



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA Y SU RELACIÓN  
CON EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE MAYNAS 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR  
ANA TEREZA CHAPOÑAN ARANCIBIA  
JENNY VICTORIA CONTRERAS BRITO**

**ASESOR  
CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Dr.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2023**



**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS VIRTUAL N°191-CCGyT-FACEN-UNAP-2023**

En la ciudad de Iquitos, a los **17** días del mes de **noviembre** del año 2023, a horas: **04:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google Meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA Y SU RELACIÓN CON EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MAYNAS 2021**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°2200-2023-FACEN-UNAP** presentado por las Bachilleres en Ciencias Contables **ANA TEREZA CHAPOÑAN ARANCIBIA** y **JENNY VICTORIA CONTRERAS BRITO**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

**CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.** (Presidente)  
**Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mag.** (Miembro)  
**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.** (Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA ( 14 )**.

Estando las Bachilleres aptas para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **5:30 Pm** del **17** de **noviembre** del 2023, se dio por concluido el acto académico.

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.  
Presidente

Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mag.  
Miembro

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.  
Miembro

CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Dr.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



## **JURADO Y ASESOR**



**CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0439



**Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Mag.**  
Miembro  
CLAD N°01964



**CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0927



**CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Dr.**  
Asesor  
MATRICULA N° 10-584

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_CHAPOÑAN ARANCIBIA\_  
CONTRERAS BRITO (2da rev).pdf**

AUTOR

**CHAPOÑAN ARANCIBIA / CONTRERAS B  
RITO**

RECUENTO DE PALABRAS

**6714 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**36198 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**35 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**750.0KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jul 4, 2023 11:32 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jul 4, 2023 11:33 AM GMT-5**

● **30% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 25% Base de datos de Internet
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 18% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

## **DEDICATORIA**

Aquí, estoy al final del camino, sintiendo una gran emoción al haber culminado esta etapa de mi vida profesional, pero no me encuentro aquí sola, detrás de este logro están mis dos amados hijos Lionel y Anylú que han sido mi mayor motivación para poder culminar este logro tan importante en mi vida.

**Ana Tereza Chapoñan Arancibia**

Dedico esta tesis a mis queridos padres Jenny Anani Brito Lovera y José Contreras. A ti, quien hoy más que nunca eres mi mayor motivación y fortaleza.

**Jenny Victoria Contreras Brito**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios por su infinito aprecio, cariño, amor y misericordia, que sin ayuda de él nada de esto sería posible, A mi madre que me enseñó a ser fuerte y valiente para lograr mis objetivos.

A mi tutor el Dr. David Miguel Melgarejo Mariño, por sus enseñanzas, paciencia y dedicación por brindarme sus consejos para lograr este trabajo.

Finalmente quiero agradecer a mis maestros, familiares y amigos que me impulsaron a seguir continuando cuando pensaba que ya no podía seguir avanzando, por sus ánimos en mis momentos difíciles.

**Ana Tereza Chapoñan Arancibia**

Mi agradecimiento a: En primer lugar, a Dios, por cederme la redención, el entendimiento y la prudencia; por acceder minuto a minuto desarrollar mis planes y proyectos de vida.

A mis queridos maestros de la Escuela Profesional de Contabilidad, por los conocimientos que me hicieron llegar y la sabiduría impartida durante mi formación profesional y sobre todo por la paciencia y buenos ánimos que mostraron a pesar de las circunstancias que me tocó pasar.

A mis padres y a mi familia por estar pendientes y orgullosos siempre de cada logro alcanzado.

**Jenny Victoria Contreras Brito**

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN .....	ii
JURADO Y ASESOR.....	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>3</b>
1.1 Antecedentes .....	3
1.2 Bases teóricas .....	10
1.3. Definición de términos básicos .....	14
<b>CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS .....</b>	<b>17</b>
2.1 Variables y definiciones operacionales .....	17
2.2. Variables y su Operacionalización .....	19
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA .....</b>	<b>21</b>
3.1 Tipo y diseño de la investigación .....	21
3.2 Población y muestra .....	22
3.3. Técnicas e instrumentos .....	22

3.4. Procedimientos de Recolección de datos .....	24
3.5 Aspectos Éticos .....	25
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>26</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN .....</b>	<b>39</b>
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES .....</b>	<b>40</b>
<b>CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES .....</b>	<b>41</b>
<b>CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN .....</b>	<b>42</b>
<b>ANEXOS</b>	
1. Matriz de consistencia	



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Auditoría Operativa .....	26
Tabla 2 Finalidad y motivo por alcanzar con auditoria operatriva .....	27
Tabla 3 Implementación de auditoría.....	28
Tabla 4 Aceptar la elección.....	29
Tabla 5 Área de Fondos .....	30
Tabla 6 Cobranza de entradas de RDR.....	31
Tabla 7 Realización de desembolsos .....	32
Tabla 8 Control y seguimiento .....	33
Tabla 9 Pearson y la auditoría operativa según el instrumento con el área de tesorería.....	34
Tabla 10 Pearson y la auditoria operativa según el instrumento con la cobranza de los ingresos de RDR. ....	35
Tabla 11 Pearson y la auditoria operativa según el instrumento con la realización de desembolsos.....	36
Tabla 12 Pearson y la auditoría operativa según instrumento con el control y seguimiento.....	37

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Auditoría Operativa .....	26
Figura 2 Implantar la finalidad y motivo por alcanzar .....	27
Figura 3 Hallazgos de auditoría .....	28
Figura 4 Toma de decisiones.....	29
Figura 5 Área de Fondos .....	30
Figura 6 Cobranza de entradas de recursos directamente recaudados .....	31
Figura 7 Realización de desembolsos .....	32
Figura 8 Control y seguimiento .....	33

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “La Auditoría Operativa como Herramienta y su Relación con el Área de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021 es de tipo descriptiva, de nivel correlacional y diseño no experimental que conto con una muestra de 25 trabajadores de la institución edil de Maynas, se propuso determinar la relación entre la auditoría operativa y el área de tesorería en el periodo 2021. La investigación concluye que la Auditoría Operativa se relaciona directamente con el Área de Tesorería en el periodo 2021, demostrado con el Coeficiente de Correlación  $r = 0.419$ ; y la Significancia Bilateral = 0.010 obtenido en la Tabla N° 09. Asimismo, se ha comprobado que la hipótesis específica 1 en la auditoría operativa según el instrumento se asocia notablemente con la cobranza de entradas de los RDR en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021, habiéndose obtenido un Coeficiente de Correlación  $r = 0.512$  y la Significancia Bilateral = 0.002 obtenido en la Tabla N° 10. Por otro lado, en la suposición específica 2 en la auditoría operativa según el instrumento se asocia notablemente con la realización de desembolsos en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021, habiéndose obtenido un Coeficiente de Correlación  $r = 0.804$ ; y la Significancia Bilateral = 0.040 obtenido en la Tabla N° 11. Finalmente, La auditoría operativa según el instrumento es asociado notablemente con el control y seguimiento en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021, habiéndose obtenido un Coeficiente de Correlación  $r = 0.179$ ; y la Significancia Bilateral = 0.012 obtenido en la Tabla N° 12.

**Palabras Clave:** Auditoría Operativa, Área de tesorería, Gobierno, Municipalidades y jefes.

## ABSTRACT

The present research work entitled “The Operational Audit as a Tool and its Relationship with the Treasury Area in the Provincial Municipality of Maynas 2021 is descriptive, correlational level and non-experimental design that included a sample of 25 workers from the institution. mayor of Maynas, it was proposed to determine the relationship between the operational audit and the treasury area in the period 2021. The investigation concludes that the Operational Audit is directly related to the Treasury Area in the period 2021, demonstrated with the Correlation Coefficient  $r = 0.419$ ; and the Bilateral Significance = 0.010 obtained in Table No. 09. Likewise, it has been proven that specific hypothesis 1 in the operational audit according to the instrument is notably associated with the collection of RDR entries in the Provincial Municipality of Maynas 2021, having obtained a Correlation Coefficient  $r = 0.512$  and the Bilateral Significance = 0.002 obtained in Table No. 10. On the other hand, in specific assumption 2 in the operational audit according to the instrument, it is notably associated with the making of disbursements in the Municipality Provincial de Maynas 2021, having obtained a Correlation Coefficient  $r = 0.804$ ; and the Bilateral Significance = 0.040 obtained in Table No. 11. Finally, the operational audit according to the instrument is notably associated with the control and monitoring in the Provincial Municipality of Maynas 2021, having obtained a Correlation Coefficient  $r = 0.179$ ; and the Bilateral Significance = 0.012 obtained in Table No. 12.

**Keywords:** Operational Audit, Treasury Area, Government, Municipalities and bosses.

## INTRODUCCIÓN

En nuestro trabajo investigación pudo evidenciar las relaciones existen entre los antecedentes de investigaciones similares que fueron examinados y cotejados con las tesis realizada, esto con la finalidad de realizar la discusión y valorar la teoría del conocimiento para alcanzar el perfeccionamiento en el área de tesorería en la Municipalidad de Maynas, Asimismo realizar una correcta gestión y promover la correcta utilización de los métodos de auditoría operativa para obtener eficacias y eficiencias; para lograr las finalidades, los motivos; asimismo para cuantificar y comprobar las verificaciones de los efectos logrados en la presente tesis. En el título primero, se explica en detalle: el marco de referencia, datos, sustento racional y los principios fundamentales.

En el título segundo, Definimos a la suposición y las variables; asimismo describiremos las variables independiente y dependiente; variables y definiciones operacionales y formulación de la suposición.

En el título tercero, se define el procedimiento: modelo y croquis de estudio; diseño muestral; procedimientos, métodos e herramientas de recolección de antecedentes; descomposición de antecedentes y aspectos decentes.

En el título cuarto, se efectúa la explicación de los efectos, por intermedio de tablas y gráficos y sus respectivas interpretaciones. Se contrastó la hipótesis que se llevó a cabo especificando si existe asociación entre las dos variables estudiadas y verificadas con las contrastaciones.

Finalmente, se lleva a cabo las cuatro conclusiones y cuatro recomendaciones, la cual establece la contribución y la exploración de la presente tesis a desarrollarse, la cual concluye que la evaluación integral se asocia notablemente con el Área de tesorería, lo que permitirá evidenciar los métodos vertiginosos para el gran cambio en el rendimiento de la institución edil.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Antecedentes**

Se realizó un estudio cuantitativo descriptivo en 2015. Copa (2015) elaboró una tesis titulada 'Auditoría de gestión del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2013' para cumplir con los requisitos para el título profesional de CPA en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Ecuador. El objetivo fue auditar la gestión del departamento de Tesorería del GAD del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo durante el período 2013 para evaluar su nivel económico, eficacia en la utilización de recursos, procesos y objetivos. Se usó un marco teórico adecuado para la investigación y se aplicaron diversas fases y métodos de auditoría de gestión para obtener información precisa, oportuna y confiable sobre los procedimientos internos del departamento. La metodología de investigación utilizada fue tanto inductiva como deductiva. Lo anterior permitió a los investigadores extraer conclusiones generales que podrían ser aplicadas a otras entidades similares a partir de las situaciones específicas del GAD municipal de Guamote. Este último implicó la aprobación de leyes y reglamentos generales sobre auditoría de gestión, que se aplicaron a situaciones específicas dentro del departamento de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Guamote. El propósito fue medir la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de recursos, procesos y actividades desarrolladas dentro de dicho departamento. El estudio involucró una población de 152 individuos que conformaron el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, y una muestra de 34 individuos. Los

resultados muestran que la hipótesis alterna fue aceptada y la hipótesis nula fue rechazada, demostrando que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ . Por lo tanto, el informe de Auditoría de gestión al Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2013, puede mejorar los procesos de la institución.

El resultado de la Auditoría de Gestión fue la emisión de informes que incluyen conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal y autoridades, sirviendo de guía para la toma de decisiones y contribuyendo a la mejora y correcta toma de decisiones de la entidad, objetivos y metas.

La Auditoría de Gestión al departamento de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2013, resultó en las siguientes conclusiones: 1) falta de adecuada selección del personal y procesos erróneos de recaudación de impuestos, tasas y contribuciones especiales. A través de evaluaciones de control interno se determinó que la organización carece de un manual funcional y comprensión de las normas legales. Adicionalmente, se encontró que no existe un plan para identificar, evaluar y responder a los riesgos tanto internos como externos que puedan impactar las actividades y metas de la institución. No se evaluó regularmente a todo el personal para medir su desempeño y detectar posibles áreas de mejora y aprovechar su potencial.

Castillejos (2015) completó la tesis titulada "El impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de América Latina desde la perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y las entidades auditadas" para obtener un doctorado en contabilidad y finanzas de la Universidad de



Zaragoza en España. La investigación arrojó estas conclusiones: 1) Se encontró una correlación significativa entre el número de auditorías operativas realizadas (y publicadas en la web) y la opinión positiva de las entidades auditadas (especialmente en el caso de México y Puerto Rico). Adicionalmente, hubo una correlación positiva entre la opinión positiva de las entidades auditadas y la aplicación de buenas prácticas por parte de la EFS, en los casos de México y Brasil, así como en Honduras y Paraguay. 2) En cuanto al comportamiento de las entidades en los cuatro grupos analizados, con respecto a las recomendaciones de los informes de auditoría operativa, podemos afirmar que aquellas entidades auditadas que perciben las auditorías como generalmente útiles son también las que más recomendaciones implementan y muestran un grado medio-alto de acuerdo con dichas recomendaciones.

En el ámbito nacional, Huamán (2014) realizó una investigación titulada "Los Efectos De La Auditoría Operativa En La Mejora De La Gestión De La Empresa Petróleos Del Perú S.A" como requisito para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión de la Universidad San Martín de Porres. Se investigaron los efectos de la auditoría operativa en Petróleos del Perú S.A. a través de encuestas y entrevistas con los trabajadores de Agroindustria la Perla del Huascarán S.R.L en 2020 para entender la situación de producción y comercialización de sus productos alimenticios. El 87% de los trabajadores y funcionarios de Petroperú S.A. que laboran en Lima Metropolitana cree que la Auditoría Operativa puede ser dirigida únicamente por contadores, mientras que el 5% no está de acuerdo y el 8% desconoce la cuestión. Por lo tanto, la

mayoría de los encuestados confirma que los contadores pueden liderar una Auditoría Operativa en dichas empresas. Una Auditoría Operativa puede ser realizada por la gerencia o directivos de una organización en cualquier momento, sin tener una fecha preestablecida, aunque también se puede llevar a cabo al final de cada ejercicio.

Conclusiones: 1) La auditoría operativa afecta la gestión de Petroperú S.A. 2) Una buena gestión financiera en la auditoría operativa mejora la gestión de Petróleos del Perú S.A. Reyes desarrolló una tesis titulada "Influencia de la auditoría operativa en la gestión del recurso humano de Viettel Perú SAC Sucursal Tacna, Periodo 2016" para obtener el grado académico de Magíster en Contabilidad, Tributación y Auditoría de la Universidad Privada de Tacna. El objetivo principal fue determinar cómo la auditoría operativa afectó la gestión de recursos humanos en Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna, Periodo 2016. La metodología de la investigación fue aplicada y de diseño experimental y correlacional para confirmar la asociación significativa entre las variables. Utilizaron el método descriptivo en el cual incluyeron áreas como comercialización, técnico, administración, finanzas y dirección de la empresa Viettel Perú SAC. sucursal Tacna, periodo 2016". En la sucursal Tacna del año 2016, se consideró a toda la población como muestra al ser pequeña. La auditoría operativa impactó de forma importante en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú SAC, según los resultados de la investigación. Evaluación de la sucursal Tacna durante el periodo 2016 encontró que la efectividad en la auditoría operativa tiene un impacto importante en la gestión de recursos humanos. Las respuestas de los encuestados indicaron que el 45.71% afirmó que la sucursal casi nunca

cumplió con las directivas internas de control de operaciones, mientras que el 40% señaló que algunas veces las cumplió, el 8.57% dijo que casi siempre las cumplió y el 5.71% indicó que nunca cumplió. Además, se encontró que faltaban directivas adecuadas que permitieran un control de operaciones efectivo por parte de Viettel Perú SAC. El 51,43% de los encuestados indicó que a veces se toman acciones correctivas en tiempo y forma, el 31,43% casi nunca, el 14,29% casi siempre y el 2,86% nunca. Esto destaca la necesidad de una formación adecuada que permita al personal realizar correcciones oportunas y evitar errores operativos. En relación a la realización efectiva de las tareas planificadas, el 68,57% indicó a veces, el 22,86% casi nunca y el 8,57% casi siempre. Esto sugiere la necesidad de mejorar los 32 procedimientos y dotar al personal de las herramientas necesarias para llevar a cabo las tareas con eficacia.

Concluyeron que la hipótesis nula fue rechazada con un nivel de confianza del 95%, ya que el valor obtenido de  $-p$  (0.007) fue menor que el nivel de significancia (0.05), lo que indica una influencia en la auditoría operativa y la gestión de recursos humanos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna. Los resultados rechazaron la hipótesis nula  $H_0$  debido a que  $-p$  (0.001) es menor que el nivel de significancia (0.05), lo que implica un grado de confiabilidad del 95%. Se concluyó que hubo una influencia significativa entre la auditoría operativa y el logro de los objetivos de Viettel Perú SAC. Sucursal Tacna. Se determinó con un 95% de confiabilidad que la auditoría operativa afectó significativamente la competencia laboral de Viettel Perú SAC. La sucursal de Tacna determinó que la auditoría operativa influye significativamente en la competitividad de Viettel Perú SAC con un nivel de confianza del

95%. Sucursal Tacna. La auditoría operativa contribuyó al éxito de Viettel Perú SAC en alcanzar sus objetivos y metas. En la sucursal Tacna durante el año 2016, se observó la falta de criterios uniformes en las estrategias y planes de desarrollo de la empresa. Es necesario capacitar al personal para corregir los errores operativos oportunamente y mejorar la eficiencia de la empresa.

“Colque (2016), desarrolló la tesis denominada: “Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014”, para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de Moquegua. El objetivo principal que tuvo la investigación fue: proponer un diseño de control interno en la planificación de la Gestión Administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Cuya metodología de investigación fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental 33 y transeccional, de nivel correlacional, la investigación contó con una cantidad de 40 personas que representó a la población y cuya muestra también fue 40 encuestados. La investigación tuvo los siguientes resultados de la encuesta aplicada a los personales funcionarios, jefes de unidad operativa y directivos de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro Periodo 2014, en total 40 personas, 1) en esto interpretaron que total de encuestados, el 45% se encontró de acuerdo con el control interno de la unidad de tesorería en el gestionamiento administrativo, resultó muy importante el proceso administrativo, porque permitió la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por las entidades y el 42.1% señaló que no se encontraban de acuerdo con el control interno de la unidad de tesorería de la

Municipalidad provincial General Sánchez Cerro Periodo 2014, ya que no cumplieron las normas los reglamentos y lo planificado y el 12.50% no opina, 2) el 30.43% opino que fue verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro, el 30.96% señaló que es verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro porque los condujo al ordenamiento y buen manejo de las operaciones, el 19.57% señala que es verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial General Sánchez Cerro y el 13.04% señaló que fue verdaderamente importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro porque les garantizó la eficiencia, la eficacia y economía, 3) 60.97% opinó que le plan de actividades ayudó a lograr los objetivos institucionales en la unidad de tesorería, el 16.13% opinó que el plan de actividad no ayuda a lograr los objetivos institucionales en la unidad de tesorería y el 12.9% desconoció que si el plan de actividades ayudó al logro de los objetivos institucionales en la unidad de tesorería, 4) el 82.52% opinó que un control interno adecuado ayuda a evitar gastos no necesarios y la malversación de los recursos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, el 12.50% opinó que un control interno de manera adecuada 34 contribuyó a evitar gastos no necesarios y malversación de recursos en la unidad de tesorería y el 5% desconoce 5) el 65% muestra que un adecuado control interno permitió el cumplimiento de metas y objetivos institucionales en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, el 10% desconoce. El trabajo de investigación llegó a las siguientes

conclusiones: 1) el nivel de control interno en la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro-Periodo 2014, consideró como inicial de (grado de madurez = 1), donde se determinó la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones de la Unidad de tesorería, como la carencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, carencia de segregación de funciones, personal no calificado, las mismas que afectan la supervisión y el gestionamiento del manejo del efectivo. Por tal caso es importante el diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. 2) en la unidad de tesorería observaron que los objetivos del manejo internamente no estuvieron influyendo en el gestionamiento administrativo puesto que existió una falta de identificado de los componentes básicos de la estructura de control interno según el enfoque COSO y sus objetivos. 3) las políticas de manejo internamente que utilizaron como parte del control interno no optimizo el gestionamiento administrativo en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. 4) según el análisis que realizaron el planeamiento de control interno no está mejorando en funcionamiento y organización de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, por esta razón dicha unidad careció de un plan estratégico.

## **1.2 Bases teóricas**

Según Veliz y Guevara (2015), la auditoría operativa es realizada por expertos profesionales que revisan el control interno de una empresa para evaluar su desempeño y optimizar la utilización de los recursos. Se especializa en

evaluar la gestión de las áreas de la empresa, también conocida como auditoría de gestión, economía, eficiencia y eficacia. Este tipo de auditoría determina si el área u operación estudiada puede mejorar la forma de operar de la empresa, y detecta errores, fraudes, omisiones, entre otros. En nuestra opinión, la auditoría operativa es crucial para evaluar la eficacia de la gestión de una organización y para detectar fraudes y errores en las actividades diarias.

Para Hernández (2019), La auditoría operativa es una técnica de control, cuyo objetivo es evaluar crítica, metódica y sistemáticamente todo el servicio o institución o su parte, para verificar el cumplimiento de sus objetivos, políticas y tareas, teniendo en cuenta las normas legales que determinan las direcciones de acción. de la unidad. Esta tecnología se encarga del desarrollo de funciones cuyo uso puede mejorar las acciones del municipio, entre las que podemos mencionar la revisión del carácter global de las tareas realizadas en un determinado período de tiempo y la evaluación de los resultados. del tiempo de la gestión del municipio, revelando su análisis y observación, si existe alguna ineficiencia de la función, es decir. No da como resultado el logro de metas y objetivos predeterminados o el uso inadecuado de los recursos.

Se espera que los funcionarios que llevan a cabo el proceso de auditoría corporativa informen sus hallazgos y, si no es necesario, recomienden acciones para corregir ineficiencias en la toma de decisiones, los procesos utilizados o los sistemas de control interno.

Según Pérez (2019), las auditorías operativas tienen las siguientes características:

**Auditoría:** Examinar y revisar la gestión general de la entidad en relación con la aplicación de controles y el logro de metas y objetivos. Propósito: reflejar la comparación de resultados con los estándares de diseño de dispositivos aplicables.

**Sistemático:** Es un proceso de evaluación donde se extraen conclusiones y se hacen recomendaciones constructivas para mejorar la gestión de la unidad.

**Profesional:** Como auditores de decisiones se requiere personal experimentado con conocimientos técnicos de gestión y amplios conocimientos profesionales. Presentación formal del informe: que contiene una introducción, conclusiones y recomendaciones para lograr una mayor eficiencia, eficacia y economía en la gestión de las unidades organizativas y procesos diversos.

Para Díaz Cifuentes, Rodríguez Rodríguez, Pérez Castañeda, & Amórtegui, (2019), la importancia de la auditoría operativa se convierte en una herramienta para un mayor control de toda la administración y adquiere más importancia en el sector público porque el sector privado suele tener una herramienta automática para determinar su eficacia y eficiencia. Esta herramienta se utiliza para determinar el ingreso neto. Un vínculo demasiado fuerte entre los ingresos y los gastos de la empresa. Si la empresa produce beneficios es que es eficiente, en caso contrario se tomarán acciones correctivas. La auditoría operativa permite acelerar el desarrollo de las



unidades estructurales hacia la eficiencia, buscando siempre la perfección continua en la planificación de actividades y procesos, por ello todo profesional que implemente medidas de control deben ser consciente de la importancia de la auditoría operativa en la empresa. Se tarda el menor tiempo posible en informar de los valiosos beneficios.

Para Perdomo A, (2019), el departamento de tesorería se considera parte de la gestión financiera del capital de trabajo. El objetivo es coordinar los distintos elementos de la empresa, gestionando de forma óptima las tenencias líquidas, los bancos y los valores para aumentar la riqueza y reducir el riesgo de crisis de liquidez. Las transacciones en el mercado de valores para pagar deudas ordinarias y gastos inesperados.

Asimismo, la parte financiera, que está íntimamente relacionada con la financiación de las actividades de la unidad estructural, es el departamento de control y gestión, porque se refiere a los procesos ilíquidos de la empresa, por lo que es necesario gestionarla adecuadamente.

Para Caballero, (2019), La gestión de tesorería es la gestión de fondos, es decir, la gestión de fondos de inversión que invierten únicamente en activos financieros a corto plazo y de bajo riesgo. Se puede decir sin lugar a dudas que el Ministerio de Finanzas es responsable de la planificación, almacenamiento, asignación, utilización y análisis de los fondos cooperativos. La perspectiva histórica de la tesorería como base de la tesorería, una parte de las finanzas, cuyo concepto ha evolucionado enormemente desde el siglo XX, cuando no se diferencia ni se nombra, realmente se parece a la pura gestión del dinero. Históricamente, diferentes expertos e investigadores han

utilizado diferentes términos que se equiparan con las finanzas, estos términos son: gestión de liquidez, gestión de efectivo, planificación de efectivo y gestión del flujo de efectivo. La función de tesorería surgió originalmente en la contabilidad, ya que se refiere a la contabilidad monetaria de la actividad económica, remontándose a finales del siglo XIV. Sin embargo, la Hacienda del Estado como disciplina financiera orientada a unidades económicas es relativamente nueva y se inició en los países capitalistas a principios del siglo XX; la gestión de cobros y pagos ha sido evaluada y sus funciones han pasado a ir más allá de la recaudación de fondos y convertirse en un soporte fundamental para el rumbo de desarrollo de la empresa para maximizar su valor de mercado. Para lograr estos objetivos es necesario crear un departamento financiero con una adecuada estructura y división de funciones. Asimismo, el personal operativo deberá tener conocimientos sobre los mercados monetarios, activos financieros y políticas bancarias y todo lo relacionado con la operación de la agencia. El éxito de la función financiera depende de la capacidad de la gestión financiera para ejercer un control activo sobre el negocio de modo que pueda predecir los cambios que realiza con información precisa y consistente. Como herramienta estratégica, es importante contar con una función financiera que pueda acompañar y posibilitar un proceso de transformación donde el componente de oportunidad financiera puede significar el éxito o el fracaso de la gestión.

### **1.3. Definición de términos básicos**

**Actividades de control:** Estas medidas y procedimientos ayudan a garantizar que se cumplan estas directrices. Marcadas en las actividades de control son componentes del control interno. (Chirinos Bancayán, 2019).

Auditoría Operativa: Viene ser el acopio y la indagación coherente y veraz de la certeza, con la finalidad de manifestar un juicio equilibrado en el uso de la razón independiente e instaurar pruebas de carácter de administrativa, civil, penal y ejecutiva. (MEF, 2020).

Auditoría: Es el reconocimiento culminante y coherente que examina una sujeto o individuos de personas libres del procedimiento comprobado, que consigue ser un individuo, estructura, técnica, litigio, designio, con el objeto de manifestar una dictamen autónomo e idóneo. (MEF, 2022).

Control adecuado: Tal situación existe cuando la dirección planifica y organiza (planifica) la actividad de tal manera que garantice la confianza suficiente en que las metas y objetivos de la organización se lograrán de manera eficiente y económica. (Palomino, 2019).

Tesorería: se refiere a todos los procesos y actividades que se llevan a cabo para controlar las finanzas de la empresa: incluyendo liquidez (flujo de caja), capital de trabajo, retorno de las ventas y liquidez, que es la base de la estabilidad de la empresa. y a largo plazo. (Palomino, 2020).

Arqueo: Cálculo o verificación de tenencias de efectivo y valores y documentos que forman parte de un saldo de cuenta o fondo a una fecha determinada. (MEF, 2019)

Gasto Devengado: Incluye obligaciones de pago resultantes de pagos de obligaciones previamente registrados. Se completa con la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados con la aprobación de la autoridad gubernamental pertinente o del territorio

correspondiente del ejecutante, y se registra de acuerdo con la documentación de respaldo correspondiente. (MEF, 2019)

Gasto de girado: Consiste en el proceso de registro de la transferencia mediante la emisión de un cheque, giro postal o transferencia electrónica, el cual se acredita en la cuenta bancaria correspondiente para el pago parcial o total de las tarifas devengadas, debidamente formalizadas y registradas. (MEF, 2019).

Gasto de pagado: Incluyendo el proceso de ejecución de cheques emitidos, transferencias de dinero y transferencias electrónicas; se sustentan en adiciones a las cuentas bancarias correspondientes. (MEF, 2019).

Fondos Públicos: Todos los recursos económicos fiscales y no fiscales de carácter fiscal y no fiscal, que se crean, obtienen o adquieren mediante la producción o prestación de bienes y servicios realizados por el ejecutante o persona pública de conformidad con esta ley. Su finalidad es cubrir los gastos presupuestarios. Corrección para instituir un estatuto o un ejemplo justo. (MEF, 2019)

### **Recursos Directamente Recaudados**

Comprenden la totalidad de dinero que se generan por rentas, tasas, venta de bienes y el acceso a servicios que ofrecen las entidades públicas como las gerencias, municipalidades, Ugel, etc. (MEF 2020)

## CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

### 2.1 Variables y definiciones operacionales

- Variables.
  - a) Auditoría Operativa.
  - b) Área de Tesorería.
  
- Definición conceptual.
  - a) Variable Independiente (X) Auditoría Operativa: Según Hernández (1982). La auditoría operativa evalúa crítica, metódica y sistemáticamente los servicios o instituciones para verificar el cumplimiento de objetivos, políticas y metas, considerando la regulación legal que define las líneas de acción.
  - b) Variable Dependiente (Y) Área de Tesorería: Según Caballero (2009), la gestión de tesorería se refiere a la administración de fondos de inversión que se invierten en activos financieros de bajo riesgo y a corto plazo. "La tesorería planea, custodia, distribuye, usa y analiza el dinero de una entidad".
  
- Definición operacional.
  - a) Variable Independiente (X): Auditoría Operativa.
  - b) Variable Dependiente (Y): Área de Tesorería.
  
- Indicadores.
  - a) Evalúa las finalidades y motivos sin son sistémicas, equitativas, voluble.
  - b) Verificar por la culminación de los métodos.
  - c) Evalúa la administración de pagos.

- Índices.
  - a) Evalúa las finalidades y motivos si son sistémicas, equitativas e Voluble.
    - Sistémicas.
    - Equitativas.
    - Voluble
  - b) Verificar por la culminación de los métodos:
    - Normas de tesorería.
    - Normas de control interno.
    - Normas internacionales de auditoría (NÍA).
  - c) Evalúa la administración de pagos:
    - Aumento.
    - Disminución.
    - Persistente.
- Instrumento.
 

La herramienta que se ha utilizado en la investigación fue cuestionario, en donde se recolectaron los datos referidos a la auditoría operativa y en los ingresos de la tesorería en la institución edil.
- **Tabla de Operacionalización de las variables.**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Índice	Instrumento
Variable Independiente (X): Auditoría Operativa	"Según Hernández (1982), La auditoría operativa evalúa crítica, metódica y sistemáticamente los servicios o instituciones para verificar el cumplimiento de objetivos, políticas y metas, considerando la regulación legal que define las líneas de acción".	Variable Independiente (X): Auditoría Operativa.	a) Evalúa las finalidades y motivos si son sistémicas, equitativas, volubles. b) Verificar la culminación de métodos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sistémicas.</li> <li>➤ Equitativas.</li> <li>➤ Volubles.</li> <li>Malo</li> <li>Intermedio</li> <li>Bueno</li> </ul>	Cuestionario.
Variable Dependiente (Y): Área de tesorería.	"Según Caballero (2009), la gestión de tesorería se refiere a la administración de fondos de inversión que se invierten en activos financieros de bajo riesgo y a corto plazo. "La tesorería planea, custodia, distribuye, usa y analiza el dinero de una entidad".	Variable Dependiente (Y): Área de tesorería.	a) Evalúa la administración de pagos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Normas de tesorería.</li> <li>➤ Normas de control interno.</li> <li>➤ Normas internacionales de auditoría-NÍA</li> </ul>	Cuestionario.
				<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aumento.</li> <li>➤ Disminución</li> <li>➤ Persistente</li> </ul>	Cuestionario.

## 2.2. Variables y su Operacionalización

Variables	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categoría	Valores de la categoría	Medio de verificación
Variable Independiente (X): Auditoría Operativa	"Según Hernández (1982), La auditoría operativa evalúa crítica, metódica y sistemáticamente los servicios o instituciones para verificar el cumplimiento de objetivos, políticas y metas, considerando la regulación legal que define las líneas de acción".	Descriptiva	a) Evalúa las finalidades y motivos si son sistémicas, equitativas, volubles. b) Verificar la culminación de métodos.	Ordinal	-Bueno -Intermedio -Malo	De 7 a 10 De 4 a 6 De 1 a 3	Cuestionario
Variable Dependiente (Y): Área de tesorería.	Según Caballero (2009), la gestión de tesorería se refiere a la administración de fondos de inversión que se invierten en activos financieros de bajo riesgo y a corto plazo. "La tesorería planea, custodia, distribuye, usa y analiza el dinero de una entidad".	Descriptiva	b) Evalúa la administración de pagos.	Ordinal	-Elevado -Mitad -Pequeño	De 7 a 10 De 4 a 6 De 1 a 3	Cuestionario

## **Formulación de la hipótesis**

### **Hipótesis general**

La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente y natural con el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

### **Hipótesis específicas:**

1. La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la cobranza de recursos directamente recaudados en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.
2. La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la realización del desembolso de fondos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.
3. La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la verificación y seguimiento de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.



## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1 Tipo y diseño de la investigación

Esta investigación es descriptiva por su naturaleza debido a que se realizó un tratamiento analítico y se hizo uso de herramientas estadísticas para describir los valores encontrados. Asimismo, según el nivel de explicación es una investigación correlacional, pues la finalidad es establecer la relación entre la Auditoría operativa como instrumento de mejora, así como también su correspondencia con los ingresos del Área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

Por lo tanto, el diseño será modelo no experimental, los principios de las características son tomados uno a uno. Réplica a la subsecuente sinopsis:



Dónde:

M = Muestra de la investigación (en este caso es igual a la Población).

O1 = Auditoría operativa.

O2 = Área de tesorería.

r = Correlación entre variables.

## **3.2 Población y muestra**

### **Población de estudio**

La localidad de análisis está acicalada con 25 servidores públicos entre gerentes y jefes al 31 de diciembre del 2021, según la Municipalidad Provincial de Maynas.

### **Dimensión de la prueba de análisis**

La prueba fue uniforme a la localidad; en otras palabras, son 25 servidores públicos entre gerentes y jefes en el periodo 2021.

### **Criterios de selección.**

- Criterios de inclusión: Los servidores públicos entre gerentes y jefes al 31 de diciembre del 2021.
- Criterios de exclusión: Los servidores públicos entre gerentes y jefes que no han cumplido con sus funciones al 31 de diciembre del 2021.

## **3.3. Técnicas e instrumentos**

### **Procedimiento**

- Se esquematizaron el cuestionario a fin de recabar la investigación concerniente a la auditoría operativa como instrumento y su conexión con el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

- Se revisaron y seleccionaron los archivos para procesar los datos estadísticos en la Municipalidad Provincial de Maynas.
- Los datos recolectados estuvieron relacionados a los componentes de la auditoría operativa como herramienta de mejora y su relación con el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.
- Los componentes de la auditoría operativa fueron analizados teniendo en cuenta las normas de tesorería, métodos de control interno y las normas internacionales de auditoría.
- El Área de tesorería fue analizado a través de los recursos que administran, entre ellos: recursos directamente recaudados (RDR), el fondo de compensación municipal (foncomun); y canon y sobrecanon petrolero.
- También se estudió el comportamiento mensual de los ingresos de los fondos en el Área de tesorería de la institución edil.

### **Técnica**

La acumulación de la investigación se realizó a través de la técnica conocida como recopilación de fuentes primarias, se trabajó con informaciones que serán conseguidos de fuentes de primera mano, obtenidos en la Municipalidad Provincial de Maynas. Las informaciones a obtener estuvieron relacionados a la auditoría operativa como instrumento y su conexión con el Área de tesorería en la institución edil.

## **Instrumento de recolección de datos.**

En el proceso de recopilación de datos, se utilizó el cuestionario, donde fueron registrados las respuestas a las interrogantes planteadas en la investigación sobre la auditoría operativa como herramienta de mejora y su relación con el Área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

### **3.4. Procedimientos de Recolección de datos**

- Posteriormente de conseguir la averiguación a través de la secuencia de pasos mencionados en el punto anterior, se compuso el fundamento de referencia para el estudio.
- Se utilizó la estadística inferencial, y las variaciones porcentuales, análisis de tendencia y otros instrumentos de Excel.
- Se elaboró las tablas con los datos de la auditoría operativa como instrumento y su correspondencia con el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.
- También se evaluó la gestión operativa si son sistémicas, equitativas e volubles.
- Por otra parte, se verificó si se verifica el cumplimiento de metas: Normas de Tesorería, métodos de control interno y métodos internacionales de auditoría.
- Se evaluó la administración de pagos de las entradas: aumento, disminución y persistente
- Nuestras tablas y gráficos se confeccionaron comprendiendo a los objetivos y las hipótesis de estudio.

### **3.5 Aspectos Éticos**

Los autores y el asesor se comprometen en el trabajo de investigación estudio de los derechos y deberes. Se debe realizar la conducta responsable en el desarrollo de la presente tesis. Se va trabajar con eficiencia y eficacia para obtener los resultados adecuados y esperados. Asimismo, se cumplirá con mucha responsabilidad y honestidad aplicando las normas y reglamentos de la facultad. Los datos a utilizar son fidedignas y veraces.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

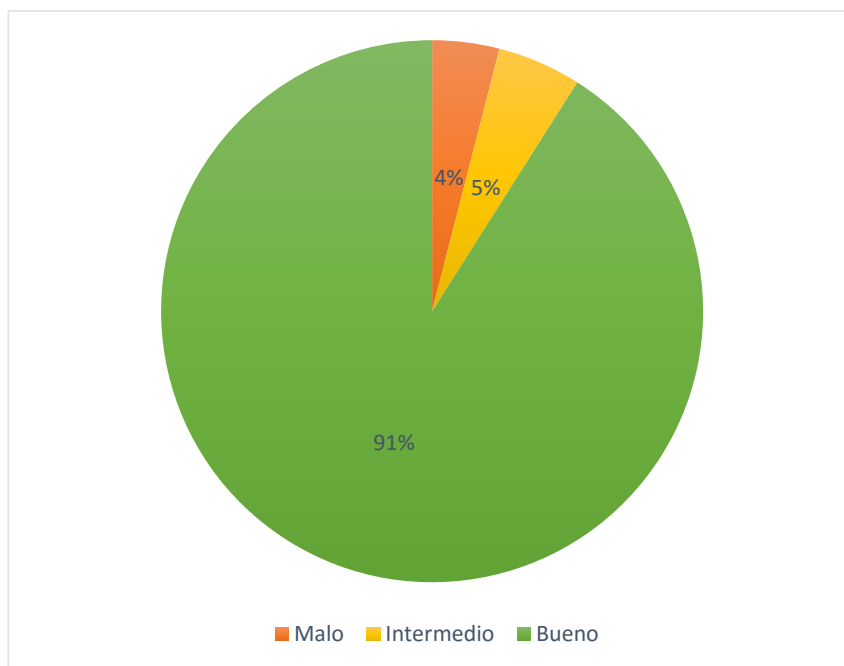
### 4.1. Efecto de la Variable x: Auditoría Operativa

Tabla 1 Auditoría Operativa

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Malo	1	4%
Intermedio	2	5%
Bueno	22	91%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario.

Figura 1 Auditoría Operativa



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 01 se muestran los resultados de auditoría operativa donde se aprecia un porcentaje de 4% como malo, intermedio el 5% y bueno el 91%.

En consecuencia, el mayor grupo de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta de la auditoría operativa es bueno, con un porcentaje de (91%).

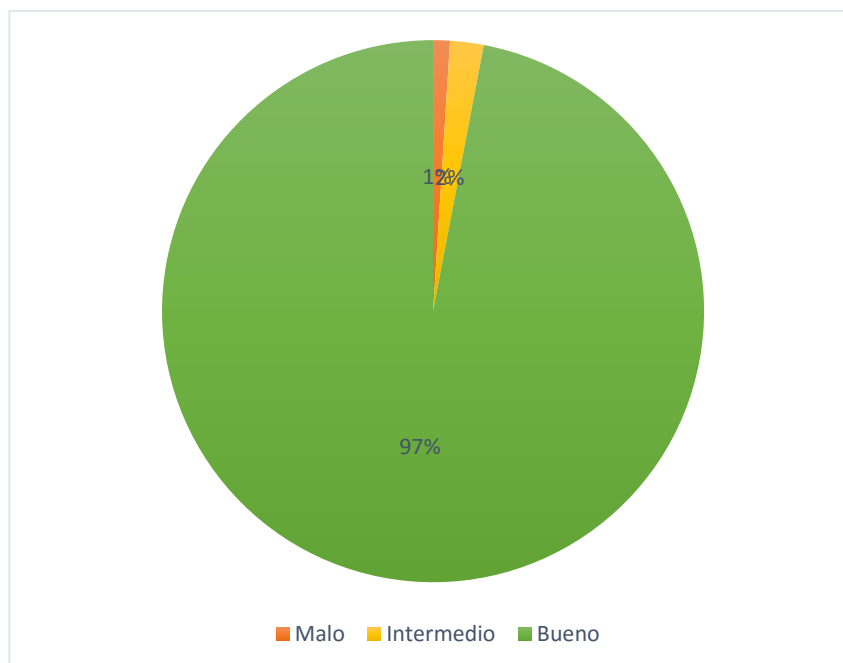
#### 4.1.1 Efecto del tamaño 1: Finalidad y motivo por alcanzar al implantar la auditoria operativa

**Tabla 2 Finalidad y motivo por alcanzar con auditoria operatriva**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Malo	3	1%
Intermedio	5	2%
Bueno	18	97%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 2 Implantar la finalidad y motivo por alcanzar**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 02 se reflejan los efectos de la finalidad y objetivo del establecimiento de la auditoría operativa, donde se cumple en un porcentaje de malo el 1%, intermedio el 2% y bueno el 97%

En consecuencia, el total de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta del establecimiento de finalidades y motivos por lograr con la auditoría operativa en un nivel bueno (97%)

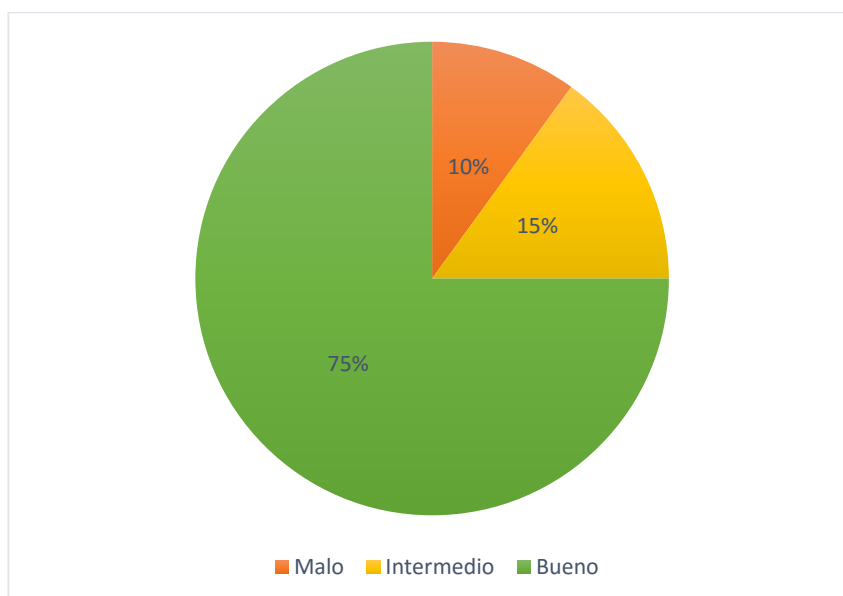
#### 4.1.2. Efecto del tamaño 2: Implementación de auditoría.

**Tabla 3 Implementación de auditoría**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Malo	2	10%
Intermedio	3	15%
Bueno	20	75%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 3 Hallazgos de auditoría**



Fuente: Cuestionario.



Comentario:

En la Tabla y Figura N° 03 se orientan los efectos de la implementación de auditoría por lograr mejoras, donde se cumple en un porcentaje de malo el 10%, intermedio el 15% y bueno el 75%.

En consecuencia, la pluralidad de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta de los beneficios de la auditoría en un nivel bueno (75%).

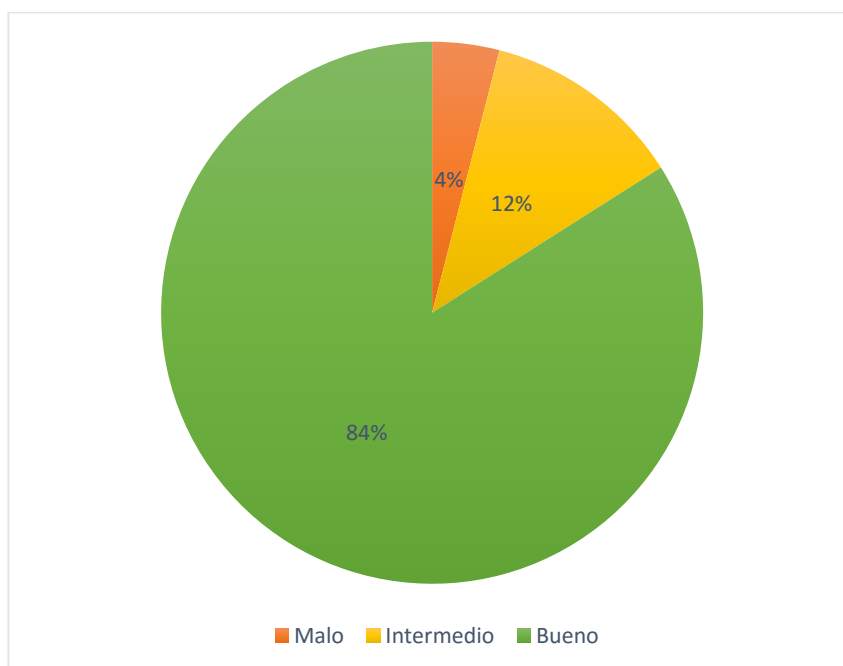
4.1.3. Efecto del tamaño 3: Aceptar la aplicación de normas de Control Interno.

**Tabla 4 Aceptar la elección**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Malo	3	4%
Intermedio	4	12%
Bueno	19	84%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 4 Toma de decisiones**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 04 se observa los efectos de aplicar las normas de control interno, donde se cumple en un porcentaje malo del 4%, con un porcentaje intermedio del 12% y con un porcentaje de bueno con el 84%. En consecuencia, el total de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta de aceptar la aplicación de las normas de control interno con un porcentaje de bueno del (84%).

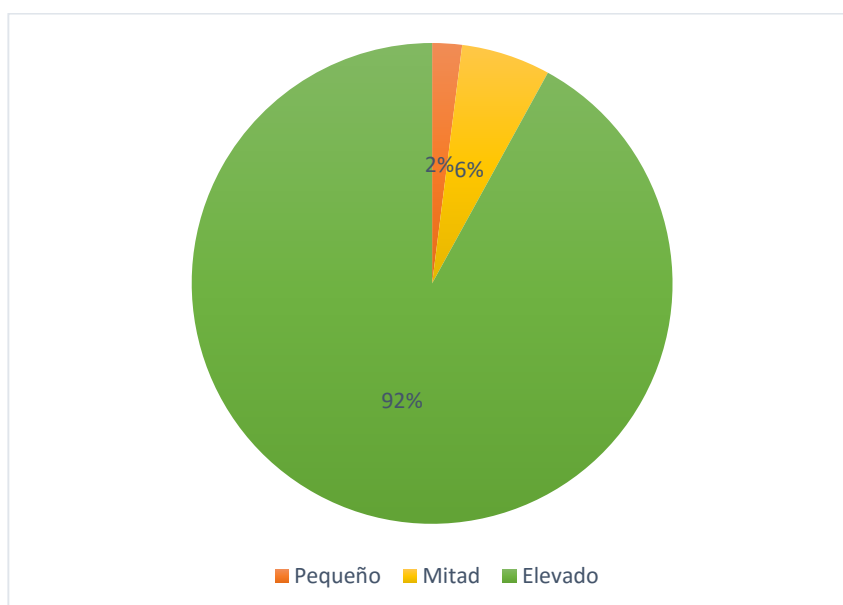
#### 4.2. Efectos de la Variable y: Área de Fondos.

**Tabla 5 Área de Fondos**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Pequeño	2	2%
Mitad	3	6%
Elevado	20	92%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario.

**Figura 5 Área de Fondos**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 05 se cuenta con documentación idónea en el área de tesorería para realizar los desembolsos de fondos, se obtiene un porcentaje pequeño del 2%, con un porcentaje de la mitad es el 6% y porcentaje elevado del 92%.

Por consiguiente, el total de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta que en el área de fondos hay documentación idónea para el retiro de fondos y tiene un nivel elevado (92%).

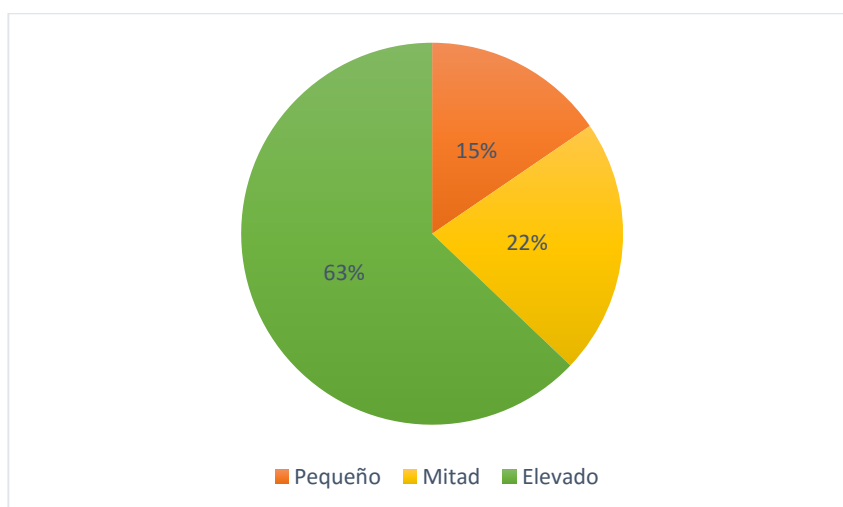
4.2.1. Efectos de los tamaños 1: Verificación de cobranza de entrada de Recursos Directamente Recaudados (RDR)

**Tabla 6 Cobranza de entradas de RDR**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Pequeño	1	15%
Mitad	9	21%
Elevado	15	64%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 6 Cobranza de entradas de recursos directamente recaudados**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 06 se observan los efectos de la verificación de las cobranzas de los recursos directamente recaudados, donde se cumple en un nivel pequeño es 15%, la mitad corresponde el 21% y elevado corresponde el 64%.

De modo que, los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta que el efecto de la verificación de cobranza de entradas de recursos directamente recaudados tiene un nivel alto (64%).

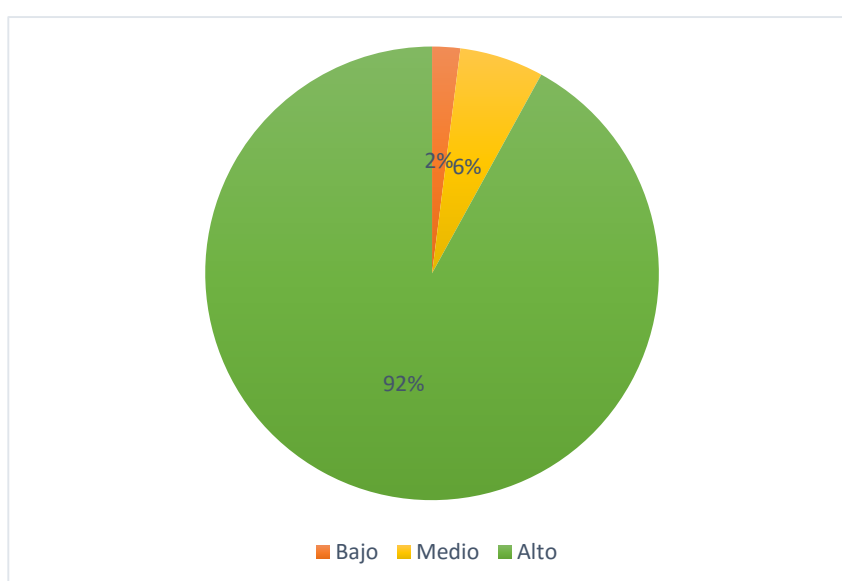
#### 4.2.2. Efectos de los tamaños 2: Realización de desembolsos.

**Tabla 7 Realización de desembolsos**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Pequeño	2	2%
Mitad	4	6%
Elevado	19	92%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 7 Realización de desembolsos**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 07 se observa los efectos de la aplicación de las normas internacionales para el control de desembolsos, donde se observa en un nivel pequeño corresponde el 2%, mitad le corresponde el 6% y elevado corresponde el 92%.

Por consiguiente, el total de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan de los efectos de la aplicación de las normas internacionales a la realización de desembolsos y le corresponde un porcentaje elevado de (92%).

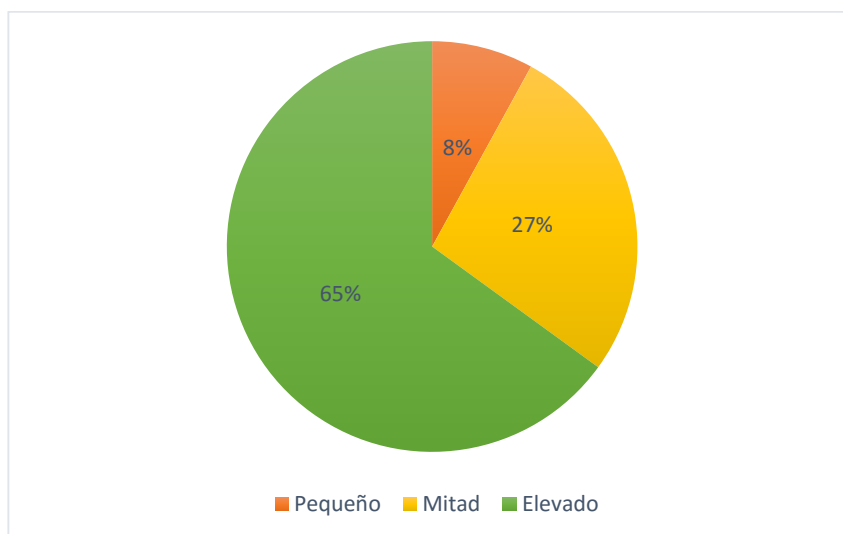
#### 4.2.3. Efectos de los tamaños 3: Control y seguimiento.

**Tabla 8 Control y seguimiento**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje %
Pequeño	2	8%
Mitad	5	27%
Elevado	18	65%
Total	25	100%

Fuente: Cuestionario.

**Figura 8 Control y seguimiento**



Fuente: Cuestionario.

Comentario:

En la Tabla y Figura N° 08 se orientan los efectos de control y seguimiento de la aplicación de las normas internacionales de auditoría donde se observa un porcentaje pequeño del 8%, mitad le corresponde el 27% y elevado le corresponde el 65%.

De modo que, la pluralidad de los empleados públicos de la Municipalidad Provincial de Maynas se dan cuenta de los efectos positivos del control y seguimiento de la aplicación de las normas internacionales de auditoría en un porcentaje elevado de (65%).

### 4.3. Confrontación de la hipótesis.

#### 4.3.1. Demostración de la hipótesis general.

Ho=La auditoría operativa según el instrumento no se asocia notablemente con el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

H1=La auditoría operativa según el instrumento se asocia notablemente con el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

Grado de significación,  $\alpha = 0.05$

**Tabla 9 Pearson y la auditoría operativa según el instrumento con el área de tesorería**

			<b>La Auditoría Operativa</b>	<b>Área de Tesorería</b>
<b>Karl Pearson</b>	<b>La Auditoría Operativa</b>	Coeficiente de correlación	1.000	0.419
		Significancia bilateral		0.010
		N	25	25
	<b>Área de Tesorería</b>	Coeficiente de correlación	0.419	1.000
		Significancia bilateral	0.010	
		N	25	25

Fuente: Datos estadísticos.

La estimación de Pearson fue de 0.419 expresa la asociación es recta y disminuye (ver tabla N° 09) y su importancia es ( $p=0.010<0.05$ ).

### **Determinación de registro.**

Se deniega la suposición negativa y se admite la hipótesis alternativa porque la auditoría operativa como instrumento forma parte y asocia notablemente por medio del campo en los fondos de la institución edil.

#### 4.3.2. Demostración de la hipótesis específica 1

Ho = La auditoría operativa según el instrumento no se asocia notablemente con la cobranza de ingresos de recursos directamente cobrados en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

H1 = La auditoría operativa según el instrumento se asocia notablemente con la cobranza de entradas de los RDR en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

Grado de significación,  $\alpha = 0.05$

**Tabla 10 Pearson y la auditoria operativa según el instrumento con la cobranza de los ingresos de RDR.**

			<b>La Auditoría Operativa</b>	<b>Cobranza de Ingresos R.D.R</b>
<b>Karl Pearson</b>	<b>La Auditoría Operativa</b>	Coeficiente de correlación	1.000	0.512
		Significancia bilateral		0.002
		N	25	25
	<b>Cobranza de Ingresos R.D.R</b>	Coeficiente de correlación	0.512	1.000
		Significancia bilateral	0.002	
		N	25	25

Fuente: Datos estadísticos.

La estimación de Pearson fue de 0.512 expresa la asociación es: recto y moderado (ver tabla N° 10) y su importancia es ( $p=0.002<0.05$ ).

### Determinación de registro

Se deniega la hipótesis negativa y se admite la hipótesis alternativa porque la auditoría operativa como instrumento se asocia notablemente en las diversas cobranzas de entradas de los recursos directamente recaudados en la institución edil.

#### 4.3.3. Demostración de la suposición específica 2

$H_0$  = La auditoría operativa según el instrumento no se asocia notablemente con la realización de ingresos de desembolsos en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

$H_2$  = La auditoría operativa según el instrumento se asocia notablemente con la realización de desembolsos en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021

Grado de significación,  $\alpha = 0.05$

**Tabla 11 Pearson y la auditoria operativa según el instrumento con la realización de desembolsos**

			La Auditoría Operativa	Realización de Desembolsos
Karl Pearson	La Auditoría Operativa	Coficiente de correlación	1.000	0.804
		Significancia bilateral		0.040
		N	25	25
	Realización de Desembolsos	Coficiente de correlación	0.804	1.000
		Significancia bilateral	0.040	
		N	25	25

Fuente: Datos estadísticos.



La estimación de Pearson fue de 0.804 expresa la asociación es: recto y elevado (ver anexo N° 11) y su importancia es ( $p=0.04<0.05$ ).

### Determinación de registro

Se deniega la suposición negativa y se admite la suposición alternativa porque la auditoría operativa como instrumento se asocia notablemente contra la realización de desembolsos en la institución edil.

#### 4.3.4. Demostración de la hipótesis específica 3

Ho=La auditoría operativa según el instrumento no se asocia notablemente con el control y seguimiento en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.

H3=La auditoría operativa según el instrumento es asociado notablemente con el control y seguimiento en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021

Grado de significación  $\alpha = 0.05$

**Tabla 12 Pearson y la auditoría operativa según instrumento con el control y seguimiento**

			<b>La Auditoría Operativa</b>	<b>Control y Seguimiento</b>
<b>Karl Pearson</b>	<b>La Auditoría Operativa</b>	Coeficiente de correlación	1.000	0.179
		Significancia bilateral		0.012
		N	25	25
	<b>Control y Seguimiento</b>	Coeficiente de correlación	0.179	1.000
		Significancia bilateral	0.012	
		N	25	25

Fuente: Datos estadísticos.

La estimación de Pearson proporcionó 0.179 que expresa la correspondencia es: recto y moderada (ver anexo N° 12) y su importancia es ( $p=0.012<0.05$ ).

### **Determinación de registro**

Se deniega la hipótesis negativa y se admite la hipótesis alternativa lo cual expresa que la auditoría operativa como instrumento se asocia notablemente contra el control y seguimiento en la Municipalidad Provincial de Maynas.  
( $p=0.012 < 0.05$ )

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En consecuencia, después de haber analizado los efectos de la investigación, se tiene las siguientes discusiones realizadas.

### **1. Los resultados del objetivo específico 1**

La consecuencia de la obtención de la *hipótesis específica 1*: señalan que expresa que la auditoría operativa como herramienta de mejora funciona notablemente con los ingresos en la institución edil. Donde la cantidad de los empleados públicos de la institución edil comprenden que la recaudación de ingresos de RDR (Recursos directamente recaudados) es alto (64%).

### **2. La consecuencia de la finalidad específica 2**

La consecuencia de la obtención de la *hipótesis específica 2*: señalan que dice que la auditoría operativa como herramienta de mejora, funciona notablemente en el cobro de ingresos en la institución. Donde el total de los servidores públicos de la institución edil comprenden la realización de desembolsos en un porcentaje muy elevado (92%).

### **3. Los resultados del objetivo específico 3**

La consecuencia de la obtención de la *hipótesis específica 3*: señalan que la auditoría operativa como herramienta de mejora, funciona notablemente con la vigilancia y observación de la institución edil. Donde, la mayoría de los trabajadores de la institución edil comprenden que la vigilancia y observación con un porcentaje alto (65%).

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

1. La auditoría operativa es una herramienta de mejora que resulta particularmente efectiva en el área de tesorería en las municipales, la mayoría de los funcionarios municipales son conscientes de que la auditoría operativa tiene gran presencia.
2. La auditoría operativa es un medio particularmente eficaz que influye en la recaudación de ingresos en las instituciones locales, donde hay un gran número de funcionarios que conocen la recaudación de ingresos RDR (recursos directamente recaudados).
3. La auditoría operativa es una herramienta de mejora particularmente adecuada, que influye para la recaudación de ingresos en las instituciones municipales, donde todos los funcionarios tienen un alto nivel de conocimiento sobre los gastos.
4. La auditoría operativa es una herramienta de mejora, que desempeña un papel de seguimiento y vigilancia en las instituciones municipales, y la mayoría de los funcionarios de las instituciones municipales son conscientes de que el control y la supervisión son de alto nivel.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

1. La Gerencia Municipal debe mejorar la gestión y gestionar la capacitación en auditoría operativa con empleados adecuados y especialistas necesarios para cumplir eficazmente con las condiciones de las normas de tesorería, fortaleciendo así una gestión regulatoria eficaz y creando una imagen positiva de la ciudad.
2. La gerencia Municipal debe valorar el sistema tributario que constituye la base para la gestión de las finanzas públicas y la gestión de fondos y valores públicos, como la recaudación de ingresos del RDR; y deben fortalecer al personal del Área de tesorería en el control de las operaciones de ingreso y salida de fondos, para así poder cumplir con las normas en beneficio de la población
3. Se recomienda a la Gerencia Municipal que apliquen constantemente la auditoría operativa ya que es una herramienta de mejora particularmente adecuada, que influye para la recaudación de ingresos en las instituciones municipales, y mejorar los conocimientos de control de todos los funcionarios.
4. Se recomienda aplicar la auditoría operativa para fortalecer las normas de control interno, para el mejor seguimiento y supervisión del personal en el Área de tesorería y así cumplan con las condiciones de las normas vigentes para lograr mejorar la gestión.

## **CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN**

- Alcalino, S. (2010). Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas. Mendoza- Argentina: Universidad del Aconcagua.
- Anticona Morales, J. O. (2017). Procedimientos de ejecución Financiera de Gasto y en SIAF SP Modulo Administrativo en la Universidad Mayor de San Marcos Sede Lima 2017. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Caballero. (2009). Gestión de Tesorería.
- Carbajal Fabian K. V., & Lazo Riveiros, E. K. (2017). Técnicas de auditoria y su relación con los riesgos financieros, Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Juan de Iscos - Chupaca 2016. Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- Contraloría General de la República. (2014). Normas Generales de Auditoría Para el Sector Público.
- Díaz Cifuentes, H. R., Rodríguez Rodríguez, J. R., Pérez Castañeda, C. S., & Amórtegui, V. (2012). Auditoría operativa. Corporación unificada de educación superior.
- Fajardo Culqui, E. (2013). El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Hernández, C., Fernández, & Baptista. (2014). Metodología de la investigación. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.
- Huamán Figueroa, R. M. (2014). Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa petroleros del Perú S.A. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. (2006). Ley N° 28693. Lima: Comisión Permanente del Congreso de la República.
- Leyva, A. S. (2018). La Auditoría Operativa como instrumento de gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2017. Ayacucho Perú.
- Llanos Pérez, S. E. (2013). Auditoria operativa y la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la cámara de comercio y producción la Libertad. Trujillo: Universidad Privada del Norte.

- López Pérez, V. (2016). Auditoria Operativa. Lima: Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- Guzmán, E., & Rodríguez Hernández, A. (22 de julio de 2015). Auditoria Operativa para el área de tesorería.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). Sistema Nacional de Tesorería. Lima: El Peruano.
- Molina, H. (1998). Establecimiento de metas, comportamiento y desempeño.
- Pérez López, V. (2016). Auditoria Operativa. Lima: Universidad inca Garcilazo de la Vega. Puyol, N. (1985). Manual de Auditoria Operativa.
- Reyes Calderón Angulo, D. J. (2017). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Reyes, C. Y. (2016). Influencia de la auditoria operativa en la gestión de recursos humanos de Viettel Perú Sac Sucursal Tacna, Periodo 2016. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Rivaz Domínguez, G. E. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Rosas, & Zúñiga. (2010). Estadística Descriptiva E Inferencial I. Fascículo 3. Correlación y regresión lineales. Colegio de Bachilleres.
- Sambrano Velozo, G. L. (2012). Auditoría Operativa.
- Suárez Revollar, C. (5 de noviembre de 2017). Auditoría Operativa. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>.
- Tamayo, M. (2000). El proceso de la investigación científica. México: Limusa Noriega editores. Cuarta edición.
- Véliz Suárez, V. J., & Guevara Dattus, L. A. (2015). Auditoria operativa al área de Cobranzas de la empresa LOTEPEC S.A. durante el ejercicio económico del año 2014. Guayaquil- Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Villarroel Gonzales, E. F. (2007). Auditoría Operativa. Universidad Central.
- Zavaleta Hidalgo, J. S. (2018). La auditoría operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018. Lima: Universidad Peruana de las Américas.

# **ANEXOS**



## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
"La Auditoría operativa como herramienta y su relación con el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021".	<p><b>General</b></p> <p>1.- ¿La Auditoría operativa como herramienta de mejora se relaciona notablemente y natural con el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente y directa con el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p>	<p><b>General</b></p> <p>La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente y directa con el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p>	<p><b>Tipo de investigación.</b></p> <p>Descriptiva y Correlacional.</p>	<p><b>Población.</b></p> <p>25 servidores públicos.</p>	Cuestionario.
	<p><b>Específicos</b></p> <p>1.- ¿La auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la cobranza de los recursos directamente recaudados de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021?</p> <p>2.- ¿La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la realización del desembolso de fondos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021?</p> <p>3.- ¿La auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con el control y seguimiento de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021?</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>1.- Determinar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia con la cobranza de los recursos directamente recaudados en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p> <p>2.- Identificar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la realización del desembolso de fondos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p> <p>3.- Analizar si la auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con el control y seguimiento de la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021</p>	<p><b>Específicas</b></p> <p>1.- La auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la cobranza de los recursos directamente recaudados de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p> <p>2.- La Auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la realización del desembolso de fondos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p> <p>3.- La auditoría operativa como herramienta de mejora se asocia notablemente con la verificación y seguimiento de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Maynas 2021.</p>	<p><b>Diseño de investigación.</b></p> <p>No Experimental.</p>	<p><b>Procesamiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La información recopilada será procesada con la hoja de cálculo Excel.</li> <li>➤ Se calculará el Coeficiente de Correlación (r).</li> <li>➤ Se calculará la Significación Bilateral. (p-valor). El valor poblacional propuesto y la información muestral disponible.</li> <li>➤ Se elaborará el Informe Final de la tesis..</li> </ul>	

## CUESTIONARIO

Estimados trabajadores de la Municipalidad Provincial de Maynas:

EL presente cuestionario tiene por finalidad recaudar datos para el estudio denominado: **“LA AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE MEJORA Y SU RELACIÓN CON EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MAYNAS 2021”**

### I. Introducción:

A continuación, se detallan las preguntas para que los trabajadores lo respondan con veracidad y marquen con una equis (x) la alternativa que consideren más adecuada.

<b>Muy en desacuerdo</b>	<b>Desacuerdo</b>	<b>Indeciso</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

### II. PREGUNTAS

No	ITEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>TAMAÑO: Normas de Tesorería</b>						
01	¿Se examinan las normas de tesorería en las entradas de R.D.R que van a perfeccionar la adaptación de la Auditoría Operativa?					
02	¿La Municipalidad Provincial de Maynas lleva a acabo instrumentos de verificación sobre las normas de tesorería de los R.D.R?					
<b>TAMAÑO: Normas de control interno.</b>						
03	¿La Municipalidad Provincial de Maynas tiene servidores públicos con la autoridad para aplicar las normas de control interno en el área de tesorería?					
04	¿La Municipalidad Provincial de Maynas aplica las normas de control interno a los servidores públicos para el uso de las cuentas corriente del Banco de la nación?					
05	¿Se obtiene documentación y/o informes convenientes e idóneos en el área de tesorería para realizar los desembolsos de la liquidación respectiva?					

06	¿Se mantiene una verificación estable en la aplicación de las normas de tesorería en los ingresos de cada cuenta en la realización de los desembolsos ?					
<b>TAMAÑO:</b> Normas Internacionales de Auditoría.						
07	¿La Municipalidad Provincial de Maynas aplica las normas internacional de auditoria en la custodia de los fondos y valores de la caja?					
08	¿La aplicación de las normas internacionales de auditoría va dirigido al titular del pliego de la Municipalidad Provincial de Maynas con prontitud y eficiencia?					
09	¿La Municipalidad Provincial de Maynas cumple con las recomendaciones de las normas internacionales de auditoría en las disposiciones del registro de los cheques?					

**Gracias por su colaboración.**