA

- ✓ Atención de clientes.
- ✓ Reorganización de base de datos de clientes
- ✓ Apoyo en ordenanzas los recibos para su control adecuado.

01/01/2010 – 20/02/2011 – EMPRESA DE TRANSPORTE TURISMO

CENTRAL SAC

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: SECRETARIA

- ✓ Cuadre de diarios.
- ✓ Cuadre de inventarios.
- ✓ Programar salidas diarias.
- ✓ Recepcionar y verificar las encomiendas.
- ✓ Atención al cliente.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel básico (Word, Excel, Power Point)

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el Seminario “CONSTITUCIÓN Y LEVANTAMIENTO DE HIPOTECA” Evento organizado por la Zona Registral N°VII- sede Huancayo – 2016.
- ✓ Participación en el Seminario “AUDITORIA FINANCIERA: Aplicación y Elaboración de papeles de trabajo” - 2016.
- ✓ Participación en el “I CONAPYMES “ - 2016



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 17 días del mes diciembre 2018, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS EN EL AREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS HUANUCO 2017"; de la bachiller LINA NORMA ORTEGA SANTOS designado con la Resolución N° 1029-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 05.DIC.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Buena (5), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12-30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 02631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 28713458



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 17 días del mes diciembre 2018, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS EN EL AREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS HUANUCO 2017"; de la bachiller LIZ DANICZA ROJAS LINO designado con la Resolución N° 1029-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 05.DIC.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE

DNI N° 08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223
VOCAL
DNI N° 20913408



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

RESOLUCIÓN N° 558-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 15 de junio de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 14.JUN.2018, *Reg. 1457*, presentada por las egresadas en Ciencias Contables y Financieras, señoritas Lina Norma ORTEGA SANTOS, Dreyssi Esthefani VALVERDE FALCON y Liz Danicza ROJAS LINO, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: *"El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis"*;

Que, con la Solicitud de fecha 14.JUN.2018, las egresadas en Ciencias Contables y Financieras, señoritas Lina Norma ORTEGA SANTOS, Dreyssi Esthefani VALVERDE FALCON y Liz Danicza ROJAS LINO, piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

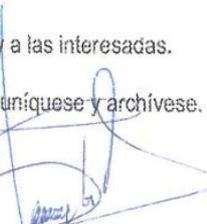
Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de las recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Aember Angulo Chávez;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **NOMBRAR** al docente Dr. Aember Angulo Chávez como **ASESOR de TESIS**, de las egresadas en Ciencias Contables y Financieras, señoritas Lina Norma ORTEGA SANTOS, Dreyssi Esthefani VALVERDE FALCON y Liz Danicza ROJAS LINO, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a las interesadas.

Regístrese, comuníquese y archívese.


DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesadas
Archivo

Rl.C/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: VALVERDE FALCON, DREYSI ESTHEFANI

DNI: 71876834 Correo electrónico: DreysiVF@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 997060470 Oficina _____

Apellidos y Nombres: ORTEGA SANTOS, LINA NORHA

DNI: 73587041 Correo electrónico: linanorma.os@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 921501548 Oficina _____

Apellidos y Nombres: ROJAS LINO, LIZ DANICZA

DNI: 46911803 Correo electrónico: Dany.Rojaslino92@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 975632348 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P.:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA RECAUDACIÓN
DE INGRESOS PROPIOS EN EL AREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS - HUÁNUCO 2017.

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 18/12/18

Firma del autor y/o autores:


DNI: 71876834


DNI: 73587041


DNI: 46911803