

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**EL CONTROL INTERNO Y LA IDENTIFICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA – AÑO 2018**

---

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTAS:** Daysy Yiliana, ARBAIZO CASTAÑEDA  
Omar Baishan, POLINAR BALDEÓN  
Hilda, SANDOVAL TOLENTINO

**ASESOR:** Mg. Josúe CANCHARI DE LA CRUZ

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

### **A Dios:**

**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.

**Los tesisistas**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán 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, por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en determinar de qué manera el control interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – Año 2018.

El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿De qué manera el control interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – Año 2018?.

Dicho análisis, ayudará a la Gerencia general de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca a mejorar la gestión institucional, dando cumplimiento a sus obligaciones, el desarrollo de sus actividades potenciales, así como la forma en la que la institución explota todo su potencial en su ejercicio diario.

La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en la Gerencia general de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca, siendo las encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación.

Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar a las municipalidades, a obtener una mejor gestión en la área de tesorería.

**Palabras clave:** Control interno, deficiencias operativas, gerencia.

## SUMMARY

The present research work consists in determining how internal the control contributes to identify the operational deficiencies in the treasury area of the provincial municipality of Puerto Inca - Year 2018.

The research problem was raised as follows: How does internal control contribute to identify operational deficiencies in the treasury area of the provincial municipality of Puerto Inca - Year 2018?

This analysis will help the General Management of the Provincial Municipality of Puerto Inca to improve the institutional management, fulfilling its obligations, the development of its potential activities, as well as the way in which the institution exploits its full potential in its exercise diary.

The research was carried out based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents in the General Management of the Provincial Municipality of Puerto Inca, being the surveys, observations and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation.

The above favored the formulation of conclusions, which are intended to help municipalities, to obtain better management in the treasury area.

**Keywords:** Internal control, operational deficiencies, management.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: El control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca; tiene como propósito poner en práctica los instrumentos de control en las actividades que realiza el área de tesorería, a mejorar la gestión pública y el uso de los recursos, comprobando el cumplimiento de las metas y objetivos señalados por la institución.

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 EL PLANTEAMIENTO 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 contratación 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

	Pag.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Summary	v
Introducción	vi
Índice	viii

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	10
1.2	Formulación del problema	12
	1.2.1 Problema General	12
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	13
	1.3.1 Objetivo general	13
	1.3.2. Objetivos específicos	13
1.4	Justificación e importancia	14
	1.4.1 Justificación	14
	1.4.2 Importancia	14
1.5	Delimitaciones	15
1.6	Hipótesis	15
1.7	Variables	16

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios realizados	18
2.2	Bases Teóricas	27
2.3	Definición de términos básicos	46

### CAPÍTULO III

#### MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	50
-----	-----------------------	----



3.2	Métodos	50
3.3	Diseño y esquema de investigación	50
3.4	Universo / población	51
3.5	Muestra	52
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	52
	3.6.1 Técnicas	52
	3.6.2 Tratamiento de datos	52
3.7	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	53
	3.7.1 Instrumentos	53
3.8	Procesamiento y presentación de datos	53
	3.8.1 Procesamiento de datos	53
	3.8.2 Presentación de datos	54

#### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1	Resultados del trabajo de campo	55
-----	---------------------------------	----

#### **CAPÍTULO V**

#### **DISCUSION DE RESULTADOS**

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	71
5.2	Prueba de hipótesis general	76
5.3	Prueba de hipótesis específicas	77

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

NOTA BIOGRAFICA

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El control interno tiene una función administrativa muy importante, ya que permite una evaluación y sugiere las correcciones del desempeño de las diferentes áreas de una institución y/o empresa. De esta manera garantiza el cumplimiento de los objetivos y de las metas establecidas por la entidad. El proceso de control interno está enmarcado en tres procesos y son los siguientes: el establecimiento de normas, y procesos que se pueden describir de la siguiente manera: el establecimiento de normas, la medición del desempeño teniendo en cuenta las normas y la corrección de las variaciones de normas y planes. Para que estos controles sean efectivos deben ajustarse a los planes y normas establecidos a los funcionarios y en especial al tesorero de la entidad.

La Oficina de tesorería es la encargada de administrar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca. Para poder realizar estas funciones se realizan diferentes gestiones financieras para poder cumplir con los pagos de compromisos asumidos con proveedores, contratistas, personal, etc. La Municipalidad Provincial de Puerto Inca, desde gestiones anteriores presenta una mala imagen financiera, porque los usuarios se quejan de que no hay pagos oportunos y en el peor de los casos

los pagos son postergados para el siguiente ejercicio presupuestal, generando malestar en los usuarios. Es así que surgen problemas en la gestión de tesorería por no existir una buena planificación de sus actividades, una programación del calendario de pagos que se hacen de acuerdo a las transferencias económicas mensuales que hace el Ministerio de Economía y Finanzas, coordinando así la disponibilidad financiera con el área de presupuesto de la Institución.

Los procesos de planificación, programación y formulación para la atención de metas programadas generan la necesidad de realizar actividades de organización y planificación del trabajo que se va a realizar.

El presupuesto que se formula para el ejercicio fiscal de cada año, se realiza en función de una porción real del año anterior, que no tienen en cuenta posibles modificaciones en el escenario social y económico.

Para ser eficaces los controles en el área de tesorería deben de diseñarse para el uso de los documentos de tesorería conforme a las normas que establece, asimismo para señalar excepciones en puntos críticos, ser efectivos, ser flexibles, adecuarse a una cultura organizacional de la población, ser económicos e inducir acciones correctivas.

Un sistema adecuado de control interno en la efectividad de la área de tesorería revelará donde determina los errores o fallas en la

administración de los fondos públicos y quien es el responsable de ello, y garantizar la aplicación de acciones correctivas sobre las normas de tesorería, el control interno sólo se justifica mediante los planes, planeación de flujo de ingresos y egresos, organización, integración de personal y dirección adecuada.

Recaudar y controlar los ingresos, satisfaciendo al mismo tiempo las obligaciones del fisco, verificar la recaudación de las contribuciones municipales de acuerdo con las disposiciones generales.

En todas las entidades del Perú es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, y se protegen y cuidan los activos e intereses de las organizaciones, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos:**

- a. ¿En qué medida la evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en

el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?

- b. ¿Cómo es que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?
- c. ¿De qué manera las actividades correctivas implementadas contribuye en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?

### **1.3 OBJETIVOS:**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Establecer de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Conocer en qué medida la evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.

- b. Conocer cómo es que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.
  
- c. Conocer de qué manera las actividades correctivas implementadas en la entidad contribuye en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1 Justificación**

La presente investigación se justifica porque a través del control interno se puede identificar las deficiencias operativas en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca y de esta manera implementar las medidas correctivas en cumplimiento a la normatividad vigente.

### **1.4.2 Importancia**

Es importante la investigación porque a través de ello se logrará tener un mejor control de los recaudos públicos la misma que servirá para incrementar la prestación de servicios a los usuarios y a la población.

## **1.5 LIMITACIONES**

Por el momento no se ha presentado limitación alguna para llevar a cabo la presente investigación.

## **1.6 HIPOTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS**

### **1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.**

El Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

### **1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.**

- a. La evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.
- b. El control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.
- c. Las actividades correctivas implementadas contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.

## 1.7 VARIABLES E INDICADORES

### 1.7.1 Variable Independiente

- Control Interno

### 1.7.2 Variable dependiente.

- Identificación de deficiencias en el área de tesorería

### 1.7.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
<b>INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO.</b> Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función.	- Políticas	- Naturaleza - Extensión - Oportunidad	Cuantitativa
	- Gestión de riesgos	- Identificación - Análisis - Estrategias	Cuantitativa
	- Actividades correctivas	- Controles continuos - Acciones de contingencia - Ejecución de acciones	Cuantitativa



<p><b>DEPENDIENTE: DEFICIENCIAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA.</b> La mala gestión puede derivar en una desaparición de un negocio que era totalmente viable, mientras que una buena gestión puede lograr el éxito de cualquier institución viable. La tesorería es una función importante que refleja la calidad de la gestión económica de una institución y, por lo tanto, la capacidad que tiene esta para poder adaptarse a las exigencias del mercado, la calidad de sus productos y la relación con sus clientes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema de recaudación</li>   <li>- Conciliaciones bancarias</li>   <li>- Optimización de procesos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Administración tributaria</li> <li>- Política tributaria</li> <li>- Normas tributarias</li>   <li>- Confrontación</li> <li>- Conciliación</li> <li>- Comprobación</li>   <li>- Reducción de tiempo</li> <li>- Reducción de recursos</li> <li>- Reducción de obstáculos</li> </ul>	<p>Cuantitativa</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Cuantitativa</p>
--	--	--	---

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

**SEGÚN COCHEA BORBOR (2014), DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SALINAS. LA LIBERTAD, ECUADOR**

**El autor concluye en lo siguiente:**

Se confirma que el control interno de los sistemas de Tesorería es insuficiente, que no son como los estándares de control interno, que los métodos no están evidenciados y se hacen de una manera experimental, de modo que el control de seguimiento no existe y Evaluación que permita alguna actividad correctiva.

Los investigadores señalan que no se dispone con un sistema adecuado para la recaudación y determinación de los recursos, imposibilitando la evaluación al desempeño de planes y objetivos, porque los trabajadores públicos en general no lo saben o no saben cómo hacerlo.

La Gestión de Riesgos no se ha hecho con los establecimientos que deciden las normas ni se han hecho arreglos que permitan aliviarlos, motivación detrás de por qué permite que ocurran ocasiones antagónicas que influyen en el logro de los destinos.

El control antes de la cuota no está conforme con las instrucciones vigentes, ya que no se construye ningún programa aprobado de escritura de dinero, lo que permite organizar la solicitud de cuotas o archivos de desarrollo que permitan la evasión de multas o prima.

Se resolvió que no se han establecido punteros de administración que permitan calibrar la adecuación y productividad de los sistemas, manteniendo una evaluación cuantitativa del que se realiza.

También se comprobó que la estructura de datos no es totalmente productiva ya que no se actualiza a medida que los ciudadanos cancelan sus compromisos haciendo irregularidades en los datos y rebeldía en los ciudadanos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

**SEGUN (COCHEA BORBOR, 2013), EL CONTROL INTERNO DE BIENES Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE CONSTRUCCIÓN VIAL PERIODO 2012 - 2013. LA LIBERTAD, ECUADOR.**

**El autor concluye en lo siguiente:**

Con la utilización de las Normas de Control Interno se abstengan los problemas con las formas de vida de Control, haciendo percepciones los procedimientos distintivos y trayendo los destellos. Con el logro del Control Previo y Concurrente en las distintas operaciones gerenciales y presupuestarias, se mejorarían

los activos y el tiempo. Con los subsiguientes encuentros o evaluaciones de la utilización de las Normas de Control Interno, los procedimientos mejorarían buscando una administración superior de los productos. Los ejercicios gerenciales y monetarios permitirán detallar, ejecutar, controlar, verificar y evaluar los principios internos de la organización general de la población.

**SEGUN GUERRERO & PORTILLO, (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010. SAN VICENTE, EL SALVADOR.**

**Los autores concluyen en lo siguiente:**

El especialista más asombroso no ha fomentado la amabilidad del trabajo con los subordinados y, además, la honestidad y las cualidades morales no se han fortalecido con la emisión de 15 arreglos generales y el Código de Ética, considerando que la organización del Municipio ha conseguido Preparación y datos sobre cualidades éticas, pero no se han dispersado a los representantes. En el Municipio no disponen de unos pocos instrumentos de carácter autoritario, partiendo en todo caso de la ausencia de estructura jerárquica que caracteriza los niveles de especialista y obligatorio, y también un manual de capacidad que retrata las posiciones y el perfil que Debe satisfacer El personal de

los rangos; Tampoco han creado estrategias para el alistamiento, la compensación, la evaluación y la preparación de recursos humanos. En el Municipio carece de un manual para la utilización, mantenimiento y control de los recursos establecidos - que gestiona la tarea de un hombre a cargo de su cuidado, codificación y stock, sea como fuere, mediante los métodos de solicitud por el alcalde, utilizar ha sido limitado del grupo a personas ajenas al establecimiento y para fines distintos al Municipio. La entidad no ha obtenido financiamiento de organismos presupuestarios por falta de disolvibilidad emitida por el Ministerio de Hacienda a raíz de un aplazamiento que pasan los seis meses en la transmisión de los Estados Financieros a dicha institución. Las necesidades hechas a la UACI por los territorios del Municipio no se muestran por - compuestas y de vez en cuando no indican perspectivas, por ejemplo, marca, estimación, etc. Además, los vehículos que necesitan reparación no se anuncian de manera auspiciosa y como resultado de la seriedad del caso las adquisiciones no se llevan después de la solicitud correcta del procedimiento; La unidad también necesita datos de estado de la técnica sobre los licitadores y los trabajadores contractuales y, además, las personas que han olvidado cumplir con sus acuerdos. Los ingresos fiscales en el mercado de la ciudad no se despachan una vez al día, sino que la autoridad lo transmite una semana después de la semana o cuando se recibe el recibo del boleto, por lo que no hay seguridad

que lo envíe a la Institución Es lo que realmente ha cargado. Los documentos del área de Contabilidad se observa en el Tesoro debido a - la ausencia de espacio físico y además el área de la oficina no se ve como sólido. El Municipio de San Sebastián no completa la supervisión ni observación con el fin de visualizar las progresiones a las que se encuentra el establecimiento de control interno con el nuevo personal, nuevos avances, nueva incorporación relevante o cambios a los efectivamente existentes. La organización no da importancia al control interno, ya que no se han señalado reglas que se deben seguir para un adecuado trabajo del Municipio, cada uno hace lo que a la vista de la experiencia ha creado o en consonancia con la Publicación, sin controles que realzan la ejecución de ejercicios.

**SEGÚN SOSA, M. (2016) IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO – 2015.**

Arribó a las siguientes conclusiones:

Se ha resuelto la conexión entre el uso del control interno y la administración institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo, se trata de una conexión positiva crítica, la relación es inmediata y digna de mención; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la fundación de objetivos y destinos, se trata de una relación positiva normal, la relación es inmediata y

digna de mención; Se ha resuelto la conexión entre el uso del Sistema de Control Interno y los arreglos institucionales, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme; Se ha resuelto la conexión entre el uso del Sistema de Control Interno y el nivel de estrategias, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la capacidad y viabilidad institucional, se trata de una conexión normal positiva, la relación es inmediata y crítica; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la autoridad y liderazgo básico, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme.

**SEGÚN (EUGENIO, 2015). EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO 2014.**

El autor concluye en lo siguiente:

En el examen de las deficiencias y cualidades en las estrategias de control internas del GDES, se resuelve que, de una suma de 59 punteros, las deficiencias llegan a 43 (72,90%), mientras que las cualidades alcanzan 16 (27,10%). Deficiencias y cualidades de control interno, indica deficiencias más notables que influyen en la administración de los ejercicios del GDES; El GDES de la MPMN,

con respecto a la opinión de los especialistas en cuanto al nivel de ejecución de los principios de control interno, alcanza un nivel subjetivo de Insatisfactorio, en la disposición de segmentos del marco de control interno; En el GDES de la MPMN se distinguen 73 marcadores de controles y estrategias a ejecutar, de los cuales se actualizan 29 (39,7%) puntualizadores y se proponen actualizar 44 (60,3%) punteros. Ha distinguido las orientaciones y metodologías esenciales para el uso del que potenciará sus ejercicios.

**SEGÚN (ESPINOZA, 2013). EL DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUB GERENCIA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORRILLOS.**

Concluyo en lo siguiente:

Los objetivos del Sistema de Control Interno no afectan la gestión administrativa del Departamento de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos; La organización del Sistema de Control Interno no ayuda a la asociación del Departamento Adjunto de Hacienda de la Municipalidad de Chorrillos; Las técnicas utilizadas como un aspecto importante del no mejoran la administración del Departamento de Tesorería del Municipio de Chorrillos.

**SEGÚN (VIZCARRA, 2017). EL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO 2015 - Moquegua.**



Arribo a las siguientes conclusiones:

Con un error de 5% se expresa que el Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. También se apoya en el inicio del procedimiento de uso del Sistema de Control Interno, circunstancia que permite a la organización disponer de instrumentos de gobierno interno adecuadamente explicados y actualizados y, además, la satisfacción de capacidades y ejercicios que se producen permite un control satisfactorio. Proteger las ventajas y el patrimonio de la institución contra las circunstancias de la falsa representación concebible; Con un error del 5%, se expresa que el influye en la satisfacción de objetivos y metas del Municipio, ya que da los componentes fundamentales al cambio de la administración municipal productiva, eficaz y financiera; Con un error del 5% se expresa que el Sistema de Control Interno influye en el cambio de la naturaleza de la administración y el respeto por la población. A pesar de que el panorama institucional sigue siendo negativo, y de esta manera la relación Municipio-Comunidad sigue debilitada.

**SEGÚN (MONTALVO, 2014) IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS, PROVINCIA DE QUISPICANCHIS.**

Arribó a las siguientes conclusiones:

El Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, se encuentra en un nivel de desarrollo deficiente, debido a que en la actualidad estos procedimientos no se encuentran sistematizados en toda la organización, lo que en la práctica influye negativamente en la gestión de la Municipalidad; El nivel de perfeccionamiento del Sistema de Control Interno en cuanto a la Gestión Financiera, está en un nivel insuficiente o prácticamente no existe, ya que las estrategias e instrucciones que aseguren y ayuden a que se efectivicen los conocimientos de la dirección no están plasmadas para controlar los peligros relacionados con la consecuencia de las metas de la institución; El respecto de la Gestión Operativa, presenta un nivel de desarrollo también insuficiente, porque no cuenta con normas de control explícitos, no permitiendo medir la garantía de los controles en los procedimientos y los resultados de la gestión en cada área de la organización, a través de la verificación del cumplimiento de los objetivos y los resultados de las personas a su cargo y que se tomen las medidas disciplinarias que sean convenientes, que conlleven a la corrección de los desvíos hallados en el Sistema de Control Interno y en la gestión de operaciones.

## 2.2 BASES TEÓRICAS

### EL CONTROL INTERNO

¿Qué es el Control Interno?

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”<sup>1</sup>. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

Según las Normas de Control Interno<sup>2</sup>, el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los

---

<sup>1</sup> *Administración, Una perspectiva global, Harold Koontz y Heinz Weihrich, México. McGraw Hill. 1994.*

<sup>2</sup> *Aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.*

mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

### **¿Qué es el Sistema de Control Interno?**

Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.

Esta definición<sup>3</sup> es aplicable para todas las instituciones públicas y privadas del país, sean estas pequeñas o grandes. Por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que

---

<sup>3</sup> ***Definición y contenidos tomados de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno, publicada el 01.11.2006.***

disponen para este fin y alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos.

### ¿Cuál es la estructura del Sistema de Control Interno?

Este sistema se encuentra organizado en cinco componentes que son complementarios entre sí. Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas<sup>4</sup> en materia de control interno y si bien su denominación y elementos pueden variar, su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a una evaluación ordenada, uniforme e integral por parte de los órganos de control competentes. A continuación, presentamos un cuadro que resume cuáles son estos componentes y cuál y cuál es el objetivo del Sistema de Control Interno para cada uno; asimismo, usted encontrará junto a cada uno, cuáles son las normas asociadas que ayudan a alcanzar dichos objetivos.

*Cuadro de Componentes del Sistema de Control Interno*

COMPONENTE	QUE BUSCA ESTE COMPONENTE?	NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO ASOCIADOS
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>	Establece un entorno organizacional favorable para el ejercicio de práctica, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa.	<b>1.1</b> Filosofía de la Dirección. <b>1.2</b> Integridad y Valores Éticos. <b>1.3</b> Administración Estratégica. <b>1.4</b> Estructura Organizacional. <b>1.5</b> Administración de Recursos Humanos. <b>1.6</b> Competencia Profesional. <b>1.7</b> Organización de Autoridad y Responsabilidad. <b>1.8</b> Órgano de Control Internacional.

<sup>4</sup> En base al informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el cuál fue elaborado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países.

<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	Identificar, Analizar y Administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.		2.1 Planteamiento de la Administración de Riesgo. 2.2 Identificación de Riesgos. 2.3 Valoración de los Riesgos. 2.4 Respuesta al Riesgo.
<b>3. ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL</b>	Establecer políticas, procedimientos y prácticas para que los objetivos institucionales se logren y las estrategias para mitigar se ejecutan. Esto se impartirá por el titular o funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les haya sido asignada.		3.1 Procedimiento de Organización y Autorización. 3.2 Segregación de Funciones. 3.3 Evaluación Costo Beneficio. 3.4 Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos. 3.5 Verificaciones y Conciliaciones. 3.6 Evaluación del Desempeño 3.7 Rendición de Cuentas. 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas. 3.9 Revisión de Procesos, Actividades y Tareas. 3.10 Controles para la Tecnología de la información y Comunicación.
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Asegurar que el Registro, Procesamiento, Integración y Flujo de Información se de en todas las Direcciones con Calidad y Oportunidad a través de Métodos, Procesos, Canales, Medios y Acciones con un Enfoque Sistémico y Regular. Esto permitirá que se cumpla las Responsabilidades Individuales y Grupales.		4.1 Funciones y Características de la Información. 4.2 Información y Responsabilidad. 4.3 Calidad y Suficiencia de la Información. 4.4 Sistema de Información. 4.5 Flexibilidad al Cambio. 4.6 Archivo Institucional. 4.7 Comunicación Interna. 4.8 Comunicación Externa. 4.9 Canales de Comunicación.
<b>5. SUPERVISION</b> El Sistema de Control Interno debe ser Objeto de Supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. También debe tener un seguimiento que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la Entidad, con fines de Mejora y Evaluación.	<b>Actividades y Prevención de Monitoreo.</b>	Llevar acabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos de control interno.	5.1.1 Prevención y Monitoreo. 5.1.2 Monitoreo Oportuno del Control Interno.
	<b>Seguimiento de Resultados</b>	Revisar y Verificar los logros de las medidas de control interno implementadas, así como de las recomendaciones formuladas por el órgano del Sistema de Control Interno en sus Informes.	5.2.1 Reporte de Deficiencia. 5.2.2 Implantación y seguimiento de Medidas Correctivas.
	<b>Compromiso de Mejoramiento</b>	Ver que los órganos y personal de la administración institucional efectúen Auto evaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia	5.3.1 Autoevaluación. 5.3.2 Evaluaciones Independientes.

		susceptible de corrección, obligándose a cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formula para la mejora u optimización de sus labores.	
--	--	---	--

*Elaborado a partir de la Resolución de Contraloría N° 120.2006-CG que Aprueba las Normas de Control Interno.*

### **¿Qué es un proceso?**

Se denomina proceso a la secuencia de acciones o conjunto de actividades encadenadas que transforman insumos en determinados productos o resultados.

Para este fin, los procesos requieren de recursos para su ejecución, los cuales pueden ser financieros, tecnológicos, humanos, etc.; así como requiere también de un marco normativo o documentación de referencia bajo la cual se desarrollan.

Esta definición se visualiza en el esquema siguiente<sup>5</sup>, el cual muestra la existencia de un sistema de control, el cual interviene en cada etapa del proceso (Entrada-Transformación-Salida).

Por ejemplo, para la construcción de una obra pública, se requieren de materiales, tales como ladrillos, cemento (Entrada), personas y el dinero para empezar el proyecto (Recursos), una vez que se cuenta con los recursos necesarios, viene el proceso de Transformación, que son todas las acciones que llevo a cabo como gerente para que la obra sea concluida. Finalmente, entrego a los beneficiarios o usuarios, la obra concluida que es el producto final

<sup>5</sup> *Adaptado del texto “Gerencia de Procesos”, Hernando Mariño Navarrete, Editorial Alfaomega, 2003.*

(salida). Asimismo, cabe resaltar que en cada secuencia de Entrada-Transformación Salida, interviene el control interno, en el sentido de que para empezar la obra (entrada), necesito contar por ejemplo con la aprobación del expediente técnico y tener toda la documentación pertinente en orden; lo cual es en efecto una acción de control interno. De la misma forma en la transformación, el Gerente de Obras debe tener en cuenta que, para el logro de sus objetivos, sus acciones deben estar alineadas a las directivas de ejecución de obras que maneja la entidad (marco normativo). En consecuencia, cada etapa, se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos al interior de las instituciones.

En general todo proceso está condicionado o influenciado por cinco factores a tomar en cuenta:<sup>6</sup>

**El tipo de gerencia que guía el proceso:** ¿Es una gerencia que coloca el énfasis en la cantidad o en la calidad?, ¿es autocrática o democrática?, ¿practica controles internos en cada etapa?, ¿facilita u obstaculiza el proceso?, ¿motiva al personal?, ¿mide el desempeño?

## **ORIGEN DEL CONTROL INTERNO**

El origen del Control Interno, surge junto a la partida doble, que fue una de las medidas de control descrita por Franciscano Fray Lucas

---

<sup>6</sup> Adaptado del texto "Gerencia de Procesos", Hernando Mariño Navarrete, Editorial Alfaomega, 2003.



Paccioli en su libro titulado CONTABILIDAD DE PARTIDA DOBLE en el siglo XV.

Pero no fue hasta finales del siglo XIX que, como consecuencia del aumento de las tareas, los hombres de negocios al no poder atender personalmente todos los problemas administrativos, operativos y financieros se vieron en la necesidad de delegar funciones dentro de la organización, creando de esta manera sistemas y procedimientos que prevengan, disminuyan fraudes o errores y protejan sus intereses. Fue así como comenzó hacerse sentir la necesidad de crear un control sobre la gestión de los negocios y es así como nace el control interno como una función gerencial, para asegurar y comprobar que los objetivos preestablecidos se cumplan tal y como fueron fijadas.

### **DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Es indispensable estar al tanto de algunas definiciones que nos permitan conocer detalladamente sobre el Control Interno: Cook y Winkle (2006), definieron el control interno como: “El sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de

todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la posición e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

De acuerdo a las diferencias y similitudes de las definiciones antes mencionados concluimos que: El Control Interno es un proceso que ayuda a lograr las metas, objetivos planteados y salvaguardar los activos de la entidad. No solo se trata de políticas, principios y procedimientos, si no de responsabilidades y actividades que realizan las personas en cada nivel de jerarquía, las cuales interrelacionadas entre si tienen como objetivo proteger los activos de la organización.

El Control Interno no es un evento aislado es más bien una serie de acciones que se realizan de manera constante en el funcionamiento y operación de la entidad, el control interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los

colaboradores de una organización, sin embargo, permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes para la empresa.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Entre los objetivos del Control Interno se tienen:

- Salvaguardar los activos de la entidad evitando pérdidas por fraudes y negligencias.
- Adoptar medidas de protección para los activos en forma adecuada.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, la calidad y la mejora continua en todos los procesos.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, los cuales son utilizados por la gerencia para la toma de decisiones.
- Crear una cultura de control en todos los niveles de la organización.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin aprobaciones autorizadas.

### **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero

cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas cada vez incrementa debido a que a través de esta herramienta se hace más fácil poder medir la eficiencia y productividad de la organización, también asegura la confiabilidad de los estados financieros frente a los fraudes y errores; a su vez ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basados en criterios técnicos que permiten asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

## **ORIGEN DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO**

El origen del control interno, está asociado con el nacimiento de la partida doble inventado en 1494 por Fray Luca Paccioli. Pero a fines del siglo XIX, debido al aumento de las operaciones surge la necesidad de controlar los procesos, mediante el establecimiento de sistemas y procedimientos que sean capaces de proteger sus pertenencias e intereses de fraudes o errores.

El denominado “Informe COSO” (Committee of Sponsoring Organizations) sobre control interno – marco integrado, fue publicado en el año 1992 en Estados Unidos de América. El Committee of Sponsoring Organizations, fue creado en 1985 en los Estados Unidos por la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting, quien trabajó por más de cinco años para emitir el Informe COSO.

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association, AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)
- Instituto de Administración y Contabilidad (Financial Executive Institute, FEI)

- Instituto de Auditores y Contabilidad (Institute of Internal Auditors, IIA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (Institute of Management Accountants, IMA)

### **DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

Según el informe COSO “el control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

El Informe COSO es un documento que agrupa una serie de principios y procedimientos, que permite orientar tanto a las organizaciones como a los gobiernos, en temas de control interno, así como en la gestión de riesgos, errores y fraudes, entre otros.

Dado a su aceptación internacional, el Informe COSO establece un modelo estándar de control interno, que permite evaluar y mejorar los sistemas de control integrando todas las áreas dando que permitan lograr los objetivos.

### **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

Con el crecimiento de las operaciones y exigencias de los procesos productivos y operativos, las organizaciones fueron creando

políticas, procedimientos y delegando autoridades que les permitan establecer un control de los mismo, minimizando riesgos. El modelo de control interno COSO, brinda una estructura de métodos y procesos permanentes, repetitivos flexibles a cambios, interrelaciona todas las áreas sus recursos y objetivos, para la identificación, evaluación y disminución de riesgos y lograr eficacia en sus operaciones.

### **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

Los controles internos son diferentes en cada empresa, y su efectividad no está dada por su tamaño más bien es por los objetivos que persigan y las estrategias que empleen para alcanzarlos.

El control interno brinda a la administración una seguridad razonable sobre los procesos que se lleven a cabo dentro de ella. Porque es un error creer que el control interno puede brindar una seguridad total o absoluta de que se alcanzaran todos los objetivos. Se considera un control interno efectivo, si la alta dirección posee una seguridad razonable de que:

- Se sabe la medida en la que la organización está alcanzando los objetivos operacionales.
- Los contenidos de los estados financieros están siendo elaborados de forma fiable.
- Se cumplen las leyes y reglamentos.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

El Control Interno según el modelo COSO consta de cinco componentes interrelacionados e integrados en los procesos de la entidad.

### **AMBIENTE DE CONTROL**

Este primer componente es la base del control interno. El ambiente de control está compuesto por normas, manuales, procedimientos, lineamientos, políticas, filosofía de los directivos y de la alta gerencia, que influyen en la forma como son llevadas a cabo las operaciones y estiman los riesgos. El ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización.

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos originarios de fuentes externa e interna. El riesgo se define como la posibilidad de que un evento suceda y afecte negativamente al éxito de los objetivos. La evaluación del riesgo involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. Los riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. La dirección debe precisar los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con un alto grado de claridad y detalle para el reconocimiento y evaluación de los riesgos con impacto potencial



en dichos objetivos. La evaluación de riesgos asimismo demanda que la dirección estime el impacto que pueden alcanzar posibles variaciones en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que pueden provocar que el control interno no resulte efectivo.

### **ACTIVIDAD DE CONTROL**

Las actividades de control son las gestiones implantadas por medios de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se ejecuten las instrucciones de la dirección para debilitar los riesgos con impacto potencial de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la entidad, en todas las etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivos o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La información es vital para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y sobrellevar el logro de sus objetivos. La dirección demanda información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para afirmar la labor de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso perpetuo e interactivo de facilitar, compartir y lograr la

información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se divulga a través de toda la organización, que filtra en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. La comunicación externa persigue dos propósitos: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

### **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones autónomas o una composición de ambas se utilizan para establecer si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está vigente y marchan adecuadamente. Los descubrimientos son valorados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

### **DEFICIENCIAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA**

#### **EJECUCION DE INGRESOS**

La generación de ingresos por parte de los gobiernos locales es una de las tareas que se debe repotenciar a fin de que puedan desarrollar mayores capacidades de ingresos y de esa manera contar con mayores recursos para atender las demandas locales. En esta parte del análisis tratamos de medir la eficiencia sin embargo no encontramos ella en la captación de ingresos públicos

municipales directos, situación que muestra el grado de deficiencia en la autonomía financiera de la municipalidad.

La ejecución de ingresos municipales por toda fuente de financiamiento corresponde a todos los ingresos percibidos durante un ejercicio fiscal, relacionado al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) que constituye el Presupuesto Actualizado del Pliego, que comprende el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y las modificaciones presupuestarias efectuadas durante el ejercicio presupuestario.

### **Participación Financiera**

Los recursos recaudados por el gobierno municipal de Puerto Inca deberían constituir una importante fuente de financiamiento, la misma que no viene siendo debidamente aprovechada, por lo que debe ser explotada de manera óptima a fin que las municipalidades muestren una mayor independencia económica respecto a las transferencias de recursos (FONCOMUN, canon, recursos ordinarios, etc.) y puedan contar con mayores recursos financieros para su desarrollo.

### **Recursos recaudados por la municipalidad / Población distrito capital**

Para la determinación de este indicador se ha utilizado la información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera de la municipalidad provincial obteniendo el siguiente

resultado: La municipalidad de la muestra, registra como máximo aporte percapita mínimos, con una media de S/. 50.29. Esta situación nos muestra el esfuerzo fiscal que realiza la municipalidad de Puerto Inca por incrementar su recaudación, así como, el nivel potencial de la municipalidad por incrementar su recaudación, dado la brecha existente entre los niveles máximo y mínimo, a través del desarrollo de una cultura tributaria por parte de la población para el cumplimiento de sus compromisos tributarios locales.

#### **Nivel de Ingresos destinado a gasto social Recursos Ordinarios / Recursos Totales**

Las transferencias de recursos ordinarios de los gobiernos locales se orientan a programas sociales tales como el Vaso de Leche, comedores y alimentos, proyectos de infraestructura social y productiva, entre otros, por tanto, este indicador mide el nivel del gasto social respecto al gasto total.

#### **EJECUCIÓN DEL GASTO**

La ejecución del presupuesto de gastos es la fase durante la cual se concreta el flujo de los egresos previstos en el Presupuesto Institucional Anual cuya ejecución se sujeta a la efectiva captación, recaudación y obtención de los recursos que administran las entidades.

## **ESTRUCTURA DEL GASTO**

### **Carga del Gasto en Personal**

#### **Gasto en personal y obligaciones sociales / Total gasto**

El gasto en personal se entiende por el pago del personal activo y otros beneficios, específicamente remuneraciones y pensiones por el ejercicio efectivo del cargo. Comprende también las obligaciones de responsabilidad del empleador. Al considerar como un indicador, el gasto proporcional en personal, se busca cuantificar que tan importante es dicha carga en los niveles de gasto municipal.

### **Incidencia del Nivel de Inversión**

#### **Gasto en inversión / Total gasto**

La inversión es un aspecto importante del gasto ya que ella se orienta a la capitalización de la provincia en materia de capacidad productiva, infraestructura vial, desarrollo de capacidades, programas sociales, entre otros. Con este indicador se busca tener una idea de cuánto es el nivel de inversión municipal respecto al total de gasto. Sin embargo, ello no se ha logrado debido a la poca captación de ingresos por diversos conceptos y al mal uso de los fondos en beneficio de la población de Puerto Inca.

## SUGERENCIAS PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

En la parte final de los reportes enviados al gobierno local, se consideró oportuno preguntar qué sugerencias ayudarían a fortalecer la gestión municipal, obteniéndose interesantes aportes, los cuales se resumen en el siguiente cuadro por tema:

<b>Sugerencias para el Fortalecimiento Institucional</b>
<b>EN CAPACITACION:</b>
Capacitación diferentes áreas del personal (Presupuesto)
Capacitación SIAF-GL
Capacitación para incrementar recaudación (Rentas)
Capacitación Presupuesto Participativo
Capacitación SNIP
Otros
<b>EN PLANES:</b>
Actualización Plan de desarrollo Provincial Concertado y otros (Catastro, etc.)
Reformulación del Plan Estratégico
<b>EN POLITICAS:</b>
Mejoramiento de la comunicación con el MEF y CND
Aplicación correcta legislación municipal (homologación, Gasto Corriente, etc.)
Política Tributaria Municipal Eficiente (Exoneraciones, condonación, etc.)
Transferencias de Programas Sociales
Acciones orientadas para fortalecimiento institucional
Diseño e Implementación de un S.A.T. Municipal

### 2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS:

**Acciones de contingencia.** Es un conjunto de procedimientos alternativos a la operatividad normal de cada institución.

**Actividades correctivas.** Es aquella que llevamos a cabo para eliminar la causa de un problema.

**Administración tributaria.** Es un componente básico en la aplicación de cualquier sistema fiscal.

**Análisis.** Examen detallado de una cosa para conocer sus características o cualidades, o su estado, y extraer conclusiones, que se realiza separando o considerando por separado las partes que la constituyen.

**Comprobación.** Es entonces, la acción y el resultado de verificar que algo es certero, que se ajusta a la verdad o a la realidad, a través de someter la hipótesis a la experimentación o a la crítica racional.

**Conciliación.** El concepto hace referencia al acto y la consecuencia de conciliar: acordar, compatibilizar, convenir.

**Conciliaciones bancarias.** Es la comparación que las empresas realizan entre los apuntes contables que la empresa tiene contabilizado en libros de los extractos de sus cuentas corrientes y los ajustes que la propia entidad **bancaria** realiza sobre la misma cuenta

**Confrontación.** Simpatía, conformidad natural entre personas o cosas.

**Controles continuos.** Se puede definir un sistema de control como el conjunto de elementos que interactúan para conseguir que la salida de un proceso se comporte tal y como se desea, mediante una acción de control

**Ejecución de acciones.** Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.

**Estrategias.** Serie de acciones muy meditadas, encaminadas hacia un fin determinado.

**Evaluación.** Valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona o de un servicio.

**Extensión.** El término puede utilizarse para nombrar a la medida del espacio que ocupa un cuerpo y a la capacidad para ocupar una parte del espacio.

**Gestión de riesgos.** Es un enfoque estructurado para manejar la incertidumbre relativa a una amenaza, a través de una secuencia de actividades humanas que incluyen la identificación, el análisis y la evaluación de **riesgo**, para luego establecer las estrategias para su tratamiento

**Identificación.** Documento en el que constan el nombre y otras informaciones de una persona, y que sirve para identificarla.

**Naturaleza.** Conjunto de las cosas que existen en el mundo o que se producen o modifican sin intervención del ser humano.

**Normas tributarias.** Término usado en el área del gobierno, Ingresos Tributarios y administración presupuestaria.

**Oportunidad.** Circunstancia, momento o medio oportunos para realizar o conseguir algo.

**Optimización de procesos.** Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad.

**Política tributaria.** Consiste en la utilización de diversos instrumentos fiscales, entre ellos los impuestos, para conseguir los



objetivos económicos y sociales que una comunidad políticamente organizada desea promover.

**Reducción de obstáculos.** Espacio para el diálogo y la concertación entre los actores gubernamentales, no gubernamentales y empresariales de la región, con el fin de servir de foro para la discusión de iniciativas y actividades tendientes a disminuir los obstáculos al comercio y la inversión en la región, contribuyendo a generar una cohesión en las diferentes políticas subregionales que se engranen en una misma vía y conlleven a la concertación e incentiven la cooperación mutua.

**Reducción de recursos.** Reducir, reutilizar y reciclar son las tres erres básicas del consumidor ecológico. Su orden se establece de mayor a menor importancia y, por tanto, la reducción del consumo de recursos es la mejor forma de cuidar el medio ambiente y nuestro bolsillo.

**Reducción de tiempo.** El mínimo tiempo en el que el proceso se espera que pueda trabajar en circunstancias óptimas

**Sistema de recaudación.** Es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLOGICO

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés radica en determinar de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

#### 3.2 MÉTODO

La investigación aplica el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basa en determinar de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

#### 3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

##### DISEÑO

En la presente investigación se utilizaron el diseño correlacional.

##### ESQUEMA

Donde las variables se manejaron bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

### 3.4 UNIVERSO / POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)**<sup>7</sup> 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 constituyeron los funcionarios y empleados del área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca, según cuadro adjunto:

#### FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

N°	NOMBRES	Funcionario Y/O Empleados	TOTAL
1	Gerente	1	1
2	Sub Gerente	1	1
3	Tesorero	1	1
4	Encargado de Ingresos	1	1
5	Encargado de Egresos	1	1
6	Encargado de Caja Chica	1	1
7	Encargado de Afectación Presupuestal	1	1
8	Usuarios	15	15
9	Personal de OCI	2	2
	TOTAL	24	24

**Fuente.** Municipalidad provincial de Puerto Inca.

<sup>7</sup> La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

### 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”.<sup>8</sup>

Se tomó como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar.

### 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 de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

#### 3.6.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que se aplicó al total de la muestra del cuadro anterior.

#### 3.6.2 Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro

---

<sup>8</sup> La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

del programa informático, Validación de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

### **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 sintetizaron 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 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 El control interno y la identificación de deficiencias.**

###### **Interrogante.**

**¿Cree usted, que el control interno contribuye a la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de puerto Inca?**

###### **Interpretación:**

Del total personal encuestado, 24 personas se obtuvo los siguientes resultados:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 5 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 21% del total.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 4 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

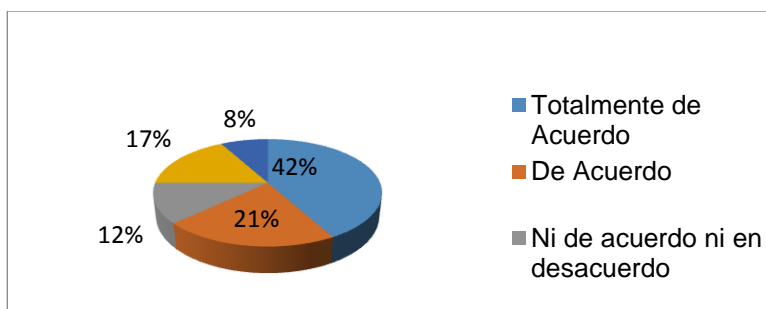
La mayoría de los encuestados están de acuerdo que el control interno contribuye a la identificación en el área de tesorería de la municipalidad provincial de puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 01**  
**El control interno y la identificación de deficiencias**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	42%
De acuerdo	5	21%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12%
En desacuerdo	4	17%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca  
Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 01**  
**El control interno y la identificación de deficiencias**



Elaboración : propia

#### 4.1.2 Naturaleza y administración tributaria.

**Interrogante:**

¿Está de acuerdo usted, que la naturaleza del control interno es contribuir a la administración tributaria en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:



- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 4 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 2 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la mayoría de encuestados manifestaron que la naturaleza del control interno es contribuir a la administración tributaria en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 02**  
**Naturaleza y administración tributaria**

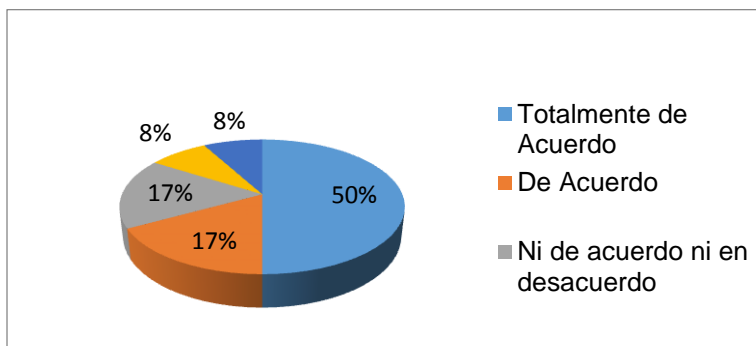
<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	12	50%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Municipalidad Provincial de Puerto Inca

**Elaboración:** Propia

## GRAFICO N° 02

### Naturaleza y administración tributaria



Elaboración : propia

#### 4.1.3 Extensión de control interno y las políticas tributarias.

##### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la extensión de control interno alcanza las políticas tributarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

##### Interpretación:

De todos los encuestados, 24 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 6 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 2 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 3 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%.
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 13%.

Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran que la extensión de control interno

alcanza las políticas tributarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

### CUADRO N° 03

#### Extensión de control interno y las políticas tributarias

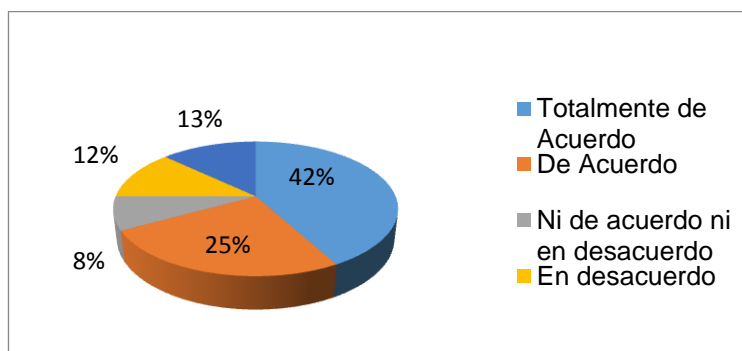
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	42%
De acuerdo	6	25%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8%
En desacuerdo	3	12%
Totalmente en desacuerdo	3	13%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca

Elaboración: Propia

### GRAFICO N° 03

#### Extensión de control interno y las políticas tributarias



Elaboración : propia

#### 4.1.4 El control interno oportuno y las normas tributarias.

##### Interrogante:

¿Está usted de acuerdo que la oportuna intervención de control interno permite cumplir con las normas tributarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 7 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 29% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 2 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” que la oportuna intervención de control interno permite cumplir con las normas tributarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 04****El control interno oportuno y las normas tributarias**

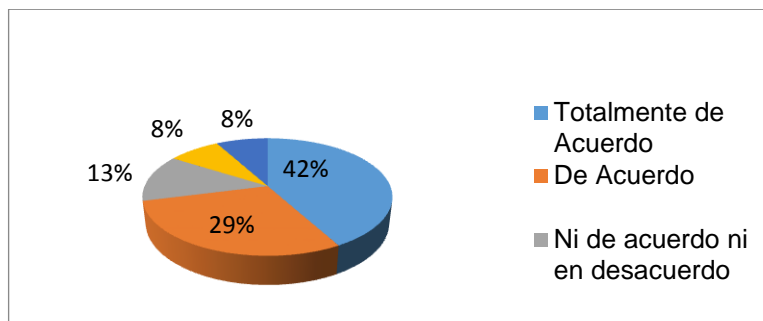
<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	42%
De acuerdo	7	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca**

**Elaboración: Propia**

## GRAFICO N° 4

### El control interno oportuno y las normas tributarias



*Elaboración : propia*

#### 4.1.5 Riesgos de control y la confrontación de cuentas.

##### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la identificación de riesgos de control contribuye a la confrontación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 4 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 2 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

Todas las personas encuestadas consideran que la identificación de riesgos de control contribuye a la confrontación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

#### CUADRO N° 05

##### Riesgos de control y la confrontación de cuentas

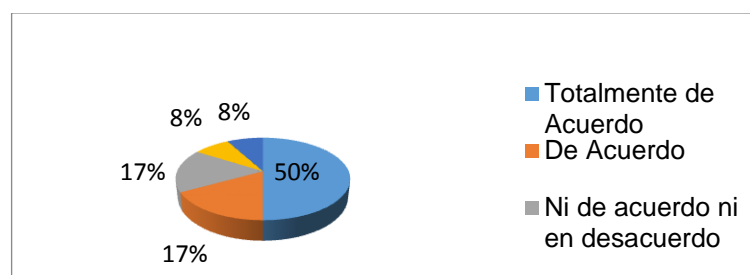
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	50%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca

Elaboración: Propia

#### GRAFICO N° 05

##### Riesgos de control y la confrontación de cuentas



Elaboración : propia

#### 4.1.6 Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones.

##### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que el análisis de gestión de riesgos de control incide en las conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 4 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 4 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que el análisis de gestión de riesgos de control incide en las conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

**CUADRO N° 06****Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones**

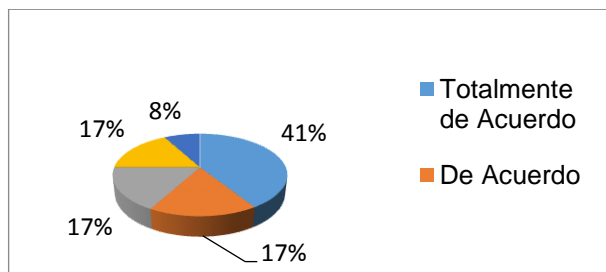
<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	41%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	4	17%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Municipalidad Provincial de Puerto Inca

**Elaboración:** Propia

## GRAFICO N° 06

### Análisis de gestión de riesgos y las conciliaciones



*Elaboración : propia*

#### 4.1.7 Estrategias de control y la comprobación de cuentas

##### Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las estrategias de control interno inciden en la comprobación de cuentas en la municipalidad provincial de Puerto Inca?

##### Interpretación:

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 33% del total.
- 6 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 2 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 4 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%.
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%.

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que las estrategias de control interno inciden en la comprobación de cuentas en la municipalidad provincial de Puerto Inca.



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

**CUADRO N° 07**

**Estrategias de control y la comprobación de cuentas**

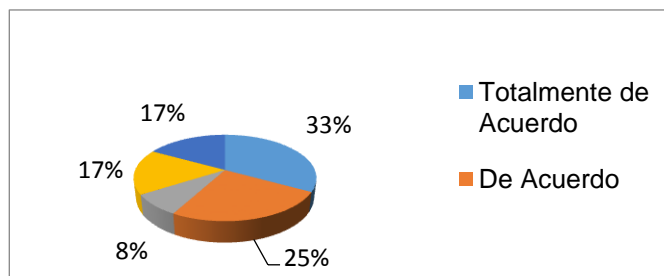
<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	33%
De acuerdo	6	25%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8%
En desacuerdo	4	17%
Totalmente en desacuerdo	4	17%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 07**

**Estrategias de control y la comprobación de cuentas**



*Elaboración: propia*

**4.1.8 Los controles continuos y la reducción de tiempo**

**Interrogante:**

¿Está de acuerdo usted, que los controles internos continuos reducen el tiempo de para la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 9 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 38% del total.
- 6 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 5 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 21%.
- 2 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que los controles internos continuos reducen el tiempo de para la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

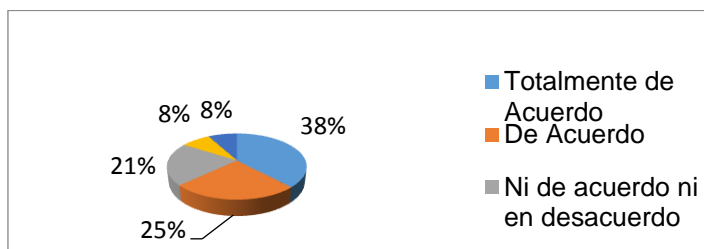
**CUADRO N° 08****Los controles continuos y la reducción de tiempo**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	38%
De acuerdo	6	25%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	21%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Municipalidad Provincial de Puerto Inca

**Elaboración:** Propia

**GRAFICO N° 08**  
**Los controles continuos y la reducción de tiempo**



Elaboración : propia

**4.1.9 Las acciones de contingencia de control y la reducción de recursos.**

**Interrogante:**

**¿Está de acuerdo usted, que las acciones de contingencia de control minimizan el uso de recursos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?**

**Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 4 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 2 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo que las acciones de contingencia de control minimizan el uso de recursos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

#### CUADRO N° 09

##### Las acciones de contingencia de control y la reducción de recursos.

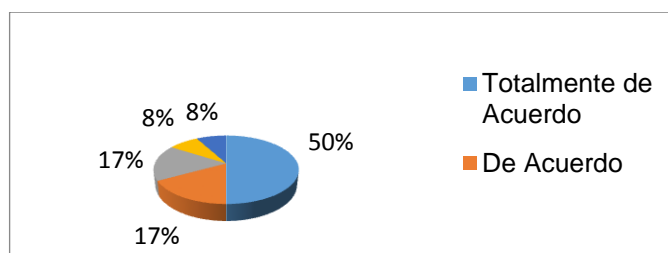
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	50%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca

Elaboración: Propia

#### GRAFICO N° 09

##### Las acciones de contingencia de control y la reducción de recursos.



Elaboración: propia

#### **4.1.10 Ejecución de acciones de control y la reducción de obstáculos**

##### **Interrogante:**

**¿Está de acuerdo usted, que la ejecución de acciones de control reduce los obstáculos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca?**

##### **Interpretación:**

Del total de personal encuestado, 24 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 2 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 4 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%.
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%.

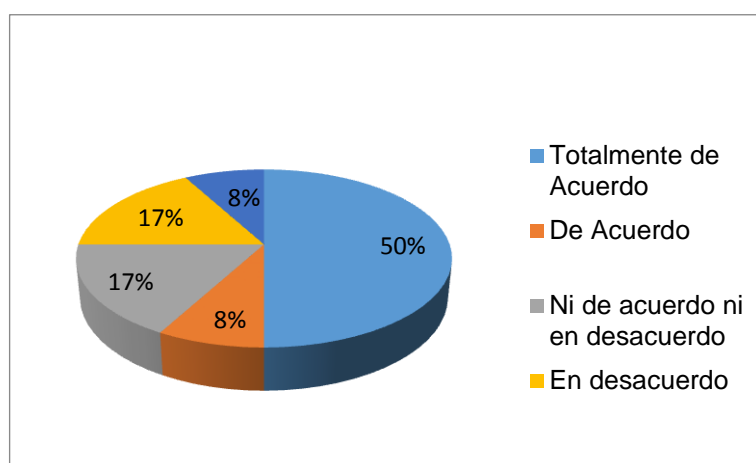
Como última interrogante la mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo que la ejecución de acciones de control reduce los obstáculos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

**CUADRO N° 10**  
**Ejecución de acciones de control y la reducción de**  
**obstáculos**

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	12	50%
De acuerdo	2	8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	4	17%
Totalmente en desacuerdo	2	8%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100%</b>

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca  
 Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 10**  
**Ejecución de acciones de control y la reducción de**  
**obstáculos**



Elaboración : propia

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES**

##### **BIBLIOGRÁFICOS**

**BORBOR, C. (2014),**

**El autor concluye en lo siguiente:**

Se confirma que el control interno de los sistemas de Tesorería es insuficiente, que no son como los estándares de control interno, que los métodos no están evidenciados y se hacen de una manera experimental, de modo que el control de seguimiento no existe y Evaluación que permita alguna actividad correctiva.

Los investigadores señalan que no se dispone con un sistema adecuado para la recaudación y determinación de los recursos, imposibilitando la evaluación al desempeño de planes y objetivos, porque los trabajadores públicos en general no lo saben o no saben cómo hacerlo.

La Gestión de Riesgos no se ha hecho con los establecimientos que deciden las normas de ni se han hecho arreglos que permitan aliviarlos, motivación detrás de por qué permite que ocurran ocasiones antagónicas que influyen en el logro de los destinos.

El control antes de la cuota no está conforme con las instrucciones vigentes, ya que no se construye ningún programa aprobado de escritura de dinero, lo que permite organizar la solicitud de cuotas o archivos de desarrollo que permitan la evasión de multas o prima.

Se resolvió que no se han establecido punteros de administración que permitan calibrar la adecuación y productividad de los sistemas, manteniendo una evaluación cuantitativa del que se realiza.

También se comprobó que la estructura de datos no es totalmente productiva ya que no se actualiza a medida que los ciudadanos cancelan sus compromisos haciendo irregularidades en los datos y rebeldía en los ciudadanos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas.

**SEGUN GUERRERO & PORTILLO, (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010. SAN VICENTE, EL SALVADOR.**

**Los autores concluyen en lo siguiente:**

El especialista más asombroso no ha fomentado la amabilidad del trabajo con los subordinados y, además, la honestidad y las cualidades morales no se han fortalecido con la emisión de 15 arreglos generales y el Código de Ética, considerando que la organización del Municipio ha conseguido Preparación y datos sobre cualidades éticas, pero no se han dispersado a los representantes. En el Municipio no disponen de unos pocos instrumentos de carácter autoritario, partiendo en todo caso de la



ausencia de estructura jerárquica que caracteriza los niveles de especialista y obligatorio, y también un manual de capacidad que retrata las posiciones y el perfil que Debe satisfacer El personal de los rangos; Tampoco han creado estrategias para el alistamiento, la compensación, la evaluación y la preparación de recursos humanos. En el Municipio carece de un manual para la utilización, mantenimiento y control de los recursos establecidos - que gestiona la tarea de un hombre a cargo de su cuidado, codificación y stock, sea como fuere, mediante los métodos de solicitud Por el alcalde, utilizar ha sido limitado del grupo a personas ajenas al establecimiento y para fines distintos al Municipio. La entidad no ha obtenido financiamiento de organismos presupuestarios por falta de disolvibilidad emitida por el Ministerio de Hacienda a raíz de un aplazamiento que pasan los seis meses en la transmisión de los Estados Financieros a dicha institución. Las necesidades hechas a la UACI por los territorios del Municipio no se muestran por - compuestas y de vez en cuando no indican perspectivas, por ejemplo, marca, estimación, etc. Además, los vehículos que necesitan reparación no se anuncian de manera auspiciosa y como resultado de la seriedad del caso las adquisiciones no se llevan después de la solicitud correcta del procedimiento; La unidad también necesita datos de estado de la técnica sobre los licitadores y los trabajadores contractuales y, además, las personas que han olvidado cumplir con sus acuerdos. Los ingresos fiscales en el

mercado de la ciudad no se despachan una vez al día, sino que la autoridad lo transmite una semana después de la semana o cuando se recibe el recibo del boleto, por lo que no hay seguridad que lo envíe a la Institución Es lo que realmente ha cargado. Los documentos del área de Contabilidad se observan en el Tesoro debido a - la ausencia de espacio físico y además el área de la oficina no se ve como sólido. El Municipio de San Sebastián no completa la supervisión ni observación con el fin de visualizar las progresiones a las que se encuentra el establecimiento de control interno con el nuevo personal, nuevos avances, nueva incorporación relevante o cambios a los efectivamente existentes. La organización no da importancia al control interno, ya que no se han señalado reglas que se deben seguir para un adecuado trabajo del Municipio, cada uno hace lo que a la vista de la experiencia ha creado o en consonancia con la Publicación, sin controles que realzan la ejecución de ejercicios.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

**SEGÚN SOSA, M. (2016) IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO – 2015.**

Arribó a las siguientes conclusiones:

Se ha resuelto la conexión entre el uso del control interno y la administración institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo, se trata de una conexión positiva crítica, la relación es inmediata y digna de mención; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la fundación de objetivos y destinos, se trata de una relación positiva normal, la relación es inmediata y digna de mención; Se ha resuelto la conexión entre el uso del Sistema de Control Interno y los arreglos institucionales, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme; Se ha resuelto la conexión entre el uso del Sistema de Control Interno y el nivel de estrategias, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la capacidad y viabilidad institucional, se trata de una conexión normal positiva, la relación es inmediata y crítica; Se ha resuelto la conexión entre la ejecución del Sistema de Control Interno y la autoridad y liderazgo básico, se trata de una relación positiva media, la relación es inmediata y enorme.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las actividades correctivas implementadas contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

## 5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

### HIPÓTESIS ALTERNA

El Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

### HIPOTESIS NULA

El Control Interno no contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.

#### El control interno y la identificación de deficiencias

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	A	b	C	d	E
1. El control interno y la identificación de deficiencias.	10	5	3	4	2
2. Naturaleza y administración tributaria.	12	4	4	2	2
3. Extensión de control interno y las políticas tributarias.	10	6	2	3	3
4. El control interno oportuno y las normas tributarias.	10	7	3	2	2
5. Riesgos de control y la confrontación de cuentas.	12	4	4	2	2
6. Análisis de gestión de riesgo y las conciliaciones.	10	4	4	4	2
7. Estrategias de control y la comprobación de cuentas.	8	6	2	4	4
8. Los controles continuos y la reducción de tiempo.	9	6	5	2	2
9. Las acciones de contingencia de control y la reducción de recursos.	12	4	4	2	2
10. Ejecución de acciones de control y la reducción de obstáculos.	12	2	4	4	2
<b>TOTALES</b>	105	48	35	29	23

H1	a	b	C	D	e	N
O <sub>i</sub>	105	48	35	29	23	<b>240</b>
E <sub>i</sub>	48	48	48	48	48	<b>240</b>

$$X^2 = 91.75$$

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  $X^2 = 91.75 > a X^2C = 50.99846017$  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**

La evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

##### **HIPOTESIS NULA**

La evaluación de control interno no contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

### Evaluación de control interno y la recaudación de ingresos

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	C	d	E
1. El control interno y la identificación de deficiencias.	10	5	3	4	2
2. Naturaleza y administración tributaria.	12	4	4	2	2
3. Extensión de control interno y las políticas tributarias.	10	6	2	3	3
4. El control interno oportuno y las normas tributarias.	10	7	3	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>22</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>9</b>

	A	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	42	22	12	11	9	96
E <sub>i</sub>	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96

$$X^2 = 39.10416667$$

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  $X^2 = 39.10416667 > \alpha X^2C = 21.0260698$  entonces se acepta la hipótesis planteada.

### 5.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

#### HIPOTESIS ALTERNA

El control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

#### HIPOTESIS NULA

El control en la gestión de riesgos no incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

#### El control interno y la verificación de conciliaciones bancarias

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. Riesgo de control y la confrontación de cuentas	12	4	4	2	2
6. Análisis de gestión de riesgo y las conciliaciones	10	4	4	4	2
7. Estrategias de control y la comprobación de cuentas	8	6	2	4	4
<b>TOTALES</b>	<b>30</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>8</b>

H1						
Opciones	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	30	14	10	10	8	72
E <sub>i</sub>	14.4	14.4	14.4	14.4	14.4	14.4

$$X^2 = 22.44444444$$

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 **15.50731306**

Como la  $X^2 = 22.44444444 > X^2_c = 15.50731306$  entonces se acepta la hipótesis planteada.

### 5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

#### HIPOTESIS ALTERNA

Las actividades correctivas implementadas contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

#### HIPOTESIS NULA

Las actividades correctivas implementadas no contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca.

#### Las actividades correctivas y la optimización de procesos

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Los controles continuos y la reducción de tiempo	9	6	5	2	2
9. Las acciones de contingencia de control y la reducción de recursos.	12	4	4	2	2
10. Ejecución de acciones de control y la reducción de obstáculos.	12	2	4	4	2
<b>TOTALES</b>	<b>33</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>6</b>



<b>H1</b> <b>Opciones</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
O <sub>i</sub>	33	12	13	8	6	72
E <sub>i</sub>	14.4	14.4	14.4	14.4	14.4	72

$$\chi^2 = 32.30555556$$

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  $\chi^2 = 32.30555556 > \chi^2_c = 15.5073131$  entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**.

## **CONCLUSIONES**

- 1.** Se concluye que, si los trabajadores ponen en práctica la evaluación de control interno, se estaría contribuyendo a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018.
- 2.** Se concluye que la evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018.
- 3.** Se concluye que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018.
- 4.** Se concluye que las actividades correctivas implementadas contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que todas las áreas de gestión pongan en práctica la evaluación de control interno y de esta manera a identificar las deficiencias operativas específicamente en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca.
2. Se recomienda que las evaluaciones de control interno por parte de los trabajadores contribuyan a mejorar el sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca..
3. Se recomienda que se implemente el control en la gestión de riesgos de tal manera que inicie positivamente en las verificaciones y conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca.
4. Se recomienda que los trabajadores implemente las actividades correctivas de tal manera que contribuyan a la optimización de procesos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca.

## BILIOGRAFIA

**Bernal, C.** (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall.

**Arcos, J. (2007):** "Conociendo a la Administración, a las organizaciones y a la administración de organizaciones" – Cap II. Editorial Thompson.

**Carrasco S.** (2009) "Metodología de la Investigación Científica" Lima. San Marcos.

**Koontz H. y Weihrich H.** (1994) Administración, Una perspectiva global, México. McGraw Hill. 1994.

**Kliksberg, B.** (2006) "El pensamiento Organizativo: Del Taylorismo a la Teoría de la Organización" - Cap 4 y 5 - Ed Paidós

**Mariño H.** (2003) Adaptado del texto "Gerencia de Procesos Editorial Alfa omega.

**Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG** Aprobadas y publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.

**Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG** Definición y contenidos tomados de que aprueba las Normas de Control Interno, publicada el 01.11.2006.

**Informe COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el cuál fue elaborado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el

Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países.

**TESIS:**

**Borbor, C. (2014)**, Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas. La Libertad, Ecuador.

**Borbor, C. (2013)**, El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial periodo 2012 - 2013. La Libertad, Ecuador.

**Guerrero & portillo, (2011)**. Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010. San Vicente, El Salvador,

**Sosa, M. ((2016)** implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo – 2015.

**Eugenio, (2015)**. Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la gerencia de desarrollo económico social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto 2014.

**Espinoza, (2013)**. El de la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería en la municipalidad distrital de Chorrillos.

**Vizcarra, (2017)**. El y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto 2015 - Moquegua.

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TITULO: EL CONTROL INTERNO Y LA IDENTIFICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA – AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>General:</b> ¿De qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018?</p>	<p><b>General:</b> Establecer de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.</p>	<p><b>General:</b> El Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca - Año 2018.</p>	<p><b><u>Independiente</u></b> X: Control Interno <b><u>Dependiente</u></b> Y: Identificación de deficiencias en el área de tesorería</p>	
<p><b>Específicos:</b> <b>a.</b> ¿En qué medida la evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.</p>	<p><b>Específicos:</b> <b>a.</b> Conocer en qué medida la evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.</p>	<p><b>Específicas:</b> <b>a.</b> La evaluación de control interno contribuye al sistema de recaudación de ingresos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018.</p>	<p><b><u>Dimensiones</u></b> - Evaluación  - Sistema de recaudación</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Naturaleza</li> <li>- Extensión</li> <li>- Oportunidad</li> <li>- Administración tributaria</li> <li>- Política tributaria</li> <li>- Normas tributarias</li> </ul>
<p><b>b.</b> ¿Cómo es que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?.</p>	<p><b>b.</b> Conocer cómo es que el control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?.</p>	<p><b>b.</b> El control en la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión de riesgos</li> <li> </li> <li>- Conciliaciones bancarias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación</li> <li>- Análisis</li> <li>- Estrategias</li> <li>- Confrontación</li> <li>- Conciliación</li> <li>- Comprobación</li> </ul>

<p><b>c.</b> ¿De qué manera las actividades correctivas implementadas contribuye en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?</p>	<p><b>C.</b> Conocer de qué manera las actividades correctivas implementadas en la entidad contribuye en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?</p>	<p><b>C.</b> Las actividades correctivas implementadas contribuye en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades correctivas</li> <li>- Optimización de procesos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Controles continuos</li> <li>- Acciones de contingencia</li> <li>- Ejecución de acciones</li> <li>- Reducción de tiempo</li> <li>- Reducción de recursos</li> <li>- Reducción de obstáculos</li> </ul>
---	--	--	---	---



## NOTA BIBLIOGRÀFICA

### HOJA DE VIDA

**Daysy Yiliana, ARBAIZO CASTAÑEDA**



### DATOS PERSONALES

**NOMBRE** : Daysy Yiliana  
**APELLIDOS** : ARBAIZO CASTAÑEDA  
**DNI** : 73241462  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 27/12/1993  
**DOMICILIO** : Calle San Fausto N° MZ-B-10 Urb. Los Fresnos –  
PILLCO MARCA –HUANUCO - HUANUCO  
**CELULAR** : 926822301 - ENTEL  
**HOTMAIL** : [ELMER\\_YILN@HOTMAIL.COM](mailto:ELMER_YILN@HOTMAIL.COM)

### ESTUDIOS REALIZADOS

#### ✎ **Educación primaria**

Lugar : Margos – Huànuco – Huànuco

Año : 2000 - 2003

Centro Educativo : I.E. N°32211 “SAN FERMIN DE CONTADERA”

Año : 2004 - 2005

Centro Educativo : I.E. N°32097 PUCAHUANCAY.

#### ✎ **Educación secundaria**

Lugar : Llicua – Amarilis – Huànuco – Huànuco.

Año : 2006-2010

Centro Educativo : I.E. MARINO ADRIÁN MEZA ROSALES

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco

Año : 2013-2018

Universidad : UNHEVAL

### **EXPERIENCIA LABORAL**

03/01/2018 – 30/04/2018 GRUPO R&D LEOPARDO E.I.R.L

**AREA:** CONTABILIDAD

**CARGO:** ASISTENTE CONTABLE

### **FORMACIÓN ACADÈMICA**

**INSTITUCIÒN:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -  
UNHEVAL - HUANUCO

**NIVEL ALCANZADO:** BACHILLER

**CARRERA:** CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### **INFORMACIÒN ADICIONAL**

- ✓ FORMULACIÒN DE PROYECTOS DE INVERSIÒN, SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÒN PÙBLICA Y PLANEAMIENTO ESTRATÈGICO PÙBLICO ACTUALIZADO.
  
- ✓ Certificado en la Conferencia Magistral “ASPECTOS CONTABLES, FINANCIEROS Y AUDITORIA” Y “EL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA NUEVA ERA”.

## NOTA BIBLIOGRÁFICA

### OMAR BAISHAN POLINAR BALDEON



#### DATOS PERSONALES

**NOMBRE:** OMAR BAISHAN  
**APELLIDOS:** POLINAR BALDEON  
**DNI:** 48353484  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 14/08/1994  
**DOMICILIO:** JR.28 DE JULIO-HUARICHCA – MOLINO –  
PACHITEA - HUANUCO  
**CELULAR:** 935773782  
**E-MAIL:** omar.polinar@hotmail.com

#### **ESTUDIOS REALIZADOS**

##### ✎ **Educación primaria**

Lugar : Huarichaca – Pachitea – Huánuco  
Año : 2001-2006  
Centro Educativo : I.E. I Huarichaca

##### ✎ **Educación secundaria**

Lugar : Huarichaca– Pachitea – Huánuco  
Año : 2007-2011  
Centro Educativo : I.E.I Huarichaca

##### ✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco  
Año : 2013-2018  
Universidad : Universidad Nacional Hermilio Valdizan (UNHEVAL)

#### **EXPERIENCIA LABORAL**

**01/01/2015–31/03/2015 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO**

**AREA** : LOGISTICA

**CARGO** : APOYO

- ✓ Promoví y desarrolle actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Realización de o/s y o/c

**01/01/2018 – 28/02/2018 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO**

**AREA** : ATM

**CARGO** : PROMOTOR DE CAMPO

- ✓ Desarrollo de plantas de tratamientos de agua potables
- ✓ Asesoramiento de las JASS.
- ✓ Elaboración de sistemas de tratamiento de las JASS.

**01/12/2017 – 31/12/2018 MIDIS-CUNAMAS**

**AREA** : ADMINISTRATIVO

**CARGO** : APOYO ADMINISTRATIVO

- ✓ Desarrollo de ingresos de compra y venta.
- ✓ Rendición de cuentas ménsulas por comité.
- ✓ Elaboración de requerimientos mensuales.
- ✓ Elaboración libro de caja.
- ✓ Trabajo de asesoramiento a facilitadoras del SAF.

**01/01/2019 – 30/09/2019 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO**

**AREA** : PROGRAMAS SOCIALES

**CARGO** : RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE PROGRAMAS SOCIALES Y PARTICIPACION CIUDADANA.

- ✓ Programa vaso de leche (PVL)
- ✓ Programa juntos.
- ✓ Saberes productivos.
- ✓ Registro único de víctimas (RUV)

## **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.
- ✓ Conocimientos en SIAF.

## **INFORMACIÓN ADICIONAL**

- ✓ Participación en el **SEMINARIO DE ACTUALIZACION CONTABLE UNHEVAL-CCF**
- ✓ Participación **SEMINARIO I CONAMYPES 2016 LAS PYMES: DESAFIO, INNOVACION Y EMPRENDIMIENTO.**
- ✓ Participación en el SEMINARIO **“LAS NIIF EN LA PROFESION CONTABLE: ASPECTOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y AUDITORIA”**
- ✓ Participación de la Capacitación **“SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA . SIAF SP 2018”** –ICTEP PERU - Huánuco, febrero de 2018
- ✓ Participación Conferencia Magistral **“ Aspectos contable, financieros y auditoria”** y el **“perfil del contador público en la nueva era”- UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN** - Huánuco, setiembre del 2017.

## **NOTA BIOGRAFICA**

**Hilda, SANDOVAL TOLENTINO**

### **DATOS PERSONALES**

**NOMBRE:** HILDA  
**APELLIDOS:** SANDOVAL TOLENTINO  
**DNI:** 72390795  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 01/01/1996  
**DOMICILIO:** JR. INCAYCO S/N - HUARICHACA  
**CELULAR:** 927315442 - BITEL  
**E-MAIL:** [YILDISS.01@GMAIL.COM](mailto:YILDISS.01@GMAIL.COM)



### **ESTUDIOS REALIZADOS**

#### **✎ Educación primaria**

Lugar : Huarichaca - Pachitea - Huánuco  
Año : 2001-2006  
Centro Educativo : N° 32586 "I.E.I. Huarichaca"

#### **✎ Educación secundaria**

Lugar : Huarichaca - Pachitea - Huánuco  
Año : 2007-2011  
Centro Educativo : N° 32586 "I.E.I. Huarichaca"

#### **✎ Educación superior**

Lugar : Huánuco  
Año : 2013-2018  
Universidad : UNHEVAL

## EXPERIENCIA LABORAL

### CERTIFICADOS:

- Certificado por haber trabajado como DIGITADORA Y EMPADRONADORA EN LA OFICINA DE LA UNIDAD LOCAL DE EMPADRONAMIENTO (ULE), desde el 04 de enero del 2016 hasta 30 de abril del 2016.
- Certificado Otorgada por haber participado en el curso como asistente “EN EL I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD – HUÁNUCO” organizado por EL CIRCULO ESTUDIANTIL UNIVERSITARIO CIENTÍFICO CULTURAL CONTABLE. “Edwin Ortega Galarza” los días 30 de setiembre y 01 de octubre 2016 los días 30 de setiembre y 01 de octubre 2016.
- Certificado Otorgada por haber trabajado como ASISTENTA ADMINISTRATIVA I EN LA SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO; desde 02 de enero del 2017 hasta el 30 de abril del 2017.
- Certificado Otorgada por haber participado en el curso como Organizador en la conferencia magisterial “ASPECTO CONTABLES, FINANCIEROS Y AUDITORIA” “EL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA NUEVA ERA “organizado por la promoción 2017 “NATUS VINCO” NACIDOS PARA TRIUNFAR.
- Certificado Otorgada por haber participado en calidad de asistente “en el Curso Teórico Practico DIA INTERNACIONAL DEL BOSQUE Y DIA MUNDIAL DEL AGUA” realizado el 21 y 22 de Marzo del 2018 en la Municipalidad Distrital de Molino.
- Certificado otorgado por haber trabajado como ASISTENTA ADMINISTRATIVO I EN LA SUBGERENCIA EDUCACIÓN, SALUD, CULTURA, DEPORTE Y RECREACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, desde 03 de enero del 2018 hasta el 31 de marzo del 2018.
- Certificado Otorgada por haber trabajado como ASISTENTA ADMINISTRATIVA I EN LA SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO; desde 02 de abril del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2018.



"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 - Pillico Marca, a los 24 días del mes octubre 2019, a horas 10:30 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 LA IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA – AÑO 2018"; de la bachiller Daysy Yiliana ARBAIZO CASTAÑEDA designado con la Resolución N° 806-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.AGO.2019, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

\_\_\_\_\_

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:

Buena

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

Especial  
PRESIDENTE  
DNI N° 22412223

[Signature]  
SECRETARIO  
DNI N° 22464940

[Signature]  
VOCAL  
DNI N° 20213458





"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO 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 - Pillo Marca, a los 24 días del mes octubre 2019, a horas 10:30 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 LA IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA – AÑO 2018"; de la bachiller Hilda SANDOVAL TOLENTINO designado con la Resolución N° 806-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.AGO.2019, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	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

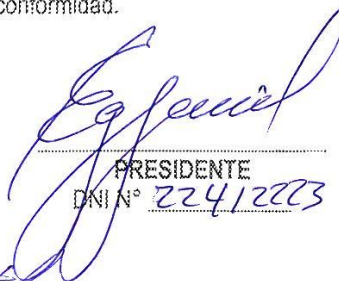
DESAPROBADO POR

Unanimidad

\_\_\_\_\_

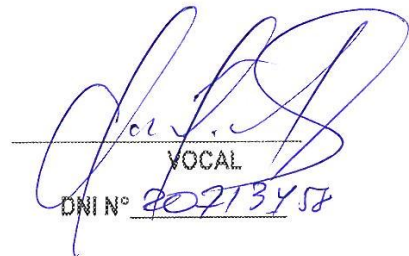
En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

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° 72412223

  
SECRETARIO

DNI N° 22964940

  
VOCAL  
DNI N° 20213458



"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 - Pillico Marca, a los 24 días del mes octubre 2019, a horas 10:30 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 LA IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA – AÑO 2018"; del bachiller Omar Baishan POLINAR BALDEON designado con la Resolución N° 806-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.AGO.2019, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR


Unanimidad

\_\_\_\_\_


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:

Buena

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° 22412223

  
SECRETARIO  
DNI N° 22464940

  
VOCAL  
DNI N° 25718458



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"  
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 330-2019-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 25 de marzo de 2019.

VISTO, la Solicitud de fecha 19.MAR.19, Reg. 793, presentada por los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores **Daisy Yiliana ARBAIZO CASTAÑEDA**, **Hilda SANDOVAL TOLENTINO** y **Omar Baishan POLINAR BALDEON**, 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 19.MAR.19, los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores **Daisy Yiliana ARBAIZO CASTAÑEDA**, **Hilda SANDOVAL TOLENTINO** y **Omar Baishan POLINAR BALDEON** 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 los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Mg. **Josue Canchari de la Cruz**;

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 Mg. **Josue Canchari de la Cruz** como **ASESOR de TESIS**, de los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores **Daisy Yiliana ARBAIZO CASTAÑEDA**, **Hilda SANDOVAL TOLENTINO** y **Omar Baishan POLINAR BALDEON**, 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 los interesados.



Distribución:  
Asesor  
Interesados/Archivo

Rl. C/sec

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO 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: Arbaizo Castañeda Daysy Yiliana

DNI: 73241462 Correo electrónico: yln\_eim@hotmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 926 822 301 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Polinar Baldeón Omar Baishan

DNI: 48353484 Correo electrónico: Omar.polinar@hotmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 935 713 782 Oficina \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Sandoval Tolentino Hilda

DNI: 72390795 Correo electrónico: yildiss.01@hotmail.com

Teléfonos: Casa \_\_\_\_\_ Celular 927315442 Oficina \_\_\_\_\_

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

<b>Pregrado</b>	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y financieras</u>
E. P. :	<u>Contabilidad</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		<b>REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>			
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 la Identificación de Deficiencias en el Área de  
Tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018.

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

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	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](http://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: 25/10/19

Firma del autor y/o autores:

  
73241462

  
48353484

  
72390795