

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**“Control Interno para Minimizar Riegos en el Área Tesorería  
de Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2020”**

**Tesis para obtener Título Profesional de Contador Público.**

**Autor:**

Bach. Pimentel López Junior Joel

**Asesor:** Código ORCID: 0000-0001-7487-5107

CPCC. Revilla Becerra Misael

Chimbote, Perú

2020

**1. PALABRAS CLAVE:**

<b>TEMA</b>	Control Interno
<b>ESPECIALIDAD</b>	Auditoría

**1. KEYWORDS:**

<b>Theme</b>	Internal control
<b>Specialty</b>	Audit

**Línea de investigación:**

<b>Área</b>	: Ciencias Sociales
<b>Sub-área</b>	: Economía y Negocios
<b>Disciplina</b>	: Economía
<b>Línea de Investigación</b>	: Costos y Presupuestos

**2. TÍTULO:**

**“CONTROL INTERNO PARA MINIMIZAR RIESGOS EN  
EL ÁREA TESORERÍA DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE GUADALUPITO, 2020”**

### **3. RESUMEN**

El motivo de este trabajo es conocer de qué manera el control interno influye en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2020; para hallarla se utilizará el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal. La población será la Municipalidad Distrital de Guadalupe y la muestra estará compuesta por las áreas de gerencia municipal, gerencia de obras, gerencia de desarrollo social, gerencia de medio ambiente, gerente de seguridad ciudadana, presupuesto, logística, contabilidad y tesorería, siendo nueve las unidades de análisis. Las técnicas que usaremos serán la encuesta y el análisis documental; teniendo de herramienta el recoger datos del cuestionario y la guía de análisis documental.

Los resultados encontrados finales fueron que la influencia del Control Interno es positiva en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.

#### **4. ABSTRACT**

The reason for this work is to know how internal control influences the minimization of risks in the treasury area of the District Municipality of Guadalupe, 2020; the type of non-experimental, cross-sectional design descriptive research will be used to find it. The population will be the District Municipality of Guadalupe and the exhibition will be composed of the areas of municipal management, construction management, social development management, environmental management, citizen security manager, budget, logistics, accounting and treasury, with nine analysis units. The techniques we will use will be survey and documentary analysis; having as a tool the collection of questionnaire data and the documentary analysis guide.

It was determined that the final results were that the influence of Internal Control is positive in the minimization of risks in the treasury area of the District Municipality of Guadalupe year 2020.

# ÍNDICE

PALABRAS CLAVE:.....	2
TÍTULO:.....	3
RESUMEN .....	4
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN .....	7
Antecedentes y fundamentación científica: .....	7
Justificación de la investigación: .....	10
PROBLEMA: .....	10
MARCO REFERENCIAL .....	11
Hipótesis: .....	23
Objetivos: .....	23
Metodología del trabajo.....	23
Población y Muestra.....	24
Procesamiento y análisis de la información: .....	25
RESULTADOS .....	26
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	38
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>40</b>
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....	42
ANEXOS.....	45

## **5. INTRODUCCIÓN**

### **5.1. Antecedentes y fundamentación científica:**

#### **5.1.1. Antecedentes**

**Hernández, F.** (2016), en su tesis concluye que los procesos, la política y las medidas de Control interno que un municipio incluye en los procedimientos para recaudar y controlar lo que se ingresa son importantes para que se registre y administre cada transacción de manera correcta. Asimismo, es de vital importancia que la Unidad de Auditoría interna Municipal logre identificar la que podría ser la estructura de organización que mejor convenga en materia de eficiencia para que controle y administre los ingresos municipales, además de las normas de control interno para registrar apropiadamente los ingresos percibidos, y que se aproveche la incorporación del Sistema integrado de Administración Financiera Municipal y sistema de Auditoría Gubernamental (SIAF-SAG); y también el sistema Servicios GL, que genera información para que se elabore un programa de que lo ingresado le sirva al municipio para que cumpla con determinado compromiso u obligación.

**Salinas, S.** (2016), en su tesis concluye que las aplicaciones de cuestionarios de control interno han permitido adquirir sapiencia sobre la estructura y acerca de cómo funciona la Estación de Servicios “La Argelia” de Loja.

**Duhat Kizatus Miguel A** (1984), da por concepto al manual de procedimientos como unos archivos que contienen, ordenadamente, informaciones o alguna instrucción acerca de historia, organización, política y procesos en una compañía, los cuales se necesitan para que el trabajo sea eficiente,

**Enrique, I.** (2018) en su tesis ha añadido que actualmente el control interno de la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017, es hecha ineficientemente, pues no ayuda a que la gestión sea adecuada en cada área de la misma. Esto debido a que hay presión política en cuanto al nombramiento de cargos en la dirección; la base del control interno es la confianza y capacidad de cada parte, y deberían existir relaciones

interpersonales entre los altos mandos de una firma, pero en esta municipalidad ocurre todo lo contrario, no hay presencia de una cultura de administración basada en identificar y analizar riesgos, no aplicar el control interno conforme a los procesos de administración, ausencia de difusión y comunicación de informes a tiempo entre altos mandos y no supervisar ni monitorear las acciones de control interno de parte de los jefes.

**Córdova, P.** (2018) en su tesis se concluye en la mayoría de los autores consultado en nuestros antecedentes nos refieren que el control interno en el área de tesorería de cada institución gubernamental del Perú, es un instrumento fundamental para manejar y controlar los recursos que el gobierno central les encomienda, utilizando el informe COSO, esta herramienta es vital en toda la gestión pública, sin dejar de lado que en la administración pública todo esto está normado.

**Arévalo, N.** (2016) en su tesis llega a la conclusión de que en el Municipio de Carracmaca Huamachuco, actualmente, no se aplican las Normas Control Interno propuestas en la entidad que permitan constantemente ser supervisada y evaluada en cuanto a las funciones y cómo se utilizan los recursos; lo anterior mencionado es importante porque va a permitir la realización de un diseño estructurado y analizado que facilite usarlo, sabiendo que va a contribuir a través de optimizar los tiempos y funciones, elevando la eficiencia.

**Condezo, E. y Cristobal, N.** (2018) en su tesis se estableció que hay muchos gobernadores locales en Pasco que, es verdad, que se han dedicado a la elaboración de un diagnóstico acerca del sistema de control interno, no obstante, tiene dificultades para implementar el SCI, pues existen impedimentos para que se elabore un planeamiento adecuado, lo cual facilite que se continúe con la ejecución del sistema de control interno y se proteja al gobierno local de la corrupción. Sabiendo que la dificultad máxima está en el formular el diagnóstico del SCI dado, sin objetividad, por obtenerse solo al haberse facilitado a los jefes y subjeses de la entidad, las “Listas de Verificación.”

**Capristano, M. (2018)** El autor llegó a la conclusión que no se cumple con la implementación del Control, no existe una directiva que pueda controlar todos los activos, lo cual está influyendo negativamente a la gestión administrativa que se ve afectada principalmente en los recursos de dicha Municipalidad.

**Obregón, P. (2018)** El autor concluye que el Control incide considerablemente a la gestión, también hemos podido observar que hay un buen manejo de los procedimientos de control y sobre todo que los colaboradores conocen acerca de los componentes del control interno.

**Vega, S. (2016)** El autor expresa que hay un adecuado manejo de los elementos del Control Interno, de igual manera se puede observar el compromiso y apoyo por parte de la Dirección el cual tiene una buena estructura organizacional.

**Moreto, M. (2016)** El investigador concluye que encontró una conexión del Control con la gestión, es por ello que el personal está de acuerdo con el resultado, pero a su vez han observado que no hay un buen trabajo dentro del área de Control interno.

**Crisólogo, C. & León, C. (2015)** El investigador concluye que el manejo del Control Internamente es deficiente afectando directamente al control de activos y sobre todo a la transparencia de la información administrativa y financiera, lo cual viene generando contingencias dentro de la Institución.

**Huapaya F., (2017)** El autor concluye se encontró que en el área de gestión está totalmente desactualizado y no existe una adecuada supervisión, a su vez no cumplen con los procedimientos de control generando una pésima contabilidad dentro de todas estas Instituciones.

**Guamán S., (2012)** El investigador a través de su trabajo concluye que los trabajadores presentan inconvenientes en realizar los procesos de control

porque no tienen conocimiento, es por esto que la entidad tiene que realizar un análisis de liquidez permanente.

**Mendoza Z. & García P., (2018)** El autor concluye que en el Sector público se enfocan en lograr sus objetivos, en el buen uso de los fondos y sobre todo en la importancia que tiene el presupuesto y el planeamiento, lo que da a notar que hay un buen Control Interno dentro del Sector Público.

**Guzmán C. & Vera R., (2015)** El autor concluye que no existe la realización de procesos de control y señalan que no hay alguna guía ni procedimiento mediante algún texto, es por ello que existen indicadores negativos que vienen afectando sus recursos de este Centro de Atención.

## **5.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:**

La importancia del control interno radica en que el propósito es aprovechar los recursos de la entidad, evitar pérdidas debido a falta de conocimiento o corrupción, y la detección de las desviaciones que existan en la compañía que puedan tener consecuencias negativas en cuanto a cumplir con las metas propuestas por parte de la firma. La presente investigación permitirá conocer, analizar y comparar los resultados del control interno para minimizar los riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2020, de tal manera, que de acuerdo a los resultados obtenidos se realicen propuestas de lineamientos que contribuyan a la mejora de la ejecución presupuestaria y permita que se cumplan los objetivos.

La presente investigación va a servir como fuente referencial para futuras investigaciones, y contribuirá con estudiantes, docentes e investigadores.

## **5.3. PROBLEMA:**

¿En qué medida el control interno influye en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2020?

## **5.4. MARCO REFERENCIAL**

### **5.4.1. CONTROL INTERNO**

#### **5.4.1.1. CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO**

**Perdomo, (2009)**, agrega que el Control Interno es un planeamiento para organizar la contabilidad, encargos de empleados y procesos coordinados parte de una entidad pública, privada o mixta, para recoger información de confianza, mantener los bienes, promoción de eficaces operativos y el adherir a su política gestora.

**Santillana, (2003)** manifiesta que el control interno cuenta con el planeamiento para organizar cada método y procedimiento que juntos se adoptan por parte de una firma para mantener sus activos, que verifiquen la razón y confíen en los datos financieros, y el complemento administrativo, promoción de manera eficiente y estimular, promover eficiencia operativa y estimular la adherencia a las políticas previstas por la gestión.

**Coopers & Lybrand, (1997)** afirman que el control interno es un procedimiento que es hecho por los colaboradores de una compañía y que se diseña para obtener sus respectivas metas. El concepto es amplio y cubre cada aspecto sobre el control de la organización, aunque también permite que se centre en las metas propuestas. El control interno presenta cinco componentes que se relacionan entre ellos y que son parte de una entidad. Aquellos componentes son enlazados entre ellos y son importantes para la determinación de la eficiencia del sistema.

Asimismo, el INTOSAI da por definición al control interno como un procedimiento integral hecho por el gerente y los trabajadores, y que se diseña para hacer frente a los riesgos y para dar una seguridad razonable que permita conseguir los siguientes fines propuestos:

- Ejecuta ordenadamente, éticamente, económicamente, eficientemente y efectivamente las operaciones.

- Cumplir obligaciones sobre responsabilidad.
- Cumplir leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguardar los recursos para que se eviten pérdidas, malos usos y daños.

INTOSAI, (2004), El control interno es un procedimiento integral dinámico que se acomoda siempre a los cambios presentes en la entidad. El gerente y los trabajadores tienen que involucrarse en el procedimiento para hacer frente a riesgos y proveer seguridad para que se logren los fines propuestos principales.

Jaime Vizcarra, por su parte, define el control interno así: es un procedimiento que se efectúa por la Gerencia de una entidad y se diseña para proveer seguridad que permita observar que se realicen los propósitos en las siguientes categorías:

- Eficaces y eficientes operaciones
- Confiar en la información financiera
- Acatar leyes y regularlas
- Adherir a las políticas de la entidad (Vizcarra, 2007).

La AICPA, (2007), afirma que el control interno es un procedimiento que se efectúa por parte de la gerencia y otros, tales como el gobierno mismo, y se diseña para garantizar seguridad de que los fines se logren.

Incluye las políticas de su plan, procesos, diseño de la compañía y el control que tiene el control interno. En las siguientes líneas se darán una serie de características acerca de un eficiente control interno sobre la información financiera:

- Las políticas y procesos aseguran una adecuada función para que las probabilidades de que ocurra fraudes sean mínimas o nulas.
- El personal está calificado para llevar a cabo sus responsabilidades asignadas
- Hay adecuadas prácticas que deben tener presentes los trabajadores en cuanto a desempeñar sus funciones.
- Constituye un sistema que permita garantizar una adecuada autorización y que en los procesos de registro ayuden en los aspectos económicos.

Una de las primeras definiciones sobre control interno daba indicios de cómo estaba compuesto y cuál era su finalidad; sin embargo, no daba respuestas a las preguntas acerca de la relación y el propósito de la entidad, quién era la responsable de controlar esto y que relación que existía entre la gestión y el control.

Luego, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) define al control interno como un planeamiento un de organización y conjunto de planes métodos pero se hizo uso y otras medidas de una entidad todas orientadas a clara y garantizar razonablemente el cumplimiento uno de finalidades propuestas en un inicio. Estas finalidades económicas eran operaciones metódicas, eficientes y eficaces, al mismo tiempo que producciones y servicios de la calidad esperada; se preserva por el patrimonial en práctica por una mala gestión o errores o que no respetaban las leyes y reglamentos.

Desde ese momento se establecieron otras señales sobre algunos elementos de lo que se conoce ahora por control interno, el cual por definición se conoce como un proceso que se encargará de la máxima autoridad de una entidad y que asegura que se logren los objetivos. Esta comisión menciona da por definición al control interno como un instrumento de gerencia que será usada para el que se garanticen los objetivos económicos; del mismo modo, que entra en el pisar un ambiente en el que el control se efectúe eficazmente, pues es fundamental que se usen los recursos públicos que tiene gerencia. Actualmente, se usa el término de control interno para las distintas actividades administrativas; no obstante, ahora ha marcado un concepto mucho más amplio. Es recomendando mencionar que así como este concepto ha evolucionado, también ha habido discusiones en torno a él, pues algunos indicaban que correspondía a una estructura, un procesamiento o un sistema o conjunto de este, lo que finalmente determinó que este era un proceso, sin perjuicio de las demás clasificaciones.

**Mantillas B., (2014)** Determina al Control como una estrategia de organización para poder proteger sus recursos y de esta manera promover la eficiencia operacional.

**Ávila C., (2014)** En su libro precisa al Control Interno en tiempos antiguos como un mecanismo para poder mejorar la contabilidad que se utilizaba antes, lo cual prevenía altamente las pérdidas económicas de cada organización.

**Verástegui C., (2015)** Muestra al Control como un grupo de actividades y procedimientos que desarrollan algunos funcionarios con la finalidad precaver posibles riesgos que puedan afectar a una corporación.

**INTOSAI, (2004)** el control interno es un procedimiento integral dinámico con que se puede adaptar a al ciertos cambios que presenta la entidad. La administración y los trabajadores de todos los niveles deben involucrarse en este procedimiento para enfrentar de riesgos y que se aseguren los logros de la compañía, así como sus finalidades.

#### **5.4.1.2. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Se considera de gran interés porque contribuirá con la convicción del sistema contable, fijando de esta manera los métodos administrativos y financieros, lo que a su vez logra detectar irregularidades o errores.

#### **5.4.1.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control interno priorizar que se proporción de razonablemente seguridad de que la entidad obtenga los objetivos en:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones, lo cual indicaron que se conduzca adecuadamente las acciones de la entidad, usando adecuadamente los discursos y que se atiendan las prácticas dictadas por la técnica y el orden jurídico, lo cual conducirá al logro de los objetivos pero costando menos.
- Confesó oportunamente en la información, que se incluyen archivos y datos acerca de la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros

informes contables, de gestión u otros, para usarlos internamente y externamente. Los informes deben ser confiables sí tienen informaciones precisas, veraces y exactas que se relacionen con que el asunto tratado, íbamos a dar por turnos si presentan tantos suficientes y son comunicados en el menor tiempo posible para que los gerentes tomen acciones correctas que promuevan que se gestione eficazmente la compañía.

- Cumplir la norma aplicable, que esta tenga carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por la gerencia) o de administración (disposiciones internas de la entidad).
- Obtener una seguridad razonable en de acuerdo a la protección de activos y detectar y corregir oportunamente fallos. Como consecuencia se puede afirmar que el control interno es importante para defender, salvaguardar activos y que prevenga al momento de detectar algún fraude.

Este sistema deberá promover que cada miembro de la entidad se esfuerce para cumplir los objetivos, lo que originará que, mediante un resultado sinérgico, se logren las ideas que rige la organización, es decir, misiones, visiones y los valores. Del mismo modo, debe señalarse que si se presenta alguna imprudencia, se debe incluir el efecto métodos para conocer si las medidas o mecanismos presentan algún fallo. Aquello no permitirá que la gestión presente lo necesario para que se fortalezca el sistema y se corrijan actuaciones que no comprendan para lograr los objetivos.

En otras palabras, esto es:

- Obtener de manera confiable el informe financiero.
- Promover la eficiencia organizacional.
- Observar que todas las actividades institucionales desarrollen su marco de normas constitucionales.

#### **5.4.1.4. ASPECTOS IMPORTANTES PARA UN BUEN CONTROL INTERNO FINANCIERO**

- División de roles.

- Realización de actividades económicas.
- Inventario de los convenios.
- Paralelismo de las relaciones de los activos.

#### **5.4.1.5. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

Percibe los proyectos y métodos que competen al transcurso de decisión lo cual lleva al consentimiento de los convenios y operaciones por parte de la gerencia, de igual manera a la protección de los recursos y poder evitar algún desvío dentro de una entidad.

#### **5.4.1.6. CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

Organización: es donde asignan a una autoridad y distribuyen responsabilidades destinadas para cada puesto teniendo así una mejor organizativa.

Operación: es donde se observan los procedimientos dentro de la corporación cómo la planificación, realización y control de las acciones.

#### **5.4.1.7. BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO**

- Alcanzar el propósito trazado.
- Fomentar el uso de los valores.
- Fomentar el desarrollo organizacional.
- Tener datos adecuados y pertinentes.
- Respaldo de los medios y bienes.

#### **5.4.1.8. CONTROL INTERNO EN EL RIESGO DE AUDITORIA**

El auditor al expresar su opinión podría presentar un riesgo como:

- La existencia de error sustancia en el procedimiento de preparar los EEFF.

- Que falle el control interno el bien y se conozca el error.
- Una falla del procedimiento de auditoría sin detectar errores.

## **5.4.2. GESTION ADMINISTRATIVA**

### **5.4.2.1. CONCEPTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

(Guillermo Westreicher 2012) la administración es una rama de la ciencia empresarial que se encargará de analizar la obtención y utilización de los recursos adecuadamente. En otras palabras, esta es la encargada de medir cómo la entidad va a financiar sus operaciones, para lo que normalmente son requeridos los propios recursos o y de terceros. Del mismo modo, se encargará de gestionar y deberá determinar cómo la firma va a administrar los fondos eligiendo, por ejemplo, los proyectos a invertir. En conclusión, la gestión administrativa se va a encargar de tener, usará y supervisar los activos de la entidad organizacional. Con estos se iba a buscar la mayor utilidad que se pueda conseguir.

La gestión financiera puede ser analizada en distintas fases:

- Conocer las necesidades: la compañía va a tener de que conocer a los recursos y presupuestos requeridos para usar.
- Modo de financiamiento: va a definir estructuralmente la economía de la entidad; en otras palabras, se van a conocer los recursos con los que se cuentan y con los que cuentan terceros.
- Método de financiamiento: se elegirá el método de financiación que más conviene. Puede recurrirse a créditos bancarios o mercados de capitales como la emisión de bonos u otras herramientas.
- Gestión de recursos: La compañía deberá hacer una distribución prudentemente, para que se cumplan con los objetivos planteados, con proveedores y trabajadores, por ejemplo.
- Evaluación de proyectos: Las empresas se encargarán del análisis de los planes de inversión, con el cálculo, sobre todo, del valor actual neto. Si es negativo, el proyecto no es financieramente viable.

**(Aniolis Brossard 2013)** Son una serie de procedimientos que se relacionan entre ellos, los cuales se encargan de la planificación, organización, dirección y control eficiente y eficaz de los recursos con los que cuenta una entidad. El recurso humano son los colaboradores que tiene dicha firma, que son los que van a utilizar los recursos económicos.

**(Víctor Cuenca 2010)** Mencionar una firma se refiere a una institución o agente económico que es el encargado de tomar decisiones acerca del uso de factores de producción para la obtención de bienes y servicios ofrecidos en el mercado.

Hay muchos procedimientos que se pueden relacionar y que son importantes en las firmas. Entre ellos están:

- Procedimientos de gestión
- Procedimientos económicos
- Procedimientos de producción
- Procedimientos de mercado

La segunda de estas es la más importante, debido a que es la que impacta de manera directa en el desarrollo de la empresa, y además porque determina y analiza los inconvenientes económicos a los que está expuesta, al mismo tiempo que examina cómo solucionarlos.

La información económico-financiera, que es obtenida del sistema y registros de contabilidad y de operación de la sociedad, es, aparte de ser una respuesta a los que se requiere legalmente y que obliga a las firmas a que presente sus libros, una fuente de información importante para los administradores. Para que se estructure y organice aquella información es requerido un plan y control sistemático, debido a que ella se podrá usar en dos casos:

Internamente: para los administradores y accionistas de la entidad.

Externamente: para aquel que se acerca a determinada compañía por distintos fines:

Clientes que necesitan tener conocimiento de lo que la permanencia en una firma les garantiza.

Proveedores que logren recoger opiniones acerca de si les conviene que les sigan dando suministros a determinados clientes, o si deberán tomar ciertas precauciones.

Bancos y entidades financieras que garanticen el reembolso de lo provisto.

Para cualquier compañía que quiera saber cómo se encuentra la competencia a través del acceso a información pública existente en los Registros Mercantiles.

**(Castañón, H. 2020)** Como pieza angular del mercado global, la infraestructura de la industria de servicios financieros deberá prepararse para que continúe suministrando servicios relacionados al sector. Este es un tema que debería ser atendido de inmediato.

Las entidades financieras ejecutan planeamientos para continuar con los negocios que se establecieron con anterioridad, para que así se garantice que los servicios más fundamentales se encuentren disponibles para las organizaciones, que pueden ser digitales (aplicaciones móviles y servicios en internet), como físicas (sucursales, dotación de efectivo en los cajeros automáticos, usar tarjetas de crédito y débito, respuestas de aseguradoras, entre otros).

El impacto en el negocio, actualmente, se puede relacionar con factores importantes como los trabajadores, quienes se encargan de garantizar la continuidad de los negocios a través de las operaciones. Por eso, las entidades deberán trabajar planeando y considerando que ellos pueden sufrir lesiones inesperadas.

**(Sarmiento, A. 2020)** El Covid-19 ha podido demostrar que el desarrollo de procesos de digitalización es importante en una entidad, pues permitirá que áreas como la de operaciones ahorren hasta un 30 % y disminuyan sus márgenes de error en procesamientos de facturación o registro de proveedores.

En América Latina, ciertos sectores han podido avanzar en la digitalización de procesamientos, lo cual ha ayudado a que disminuya el impacto financiero en la pandemia. Pero, ¿en qué áreas las entidades estuvieron más

adecuadamente preparadas en términos de gestión económica para la actual coyuntura? Sarmiento contesta:

- a. Oil & Gas
- b. Servicios públicos y telecomunicaciones
- c. Banca y financiero
- d. Logística y transporte

**Batet J., (2014)** En su libro lo fija como el conjunto de mecanismos que lo utilizan para la planificación y alcance de los fines propuestos.

**Andrés F., (2014)** En su libro precisa que la gestión administrativa asegura el buen funcionamiento mediante una gestión de tareas lo cual se desarrolla en el transcurso que se ejecutan los procedimientos administrativos.

**Rodríguez R., (2017)** Conceptúa a la gestión como la planificación de los procedimientos con la finalidad de conseguir los objetivos propuestos por la entidad. Todas las entidades requieren que se planifique estratégicamente y de parámetro e indicadores cuyos diseños e implantaciones son de responsabilidad de los gestores de las compañías, en función de su responsabilidad al rendir cuentas y demostrar su gestión y los resultados de la actividad profesional del auditor interno o externo que se encarga de evaluar la administración, conforme a las seis “E”; lo que quiere decir: ECONOMIA, EFICIENCIA, EFICACIA, ECOLOGIA, EQUIDAD Y ETICA.

#### **5.4.2.2. PLANIFICACIÓN**

Es una actividad que tiene por la planificación; es decir, el análisis de las acciones y estrategias requeridas en una firma, con la finalidad de conseguir resultados esperados y superar los inconvenientes que se presenten.

Tiene por elementos: los objetivos, las actividades y recursos necesarios.

#### **5.4.2.3. IMPORTANCIA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

La importancia radica en que sirve para la ejecución de tareas y cumplir las metas propuestas; asimismo, contribuye con la supervivencia y crecimiento de la entidad.

#### **5.4.2.4. PROCESOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

- PLANEACIÓN
- ORGANIZACIÓN
- DIRECCIÓN O EJECUCIÓN
- CONTROL

#### **5.4.2.5. CARACTERISTICAS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

- Liderar varios equipos de trabajo.
- Control del procesamiento de remuneraciones a los colaboradores empleados.
- Propuestas e implementos de mejoras en las políticas de administración de personal.
- Supervisar la ejecución presupuestaria de la empresa.
- Realización de estudios y diagnósticos periódicamente.
- Seleccionar estrategias de ventas.

#### **5.4.2.6. FUNCIONES DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

- Contratación del personal.
- Salvaguardar los activos.
- Relaciones públicas.
- Compra de activos.
- Diseño y control.

#### **5.4.2.7. BENEFICIOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

- Aumento en la productividad.
- Centrarse en lo importante.
- Hacer más con menos.

#### 5.4.2.8. BENEFICIOS DE LA COMUNICACIÓN EN LA GESTION ADMINISTRATIVA

La comunicación se encarga de proporcionar informaciones y comprensiones que se necesitan para que la gente desempeñe sus obligaciones. Se encarga de proporcionar, además, acciones necesarias que promuevan la motivación, la cooperación y la satisfacción en los cargos.

El fin de la comunicación de organizaciones, como unidad de la identidad colectiva, que es vista como un sistema propio que se relaciona con su entorno en determinada dimensión social.

#### 5.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES
<b>Variable Independiente</b> Control Interno	Objetivos de Control	Planeación.
	Acciones de Control	Intervención.
	Técnicas de Control	Aplicación.
	Agentes laborales	Normativa de seguridad
	Prevención de riesgos	Índice de riesgos

<b>Variable Dependiente</b>	Condición de trabajo	- Desorganización
Minimización de riesgos		- Ambiente de trabajo

**Hipótesis:**

“El Control Interno influye positivamente en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020”

**Objetivos:**

**General:**

- 1) Determinar en qué medida el Control Interno influye en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.

**Específicos:**

- 2) Analizar si el Control Interno tiene influencia en la administración de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.
- 3) Determinar un control de los trámites administrativos que simplifique el manejo de información en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.
- 4) Proponer la implementación del Control Interno para mejorar la gestión de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.

**6. METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

**6.1. Tipo y Diseño de investigación**

Tipo de Investigación Básica (Pura), es denominada también pura, pues está orientada a buscar nuevos conocimientos y campos de investigación, aquella no cuenta con fines prácticos dados. Su finalidad es la recolección de informaciones acerca de la realidad para que así se enriquezca el conocimiento científico, que orienta al personal investigador a descubrir principios y leyes. Esta se encarga de buscar que se progrese en el ámbito científico, acrecienta el conocimiento teórico, se encarga de perseguir que se generalicen los resultados desde una perspectiva de desarrollo de cierta teoría o modelo teórico científico. (Sánchez y Reyes, 2006:36)

El diseño de estudio es no experimental y transversal, pues se recolectarán datos en cierto instante, en un tiempo único y su finalidad esa descripción de variables y el análisis de cómo incide e interrelaciona en cierto instante. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

## **6.2. Población y Muestra**

### **Población**

La población es compuesta por el Municipio del Distrito de Guadalupe.

### **Muestra**

Es compuesta por un total de 14 personas las cuales son:

- Alcalde
- Gerente Municipal
- Presupuesto
- Logística
- Contabilidad
- Tesorería

## **6.3. Técnicas e instrumentos de investigación**

Las técnicas utilizadas para el presente proyecto investigación serán encuestas y análisis documental.

Los instrumentos que se utilizarán serán el cuestionario y la guía de análisis documental.

**6.4. Procesamiento y análisis de la información:**

Al recolectarse los datos, se realizará el análisis respectivo del comportamiento de la variable; asimismo, se revisará la consistencia de la información. Por último, los datos se presentarán en tablas usando la estadística descriptiva.

## 7. RESULTADOS

Tabla 1: Planificación previa del jefe sobre el trabajo que los empleados realizan

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SIEMPRE	12	86%
CASI SIEMPRE	2	14%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

### Interpretación:

El 86% del personal encuestado señala que el jefe inmediato superior siempre realiza una planificación previa del trabajo que los empleados van a realizar. El 14% indica que casi siempre se hace aquello, pues en ocasiones no se les informa, aunque son muy pocas.

Tabla 2: El trabajo realizado es en base a procedimientos establecidos por la empresa y conocidos por los empleados

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SIEMPRE	13	93%
CASI SIEMPRE	1	7%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	0	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

De los 14 encuestados, 93% señala que el trabajo siempre es realizado es base a procedimientos establecidos por la empresa y que son conocidos por los colaboradores de la misma. El 7% informa que casi siempre se hace esas actividades.

Tabla 3: Influencia del control en la administración

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

Interpretación:

Los encuestados (100%) indican que tienen conocimiento de la importancia de hacer una cuantificación aislada de rentabilidad de proyectos.

Tabla 4: Existencia de control dentro de la entidad

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

De los 14 encuestados, el 100% indica que existe control interno en el Municipio de Guadalupe. El 0% niega que aquello no esté presente en la entidad mencionada.

Tabla 5: La gestión administrativa realiza sus funciones correctamente

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

Todos los encuestados (100%) indican que la gestión administrativa financiera realiza sus funciones de manera eficiente y correcta, lo que le permite a la Municipalidad en estudio progresar en el corto y mediano plazo. El 0% niega que esta gestión no sea eficiente.

Tabla 6: La gestión cuenta con un mecanismo para usar los recursos de la entidad

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

Todos encuestados (100%) indican que la gestión cuenta con un mecanismo para usar los recursos de la Municipalidad de Guadalupito. El 0% niega que esta gestión no tenga esos mecanismos.

Tabla 7: Existencia de un planeamiento en la administración

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

La totalidad de los encuestados (100%) indican que existe un plan que permite que la gestión sea efectiva y el Distrito se desarrolle. Mientras que ninguno de los encuestados niega esa información.

Tabla 8: La entidad posee con un manual de procedimientos de control

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

La totalidad de los encuestados (100%) afirma que la entidad posee un manual de procedimientos de control. Ninguno menciona que la Municipalidad no cuente con el manual mencionado.

Tabla 9: Capacitación de los empleados para desarrollar un buen control

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

El 100% del personal encuestado afirma que los empleados son capacitados constantemente e, incluso, en el área de control, lo cual es muy beneficioso para la Municipalidad en cuestión. Nadie afirma lo contrario.

Tabla 10: El control serviría de ayuda para la gestión

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

El 100% de encuestados afirma que el control interno en el Municipio en estudio sirve de ayuda para que la gestión administrativa sea eficiente y mejore los ámbitos de esta. Ninguno afirma lo contrario.

Tabla 11: El control interno ayuda a que se minimicen los riesgos

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

**Interpretación:**

El 100% de encuestados afirma que el control interno en la Municipalidad ayuda a que se minimicen los riesgos de pérdidas económicas. Ninguno de los encuestados afirma lo contrario.

Tabla 12: Existencia de un seguimiento dentro del control para observar los resultados obtenidos

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTALES	14	100%

*Fuente:* Elaboración propia

Interpretación:

El 100% de encuestados afirma que existe un seguimiento dentro del control para observar los resultados obtenidos, y conocer si estos son buenos, regulares o malos. Ninguno afirma lo contrario.

## 8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

- La planificación (la cual se entiende por esfuerzos realizados para el cumplimiento de metas y que se hagan realidad distintos propósitos que se enmarquen en una planificación. Este procesamiento exige que se respeten los pasos fijados en primer instante, para esto los trabajadores que se encargan de la elaboración de un plan hacen uso de distintos instrumentos y manifestaciones, hecha por parte de los jefes superiores inmediatos en el trabajo, es importante para que los empleados conozcan los procedimientos a realizar y sean eficientes al hacerlo, especialmente en lo que respecta al control interno del Municipio del Distrito de Guadalupito.

Tal y como afirma **Rodríguez R., (2017)**, quien conceptúa a la gestión como la planificación de los procedimientos con la finalidad de conseguir los propósitos de la corporación. De esta manera él cree que planificando se lograrán los objetivos propuestos a inicios de año por parte de alguna entidad, en este caso la Municipalidad.

- El control interno es una gran ayuda para que una gestión administrativa sea rentable económicamente y puede desarrollar la entidad en cuestión.

Tal y como afirma **Hernández, F. (2016)**, en su tesis concluye que los procesos, políticas y medidas de Control interno que cierto municipio hace uso en sus procesamientos para recaudar y controlar ingresos son importantes para que se registre y administre adecuadamente cada transacción, así como de igual manera es fundamental que la Unidad de Auditoría interna del municipio pueda identificar la mejor estructura organizacional y eficaz para que se lleve el control de la gestión de lo que ingresa a la municipalidad para llevar el control y administración de los ingresos municipales, al mismo tiempo las reglas de control interno para un mejor registro de lo que ingresa, aprovechando que se incorpore el Sistema integrado de Administración Financiera Municipal y sistema de Auditoría Gubernamental (SIAF-SAG). Esto da a entender que contar con un buen sistema de control interno ayuda a que la gestión de la Municipalidad sea eficiente.

- La existencia de un manual de procedimientos en el control interno es vital para que este pueda ser eficiente. El manual de procesos es un componente del sistema de control interno, el cual es creado para conseguir un informe detallado, ordenado, sistemático e integral de cada instrucción, responsabilidad e información acerca de políticas, funciones, sistemas y procesos de las diferentes operaciones o acciones realizadas en una entidad.

Así lo da a conocer Duhat Kizatus Miguel A (1984), quien da por concepto al manual de procedimientos como un expediente documento que contiene, ordenadamente y sistemáticamente, informaciones y/o instrucciones acerca de historia, organización, política y procesos en una entidad, lo cual es considerado necesario para ejecutar mejor un trabajo.

- El control interno, entre otras cosas, beneficia a la gestión financiera en que reduce los riesgos económicos a los que las entidades están expuestas.

Así lo da a conocer **Verástegui C.**, (2015), quien muestra al Control como un grupo de actividades y procedimientos que desarrollan algunos funcionarios con la finalidad precaver ciertos riesgos que pueden ocurrir y afectarían a una entidad.

Asimismo, el control interno es un procesamiento integral dinámico que es adaptable a cambios que enfrenta una compañía. La administración y empelados de cualquier nivel deberán involucrarse en el procedimiento para que se enfrenten a posibles riesgos y para que se dé seguridad al lograr el objetivo de la entidad. (INTOSAI, 2004).

## 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 9.1.CONCLUSIONES

- 1) Se detectó que el Control Interno influye positivamente en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.  
Dicha afirmación se puede corroborar en la Tabla 11 del cuestionario que se realizó a personas que laboran en dicho Municipio. En esta, el 100% de ellos indicaron que gracias al control interno eficiente que están realizando dentro de la entidad se ha logrado reducir los riesgos económicos que antes eran difíciles de erradicar.
- 2) Se conoció que el Control Interno tiene influencia positiva en la administración financiera del Municipio de Guadalupe. En la tabla 3, el 100% de los encuestados indicaron dicha afirmación. Asimismo, el planeamiento de trabajo y planificación adecuada permite que los trabajadores sepan qué labor realizar y cómo desarrollarla para el bien del distrito indicado.
- 3) Se concluye que es necesario un control de los trámites administrativos que simplifique el manejo de información en la tesorería del Municipio en estudio. En las tablas 7 y 8, con el 100% de concordancia en ambas, se verifica que se cuenta con este control que permite a la gestión ser eficaz. El manual de procedimientos es un valor importante en este apartado.
- 4) Se concluye, evidentemente, que el implementar el control interno en las distintas firmas ayudará a que se desarrolle de manera correcta la administración de la economía de estas. Por lo cual se propone que sea siempre parte de la gestión financiera.

## **9.2.RECOMENDACIONES**

- 1) Es recomendable que el Manual de procedimientos sea actualizado al menos una vez cada año, que se ajuste a lo que necesite la compañía que se beneficie de ella en aquel instante.
- 2) Consultar a cada trabajador acerca de los límites y las barreras que puedan perjudicar el flujo de información interna, con el propósito de mantener comunicación y, obviamente, tomar decisiones más acertadamente. Al mismo tiempo que la capacitación deba ser más común.
- 3) Usar un sistema de informaciones que pueda proveer de información de declaración y rendición de fondos fijos dados a las unidades de operación por la parte administrativa oportunamente, y que sirva, así, para prevenir daños en aquellos procesamientos, aparte de ser orientada para manejar la información financiera en toda la firma.
- 4) Que se fortalezcan las actividades que se relacionan con prevenir y monitorear la administración de fondos fijos, tal que a través de supervisar se pueda conseguir un estado de revisión en cada momento sobre los procesamientos incluidos en dicha administración y que, previniendo, se siga manteniendo una actitud de cautela y anticipe ciertos riesgos que puedan existir en ella. Del mismo modo, deben ser hechas de forma oportuna, con el fin de que se eleve su confianza e identifique si aquellos conceptos dados por fondos fijos son eficaces, eficientes y financieros.

## **10. AGRADECIMIENTO**

Al culminar un duro trabajo y con dificultades como la elaboración de una tesis. agradezco principalmente a Dios, a mi familia y mi asesor, por el esfuerzo y dedicación.

Sus conocimientos, orientación, paciencia y motivación han sido de gran ayuda para la formación como investigadores, y por supuesto para la elaboración y culminación de nuestra tesis; debido a esto, es para mí realmente un placer usar estas líneas para poder expresarlo, dándoles mis agradecimientos; así mismo agradezco el facilitar los medios suficientes para lograr cada actividad propuesta durante el progreso de esta tesis.

Dios bendiga, hoy mañana y siempre.

## **11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:**

### **11.1. Textos**

- Andía, W. (2009). Manual de gestión pública. Pautas para la aplicación de los Sistemas Administrativos, Lima, Perú. Editorial El Saber (p. 64)
- AICPA (2007). Asesoramiento sobre la Importancia del Control Interno. Nueva York:
- ALDAVE URIARTE, J. (2004). Casuística y Técnicas de Auditoría y Control Gubernamental. Lima: Editorial Edigraber.
- ALVAREZ ILLANES, J. F. (2007). Auditoria Gubernamental Integral Primera Edición. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- ANDRADE ESPINOZA, S. (2006). Diccionario de Economía. Lima: Editorial Andrade.
- ÁVILA ACOSTA, R. B. (2001). Metodología de la Investigación. Lima: Editorial Estudios y Ediciones R.A.
- SANTILLANA GONZALES, J. R. (2002). Auditoria Interna Integral. México: Thompson Editores, Segunda Edición.
- TAYLOR, F. (1967). The Principles of Scientific Management. Nueva York y Londres: W.W. Norton and Company.
- VISCARRA MOSCOSO, J. (2007). Auditoría Financiera. Lima: El Pacífico Editores.

### **11.2. Revistas**

- Lemus, D., Torres, A., Cubillos, S. y Camelo, F., (2017). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954 – 2013. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, Vol. 19, pp. 23-45.
- WATSON, T. (1990). A Business and its Beliefs. Nueva York: Mc Graw – Hill.

### **11.3. Páginas de internet**

- Hernández, F. (2016). “Control interno en el área de tesorería de una municipalidad” recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5279.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf).

- Salinas, S. (2016), “implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja” recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>
- Enrique, I. (2018) “Control Interno Y Su Incidencia En La Administración Financiera En La Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017 recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_ENRIQUE\\_MEJIA\\_INES\\_LUCIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Cordova, P (2018) “El Control Interno Y Su Incidencia En El Area De Tesorería De Los Hospitales Del Perú. Caso: Area De Tesorería Del Hospital De Huaycan, Ate-2017” recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8567/TESORERIA\\_AUDITORIA\\_GUBERNAMENTAL\\_PAMELA\\_IVON\\_CORDOVA\\_VARGAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8567/TESORERIA_AUDITORIA_GUBERNAMENTAL_PAMELA_IVON_CORDOVA_VARGAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arevalo, N. (2016) “Control Interno En El Área De Caja De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad De Carracmaca Huamachuco, 2016” recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2461/CONTROL\\_INTERNO\\_AREVALO\\_RODRIGUEZ\\_NATHALY\\_ANTIATA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2461/CONTROL_INTERNO_AREVALO_RODRIGUEZ_NATHALY_ANTIATA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Condezo, E. y Cristobal, N. (2018) "El Control Interno Como Instrumento De Gestión Y Su Contribución Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Locales De La Provincia De Pasco Periodo 2018” recuperado en <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20Y%20CRISTOBAL..pdf>

## 12. ANEXOS

### 12.1. Anexo 1

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control Interno para Minimizar Riesgos en el Área Tesorería de Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	JUSTIFICACION	HIPOTESIS	METODOLOGIA
¿En qué medida el control interno influye en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2020?	<p><b>1. General:</b> Determinar en qué medida el Control Interno influye en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.</p> <p><b>2. Específicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar si el Control Interno tiene influencia en la administración de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.</li><li>• Determinar un control de los trámites administrativos que simplifique el manejo de información en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital</li></ul>	La presente investigación permitirá conocer, analizar y comparar los resultados del control interno para minimizar los riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2020, de tal manera, que de acuerdo a los resultados obtenidos se realicen propuestas de lineamientos que contribuyan a la mejora de la ejecución presupuestaria y permita alcanzar el	El Control Interno influye positivamente en la minimización de riesgos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tipo: Investigación básica.</li><li>• Diseño: es descriptiva, no experimental de corte transversal.</li><li>• Población: Municipalidad de Guadalupe</li><li>• Muestra: 14 personas:<ul style="list-style-type: none"><li>- Gerente</li><li>- Alcalde</li><li>- Presupuesto</li><li>- Logística</li><li>- Área contable</li><li>- Tesorería</li></ul></li><li>• Técnica:<ul style="list-style-type: none"><li>- La entrevista</li><li>- Análisis documental</li></ul></li><li>• Instrumento de recolección de datos:<ul style="list-style-type: none"><li>- Guía de entrevista.</li><li>- Guía de análisis documental.</li></ul></li></ul>

	<p>de Guadalupe año 2020.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Proponer la implementación del Control Interno para una mejor ejecución de la Municipalidad Distrital de Guadalupe año 2020.</li></ul>	<p>cumplimiento óptimo de las metas.</p>		
--	--	--	--	--

12.2. Anexo 2

**MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>Variable Independiente</b> Control Interno	En su libro precisa al Control Interno en tiempos antiguos como un mecanismo para poder mejorar la contabilidad que se utilizaba antes, lo cual prevenía altamente las pérdidas económicas de cada organización.	Mantillas B., (2014) Determina al Control como una estrategia de organización para poder proteger sus recursos y de esta manera promover la eficiencia operacional.	Objetivos de Control	Planeación.
			Acciones de Control	Intervención.
			Técnicas de Control	Aplicación.
<b>Variable Dependiente</b>	Es el conjunto de técnicas y procedimientos usados para el análisis, identificación, evaluación y control de los aquellos efectos adversos consecuencia de los riesgos o eventualidades a los que se	Jiménez P., (2014) En su libro lo fija como una combinación de la frecuencia y la probabilidad de las consecuencias que podrían derivarse de la	Agentes laborales	Normativa de seguridad
			Prevención de riesgos	Índice de riesgos
			Condición de trabajo	- Desorganización

Minimización de riesgos	expone una empresa, de esta manera lograr reducirlos, evitarlos, retenerlos o transferirlos.	materialización de un peligro.		- Ambiente de trabajo
-------------------------	--	--------------------------------	--	-----------------------

## CUESTIONARIO

Estimados señores:

Esta encuesta pretende recolectar información necesaria para la evaluación del control interno de la Área Tesorería de Municipalidad Distrital de Guadalupe con fines educativos.

1. ¿El jefe inmediato superior planifica previamente el trabajo que ustedes realizan?

SIEMPRE ( )

CASI SIEMPRE ( )

RARA VEZ ( )

NUNCA ( )

2. ¿El trabajo que usted realiza lo hace en base a procedimientos establecidos por la empresa y que son conocidos por usted?

SIEMPRE ( )

CASI SIEMPRE ( )

RARA VEZ ( )

NUNCA ( )

3. ¿Influye el control en la administración?

SI ( ) NO ( )

4. ¿Existe control dentro de la entidad?

SI ( ) NO ( )

5. ¿La gestión administrativa realiza sus funciones correctamente?

SI ( ) NO ( )

6. ¿Cree Usted que la gestión cuenta con algún mecanismo para usar los recursos de la entidad?

SI ( ) NO ( )

7. ¿Existe un planeamiento dentro de la gestión administrativa?

SI ( ) NO ( )

8. ¿Cuenta la entidad con un manual de procedimientos de control?

SI ( ) NO ( )

9. ¿Cree Usted que está totalmente capacitado para desarrollar un buen control?

SI ( ) NO ( )

10. ¿El control podría servir de ayuda para la gestión?

SI ( ) NO ( )

11. ¿Podría un adecuado control interno ayudar a que se minimicen los riesgos?

SI ( ) NO ( )

12. ¿Sabe usted si existe un seguimiento constante dentro del control para poder observar los resultados obtenidos?

SI ( ) NO ( )