



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SUCCHA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:
BACH. KATY ELIZABETH VARGAS CARRANZA

ASESOR:
DR. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2019

Título de la tesis

Características del control interno en el área de tesorería de la
Municipalidad distrital de Succha, 2018

Equipo de trabajo

Investigadora: Bach. Vargas Carranza Katy Elizabeth

Asesor: Dr. Juan De Dios Suárez Sánchez

Jurado de sustentación

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Mgtr. Nélida Rosario Broncano Osorio
Miembro

Dr. Juan De Dios Suárez Sánchez
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por su acogida durante los estudios académicos, donde tuve momentos buenos y difíciles y por ser parte de mi formación profesional, brindándome la oportunidad para obtener el título profesional.

Al Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez docente tutor investigador por su enseñanza, ayuda y colaboración en todo momento de la realización de la investigación.

Katy Elizabeth

Dedicatoria

A mi madre

Rosalía Carranza, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a tí.

A mi padre

Cesar Vargas por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

Katy Elizabeth

Resumen

El problema planteado en el presente trabajo de investigación fue: ¿Cuáles son las características del Control Interno en el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Succha, 2018? El objetivo logrado fue: Determinar las características del Control Interno en el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Succha, 2018. El diseño de la investigación fue descriptiva simple – no experimental; el tipo de indagación fue cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptiva, la población estuvo constituida por 27 trabajadores, y como muestra se tomó a 15 trabajadores y como técnica se utilizó el cuestionario y como instrumento se utilizó la encuesta, para el análisis de los datos recolectados de la investigación se utilizó como soporte el programa Excel. Como los principales resultados se obtuvo: el 67% respondieron que la municipalidad cuenta con una unidad administrativa que regula el código de ética, el 80% contestaron que elaboran un plan de administración de riesgos, el 100% de los encuestados respondieron que si hay comunicación dentro del área de tesorería y es clara y constante, el 80% respondieron que existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones. Se llegó como conclusión que el control interno se está aplicando en función al modelo COSO en determinación de los cinco componentes, que contribuyen de una manera eficiente y eficaz en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Succha, 2018.

Palabras clave: control interno, municipalidad, tesorería.

Abstract

The problem raised in this research work was: What are the characteristics of Internal Control in the treasury area of the District Municipality of Succha, 2018?

The objective achieved was: Determine the characteristics of Internal Control in the treasury area of the District Municipality of Succha, 2018. The design of the research was simple descriptive - not experimental; the type of inquiry was quantitative, the level of research was descriptive, the population was made up of 27 workers, and 15 workers were taken as a sample and the questionnaire was used as a technique and the survey was used as an instrument to analyze the data collected from the research was used to support the Excel program. As the main results were obtained: 67% responded that the municipality has an administrative unit that regulates the code of ethics, 80% answered that they elaborate a risk management plan, 100% of the respondents answered that if there is communication Within the treasury area and is clear and constant, 80% responded that there are adequate prevention and monitoring activities in the fulfillment of their functions. It was concluded that internal control is being applied according to the COSO model in determining the five components, which contribute in an efficient and effective manner in the Treasury Area in the District Municipality of Succha, 2018.

Keywords: internal control, municipality, treasury.

Índice

Contenido	pag.
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice (Contenido).....	ix
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	6
2.1.Antecedentes	6
2.2.Bases teóricas.....	17
2.3.Marco conceptual	17
III. Hipótesis.....	38
IV. Metodología	39
4.1.Diseño de investigación.....	39
4.2.Población nuestra	40
4.3.Definición y operacionalización de variables e indicadores	42
4.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
4.5.Plan de análisis	45
4.6.Matriz de consistencia	46
4.7. Principios éticos	47
V. Resultados.....	48
5.1.Resultados	48
5.2 Análisis de resultado	55
VI. Conclusiones y recomendaciones	66
6.1. Conclusiones	66
6.2.Recomendaciones	69
Referencia bibliográfica	71
ANEXO 01: CUESTIONARIO ESTRUCTURADO	77
ANEXO 02: FIGURAS.....	82

Índice de tablas	pag.
Tabla 01: Distribución de la muestra según la unidad administrativa que regula el código de ética.....	49
Tabla 02: Distribución de muestra según el perfil profesional de los trabajadores de la municipalidad.....	49
Tabla 03: Distribución de la muestra según los procesos técnicos de selección del personal para contratación.....	49
Tabla 04: Distribución de la muestra según la elaboración de un plan de riesgos en la municipalidad.....	50
Tabla 05: Distribución de la muestra según la identificación de las contingencias que se presenta en la entidad.....	50
Tabla 06: Distribución de la muestra según las actividades de control gerencial.	50
Tabla 07: Distribución de la muestra según el manual de procedimiento.....	51
Tabla 08: Distribución de la muestra según procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.....	51
Tabla 09: Distribución de la muestra según si se realizan rendición de cuentas de manera periódica.....	51
Tabla 10: Distribución de la muestra según la información interna que se maneja en la entidad.....	52
Tabla 11: Distribución de la muestra según los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos.....	52
Tabla 12: Distribución de la muestra según informe de errores o deficiencias, para el logro de sus objetivos.....	52
Tabla 13: Distribución de la muestra según la asignación de las responsabilidades.....	53
Tabla 14: Distribución de la muestra según los mecanismos, para identificar el tipo de riesgo.....	53
Tabla 15: Distribución de la muestra según si se realiza evaluaciones permanentes a los trabajadores.....	53
Tabla 16: Distribución de la muestra según la comunicación es clara y constante dentro del área de tesorería.....	54

Tabla 17: Distribución de la muestra según el logro de los objetivos y metas establecidos en el sistema de información.....	54
Tabla 18: Distribución de la muestra según actividades de prevención y monitoreo.	54
Tabla 19: Distribución de la muestra según el compromiso personal para el mejoramiento de los resultados.....	55
Índice de figuras	pag.
Figura 01: La unidad administrativa cuenta con el código de ética que regule la conducta de la persona.....	82
Figura 02: Si cuenta con el perfil profesional de sus trabajadores.....	82
Figura 03: Si se realiza los procesos técnicos de selección de personal para contratación.....	83
Figura 04: Si cuenta con la elaboración de un plan de administración de riesgos en la municipalidad.	83
Figura 05: Si cuenta con la identificación de las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente.....	84
Figura 06: Si se realiza las actividades de control gerencial en la municipalidad.	84
Figura 07: Si la entidad tiene actualizado el manual de procedimiento.....	85
Figura 08: Si la entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.....	85
Figura 09: Si se realizan rendición de cuentas de manera periódica.....	86
Figura 10: Si es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la entidad.....	86
Figura 11: Si la entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados.....	87
Figura 12: Si se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos.....	87
Figura 13: Las responsabilidades son asignadas equitativamente.....	88
Figura 14: Si cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgo.....	88
Figura 15: Si se realiza evaluaciones permanentes a los trabajadores.....	89

Figura 16: Si hay comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante.	89
Figura 17: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información.....	90
Figura 18: Si existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones.....	90
Figura 19: Si existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados.	91

I. Introducción

El presente trabajo de investigación tiene como título “Características del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018” deriva de la línea de investigación denominado Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE).

El desarrollo del control interno, comienza a partir de las grandes empresas, donde los dueños se vieron imposibilitados de seguir atendiendo personalmente los problemas de la entidad tanto como productivos, comerciales y operativos y donde se hizo necesario encomendar funciones dentro de la entidad así como establecer procedimiento formal para prevenir o disminuir errores y fraudes.

El proceso industrial y económico de los negocios propició una mayor necesidad de establecer una medida de control en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de crear componentes, acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos de control interno que derivan nuevas respuestas a las situaciones, con el objetivo de prevenir riesgos. Cuyo origen, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control (Bacallao, 2009).

El control interno en el sector de las entidades públicas debe ser entendido dentro del contexto de las características específicas, es decir un enfoque para lograr objetivo social o político, en las utilidades de fondos públicos, la importancia del ciclo presupuestario, etc.

Las entidades públicas requieren de muchas leyes, en estas se ordenan la obtención de ingresos y ejecución de gastos con los dineros públicos y la forma de operar entre ellos puede citar la ley de presupuestos, ley sobre la administración y

gestión pública, ley general de contratación pública, regulaciones sobre el manejo de los impuestos y acciones que eviten el fraude y la corrupción que son fundamentales para el buen uso de los bienes y recursos del estado.

Donde el control interno permitirá direccionar adecuadamente mediante el cumplimiento de sus funciones y actividades en el manejo de los fondos económicos Públicos del Estado, donde se cumple cabalmente con las fases de control interno tales como, fase de planificación, ejecución y la fase de evaluación según la norma legal del control interno “Ley N° 28716 que permitirá cumplir adecuadamente las responsabilidades ya sea como directores y funcionarios.

En la cual como funcionarios y encargados de dicha área deben ser involucrados con su responsabilidad para velar por el adecuado cumplimiento de sus funciones y actividades de dicha entidad municipal. Asimismo, mantener y perfeccionar el sistema, las medidas de control, demostrar los valores éticos, que permitirá el cumplimiento de los componentes del control interno tales como; ambiente de control “filosofía de la dirección, integridad de los valores éticos ,administración estratégica, y estructura organizacional”; evaluación de riesgos; actividad de control gerencial “segregación de funciones ,verificación de conciliación, evaluación de desempeño”; información y comunicación “información adecuada en forma interna y externa” y la ejecución de supervisión y monitoreo “el seguimiento y monitoreo de resultados”.

En Venezuela el sistema de control interno forma parte de la administración financiera del estado lo que comprende la auditoria interna de los organismos públicos, según los datos, el 95% de los trabajadores afirman que la relación entre

gerencia y tesorería debe ser fluida y permanente tanto en la recepción de fondos como en la inversión de las actividades (Cepapv, 2018).

Por las razones descritas, analizadas, explicadas y predecidas, el problema de investigación es importante y permite hacer las propuestas de mejora para un buen control interno en el gobierno local de Succha. Por lo cual se planteó como problema de investigación: ¿Cuáles son las características del Control Interno en el área de Tesorería de la municipalidad Distrital de Succha, 2018?

Para dar respuesta dicho problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las características del Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018 y para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Describir el ambiente de control en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018.
- Describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018.
- Describir las actividades de control gerencial en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018.
- Describir el sistema de información y comunicación en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018.
- Describir las actividades de supervención y monitoreo en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018.

Se justifica por los siguientes aspectos:

Aspecto teórico: Los resultados de la investigación producirán nuevos conocimientos acerca del tema y problema de investigación porque, en su

formulación se adoptaron las teorías, conceptos, definiciones y principios con el fin de darle un sustento teórico al problema de investigación. Además, el trabajo de investigación llenará un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos.

Aspecto práctico: Los hallazgos científicos generalmente sirven como una ruta de orientación al objeto de estudio, en este caso a todas las entidades públicas les servirá en la toma de decisiones para mejorar su control interno en área de tesorería.

Aspecto metodológico: por su naturaleza de ser un trabajo de investigación cuantitativo, permitió la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la realidad empírica y su posterior procesamiento y análisis estadístico y llegar a las conclusiones finales.

Justificación del aspecto de viabilidad: la ejecución del proyecto fue viable porque el responsable de la investigación cuenta con los recursos materiales, humanos y financieros adecuados al momento de desarrollar cada fase del proceso de las actividades de investigación, con la aplicación metodológica hasta llegar a lograr los objetivos propuestos.

Como metodología de investigación fue de diseño descriptivo-no experimental; de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, como población se tuvo a 27 trabajadores de la municipalidad de Succha, como muestra se tendrá a 15 trabajadores y como técnicas se utilizara la encuesta y su instrumento fue el cuestionario estructurado.

Como resultado se obtuvo: el 67% respondieron que la municipalidad cuenta con una unidad administrativa que regula el código de ética, el 80% contestaron que elaborar un plan de administración de riesgos, el 53% de los encuestados respondieron que realizan actividades de control gerencial, el 60%

respondieron que es apropiado el contenido de la información interna que se maneja dentro de la entidad municipal, el 100% de los encuestados respondieron que si hay comunicación dentro del área de tesorería y es clara y constante, el 80% respondieron que existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones.

Se llegó como conclusión: que el control interno se está aplicando en función al modelo COSO en determinación de los cinco componentes, que contribuyen de una manera eficiente y eficaz en el área de tesorería en la municipalidad Distrital de Succha, 2018.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Zambrano (2012) en su tesis: “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía”. El objetivo alcanzado fue: proponer el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. Metodológicamente fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La población maestra, estuvo conformado por 36 trabajadores. Concluyó: la división de tesorería conforma una de las áreas más importantes dentro del municipio del Cantón Mejía, porque ejercen funciones fundamentales que dan por acabado un procedimiento y prácticamente está en el recaudo de impuestos, comprobación y análisis de la documentación utilizando como componente la información y control, efectuando los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, manejo de una coactiva.

Revelo (2016) en su tesis titulado: “Plan de mejoras de control interno aplicada al área de call center de la empresa tata Solution center S.A en la ciudad de quito “El presente trabajo de investigación tiene como objetivo elaborar un plan de mejoras al sistema de control interno del área, a través de la aplicación de las técnicas del sistema integrado de control interno COSO II ERM, para mejorar los procesos y obtener excelentes resultados, para lo cual se ha realizado un diagnóstico del área de Call Center por medio de la metodología FODA, adicionalmente se elaboró un cuestionario de control interno para conocer el nivel de riesgo de control.

Con la mencionada información se ha elaborado un plan de mejoras al control interno, dicho plan contiene controles que deberán ejecutarse para conseguir el nivel de riesgo de control esperado, el plan de mejoras contiene los nuevos controles que deben realizarse, responsable y fecha de ejecución de la actividad. Se ha elaborado un informe de control interno del área de Call Center en el cual se señalan los principales controles y las falencias de los mismos, cabe mencionar que en el informe se encuentran sugerencias para cada control señalado. Finalmente tuvo como conclusión: Las cuales deben considerarse para la implementación del plan de mejoras y para que el área logre tener un nivel de seguridad razonable que esté de acuerdo con sus objetivos.

Nacionales

Albines (2017) en su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades Distritales en el Perú. Caso: Municipalidad Distrital de 26 de Octubre Piura, 2017.” tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades distritales en el Perú y en la municipalidad Distrital de 26 de Octubre Piura, 2017. La investigación es cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a la tesorera representante de la institución en estudio, obteniendo como principales resultados: No cuenta con una oficina de control interno. El control previo y concurrente lo realiza el contador existiendo

diferencias debido a que a veces no revisan la documentación. Los encargos internos no son rendidos dentro de los plazos establecidos, cuentan con personal capacitado, pero debido a la falta de apoyo e identificación con la entidad laboral, no se llegan a cumplir con las metas.

Córdova (2017) la presente tesis analiza: “los riesgos de control de tesorería y su relación con el proceso de saneamiento contable en las municipalidades distritales de Tacna comprendido al año 2014”; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa del área de Tesorería, para de esta forma optimizar su rendimiento global. El tema que se investigó está referido a los riesgos de control y la relación al saneamiento contable, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión.

Llanque (2017) en su tesis: “el control interno en la Unidad de Tesorería incide en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015” El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno en la Unidad de Tesorería incide en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015. El tipo de investigación es tipo

aplicada. El diseño de investigación es no experimental, descriptivo y transversal. La muestra estuvo constituida por 22 jefes (funcionarios) y el personal administrativo que laboran en la municipalidad distrital de Calana. El instrumento utilizado fue el cuestionario, respectivamente. De acuerdo con los resultados se determinó que el control interno en la Unidad de Tesorería es regular en un 68,2 % y la administración de los recursos financieros es regular en un 77,3 %. Asimismo, de acuerdo con la prueba Chi 2, el p valor es $0,028 <$ que el nivel de significancia, que es 0,05.

Caljaro (2016) en su tesis titulada: “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades Distritales de la provincia de Tacna año 2011”. Cuyo objetivo alcanzado consistió en: determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, Año 2011. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La muestra de estudio estuvo conformada por 80 servidores administrativos de 7 municipalidades distritales. A los cuales se les aplicó el cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: el Control Interno en el área de tesorería tiene una autoridad poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen imperfecciones en el ambiente interno, el negocio de objetivos, las labores de control, la estructura de información y comunicación, así como la supervisión.

Zamata (2016) en su tesis titulada: “Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014”. Cuyo objetivo

logrado fue: evaluar la implementación y aplicación del Sistema de Control Interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple, no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo constituido por 48 trabajadores de la municipalidad a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: la municipalidad Provincial de San Román logra un nivel de funcionamiento de la estructura de control interno de 19% de un rango de 0 a 100, ubicándose en nivel de desarrollo de control interno inicial, es decir, en el segundo peldaño de seis en medición de control Interno. Dicho nivel de funcionamiento se ubica por debajo en relación al nivel de implementación a nivel nacional de las instituciones públicas del 2014, que alcanza un promedio de 25%, medición que fue efectuada por la Contraloría General de la Republica.

Flores (2015) en su tesis sobre: “Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. Cuyo objetivo fue: determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román durante el año 2013”. Metodología el tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple, no experimental y transversal. La población muestral estuvo constituido por 36 trabajadores a los cuales se les aplicó el cuestionario estructurado como instrumento de medición y como técnica la encuesta. Concluyó: se ha constituido que la forma en el grado de diagnóstico de peligro del control interno que predomina es significativa en el aumento de la calidad de vida de la población de la Provincia de San Román. Del mismo modo de acuerdo a la comprobación de los datos correspondiente a la

hipótesis permitió constituir que los niveles de acción de control influyen en el beneficio de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

Local

Anaya (2018) en su investigación: “Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Huayllabamba – provincia de Sihuas, 2017”, tuvo como objetivo: determinar la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal; con una población maestra de 16 funcionarios y trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos y la técnica fue la encuesta. Resultados: 69% afirmaron que cumplen con la fase de planificación de control interno, el 74% indicaron que en la municipalidad contaban con un ambiente de control adecuado, el 69% indicaron que en la municipalidad realizaban las actividades de control gerencial, el 56% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la Municipalidad, 69% indicaron que cumplen con la etapa de programación en el área de caja, el 81% afirmaron que cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja, el 69% indicaron que cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja, el 81% indicaron que giraban los pagos programados en el área de caja, el 62% afirmaron que en llevaban el control de caja chica en el área de caja. Teniendo como conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas en el 2016; con el 75% afirmaron realizar una

evaluación de riesgo en la Municipalidad y el 62% indicaron que en la Municipalidad controlaban las actividades de ingresos y egresos en el área de caja.

Flores (2016) en su tesis: “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”. El objetivo alcanzado consistió en: conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: se ha conocido que el manejo de control interno aporta en la gestión del área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las proyecciones teóricas.

De la cruz (2015) en su tesis: “El Sistema de Control Interno y su Aplicación en la Gestión del Área de Tesorería de una Empresa Comercial en el Perú, 2015” está desarrollado de acuerdo a los objetivos planteados, tales como: Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que nos permita supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno. También elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de tesorería, diseñar procedimientos de control para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos de la empresa y lograr la eficiencia y eficacia institucional. Por último elaborar flujogramas orientados al mantenimiento y custodia de los bienes de larga duración,

de acuerdo a las normas y reglamentos establecidos por la gerencia y a las necesidades de la empresa, en base a la información proporcionada por el personal que labora en la empresa. El presente tema de tesis desarrolla un diseño de un Sistema de Control Interno Financiero que se define como un proceso que es realizado por la administración y todo el personal de la empresa y está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías: a. Efectividad y eficiencia en las operaciones. b. Confiabilidad en los reportes financieros. c. Cumplimiento de leyes y regulaciones. d. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Por tanto, el Sistema de Control Interno Financiero configura en el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas destinadas a ofrecer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos mencionados.

Gregory (2017) la presente tesis denominado: “importancia del control en la optimización de la gestión de la área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016” tiene que establecer si el control interno contribuirá a la optimización de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital Mantaro - Jauja – Junín, porque los problemas de gestión en los gobiernos locales son muy grandes especialmente en el área de tesorería ocasionando pérdidas a la institución. El objetivo principal de esta investigación radica Determinar de qué manera el control interno es importante en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro – Jauja – Junín periodo 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances

prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que el control interno empleado en este gobierno local es inadecuado creando problemas y perdidas a la institución, La conclusión nos avisan que se debe emplear de mejor las normas que regulan el control interno gubernamental.

Condori (2017) el trabajo de instigación: “Percepción Control Interno del Área de Tesorería de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Huancané, 2017” La investigación tuvo una población y muestra de 12 trabajadores de la Municipalidad Provincial del Huancané. Para el sustento de la parte teórica se consultó diferentes fuentes bibliográficas y para el trabajo de campo se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Huancané. Luego del trabajo de campo se tabuló los datos conseguidos por medio del Excel analizando e interpretando los resultados obtenidos que se presenta detalladamente en la investigación. Teniendo como resultados el 83% refiere que a veces en la institución donde labora no existe una difusión de la filosofía de la dirección, Un 75% refiere que nunca existe el proceso de desarrollo y documenta la evaluación de riesgo. El 83% refiere que nunca existe una segregación de función el área donde trabaja. Llegando a la conclusión que la situación actual del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial del Huancané, aplicando el informe COSO, en el periodo 2017, no cumple con las normas establecidas. Recomendando la implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de tesorería Municipalidad Provincial del Huancané.

Carbajal & León (2014) en su tesis sobre Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el

año 2014. Cuyo objetivo logrado fue: demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. La investigación utilizó el diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo correlacionar. La muestra fueron 57 trabajadores a los cuales se les aplicó el cuestionario y la entrevista como instrumentos de medición para la recolección de datos. Concluyeron: se determinó la carencia de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la consecuencia para que la gerencia financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gerencia financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC.

Gonzales (2014) en su tesis “El Control Interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2014”; tuvo como Objetivo General de la presente investigación fue describir el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2014. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativa de nivel descriptivo y de corte transversal, cuyo diseño fue no experimental-descriptivo. Se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es la columna vertebral que da soporte para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Se obtuvo las siguientes conclusiones:

1) El ambiente de control en la entidad es débil, porque no se cuenta con los instrumentos como un código de ética que permita la práctica de valores. 2) La evaluación de riesgos es también débil, porque no se han actualizado los planes de contingencia. 3) Las actividades de control no se realizan adecuadamente, debido a la falta de manuales de procedimientos actualizados. 4) La información y comunicación es más lenta y poco entendible debido a que se realiza de manera tradicional. 5) El monitoreo se lleva a cabo de manera empírica por la falta de manuales de procedimientos.

Castro (2011) en su tesis de titulación “Implementación del Sistema de Control Interno en el Área De Tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2011.” El tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Resultados el 64% opinaron que el control interno sirve para medir y evaluar la gestión del gobierno local, el 73% no conoce las fases de implementación del sistema de control interno, el 64% no conoce las normas de control interno, el 84% no tiene conocimiento de la metodología para la evaluación del sistema de control interno, el 73% no conoce los roles y responsabilidades del control interno, el 73% afirma que existen limitaciones a la eficacia del control interno, el 73% no conoce las actividades de control gerencial, el 82% no conoce las normas básicas de actividades, prevención y monitoreo, el 64% no sabe del concepto del área de tesorería, el 64% no conoce las normas y procedimientos del área de tesorería, el 82% opinaron positivamente para la implementación del sistema de control interno. Conclusión, de acuerdo a los resultados anteriores es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que

permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales.

2.2. Bases teóricas

Teorías de control interno

El control interno es importante en las empresas privadas y entidades públicas donde permite optimizar medidas para prevenir fraude y errores; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión, diseñado para proveer seguridad razonable en relación al logro de los objetivos de la organización.

De acuerdo al informe COSO como principales objetivos que tiene el control interno son la eficacia y eficiencia, donde permite la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones para un buen desarrollo de las funciones (Mantilla, 2005).

Según Luna (2013) el control interno comprende el de organización y todo los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio o proyecto para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

2.3. Marco conceptual

- **Control interno**
 - ✓ **Definición**

Márquez (2011) define: el control interno es un proceso continuo dinámico e integral de la gestión efectuado por los funcionarios y servidores de dicha entidad municipal, diseñado para encarar los riesgos y dar seguridad razonable de que se

logren los objetivos institucionales, y así contribuir a evitar irregularidades y actos de corrupción en las instituciones públicas.

- **Objetivos del control interno**

Mantilla (2005) menciona que los objetivos del control interno son los siguientes:

1. Promover la eficacia, eficiencia y economía.
2. Cuidar los recursos y bienes del estado.
3. Cumplir la normatividad aplicable en la entidad.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Promover las rendiciones de cuenta.

Fases de control interno

Contraloría general de la republica (2017) menciona que tiene las siguientes fases el control interno.

Fase de planificación

Tiene por objeto el desarrollo del plan de trabajo, asegurando a la entidad municipal, también comprende las acciones que son orientadas al momento de su formulación de diagnósticos de la situación en que se muestra el sistema de control interno en dicha entidad respetando a las normas determinadas por la CGR, que son como base para la realización de planes de trabajos a realizarse con el fin de asegurar su implementación y garantizando la eficacia de sus actividades (Contraloría general de la república, 2017).

Fase de ejecución

Esta fase comprende de aquellos procesos que desarrollaran de todas las acciones que se provee al momento de elaborar el plan de trabajo, realizando en dos niveles secuenciales; como primer secuencial siendo nivel de entidad y como segundo nivel de proceso. Por lo tanto, en el primer nivel se establece las políticas y las normativas de control necesarias y en el segundo nivel, sobre las bases de procesos críticos previa valoración de objetivos planteados y de algunos riesgos que amenazan y dificultan su cumplimiento (Contraloría general de la república, 2014).

Fase de evaluación

Esta fase alcanza las acciones que se orientan para el logro de los procesos determinados para la implementación de control interno y de su eficaz funcionamiento, atreves del mejoramiento continuo aplicada en las fases de planificación y ejecución (Contraloría general de la república, 2014).

- **Clases de control interno**

Contraloría general de la república (2014) que las clases de control interno son las siguientes:

- 1. Control interno preventivo**

Las entidades públicas poseen de ciertos procedimientos establecidos desde la autorización hasta el momento de la evaluación de cada operación desarrollada. Asimismo, el control interno previo es aquel énfasis donde se establecen reglamentos de cada organización; de manera manual con la disposición más específica señalando todo el proceso que es necesario para llegar realizar toda la operación de cada organización (Contraloría general de la república, 2014).

2. Control interno simultaneo

Son aquellos procedimientos que ayudan hacer la verificación y su evaluación de toda las acciones en el momento de la ejecución propuesto, lo cual tiene la relacionado únicamente con el control de calidad (Contraloría general de la república, 2014).

3. control interno posterior

Tiene dos modalidades: la primera tiene que ver en el movimiento de los procedimientos establecido para la ejecución de cada operación que son llevados a cabo por los directores, jefes de área gerentes, la segunda además de evaluar los procesos administrativos al interior de cada entidad también toma en cuenta la gestión de las mismas en función de las metas programadas esta labor la realiza el órgano de auditoria interno (OAI) a través de la NAGU, El OAI realiza auditoría Gubernamental y para ello se vale de las NAGU, los lineamientos de la Contraloría General de La República y los procedimientos internos de la entidad en donde se encuentra laborando (Contraloría general de la república, 2014).

- **Estructura de control interno**

Se precisa que la estructura de control interno, es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actividad de la dirección que posee institución para garantizar que se cumplan los siguientes objetivos promover las operaciones metódicas, eficientes y eficaces así como los productos de servicio.

1. Proteger aquellos recursos que posee la entidad frente a cualquier pérdida por despilfarro, mal uso, mala gestión, error y fraude.
2. Respetar las leyes, reglamentos y directivas.

3. Elaborar y mantener los datos financieros y la gestión fiable presentados correctas y oportunamente en los informes (Contraloría general de la república, 2014).

- **Base legal de control interno**

Para la presidencia del consejo de ministros del Perú (2006) las bases normativas nacionales e internacionales que sustentan la guía son los siguientes:

- ✓ Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”
- ✓ Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”
- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno”
- ✓ Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”
- ✓ Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.
- ✓ Directiva N° 013-2016-CG/GPROD aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.
- ✓ Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG.

- **Beneficio de contar con un sistema de control interno**

Contraloría general de la republica (2017) los beneficios del control interno son los siguientes;

1. Reducir los riesgos de corrupción.
2. Lograr los objetivos y metas establecidos.
3. Promover el desarrollo organizacional.
4. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
5. Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
6. Proteger los recursos y bienes del estado, y el adecuado uso de los mismos.
7. Contar con información confiable y oportuna.
8. Fomentar la práctica de valores.
9. Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes de recursos asignados.

- **Roles y responsabilidades**

La contraloría general de la republica (2014) el control interno es efectuado por diferentes niveles jerárquicos, los funcionarios auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión de control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos.

Para contribuir al fortalecimiento de control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios y normas de acuerdo a ley.

- **Control interno modelo COSO**

- ✓ **Definición**

La contraloría general de la republica (2014) es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia, directores, administración y demás personal de una organización, en cumplimiento de sus funciones, diseñado para promover una seguridad razonable con respecto al logro de sus objetivos.

- ✓ **Objetivos**

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamento y normas que sean aplicables.

- ✓ **Componentes de control interno**

La contraloría general de la republica (2014) establece los siguientes componentes:

- 1. Ambiente de control**

Define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores y conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno (Márquez, 2011).

- 1.1. Filosofía de la dirección**

La filosofía de la dirección comprende las características como la conducta y la actitud para una buena gestión de la entidad al respecto del control interno, haciendo establecer un ambiente de mejor confianza y que sirva como apoyo hacia el control interno. Una conducta orienta la inculcación de los valores y éticas con transparencia en la toma de decisiones (Márquez, 2011).

1.2. Integridad y valores éticos

La integridad y los valores éticos ayudan a los funcionarios y servidores de gobiernos públicos a determinar algunas preferencias y juicios que tengan cierto valor, aquellas que han sido mencionados en las normas de conducta y estilos existentes de su gestión. El funcionario designado o la persona máxima de la entidad y todo persona que forma parte para la gestión, deben contar con la actitud positiva de apoyo constante hacia el control interno a base de la integridad de los valores éticos (Márquez, 2011).

1.3. Administración estratégica

Los gobiernos del estado necesitan la formulación estadística que sean correlacionada con ciertos planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo (Contraloría general de la república, 2014).

1.4. Estructura organizacional

En este proceso se debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficiencia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión (Márquez, 2011).

1.5. Administración de los recursos humanos

Consiste designar establecer políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia y vocación de servicio a la comunidad (Márquez, 2011).

1.6. Competencia profesional

La naturaleza del trabajo con que se logra el desempeño acorde a sus funciones y responsabilidades asignadas en las entidades municipales que son del estado (Márquez, 2011).

1.7. Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad (Márquez, 2011).

2. Evaluación de riesgo

Incluye los siguientes procesos; planeamiento, identificación de riesgo, evaluación y análisis, respuesta al riesgo, realizando los estudios debe ejecutarse en toda las entidades estatales, la asignación de responsabilidades para ejecutar en el área, debe definir las estrategias fundamentales para administrar los riesgos, en tal caso el control interno presta seguridad para que se logren los objetivos institucionales (Márquez, 2011).

2.1. Planeamiento de la administración de riesgo

Es el proceso de desarrollo y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad pública impidiendo el logro de sus objetivos, se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios así como un programa para obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos (Márquez, 2011).

2.2. Identificación de riesgos

Los factores internos y externos que afectan a la entidad, se deben tipificar o clasificar, si son externos son las políticas sociales, medio ambientales, económicas y

factores tecnológicos; en cambio los factores internos son los procesos y tecnología, los recursos humanos y la infraestructura (Contraloría general de la república, 2014).

2.3. Valoración de riesgo

Permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar a los logros de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre los riesgos que se hayan decidido evaluar, el propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia (Márquez, 2011).

2.4. Respuesta al riesgo

Es importante el cálculo de costo y beneficio de acuerdo a la probabilidad y el impacto que pueda producir y la capacidad de tolerancia cuando ocurra el riesgo (Márquez, 2011).

3. Actividad de control gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegura el cumplimiento de estos (Márquez, 2011).

El titular o funcionario asignado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Así mismo las actividades de control gerencial tienen un propósito `posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo al os planes establecidos para evitar reducir, compartir e identificar los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos de la entidad, con este propósito las actividades de control deben enfocarse

hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios en dicha entidad.

Las actividades de control gerencial sedan en todo los niveles, incluyen un rango de actividades de control de detección y de prevención tan diversas como; procedimiento de autorización y aprobación, verificaciones, controles sobre accesos a recursos y archivos, conciliaciones, revisión de desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión interno

3.1. Procedimiento de autorización y aprobación

La autorización y aprobación de los procesos, está a cargo de la autoridad superior del más alto rango, cuya responsabilidad es definir asignar y comunicar responsabilidad a cada integrante de la institución (Márquez, 2011).

3.2. Segregación de funciones

Se encarga de contribuir a reducir los riesgos de error o fraude de los procesos, actividades o tareas, es decir un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas, clave en un proceso de actividad o tarea (Márquez, 2011).

3.3. Evaluación costo- beneficio

Para ser precedido el diseño e implementación de aquella actividad o procedimiento de control tienen que ser evaluados por costo - beneficio teniendo como criterio la factibilidad y alguna conveniencia con respecto al logro de los objetivos (Márquez, 2011).

3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivo

Solamente el personal autorizado es responsable el uso de los archivos, mediante el uso de los documentos que evidencien sus actos registrando en recibos o

inventarios y objetivamente permita ejercer el control sobre los archivos y recursos de la entidad (Márquez, 2011).

3.5. Verificación y conciliación

Los procesos de actividad deben ser verificados antes y después de realizarse cada actividad así como finalmente deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior (Márquez, 2011).

3.6. Evaluación de desempeño

Con base a los principios del control interno; eficiencia, eficacia, economía y legalidad relacionando con los planes estratégicos y operativos se realiza la evaluación de desempeño (Márquez, 2011).

3.7. Rendición de cuenta

Los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente (Contraloría general de la república, 2014).

3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas

Deben estar debidamente documentadas para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados (Contraloría general de la república, 2014).

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

La revisión de todas las actividades se deben realizar de forma periódica, para que el personal cumpla con las políticas establecidas,

diferenciándose del control interno de seguimiento (Contraloría general de la república, 2014).

3.10. Controles para las tecnologías de la información y comunicación

La información de la entidad es prevista por la tecnología de información y comunicación (TIC). Las TIC abarca datos, sistema de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen los controles que garantizan los procesamientos de información para el cumplimiento misional y objetivos de la entidad, para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través del sistema (Contraloría general de la república, 2014).

4. Sistema de información y comunicación

Toda aquella comunicación está relacionado con el sistema de información que debe ser transmitido por el trabajador o empleado de dicha entidad para el cumplimiento de sus obligaciones consistentes en los métodos, canales y medios y acciones, que con enfoque sistemático regular aseguren el flujo de información e toda las direcciones con calidad y oportunidad, esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales (Contraloría general de la república, 2014).

4.1. Funciones y características de la información

La información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de dicha entidad, debe caracterizarse por su oportunidad, confiabilidad y utilidad, con la finalidad que los trabajadores cumplan con sus respectivas funciones (Contraloría general de la república, 2014).

4.2. Información responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios, trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidad, los datos pertinentes deben ser aceptados, identificados, registrados, estructurado en información y comunicación y comunicados en tiempo y oportuna (Contraloría general de la república, 2014).

4.3. Calidad y suficiencia de la información

Toda aquella información que genere el titular o funcionarios asignados debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda la información útil como parte del sistema de control interno (Contraloría general de la república, 2014).

4.4. Sistema de información

Es un sistema donde se constituye estrategias de organización, y por ende, para el logro de los objetivos y las metas, por ello deberá justificarse a las características, necesidades de la entidad, el sistema de información prevé la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas (Contraloría general de la república, 2014).

4.5. Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario diseñado cuando se detecten deficiencia en sus procesos y productos.

En caso que hay impactos motivados por cambio de objetivos y metas, políticas o programas se deben adoptar las medidas necesarias para su adecuación (Contraloría general de la república, 2014).

4.6. Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivos adecuados para la preservación y comunicación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales con los informes y registros contables, administración de gestión entre otros, incluyendo las fuentes de sustento (Contraloría general de la república, 2014).

4.7. Comunicación interna

Es el flujo de mensaje dentro de una red de relaciones interdependientes que fluya de abajo hacia arriba, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Así mismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios (Contraloría general de la república, 2014).

4.8. Comunicación externa

Es la entidad donde se debe orientar a asegurar que el flujo del mensaje e intercambio de información de los clientes, usuario y ciudadanía en general, se lleve a cabo de una manera segura, correcta y oportuna generando confianza e imagen positiva a la entidad (Contraloría general de la república, 2014).

4.9. Canales de comunicación

Aseguran que la información llegue al destinatario correspondiente, mediante los canales de información según las necesidades de la entidad, mediante la distribución formal e informal o multidimensional, llegando con oportunidad a los servidores para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas (Contraloría general de la república, 2014).

5. Actividades de supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento (Contraloría general de la república, 2014).

Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; El componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesario la introducción de cambios (Contraloría general de la república, 2014).

5.1. Prevención y monitoreo

Son aquellos métodos y operaciones de la organización habiendo ser realizado en el momento oportuno y adecuadamente con respecto al logro de sus objetivos y el desempeño de funciones designados de aquellos funcionarios de la entidad (Contraloría general de la república, 2014).

5.2. Seguimiento de resultados

Es cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad debe adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuando el seguimiento necesario para su implantación y resultado. (Contraloría general de la república, 2014).

Principios de control interno

Los principios según modelo COSO (2013) son los siguientes:

- ✓ Equidad.
- ✓ Moralidad.
- ✓ Eficiencia.
- ✓ Eficacia.
- ✓ Economía.
- ✓ Rendición de cuenta.
- ✓ Preservación del medio ambiente.

- **Área de tesorería**

Definición

El sistema nacional de tesorería, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organizaciones del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento (Cepeda, 2006).

- **Objetivos del área de tesorería**

Tocra (2011) menciona que los objetivos de la tesorería son los siguientes:

- ✓ Apoyar a todo el miembro del consejo municipal para tener una mejor gestión en el área de tesorería.
- ✓ Promover aquellas actitudes para lograr desarrollar la misión que le corresponde.
- ✓ Promover para que la información administrativa financiera de la entidad sea confiable, oportuna y en forma pública.
- ✓ Descentralizar funciones para mejorar el operativo.

- ✓ Designar el presupuesto de acuerdo a las necesidades y trabajos principales.
- ✓ Mejorar realizando la prioridad de los proyectos para la obtención de los recursos gubernamentales.
- ✓ Buscar otras fuentes de financiamiento tanto público y privado.

- **Principios del área de tesorería**

De acuerdo a la ley n° 28693 (2006) los principios son los siguientes:

- ✓ **Unidad de caja:** es el que descentraliza los fondos públicos en cada entidad, sin distinción de las fuentes financieras y en forma independiente de su finalidad, con respeto a la utilidad y registro que corresponde, respetando el ejercicio de la entidad y sus percepciones.
- ✓ **Economicidad:** es la disposición de fondos públicos en el manejo de viabilizarían y su aplicación óptima.
- ✓ **Veracidad:** aquellas operaciones deben ser autorizadas cuyo procesamiento a nivel de identidad, se deben realizar, teniendo en cuenta que la información registrada por la entidad del estado debe ser sustentada de forma relacionada con todos los actos y hechos.
- ✓ **Oportunidad:** los fondos públicos deben ser asignados en los plazos previstos, por lo que deben encontrarse disponibles en el lugar y momento, en que se proceda a utilizar.
- ✓ **Programación:** es el flujo presupuestario de los ingresos y gastos, según la obtención y organización de los fondos.

- ✓ **Seguridad:** determina y previene los riesgos o posible contingencia durante el manejo y registro de las operaciones que se realiza en los fondos públicos.

- **Etapas del proceso presupuestario**

- 1. Etapa de programación**

Meléndez y Quispe (2015) según los autores en esta etapa las entidades públicas elaboran su programación. Establecen lineamientos de acuerdo a lo establecido por el ministerio de economía y finanzas, siendo la programación presupuestaria el inicio de la formulación del presupuesto, donde la entidad establece un conjunto de servicios para el logro de su objetivo;

- ✓ elaborar y revisar las prioridades de la entidad.
- ✓ realiza el cálculo determinado de la demanda global del gasto público cuantificando las metas programadas y proyectos con dicha finalidad de lograr los objetivos de la entidad pública.
- ✓ tener en cuenta la demanda global de gastos, determinado el financiamiento en relación a la asignación del presupuesto total.

- 2. Etapa de formulación**

Es la estructura funcional programática del pliego, la respuesta de metas de acuerdo a las prioridades, consignado las cadenas de gastos y fuentes financieras (Meléndez y Quispe, 2015).

- 3. Etapa de aprobación**

El presupuesto público se aprueba por el congreso de la republica mediante una ley que contiene el límite máximo de gastos a ejecutar en el año fiscal (Meléndez y Quispe, 2015).

4. Etapa de ejecución

Se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública tomando en cuenta la programación de compromiso anual (PCA) (Meléndez y Quispe, 2015).

La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente de programación entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad del financiamiento para el año en curso, para ello se aplicaran pasos que se describirán en lo siguiente:

- ✓ **Compromiso:** es la realización de gastos previamente aprobados, se puede comprometer el presupuesto anual o el periodo de las obligaciones en los casos de contrato administrativo de servicio (CAS), contrato de suministro de bienes, pago de servicios entre otros (Meléndez y Quispe, 2015).
- ✓ **Devengado:** es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometidos, se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato (Meléndez y Quispe, 2015).
- ✓ **El girado:** tiene la obligación de registrar en el SIAF, los datos relacionados con los documentos que sustentan los pagos o cancelación del gasto devengado previamente registrados, con una transferencia electrónica, carta orden o de ser el caso el cheque por la unidad ejecutora o municipal de acuerdo con las condiciones que se tiene en la entidad (Meléndez y Quispe, 2015).

- ✓ **Pago:** es un acto administrativo donde se incluye total o parcialmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial, con el pago culmina el proceso de ejecución (Meléndez y Quispe, 2015).

5. Etapa de evaluación

Meléndez y Quispe (2015) dicen que la medición de los gastos se realiza obteniendo el resultado de los analices de las verificaciones físicas y financieras observadas con relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público.

III. Hipótesis

A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación de nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño empleado en esta investigación fue descriptivo simple - no experimental - transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento; cuyo diagrama es:



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

O = Observación de la variable características del control interno.

4.2.1. El tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

4.2.2. Nivel de investigación de la tesis

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

4.2. Población nuestra

Población

La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características de elementos comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.

Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio comunes la población o universo de investigación, está constituida por los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha tanto como varones y mujeres, nombrados y contratados (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N= 27 trabajadores

Muestra

La muestra de estudio corresponde a la muestra no probabilística, por conveniencia propia; la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una investigador o de un grupo de investigadores, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. Correspondiente a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 15 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Succha.

Muestreo por conveniencia

El muestreo por conveniencia: es una técnica de muestreo no probabilística donde las muestras de la población se seleccionan solo porque están convenientemente disponibles para el investigador.

Esta es una de las razones por las que los investigadores confían en el muestreo por conveniencia, que es la técnica de muestreo no probabilística más común, debido a su velocidad, costo - efectividad y facilidad de disponibilidad de la muestra.

Criterio Inclusión

- ✓ Los encuestados fueron los trabajadores y funcionarios que son nombrados.
- ✓ Los trabajadores y funcionarios voluntarios que nos brindaron la información en la encuesta, que tenían más de un año trabajando en entidad.

Criterio Exclusión

Se excluyeron a los siguientes trabajadores y funcionarios:

- ✓ Los practicantes.
- ✓ Los trabajadores que estaban de vacaciones.
- ✓ A los trabajadores que tenían menor de un año laborando en la entidad.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Características del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018

variables	Definición conceptual de la variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1: Características del control interno	<p>Es un proceso realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.</p>	Ambiente de control	Filosofía de la dirección, Integridad y valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Competencia profesional, Asignación de responsabilidades.	<p>¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?</p> <p>¿Se tiene en cuenta el perfil profesional de sus trabajadores?</p> <p>¿Se realiza procesos técnicos de selección de personal para contratación?</p> <p>¿Las responsabilidades son asignadas equitativamente?</p>
		Evaluación de riesgo	Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.	<p>¿La Municipalidad tiene elaborado un plan de administración de riesgos?</p> <p>¿Son identificados las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente?</p> <p>¿Cuenta con mecanismos para identificar el tipo de Riesgo?</p>
			Segregación de funciones, Evaluación del costo -	¿Se realiza las actividades de control gerencial en la Municipalidad?

		Actividades de control	beneficio, Control sobre el acceso a la información, Evaluación de desempeño, Rendición de cuentas.	<p>¿La Entidad tiene actualizado el manual de procedimiento?</p> <p>¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?</p> <p>¿Se realiza evaluaciones permanentes a los trabajadores?</p> <p>¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?</p>
		Información y comunicación	Funciones y características de la información Calidad y suficiencia de la información, Sistema de información, Comunicación interna, Comunicación externa.	<p>¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?</p> <p>¿La comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante?</p> <p>¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información?</p>
		Supervisión y monitoreo	Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo, Normas básicas para el seguimiento	<p>¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?</p> <p>¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?</p>

			de resultados, Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.	<p>¿Existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones?</p> <p>¿Existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados?</p>
--	--	--	---	--

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

En la presente investigación se usó como técnica para el recojo de la información la encuesta porque se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales cuyo instrumento fue el cuestionario (López, 2009).

4.4.2. Instrumento:

El cuestionario es un documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (López, 2009).

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 19 preguntas.

4.5. Plan de análisis

Para analizar los datos recompilados se utilizó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación, procesamiento y presentación de los resultados en tablas y figuras. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta las normas APA.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Succha, 2018

Problema	Objetivo	Hipótesis	metodología
<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018?</p>	<p>Determinar las características del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018</p> <hr/> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el ambiente de control en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018. • Describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018 • Describir la actividad de control gerencial en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018. • Describir el sistema de información y comunicación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018. • Describir las actividades de supervención y monitoreó en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Succha, 2018. 	<p>A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación de nivel descriptivo</p>	<p>1. El tipo de investigación Cuantitativo.</p> <p>2. Nivel de investigación Descriptivo.</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple - no experimental.</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 27 trabajadores del gobierno distrital de Succha. Muestra: 15 trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.</p> <p>5. Plan de análisis Análisis descriptivo.</p> <p>6. Principios éticos Protección a la persona, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica, consentimiento informado y expreso.</p>

4.7. Principios éticos

De acuerdo al código de ética para la investigación que es proporcionado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

- ✓ **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, porque se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- ✓ **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.
- ✓ **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- ✓ **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso:** Este principio permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica de las personas que formaron parte de la muestra para uso del desarrollo del informe de investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra Según la unidad administrativa que regula el código de ética.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	10	67%
No	5	33%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 2

Distribución de muestra según el perfil profesional de los trabajadores de la municipalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	9	60%
No	6	40%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 3

Distribución de la muestra según realizan procesos técnicos de selección del personal para contratación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	9	60%
No	6	40%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 4

Distribución de la muestra según la elaboración de un plan de riesgos en la municipalidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	12	80%
No	3	20%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 5

Distribución de la muestra según la identificación de las contingencias que se presenta en la entidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	5	33%
No	0	0%
No responde	10	67%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 6

Distribución de la muestra según las actividades de control gerencial.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	8	53%
No	0	0%
No responde	7	47%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 7

Distribución de la muestra según el manual de procedimiento.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	8	53%
No	0	0%
No responde	7	47%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 8

Distribución de la muestra según procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	10	67%
No	0	0%
No responde	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 9

Distribución de la muestra según rendición de cuentas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	15	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 10

Distribución de la muestra según la información interna que manejan en la Municipalidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	9	60%
No	0	0%
No responde	6	40
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 11

Distribución de la muestra según los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	12	80%
No	0	0%
No responde	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 12

Distribución de la muestra según informe de errores o deficiencias, para el logro de sus objetivos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	11	73%
No	0	0%
No responde	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 13

Distribución de la muestra según la asignación de las responsabilidades.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	13	87%
No	0	0%
No responde	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 14

Distribución de la muestra según los mecanismos, para identificar el tipo de riesgo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	15	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 15

Distribución de la muestra según las evaluaciones permanentes a los trabajadores.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	15	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 16

Distribución de la muestra según la comunicación si es clara y constante dentro del área de tesorería.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	15	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 17

Distribución de la muestra según el logro de los objetivos y metas establecidos en el sistema de información.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	13	87%
No	0	0%
No responde	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 18

Distribución de la muestra según actividades de prevención y monitoreo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	12	80%
No	0	0%
No responde	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

Tabla 19

Distribución de la muestra según el compromiso personal para el mejoramiento de los resultados.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	10	67%
No	0	0%
No responde	5	33%
Total	15	100%

Fuente: Indagación realizado a los trabajadores de la entidad pública de Succha, 2018.

5.2 Análisis de resultado

- En la tabla 1 se estimó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha, el 67% respondieron que la unidad administrativa tiene código de ética que regula la conducta del personal.

Mientras, según los datos del autor Gonzales (2014) menciona que los valores éticos fomentan la buena reputación de una entidad. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal hacia la organización.

Según COSO (2013) los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, normas y procedimientos, por lo cual se considera que deben efectuar con mayor prioridad y profundidad las capacitaciones a los trabajadores para dar los conocimientos de sus responsabilidades derechos y deberes para el ver el buen resultado de sus trabajos.

Se aprecia que la mayoría de los encuestados de la municipalidad en estudio cumplen con el código de ética la cual permite el buen desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos.

- En la tabla 2 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital se Succha; el 60% contestaron al cuestionario que si cuentan con el perfil profesional de sus trabajadores.

Estos resultados guardan relación con la tesis de Albines (2017) menciona que cuenta con personal profesional capacitado, pero debido a la falta de apoyo e identificación con la entidad laboral, no se llega a cumplir las metas.

De acuerdo a COSO (2013) se han establecido mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores y saber cuáles son los

niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlos.

- En la tabla 3 se observa que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha, el 60% respondieron que si realizan procesos técnicos de selección del personal para su contratación.

Los resultados encontrados se asemejan al del autor Albines (2017) nos menciona que la mayoría de los encuestados en su investigación respondieron que cuentan con procesos de selección del personal capacitado para su contratación, según el informe COSO (2013) la conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia. los procedimientos de contratación, inducción, capacitación y adiestramiento, calificación, promoción y disciplina, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política de captación y selección del personal.

- En la tabla 4 se observa que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirman el 80 % que elaboran un plan de administración de riesgos, donde estos resultados nos indican que los trabajadores conocen que riesgos se puede ocasionar dentro del área donde trabaja.

Los resultados encontrados guardan relación con del autor Condori (2017) en su investigación nos menciona lo contrario, teniendo como resultados un 75% refiere que nunca existe el proceso de desarrollo y documenta la evaluación de riesgo. El 83% llegando a la conclusión que la situación actual del sistema de control interno en la municipalidad Provincial del Huancané, aplicando el

informe COSO, en el periodo 2017, no cumple con las normas establecidas.

Recomendando la implementación de un sistema de control interno para optimizar el área de tesorería municipalidad Provincial del Huancané.

- En la tabla 5 se percibió que del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67% respondieron que no saben identificar las contingencias que se presenta en entidad, Los resultados encontrados e parecido con del autor Gonzales (2014), que la evaluación de riesgos es muy débil, porque no se han actualizado los planes de contingencia.

Normativamente podemos decir según la ley 28551 (2005) la ley que establece la obligación de elaborar y presentar planes de contingencia en el artículo 1° señala que Todas las instituciones públicas deberían contar con un plan de contingencia actualizado, porque es una valiosa herramienta en general basada en un análisis de riesgo, donde permitirá establecer un conjunto de normas, procedimientos y acciones.

- En la tabla 6 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirmaron el 53% que si se realiza las actividades de control gerencial en la municipalidad, en los resultados encontrados el autor Anaya (2018) nos menciona que el 69% indicaron que en la municipalidad realizaban las actividades de control gerencial.

Según Aranda (2009) las actividades de control gerencial comprenden políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las

acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

- En la tabla 7 se estimó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 53% que si cuentan con un manual de procedimiento actualizado, Con los resultados encontrados con de autor Gonzales (2014) se contradicen dónde se refiere a que las actividades de control no se realizan adecuadamente, debido a la falta de manuales de procedimientos actualizados. Según la MEF (2012) el manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

- En la tabla 8 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha, el 67% opinaron que si cuentan con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.

Según los resultado encontrados con del autor Llanque (2017) tiene una similitud donde menciona que el 77.3% determino que es regular la administración de los recursos financieros.

Se aprecia según la mayoría de los encuestados la municipalidad en estudio cuentan con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.

- En la tabla 9 se apreció que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 100% de los encuestados afirman que si realizan rendición de cuentas de manera periódica.

Estos resultados se asemejan a los resultados de Albines (2017) donde los arqueos de caja se hacen mensualmente, los resúmenes de ingresos quedan registrados a diario, además de realizar las conciliaciones bancarias, en observancia a las normas de control interno en tesorería y son obligatorios se realizan todos los 15 de cada mes según la norma.

Aranda (2009) la entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

- En la tabla 10 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 60% que si es apropiado el contenido de información interna que se maneja, los resultados encontrados tienen una semejanza con del autor Caljaro (2016) menciona que la gran parte de los encuestados afirmaron que existe imperfecciones en la información interna por una mala gestión administrativa, según el informe COSO II la información interna es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.

- En la tabla 11 se notó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha,

El 80% de los encuestados indicaron que si cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados.

Estos resultados se aproximan a los estudios de Flores (2015) el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, de acuerdo al autor Aranda (2009) la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

- En la tabla 12 se estimó que del 100% igual a 15 personas encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Contestaron el 73% que si se adopta medidas adecuadas cuando se detecta o informa sobre errores o deficiencias en la entidad para el logro de los objetivos.

Los resultados encontrados guardan relación con el autor Córdova (2017) menciona que se adopta medidas para la detección de los errores y riesgos de la entidad con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, según el autor Aranda (2009) el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de Costo - Beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

- En la tabla 13 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 87% afirmaron que si asumen sus responsabilidades asignadas y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que les corresponde. Estos resultados tienen una relación directa con lo que propone la Contraloría General de la República (2006) menciona en las normas básicas para el ambiente de control dentro de asignación de autoridad y responsabilidad nos indica que deben tomar las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimientos de las funciones y autoridad asignada al cargo que ocupa.

- En la tabla 14 se determinó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 100% de la totalidad de la población que si cuentan con mecanismos para identificar el tipo de riesgo.

Estos resultados se aproximan a los estudios de Gonzales (2014) menciona que los riesgos son inherentes a cada acción o proceso que se lleva a cabo dentro de la institución, el problema es saber bien cuáles son los procesos, e identificar cada uno de los posibles riesgos que pudiesen existir, riesgos que impidan la consecución de los objetivos o el mal uso de recursos, actualmente dentro del Gobierno Regional de Ancash no se han establecido los riesgos de control interno, tanto internos como externos, que nos permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos. Identificar y dar soluciones, solo se podrá hacer mediante estudios a este componente del control interno.

Por lo que preside también la teoría del informe COSO donde se afirma que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos

relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

- En la tabla 15 se observó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirmaron el 100% en su totalidad de la población que si realizan evaluaciones permanentes.

Con los resultados encontrados guardan relación con del autor Anaya (2018) el 69% indicaron que cumplen con la etapa de evaluación en dicha entidad municipal.

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables, Aranda (2009).

- En la tabla 16 se estimó que del 100% iguala 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Donde afirma el 100% que la comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante.

Los resultados hallados guardan relación con la tesis de Carbajal & León, (2014) donde se determinó la carencia de control interno del movimiento de efectivo, siendo esta la consecuencia para que la gerencia financiera no cuente con información y comunicación confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones, según el informe COSO II la comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe

existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

- En la tabla 17 observaron que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 87% que si establecen el sistema de comunicación para el logro de sus objetivos y metas.

Esto no concuerda con los datos de los autores Carbajal & León, (2014) donde se determinó la carencia de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la consecuencia para que la gerencia financiera no cuente con información y comunicación confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones para el logro de sus objetivos, el informe COSO II nos menciona que a comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas, para un buen desarrollo de los objetivos y cumplir con las metas.

- En la tabla 18 se determinó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 80% respondieron que si existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones.

Guardan una relación con del autor Anaya (2018) donde menciona que el 56% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la municipalidad, el informe COSO II establece que nos permite monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco de administración de riesgos de la entidad funcionen adecuadamente Esto

se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

- En la tabla 19 se estimó que del 100% igual a 15 encuestados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67 % de dicha población conformada respondieron que si existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados, los resultados obtenidos en la presente investigación se contradice con la tesis Castro (2011) donde el 55% no conocían las normas básicas para compromisos de mejoramiento, en cambio el 18% si lo conocía, seguido por el 27% que no respondieron, según la contraloría general de la república, para el cumplimiento y mejora de los resultados se debe cumplir con las 3 faces tales como planificación, ejecución y evaluación donde sus resultados contribuyen a fortalecer la entidad pública, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento a la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontrados.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. Se concluye con respecto al objetivo general: se determina las características del control interno en la municipalidad distrital de Succha en el periodo 2018, que el ambiente de control dentro de la municipalidad distrital de Succha es óptima ya que se cuenta con una estructura organizacional que se desarrolló a base de visión, misión, objetivos y actividades de la entidad, también se difundió el código de ética que permite regular la conducta del personal, así mismo la evaluación de riesgo de acuerdo al nivel de madurez es avanzado por que la entidad cuenta con un plan estratégico para prevenir los riesgo de igual manera las actividades de control es óptimo ya que la municipalidad realiza la evaluación de desempeño de las actividades y procesos del personal, información y comunicación es avanzado porque para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información y por otra parte que la supervisión es óptima porque se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.
2. Con respecto al primer objetivo queda descrito que el ambiente de control es uno de los componentes de control interno que proporciona organización, estructura y disciplina que se aplicara en el área de tesorería. Se llegó a una conclusión que en la municipalidad distrital de Succha, de acuerdo a los resultados obtenidos en su mayoría afirmaron que se difunde el código de ética en la unidad administrativa que permite regular la

conducta del personal, así mismo ha difundido la visión, misión, metas y objetivos, la mayoría de los trabajadores afirmaron que cuentan con un perfil profesional, así mismo se realiza la asignación de responsabilidades de manera equitativa.

3. Con respecto al segundo objetivo queda descrito que la evaluación de riesgos también es uno de los componentes de control interno que se encarga de identificar los riesgos correspondientes a cada actividad con el propósito de reducir los errores en el área de tesorería. En la municipalidad distrital de Succha, en conclusión se llega que la mayor parte de sus trabajadores y funcionarios indicaron que si cuentan con un plan de administración elaborado para la identificación de riesgos, quiere decir que los personales se encuentran debidamente capacitados para cualquier tipo de riesgo que se pueda presentar en dicha entidad municipal.
4. Respecto al tercer objetivo queda descrito que las actividades de control son las acciones que realizan la gerencia y todo el personal que forma parte de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas en el área de tesorería. En conclusión según los resultados obtenidos los trabajadores y funcionarios encuestados de la municipalidad distrital de Succha, la mayoría afirmaron que si cuentan con el manual de procedimientos actualizados y que si se realizan evaluaciones permanentes a los trabajadores, mientras que la mitad de los encuestados afirman que cuentan con procedimientos aprobados para los bienes y recursos.
5. Con respecto al cuarto objetivo queda descrito que el componente de información y comunicación está constituido por los métodos y registros

establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad en el área de tesorería. En la municipalidad distrital de Succha, según los resultados obtenidos afirman la gran parte de los trabajadores que es apropiado el manejo de información interna y externa, así mismo afirman que la comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante, también mencionan que para el logro de sus objetivos se han establecido sistemas de información.

6. Con respecto quinto objetivo queda descrito que en la municipalidad de Succha la supervisión y monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica en el área de tesorería, cambiando cuando las circunstancias así lo requieren en la municipalidad distrital de Succha, se llega a una conclusión según los resultados obtenidos en su totalidad de los trabajadores indicaron que si se detecta o informa sobre errores o deficiencias encontradas en la entidad, y se adoptan las medidas más adecuadas para el logro de los objetivos, de igual forma indicaron que existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo para el cumplimiento de sus funciones, también afirmaron que existe un compromiso personal de los trabajadores y funcionarios para el mejoramiento de los resultados.

6.2. Recomendaciones

1. se le recomienda a la municipalidad distrital de Succha continuar aplicando lo establecido en la Ley N° 28716–Ley del Control Interno de las entidades del estado, en función al modelo COSO a fin de continuar con el desarrollo y la caracterización de los cinco componentes, de tal manera que permita su reforzamiento y mejora en todas las actividades.
2. Se recomienda a la municipalidad seguir difundiendo el código de ética que controlará la conducta de todo el personal, con la finalidad de optimizar el ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Succha, así mismo mejorar el desarrollo de la estructura organizacional de acuerdo a la base de visión, misión, objetivos y actividades de la entidad.
3. Se recomienda a la municipalidad distrital de Succha seguir sensibilizando con talleres, charlas y seminarios a los trabajadores que contenga identificación de los riesgos tanto interna como externa, para así dar respuesta a los riesgos detectados de una manera oportuna.
4. Se recomienda a la municipalidad distrital de Succha a seguir realizando las evaluaciones de manera periódica para ver el buen desempeño y desenvolvimiento de los trabajadores, también a seguir difundiendo con respecto a las rendiciones de cuentas con el fin de asegurar el cumplimiento de los funcionarios para lograr los objetivos de la entidad.
5. Se le recomienda a la municipalidad distrital de Succha con respecto a la información y comunicación a seguir mejorando con una mejor tecnología

para una eficaz información y comunicación tanto interna como externa para su mejor manejo dentro de la entidad.

6. Se le recomienda a la municipalidad de Succha a seguir realizando actividades de prevención y monitoreo, así mismo la formulación de una directiva que norme el auto evaluación periódica de las actividades de la entidad, con la finalidad que le permita proponer planes de mejora continua y retroalimentación de mecanismos de supervisión para un buen manejo.

Referencia bibliográfica

Albines, L. (2017). “*Los Mecanismos de Control Interno en el área de tesorería de las municipalidades Distritales en el Perú. Caso: Municipalidad Distrital de 26 de octubre Piura, 2017*”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura.

Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2942>

Anaya, R. (2018). “*Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Provincia de Sihuas, 2016*”. Tesis para optar el título profesional de contador público.

Uladech-católica. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047293>

Aranda, J. (2009). “*Concepto de los componentes de control interno*”. Blog

Recuperado de

<http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/04/conceptos-basicos-del-control-interno.html>

Bacallao, M. (2009). “*Definiciones de control interno*”. Blog. Recuperado de

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Castro, J. (2011). “*Implementación del Sistema de Control Interno en el Área De Tesorería de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2011*”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz.

Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027830>

- Carbajal, M. & León, M. (2014). “*Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Trujillo: Universidad privada Antenor Orrego. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>
- Caljaro, G. (2016). “*El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Tacna - Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Recuperado de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076>
- Cepapv, (2018). “*teoría del concepto del sistema de control interno en Venezuela*”. Recuperado de <https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>
- Condori, O. (2017). “*Percepción Control Interno del Área de Tesorería de las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Huancané, 2017*”. Tesis para optar el título de contador público. Uladech - Católica. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044507COSO>, (2013). Principios de control interno – lima
- Córdova, C. (2017). “*Los riesgos de control de tesorería y su relación en el proceso de saneamiento contable en las municipalidades distritales de Tacna en el 2014*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Recuperado de

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2711>

Consejo General de la República, (2006). “*Las bases normativas de control interno*”.

Revista es peruano. Recuperado de

http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Contraloría General de la República, (2017). “*Guía de implementación y*

fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado”.

Lima - El Peruano.

Controlaría General de la República, (2014). “*Medición de la implementación del*

sistema de control interno del Estado”. Lima - El peruano

De la cruz, E. (2015). “*El sistema de control interno y su aplicación en la gestión del*

área de tesorería de una empresa comercial en el Perú, 2015”. Tesis para

optar el título de contador público. Uladech - Católica. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044767>

Flores, E. (2015). “*Repercusión del control interno en la gestión municipal de la*

municipalidad provincial de San Román”. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Juliaca - Universidad Andina - Néstor

Cáceres Velásquez.” Recuperado de

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/341>

Flores, V. (2016). “*Control interno en la gestión del área de tesorería de la*

municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Uladech-católica. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

- Gonzales, E. (2014). “*El control interno en el área de tesorería del gobierno regional de Ancash 2014*”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035353>
- Gregory, P. (2017). “*Importancia del control en la optimización de la gestión de la área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro jauja - Junín - periodo 2016*”. Tesis para optar el título de contador público. Uladech - Católica. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043828>
- Revelo, O. Renato, E. Suarez, F. & Freddy, X. (2016). “*Plan de mejoras al sistema de control interno aplicada al área de call center de la empresa Tata Solution Center S.A., en la ciudad de Quito*”. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/11308>
- Luna, O. (2013). “*sistema de control interno para organizaciones*”. Libro, capítulo II. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=control+interno>
- Ley N° 28693, (2006). “*Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*”. Lima- Congreso de la República.
- López, M. (2009). “*Diseño Metodológico*”. LRC Editores S.A.
- Llanque, A. (2017). “*El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman. Recuperado de

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2718>

Mantilla, S. (2005). “*Teoría del control interno y auditoría*”. Libro, cuarta edición
Recuperado de

<https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Márquez, G. (2011). “*Concepto de control interno según el informe coso*”.

Observatorio laboral revista venezolana vol., 4. N° 8. Recuperado de

<https://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

Meléndez, J. & Quispe, A. (2015). “*Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental*”. Lima-MEF

Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). “*teorías de población y muestra*”.

Tocra, R. (2011). “*Objetivos del área de tesorería*”. Canchis – Cusco

Zambrano, G. (2012). “*Propuesta de mejoramiento del control interno*

administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del

Cantón Mejía”. Tesis para optar el título profesional de contador público.

Quito - Universidad Central del Ecuador. Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

Zamata, R. (2016). “*Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de*

control interno para el logro de los objetivos institucionales en la

municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014”. Tesis para optar

el título profesional de contador público. Puno - Universidad Nacional Del

Altiplano. Recuperado de

<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1806>

ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO ESTRUCTURADO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad distrital de Succha para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCCHA- 2018” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

INSTRUCCIÓN: Marque con un aspa la respuesta correcta.

I. DATOS INFORMATIVOS

Edad:.....

Sexo: (F) (M)

II. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

2. ¿Se tiene en cuenta el perfil profesional de sus trabajadores?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

- 3. ¿Se realiza procesos técnicos de selección de personal para contratación?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 4. ¿La Municipalidad tiene elaborado un plan de administración de riesgos?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 5. ¿Son identificados las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 6. ¿Se realiza las actividades de control gerencial en la Municipalidad?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 7. ¿La Entidad tiene actualizado el manual de procedimiento?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

- 8. ¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 9. ¿Se realizan rendición de cuentas de manera periódica?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 10. ¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 11. ¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 12. ¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?**
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
- 13. ¿Las responsabilidades son asignadas equitativamente?**
- a) Sí

- b) No
- c) No responde

14. ¿Cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgo?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

15. ¿Se realiza evaluaciones permanentes a los trabajadores?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

16. ¿La comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

17. ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

18. ¿Existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

19. ¿Existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados?

a) Sí

b) No

c) No responde

ANEXO 02: FIGURAS

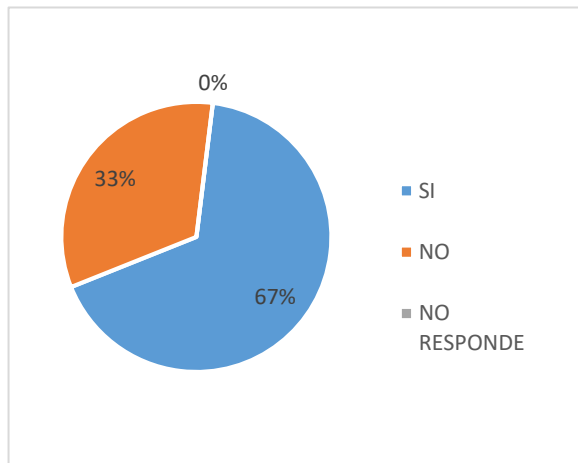


Figura 1: La unidad administrativa cuenta con el código de ética que regule la conducta del personal.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67% respondieron que la unidad administrativa tiene un código de ética que regula la conducta del personal y el 33% mencionaron lo contrario.

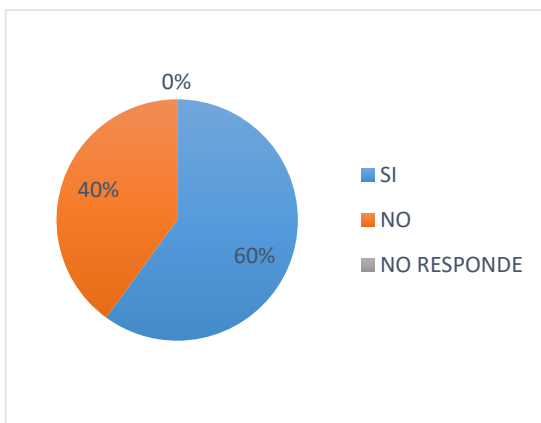


Figura 2: Si cuenta con el perfil profesional de sus trabajadores

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha; el 60% contestaron al cuestionario que si cuentan con el perfil profesional de sus trabajadores y 40% mencionaron lo contrario.

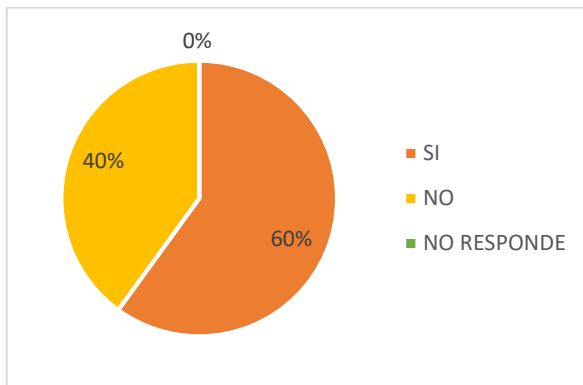


Figura 3: Si se realiza los procesos técnicos de selección de personal para contratación.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha, el 60% respondieron que si realizan procesos técnicos de selección del personal para contratación y el 40% indican lo contrario.

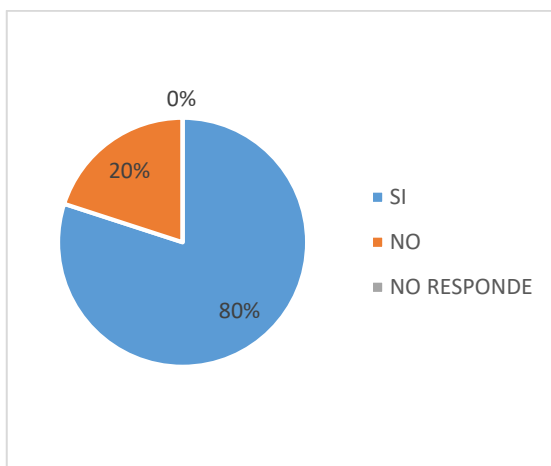


Figura 4: Si cuenta con la elaboración de un plan de administración de riesgos en la municipalidad.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirman el 80 % que elaboran un plan de administración de riesgos, donde estos resultados nos indican que los trabajadores conocen que riesgos se puede ocasionar dentro del área donde trabaja y el 20% afirman lo contrario.

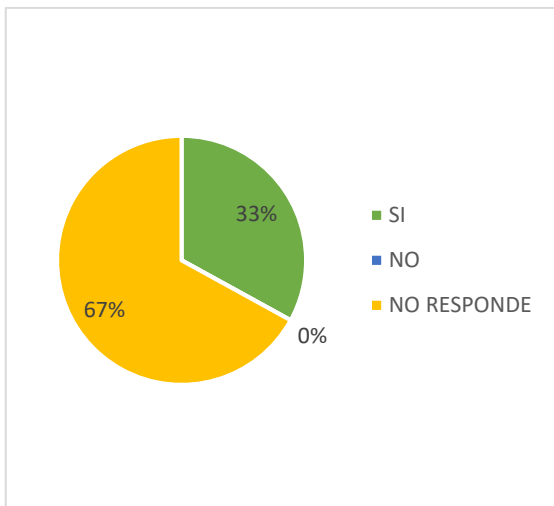


Figura 5: Si tiene la identificación de las contingencias que se presenta en la entidad oportunamente.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67% no respondieron que no saben identificar las contingencias que se presenta en entidad y el 33% mencionan que no y el 33% afirman que sí.

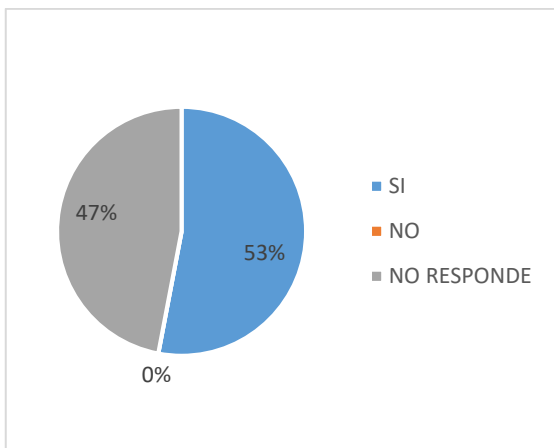


Figura 6: Si se realiza las actividades de control gerencial en la Municipalidad.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirmaron el 53% que si se realiza las actividades de control gerencial en la municipalidad y el 47% no responden.

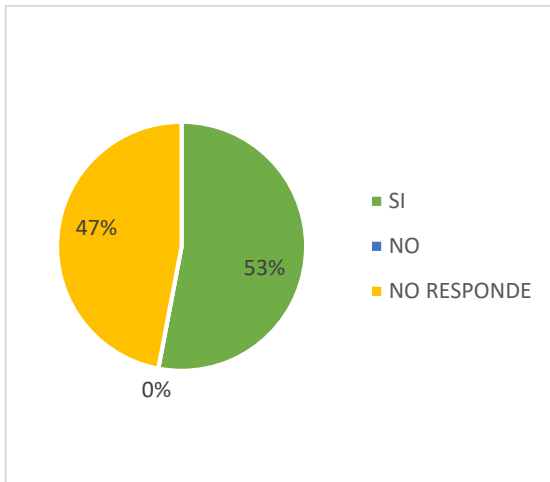


Figura 7: Si la entidad tiene actualizado el manual de procedimiento.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 53% que si cuentan con un manual de procedimiento actualizado y el 47% no responden.

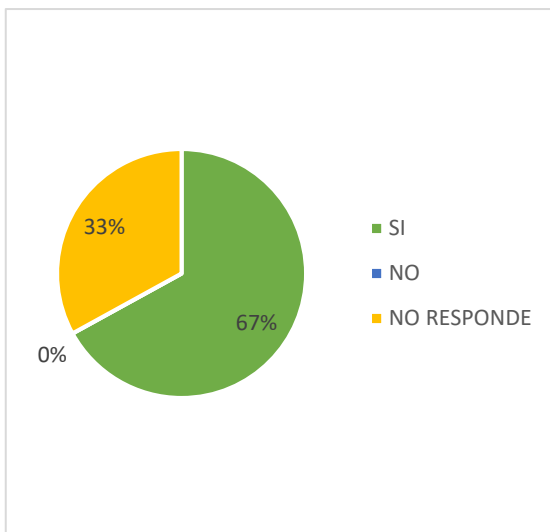


Figura 8: Si la entidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67% opinaron que si cuentan con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos y el 33% no responden.

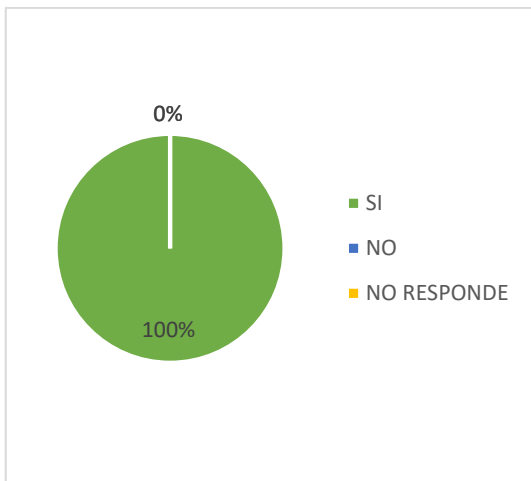


Figura 9: Si se realizan rendición de cuentas de manera periódica.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 100% de los encuestados afirman que si realizan rendición de cuentas de manera periódica.

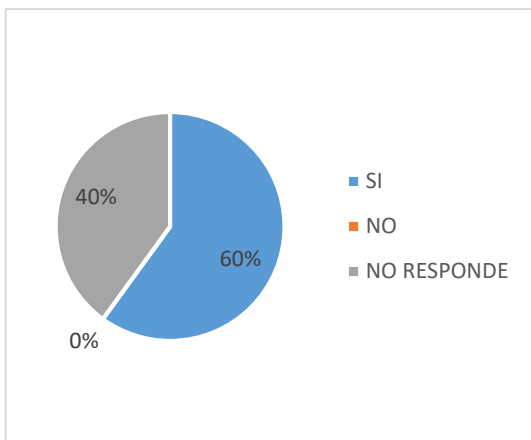


Figura 10: Si es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 60% que si es apropiado el contenido de información interna que se maneja y el 40% no responden.

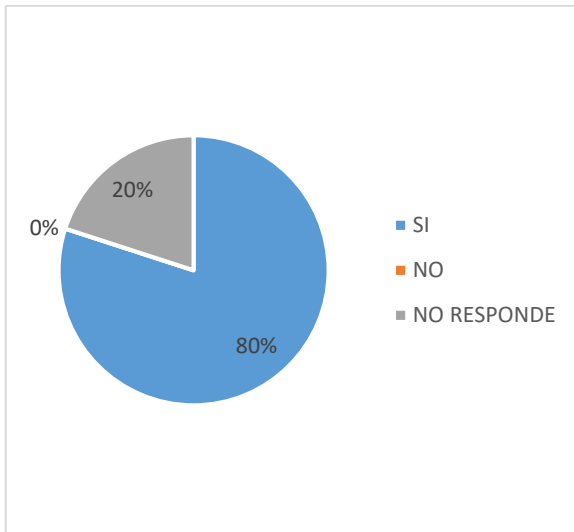


Figura 11: Si la entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 80% de los encuestados indicaron que si cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados y el 20% no responden.

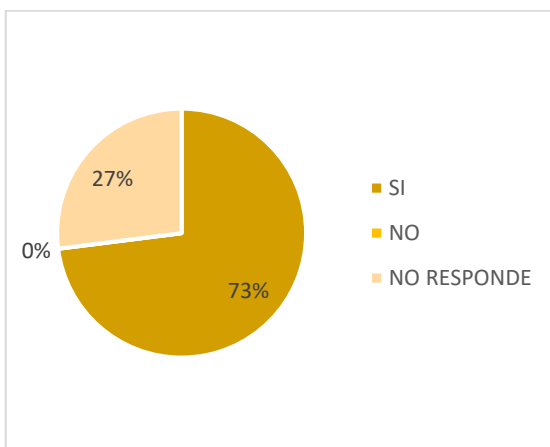


Figura 12: Si se detecta sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para el logro de los objetivos.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% igual a 15 personas encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Contestaron el 73% que si se adopta medidas adecuadas cuando se detecta o informa sobre errores o deficiencias en la entidad para el logro de los objetivos y el 27% no responden.

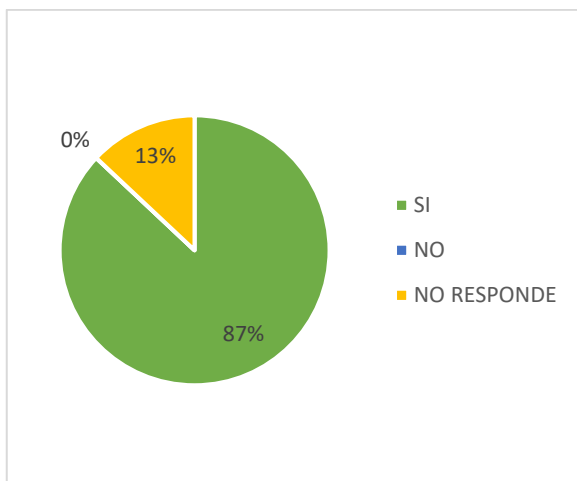


Figura 13: las responsabilidades son asignadas equitativamente.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 87% afirmaron que si asumen sus responsabilidades asignadas y el 13% no responden.

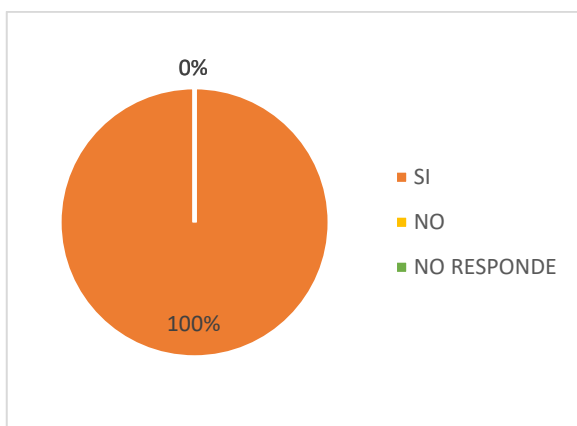


Figura 14: Si cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgo.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 100% de la totalidad de la población que si cuentas con mecanismos para identificar el tipo de riesgo.

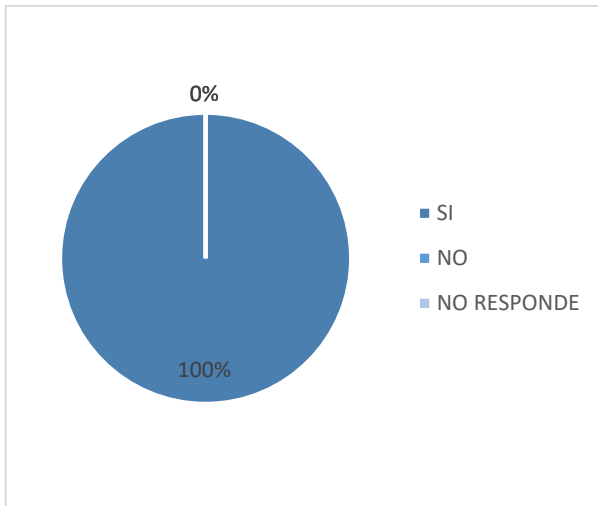


Figura 15: Si se realiza evaluaciones permanentes a los trabajadores.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados tales como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Afirmaron el 100% en su totalidad de la población que si realizan evaluaciones permanentes a los trabajadores.

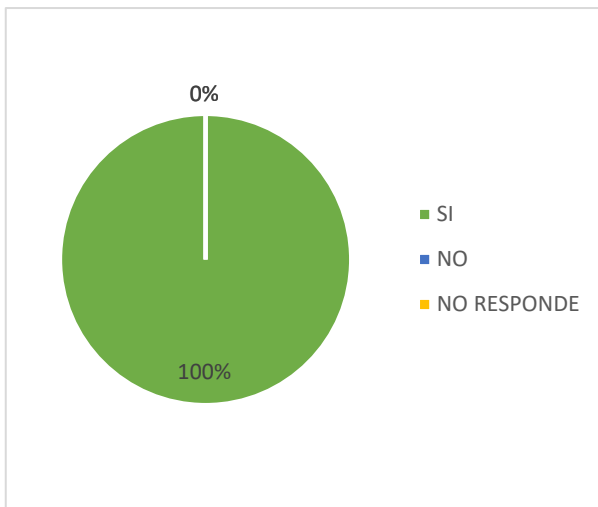


Figura 16: Si hay comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% iguala 15 encuestados tales como administrativos y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Donde afirman el 100% que la comunicación dentro del área de tesorería es clara y constante.

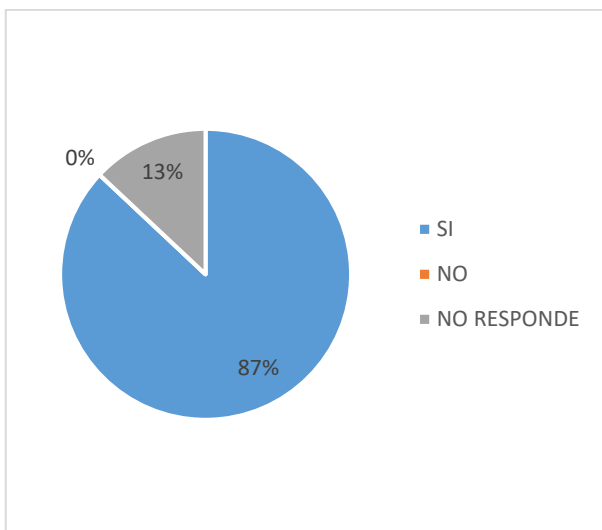


Figura 17: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados tales como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

Respondieron el 87% que si establecen el sistema de comunicación para el logro de sus objetivos y metas y el 13% no responden.

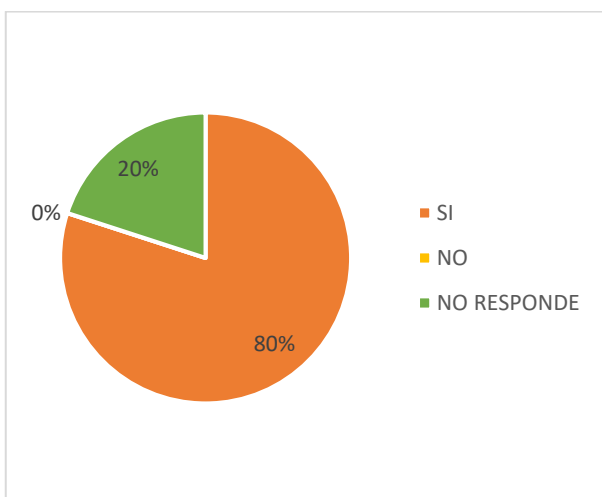


Figura 18: Si existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados tales como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 80% respondieron que si existe adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones y el 20% no responden.

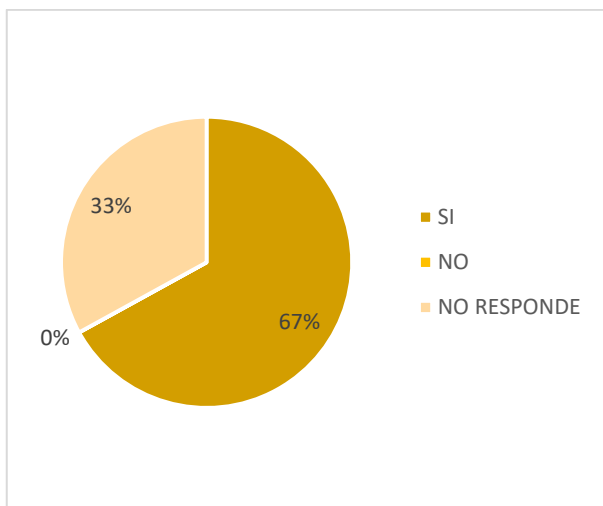


Figura 19: Si existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% igual a 15 encuestados tales como servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Succha.

El 67 % de dicha población conformada respondieron que si existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados y el 33% no responden.