



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL AREA DE TESORERIA Y SU INFLUENCIA EN LOS
DESEMBOLSOS DEL PROGRAMA DE COMPENSACIONES
PARA LA COMPETITIVIDAD AGROIDEAS - MINISTERIO
DE AGRICULTURA 2018**

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

AUTOR

CÉSPEDES CHÁVEZ, HERNÁN CERAFIN
ORCID: 0000-0003-0211-7459

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
Código ORCID N° 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL AREA DE TESORERIA Y SU INFLUENCIA EN LOS
DESEMBOLSOS DEL PROGRAMA DE COMPENSACIONES
PARA LA COMPETITIVIDAD AGROIDEAS - MINISTERIO
DE AGRICULTURA 2018**

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

AUTOR

CÉSPEDES CHÁVEZ, HERNÁN CERAFIN
ORCID: 0000-0003-0211-7459

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
Código ORCID N° 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
TESORERIA Y SU INFLUENCIA EN LOS DESEMBOLSOS DEL PROGRAMA DE
COMPENSACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD AGROIDEAS - MINISTERIO DE
AGRICULTURA 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Céspedes Chávez, Hernán Cerafín

ORCID: 0000-0003-0211-7459

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Estudiante Pregrado

Chimbote, Perú

ASESORA

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-9182-8262

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgr. Ortiz Gonzáles, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí
Miembro

Mgr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

En primer a Dios por darme la fortaleza de seguir creciendo como persona y profesional.

A mi madre y mis hermanos que son personas muy importantes en mi vida y espero que se sientan orgullosos de mí.

A mis profesores por hablarnos siempre de sus experiencias profesionales, dándonos consejos y por ser guías importantes en mi formación como profesional.

DEDICATORIA

A Dios por darme salud, fortaleza y las ganas de seguir adelante,
a mi madre por ser el eje más importante de mi vida y por ser
una mujer que siempre se esforzó y entrego todo por mí y mis
hermanos, gracias Feliciano Chávez Espinoza.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar la Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y su influencia en los Desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura – San Isidro y Propuesta de mejora 2018. La investigación fue de tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se obtuvo los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1: se logró identificar la importancia de la implementación del Control Interno porque optimiza la gestión, mejora la calidad de servicio, mejora de información financiera, se cumplen los objetivos. Respecto al objetivo específico 2: El Área de Tesorería del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura, determino a través de la recopilación de la información de los procedimientos de desembolsos que se realizan a las asociaciones beneficiarias, implementar estados de cuenta por convenio porque a través de los estados de cuenta se podrá llevar el control financiero de los desembolsos. Finalmente se concluyó, que la implementación de un sistema de control interno contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Palabras claves. Control interno, Tesorería, Agroideas, Ministerio de Agricultura.

ABSTRACT

The present research work had the general objective: To determine the Implementation of the Internal Control System in the Treasury Area and its influence on the Disbursements of the Compensation Program for Competitiveness AGROIDEAS - Ministry of Agriculture - San Isidro and Proposal for improvement 2018 The research was descriptive, bibliographic, documentary and case, obtained the following results: regarding specific objective 1: the importance of the implementation of Internal Control was identified because management is optimized, service quality improves, and financial information, objectives are met. Regarding specific objective 2: The Treasury Area of the Compensation Program for Competitiveness AGROIDEAS - Ministry of Agriculture, determine through the collection of information on the disbursement procedures that are carried out to the beneficiary associations, implement account statements by agreement because financial statements of disbursements can be carried out through account statements. Finally, it is concluded that the implementation of an internal control system contributes to the fulfillment of institutional objectives and promotes effective, efficient, ethical and transparent management.

Keywords. Internal control, Treasury, Agroideas, Ministry of Agriculture.

CONTENIDO

Carátula.....	i
TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
CONTENIDO	x
Índice de tablas	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Base Teórica.....	13
2.2.1 Definiciones del control interno.....	13
2.2.2 Dimensiones del control interno	15
III. Hipótesis.....	17
IV. Metodología	18
4.1 Diseño de la investigación.....	18
4.2 Población y muestra	19
4.3 Definición y operacionalización de variable.....	19
4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	18
4.5 Plan de análisis.....	18
4.6 Matriz de consistencia	19
4.7 Principios éticos	20
V. Resultados	21
5.1 Resultados	21
5.2 Análisis de resultados.....	29
VI. Conclusiones	32
Aspectos complementarios	34
Referencia Bibliográfica	34
Anexo N° 01: Cronograma de las actividades	37
Anexo N° 02: Presupuesto	38
Anexo 3. Datos referentes a los encuestados.....	39

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Operacionalización de la variable	17
Tabla 2	Matriz de consistencia	19
Tabla 3	Resultados de los antecedentes tener implementado un sistema de control	21
Tabla 4	No tener implementación un sistema de control interno	22
Tabla 5	Resultados del análisis comparativo	23
Tabla 6	Cuestionario de recolección de datos	25
Tabla 7	Ambiente de control	30
Tabla 8	Evaluación de riesgos	30
Tabla 9	Actividades de control	31
Tabla 10	Información y comunicación	31
Tabla 11	Supervisión	31

Índice de figuras

		Pág.
Figura 1	Esquema de procedimientos de desembolsos	24

I. Introducción

A nivel mundial, dentro de las organizaciones se han visto casos de riesgos, robos, fraudes y demás anomalías y eso debido a un mal funcionamiento del Control Interno. Es por eso que las entidades han optado por mejorar categóricamente su control especialmente en el Área de Tesorería.

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control interno-Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización (COSO, 2013).

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule (Contraloría General de la República, 2018).

En el Perú al no existir una implementación de sistema de control interno por parte de las entidades del estado, la corrupción no podrá ser erradicada en su totalidad, generándose el riesgo que se consolide aún más. La falta de implementación de un sistema de control interno conlleva a que la corrupción avance y se convierta en una plaga mortal para el país. La gestión pública ha sido denotada como una dimensión afectada por la corrupción. debido a que los ciudadanos desaprueban la gestión de gobierno nacional, regional y local, para

implementar un Sistema de Control Interno, solo se necesitan voluntad política, liderazgo y compromiso por mejorar la gestión pública en beneficio del ciudadano.

En el caso del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura, ubicado en Calle Coronel Odriozola 171, San Isidro 15046, es la unidad ejecutora del Ministerio de Agricultura y Riego-MINAGRI, que actúa como socio estratégico de los negocios sostenibles en el campo a nivel nacional, fomentando la asociatividad, mejora de la gestión y adopción de tecnología de los pequeños y medianos productores a través del financiamiento no reembolsable de planes de negocios sostenibles.

El problema radica que no existe una Implementación de Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería de las operaciones de desembolsos que se realizan a las Asociaciones beneficiarias del Programa de Compensaciones para la Competitividad, AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018, Ubicado en la Calle Coronel Odriozola N° 171, San Isidro N° 15046.

¿Cómo se puede Implementar un Sistema de Control Interno financiero de las operaciones de desembolsos por cada convenio?

Tiene como objetivo general Determinar los Implementar el Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y cómo Influye en los Desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura. Los objetivos específicos son:

1. Identificar los beneficios de la implementación de un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018.

2. Determinar los procedimientos para implementar un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.2018.

La presente investigación se justifica porque nos permite conocer a nivel descriptivo de la implementación de un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería, el cual tiene como objetivo determinar la implementación del Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y cómo Influye en los Desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018.

Con esta investigación se quiere relacionar la teoría con la práctica, que ayude con la solución del problema de esa manera se toma las medidas de prevención y permite que muestren la eficiencia y se logre una información optima y oportuna. Con estas medidas se busca mejorar el manejo de recursos mediante la planificación y prevención. porque a través de la implementación del Sistema de Control Interno Financiero permitirá conocer de manera concreta el nivel de avance de la ejecución, número de desembolsos realizados y saldos pendientes por desembolsar de cada asociación beneficiaria, de esta manera poder controlar los riesgos encontrados en estos.

Así mismo, la investigación sirve de guía metodológica para la realización de otros trabajos de estudio similar. Finalmente, el proyecto de investigación a través de su desarrollo sirve para obtener mi título Profesional de Contador Público y a su vez en beneficio a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Uladech, en la mejora de la calidad educativa al exigir que sus egresados se titulen mediante la denominada Tesis.

En cuanto a los resultados de esta investigación, los autores citados manifiestan la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las organizaciones tanto privadas como estatales, porque ello permite que se salvaguarde los activos y la rentabilidad de las organizaciones. Por otro lado en cuanto al desembolso del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura, este tiene un esquema de procedimientos de desembolsos, el cual cuenta con 5 elementos. Finalmente se concluyó, que la implementación de un sistema de control interno contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

En cuanto a los estudios realizados en el aspecto internacional se cita a Cardona (2019), quien realizó un estudio denominado “Efectividad del sistema de control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pío x de la Tebaida, Quindío, Colombia”. La metodología fue descriptiva, no experimental y transversal. Los resultados reportan que es importante realizar un eficiente control interno en las organizaciones para detectar las deficiencias, fallas y fraudes. También comenta que la institución en estudio realiza control interno, pero este no es efectivo porque no cumple con la normatividad vigente. En este aspecto señala que no existe una buena comunicación y tampoco se cumple con el código de ética profesional. También se distingue en la información y comunicación que existen muchas quejas y reclamos, pero no se identificó una adecuada retroalimentación para solucionar dicho problema.

Así mismo, Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), presentaron una investigación denominada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Cuyo método fue cuantitativo y no experimental. En cuanto al aporte de los autores, se manifiesta que un buen funcionamiento del control interno mejora las condiciones de la institución estatal y además mejoran los indicadores de gestión. Navarro y Ramos (2016), efectuó una investigación acerca del C.I. en una empresa den Bogotá. La metodología fue descriptiva y no experimental. El autor llega a la conclusión que en una organización la información oportuna es importante para la toma de decisiones dentro de ella, además que un adecuado control a los procesos y sistemas hace que la organización sea más eficiente.

También se cita a Banchón (2018), quien presentó un estudio acerca del “El control interno y su relación con los riesgos de auditoría aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador”. La metodología que empleó fue cuantitativa, correlacional y de corte transversal. Los resultados indican que la organización en mención tiene organizado el aspecto de control interno en el que cuenta con un manual de funciones donde figura las funciones de los empleados, además el tener un sistema de control interno le permite conocer cada aspecto de la empresa en el tema del manejo de los recursos, aspecto que le permite tomar mejores decisiones. Así también es importante recalcar la comunicación que existe entre empleados y jefes, lo que permite realizar una buena coordinación entre ellos.

Vega y Nieves (2016), presentaron una investigación titulada “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno”. Empleando una metodología de tipo descriptiva y bibliográfica. Resultados: se encontró un deficiente control interno en la organización manifestados en información incompleta, falta de conocimiento de parte de los operadores de la información y pérdida de información que no se puede comprobar. Así también la organización no ha definido los canales de comunicación y tampoco realiza una eficiente supervisión de las actividades relacionadas al control interno. Se concluye que durante la investigación se logró establecer un análisis del control interno en torno a la supervisión y monitoreo.

Antecedentes Nacional

Calderón (2017), menciona que existen controles internos en Áreas de Presupuesto Contabilidad, Tesorería y Facturación de los centros de salud de la Provincia de Los Ríos del IESS, determinadas a través de registros, siendo limitadas en su contenido; la aplicación del Control Interno es inadecuada, generando efectos en la información obtenida de los sistemas de las Áreas involucradas. La información que se genera en Las Áreas de Contabilidad,

Presupuesto, Tesorería y Facturación involucra un grado de riesgo debido a que el sistema de Control Interno es medianamente confiable, se observan desviaciones que no permiten tomar decisiones adecuadas; las actividades de auditoría practicadas en el IESS a nivel a nivel central sea por la Contraloría General del Estado o por el Área de Auditoría Interna de la institución generan recomendaciones que contienen directrices de instrucción precisa que deben ser aplicadas en los centros de salud, sin embargo no se ha realizado el estudio, la difusión y menos la aplicación de los contenidos de estas recomendaciones. Un plan de fortalecimiento de Control Interno de aplicación en las áreas administrativas de los centros de salud del IESS de la Provincia de Los Ríos, contribuye a mejorar los procedimientos que se ejecutan y la información que se obtiene de estas las áreas involucradas.

Huamán, Jiménez y Yulianna (2015), existe la ausencia del sistema de Control Interno en el Área de Tesorería, cuyo efecto se ve reflejado en el desarrollo de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como en la seguridad razonable de las operaciones. La Municipalidad no cuenta con el proceso de control previo para el área de tesorería que le permita un adecuado plan de administración de riesgos, cayendo en errores voluntarios e involuntarios, afectando la adecuada y transparente gestión, organización y planificación de los recursos económicos. La Municipalidad en el área de tesorería no está dotada de recursos humanos calificados, materiales y equipos necesarios para salvaguardar el manejo operativo con eficiente control de gestión; existiendo una inadecuada organización, deficiente comunicación interna y carencia de un plan de capacitación que le permita al personal mantenerse actualizado.

Antecedentes Regionales

Puente (2017), afirma lo siguiente: que el control interno eficiente y eficaz, es necesario para la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de El Mantaro

- Jauja – Junín periodo 2016, coincidiendo con los autores consultados de nuestras referencias quienes afirman la importancia y necesidad en los gobiernos locales de nuestro Perú, pues en muchos gobiernos locales prácticamente van a la deriva sin control y muchos de ellos caen en actos de corrupción es por estos motivos la necesidad e importancia de contar en todos los gobiernos locales del Perú con eficientes y eficaces controles internos. - Se logró determinar a través de la aplicación de cuestionario en base a los 5 componentes del sistema Coso al personal de la municipalidad distrital de El Mantaro - Jauja – Junín periodo 2016, los componentes aplicados como una unidad, nos dicen que a pesar de ciertas debilidades en la gestión de tesorería y en toda la gestión municipal son debilidades subsanables que con la supervisión adecuada se pueden solucionar. - Se concluye que el control interno a pesar de algunas deficiencias o debilidades contribuye en la gestión de la municipalidad distrital de El Mantaro- Jauja – Junín, esto se desprende de las respuestas en la encuesta aplicada, y que a pesar de que la gestión en tesorería es aceptable requiere de la capacitación del personal en aplicación de normas, políticas y procedimientos, para de esta manera seguir fortaleciendo la gestión de la municipalidad.

Guerrero (2016), afirma que los funcionarios que laboran en la Sub gerencia de Tesorería en su mayoría no tiene idea de la existencia de normas y procedimientos de Control Interno, así como su importancia en apoyo a la Gestión para el logro de sus objetivos, según encuestas realizadas al personal de la Sub gerencia, se obtuvo 20% con respuesta SI y un considerable 80% lo contrario, la entidad no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos internos y externos, ni toman mecanismo para identificar posibles riesgos, lo cual existe la necesidad de la implementación de un sistema de control interno, también es necesario capacitar al personal de la Sub gerencia de Tesorería, lo cual ayudara

en la aplicación de las normas y procedimientos de control interno y así lograr los objetivos de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa se cumplan al 100%.

Colque (2016), Determina que el Control Interno en la unidad de Tesorería en la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro – periodo 2014 puede considerarse como inicial por las deficiencias en el Control Interno dentro de la unidad de Tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, falta de segregación de funciones, personal no calificado, en cuanto afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. Entonces es importante el diseño del control interno como herramienta para la mejora de la gestión administrativa de la unidad de Tesorería; asimismo se observa que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa ya que hay una carencia de identificación de los componentes básicos de la estructura de control interno según el enfoque COSO; las políticas del control interno no están optimizando la gestión administrativa y según el análisis realizado el planteamiento de control interno no están mejorando el funcionamiento y organización de la unidad de Tesorería, es decir carecen de un Plan estratégico en la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro.

Arazapana (2016), Afirma que el Control Interno no funciona adecuadamente en la Municipalidad Distrital de Huaribamba no permite el manejo adecuado de sus funciones e informaciones de los ingresos y egresos con la propósito de generar indicaciones desconfiable de su situación; sin embargo el control interno en la función administrativa debe incidir en la buena eficacia con efectividad directa en el logro de sus metas programadas, para lograr el efecto que espera como su medición y corrección, en base a sus planes e ideales, así como normas, medición del desempeño, y corrección de las normas las cuales no se desarrollan de esa manera dentro del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribamba. Es por ello que el área de Tesorería no se está logrando los objetivos y metas

trazadas, por la falta de recursos humanos. Tomando en cuenta que en la toma de decisiones el área de Tesorería manifiesta mayormente su función administrativa. Debido a su magnitud y complejidad en el manejo de los caudales de la entidad en esencial, podrían actuar, la Municipalidad Distrital de Huaribamba, y la importancia para mejorarla y obtener mayor nivel de competitividad.

Herrera (2017), Establece que los autores concuerdan que el Control Interno es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejora la calidad de los servicios y la gestión en la Sub gerencia de Tesorería. Los autores concluyen que no es solo necesario políticas, herramientas y directivas sino también tener un personal capacitado para mejorar el desempeño de sus funciones en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú. Así mismo se determinó que la Municipalidad Distrital de El Alto, existe una falta de interés por parte de la alta dirección al no cumplir las normas de Control Interno en ninguna de sus Áreas de Recursos económicos, no ha emitido directivas internas en el área de tesorería, ni personal calificado y con una deficiencia en el servicio de internet, lo cual conlleva que los componentes de control interno están débiles.

Antecedentes Locales

Cutti y Ricardo (2017), la información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones, según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que el Control Interno incide en el Área de Tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, ya que la aplicación del Control Interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por Área en la organización; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera que se maneja con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería.

Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que actividades como la conciliación de saldos, rendiciones de gastos, arqueos de caja y valuaciones de moneda extranjera deben ser ejecutados con labores de control para evitar que se presenten distorsiones, omisiones e inexactitudes en su realización y así ofrecer seguridad razonable en la información financiera que se obtenga a través del cumplimiento eficiente de estas operaciones monetarias.

Se puede concluir ante la segunda hipótesis específica planteada y validada, que el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que con un adecuado control en los cobros y pagos se puede determinar si todos los ingresos y egresos están siendo cargados y abonados oportunamente; además el control interno incide en verificar el buen manejo del dinero por parte del personal que esté a cargo de realizar todos los cobros y pagos en la organización. Como conclusión final, frente a la tercera hipótesis planteada y validada, se obtiene como resultado que los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que el eficiente desarrollo de los procedimientos de autorización, evaluación de riesgos y monitoreo de controles permite salvaguardar los recursos financieros de la organización; además que la correcta aplicación de los procedimientos mencionados maximizan el buen control del efectivo que se lleva a cabo en el área de tesorería para el beneficio de toda la empresa.

Shuan (2016), La influencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, es favorable debido a que se observa una gran fortaleza en los componentes del control interno implementados en el sistema de tesorería, dando como resultado una eficiente y eficaz gestión, ya sé que realiza

un adecuado control en los procedimientos, tanto de flujos de efectivo emitidos y de ingreso según los análisis de resultados. El estado situacional del Control Interno en el Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia está en un proceso favorable ya que se han encontrado fortalezas en los componentes de control interno, sin embargo según el análisis de los resultados todavía no se han implementado mecanismo para identificar los riesgos posibles que albergan a la entidad, por ende tampoco para dar respuesta a los mismos, asimismo para minimizar los riesgos y dar mayor seguridad en la gestión del sistema de tesorería. La Gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia está cerca de ser una gestión eficiente y eficaz, debido a que muchos procesos como el del ambiente de control y la información y comunicación se han implementado políticas adecuadas de control y acceso a la información, sin embargo asumiendo la mejora continua aún se puede mejorar esta situación ya que todavía existe debilidades en el sistema de control establecido en el área del sistema de tesorería. Recomendaciones: En la línea de cautelar y proteger los recursos del sector público en los diferentes niveles es preciso que en la Municipalidad Distrital de Independencia como ente local, que mejore los procedimientos de control en cada uno de los componentes de control interno, a fin de que estos mecanismos sigan teniendo un efecto a un más positivo en la gestión del sistema de tesorería. Calixto (2018) Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos.

2.2 Base Teórica

2.2.1 Definiciones del control interno

Según la Ley N° 28716 (2006), establece que el sistema de control interno comprende “Un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizaciones e instituciones en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos” (s.p.).

Por otro lado, se refiere “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (Contraloría General de la República, 2014, p. 10). Seguido de la indicación que hace el mismo ente rector, sobre la línea del control como una actividad de la administración la cual consiste, en el “Proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” (Contraloría General de la República, 2014, p. 10).

Por su parte, Pérez (2019) el control interno involucra un costo por concepto de formatos de control interno, de acuerdo a la evidencia los documentos que demuestran los movimientos financieros y administrativos de la organización. Es por ello que una organización no puede desarrollar y crecer eficazmente en ausencia de controles internos. El control interno propicia un ambiente favorable para la administración de los recursos dentro de la organización además que permite establecer la misión la visión dar valor a la entidad y alcanzar sus objetivos de acuerdo al plan organizacional.

Mientras Fonseca (2013), menciona que el control interno hace referencias a las medidas, métodos y mecanismos que son empleados para poder resguardar el efectivos, bienes y activos de la organización. Verificando la información exacta que es suministrada

en los libros contables. En este sentido el control interno “Comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verifica la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración” (p. 15).

Los objetivos del control interno son los siguientes; (a) promover y optimizar la eficiencia la transparencia de las operaciones de una entidad así como la calidad de los servicios que ésta puede prestar; (b) resguardar los recursos y bienes de la entidad evitando su deterioro o malversación; (c) Cumplir con las normativas vigentes garantizando la confiabilidad del sistema de control, comunicación e información: (d) fomentar las buenas prácticas de los valores de la institución promoviendo el cumplimiento de las funciones por parte de los servidores públicos en coincidencia de los aspectos éticos y la promoción del valor público (Contraloría General de la República, 2014).

El control interno tiene entre sus principales beneficios, favorecer la cultura de control en toda la organización influyendo en todas las actividades que se desarrollan en la institución, lo cual permite la mejora de su rendimiento y desempeño; además de ellos control interno bien aplicado puede contribuir a favorecer la administrativa óptima, logrando beneficios financieros, los cuales se extienden a todos los procesos y actividades; lo cual permite combatir las acciones de malversación, desviación y corrupción en cuanto a los recursos de la organización; lo cual se traduce en la consecución de las metas del desempeño, la rentabilidad y la prevención de los riesgos. Facilitando el aseguramiento de la información y la confiabilidad de la misma a través del cumplimiento de las regulaciones pertinentes lo que produce buena reputación e imagen de la organización (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.2 Dimensiones del control interno

Los componentes del control interno según la Contraloría General de la República (2014) son los ambientes de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Dimensión 1. Ambiente de control.

Según la Ley N° 28716 (2006) establece en su art. 3 que el ambiente de control es “Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (s.p.). El ambiente de control comprende los siguientes principios dentro de la organización, en otras palabras, debe estar comprometida íntegramente en sus valores institucionales; además de ello, debe tener una independencia en cuanto a la supervisión de su control interno, mientras la estructura organizacional estará ajustada a sus objetivos, con una competencia profesional acorde a sus funciones y debe ser responsable en su totalidad del control (Contraloría General de la República, 2014).

Dimensión 2. Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos consiste en la “Identificación, el análisis y la administración de los factores o eventos que pueden afectar adversamente el cumplimiento de los objetivos, fines, metas y actividades” (Ley N° 28716, 2006, s.p.). la evaluación de los riesgos comprende el conjunto de acciones destinadas a disminuir la posibilidad de ocurrencia de errores o tomar riesgos excesivamente altos que puedan evitar el logro de los objetivos organizacionales. Mientras la Contraloría General de la República (2014), menciona que los principios de la valoración de los riesgos comprenden el alcance de los objetivos organizacionales, la gestión de los riesgos especialmente aquellos que pueden afectar los objetivos, la identificación de posibles fraudes y el monitoreo de los cambios constantes que se generan en la organización.

Dimensión 3. Actividades de control.

Conforme lo que expone la Ley N° 28716 (2006) señalan que las actividades de control “Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad” (s.p.)

La Contraloría General de la República (2014), las actividades de control comprenden algunos principios tales como la definición y el desarrollo de todas las actividades que permiten mitigar los riesgos dentro del sistema de control los controles de las tecnologías de información y comunicación que puedan apoyar la consecución y logro de los objetivos organizacionales y el despliegue de las actividades de control mediante las políticas y procedimientos establecidos.

Dimensión 4. Información y comunicación.

Mientras que Ley N° 28716 (2006) los sistemas de información y comunicación comprenden registros y el procesamiento integral relacionada a la divulgación de la información sustentado en los datos, soluciones accesibles, modernas garantizando la confiabilidad y transparencia de la gestión del control (s.p.). La información y comunicación es uno de los componentes del control interno cuyos principios establecidos en la información de calidad dentro del sistema de control, así como en la comunicación de dicha información para poder apoyar el control interno ubicando las desviaciones y se pudiera presentar del mismo modo la comunicación a terceras personas sobre los elementos que pueden afectar el control (Contraloría General de la República, 2014).

Dimensión 5. Actividades de supervisión.

Para la Ley N° 28716 (2006) las actividades de supervisión comprenden un conjunto de acciones que permiten monitorear el cumplimiento de las etapas del control interno, mediante

la supervisión se hace el seguimiento a los resultados del control, verificando que se implementen las medidas de control siguiendo las regulaciones, políticas y compromiso de mejoramiento. Las actividades de supervisión también incorporan ciertos principios como la evaluación que permite corroborar la efectividad del control interno y la comunicación de las deficiencias que puedan evidenciarse durante la realización de dicho control, dado que a partir de esta se pueden tomar acciones correctivas en relación al sistema mejorándolo de forma continua (Contraloría General de la República, 2014).

III. Hipótesis

La presente investigación no tuvo hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Camas (2014), refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque en la investigación no se manipuló nada; es decir, en el desarrollo de la investigación se limitó a tomar la información tal como está en la relación sin manipular nada. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico.

4.2 Población y muestra

Población:

Para la presente investigación la población muestra estuvo conformada por los trabajadores del Programa de Compensaciones para la Competitividad Agroideas.

Muestra:

La materia de investigación la muestra viene a ser un subgrupo de la población elegido por la recolección de datos, esta representa a la población como materia de investigación

4.3 Definición y operacionalización de variable

Control Interno: es un conjunto de procedimientos que nos ayudan a mejorar las actividades que desarrollamos.

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Variable		Definición operacional		Escala /medición
		DIMENSIÓN	INDICADOR	
Denominación	Definición conceptual	Denominación	Denominación	
Control interno	Según la Ley N° 28716 (2006), establece que el sistema de control interno comprende “Un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizaciones e instituciones en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos” (s.p)..	Entorno de control	Integridad y valores éticos	Escala de Likert Muy de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Muy en desacuerdo (1)
			Junta directiva, comité de auditoría	
			Filosofía administrativa y estilo de operación.	
		Evaluación de riesgos	Objetivos	
			Riesgos	
			Manejo del cambio	
		Actividades de control	Sistemas	
			Políticas	
			Procedimiento	
		Información y comunicación	Información	
			Sistemas integrados	
			Calidad de la información	
			Comunicación	
		Supervisión y monitoreo	Evaluación independiente	
			Metodología	
			Informe de deficiencias.	

4.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos:

Técnica:

La técnica que se utilizó para este trabajo de investigación fue la encuesta. La encuesta es un método de investigación y recolección de datos utilizados para obtener información de personas sobre diversos temas. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se desean alcanzar. En la presente investigación la encuesta está dirigida a los trabajadores del programa de compensaciones de la competitividad.

Instrumento:

El instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario. El cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas redactadas de forma coherente, organizada, secuenciada y estructurada de acuerdo con una determinada planificación con el propósito de obtener información de los consultantes.

4.5 Plan de análisis

El análisis se realizó a través de recojo de información de los autores sobre sus conclusiones que daban del control interno luego identifiqué los beneficios y no beneficios de cada una de sus experiencias

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Problema	O bjetivo	Variable	Poblecion Muestra	Metologia	Intrumento y Procedimiento
<u>Problema general</u>	<u>O bjetivo General</u>				
Cuál es la Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y su Influencia en los Desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.	Determinar la Implementación del Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y cómo Infiuye en los Desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.	Control Interno	El universo o población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por el Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS Ministerio de Agricultura del Distrito de San Isidro Región Lima	<u>Tipo de Investigacion</u>	<u>Tecnica</u>
<u>Problema Espesifico</u>	<u>O bjetivo Espesifico</u>			cualitativa	Encuesta
Cuáles son los procedimientos para implementar un sistema de control interno en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.	Determinar los procedimientos para implementar un sistema de control interno en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.			<u>Nivel de Investigacion</u> No Experimental	<u>Intrumento</u> Cuestionario
Cuál sería los beneficios de la implementación de un sistema de control interno en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.	Identificar los beneficios de la implementación de un sistema de control interno en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.			<u>Diseño:</u> no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso	<u>Procedimiento</u> : Uso de programa SIAF

4.7 Principios éticos

Protección a las personas: se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

Integridad científica: La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; ya que por las personas que están sujetas a investigaciones consienten el uso de la información para los fines en el proyecto.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1.

Nivel de Identificar los beneficios de la implementación de un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su Influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018.

Tabla 3

Resultados de los antecedentes tener implementado un sistema de control

AUTORES	RESULTADOS
Herrera (2017),	Control Interno es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejora la calidad de los servicios y la gestión en la Sub gerencia de Tesorería. Los autores concluyen que no es solo necesario políticas, herramientas y directivas sino también tener un personal capacitado para mejorar el desempeño de sus funciones
Puente (2016),	control interno eficiente y eficaz, es necesario para la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de EL MANTARO - JAUJA – JUNIN periodo 2016, coincidiendo con los autores consultados de nuestras referencias quienes afirman la importancia y necesidad en los gobiernos locales de nuestro Perú
Cutti, B., & Ricardo, L. (2017)	Control Interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por Área en la organización; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera que se maneja con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería
shuan (2016)	La influencia del Control Interno es favorable debido a que se observa una gran fortaleza en los componentes del control interno implementados en el sistema de tesorería, dando como resultado una eficiente y eficaz gestión
Calixto Pomaquispe, S. (2018)	Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la <u>municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos</u>

Tabla 4

No tener implementación un sistema de control interno

AUTORES	RESULTADOS
Calderón (2017)	Control interno es inadecuado, generando efectos en la información obtenida de los sistemas de las áreas involucradas. La información que se genera en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación involucra un grado de riesgo debido a que el sistema de control interno es medianamente confiable.
Guerrero (2016)	Afirma que los funcionarios que laboran en la Sub gerencia de Tesorería en su mayoría no tienen idea de la existencia de normas y procedimientos de Control Interno, así como su importancia en apoyo a la Gestión para el logro de sus objetivos.
Colque (2016)	Control interno dentro de la unidad de tesorería tal como: ausencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, falta de segregación de funciones.
Arazapana (2016)	Afirma que el Control Interno no funciona adecuadamente en la Municipalidad Distrital de Huaribamba no permite el manejo adecuado de sus funciones e informaciones de los ingresos y egresos con el propósito de generar indicaciones confiable de su situación.
Huamán, Jiménez y Yulianna (2015),	Existe la ausencia del sistema de Control Interno en el Área de Tesorería, cuyo efecto se ve reflejado en el desarrollo de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como <u>en la seguridad razonable de las operaciones.</u>

Tabla 5

Resultados del análisis comparativo

AUTORES	RESULTADOS	AUTORES	RESULTADOS
Herrera (2017),	Control Interno es una herramienta eficiente y eficaz para el manejo de los recursos financieros, mejora la calidad de los servicios y la gestión en la Sub gerencia de Tesorería. Los autores concluyen que no es solo necesario políticas, herramientas y directivas sino también tener un personal capacitado para mejorar el desempeño de sus funciones	Calderón (2017),	Control Interno es inadecuada, generando efectos en la información obtenida de los sistemas de las Áreas involucradas. La información que se genera en Las Áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Facturación involucra un grado de riesgo debido a que el sistema de Control Interno es medianamente confiable
Puente (2016),	control interno eficiente y eficaz, es necesario para la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de EL MANTARO - JAUJA – JUNIN periodo 2016, coincidiendo con los autores consultados de nuestras referencias quienes afirman la importancia y necesidad en los gobiernos locales de nuestro Perú	Guerrero (2016),	Afirma que los funcionarios que laboran en la Sub gerencia de Tesorería en su mayoría no tienen idea de la existencia de normas y procedimientos de Control Interno, así como su importancia en apoyo a la Gestión para el logro de sus objetivos
Cutti, B., & Ricardo, L. (2017)	Control Interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por Área en la organización; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera que se maneja con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería	Colque (2016),	Control Interno dentro de la unidad de Tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones CUT, autorización verbal del jefe, falta de segregación de funciones, personal no
Shuan (2016)	La influencia del Control Interno es favorable debido a que se observa una gran fortaleza en los componentes del control interno implementados en el sistema de tesorería, dando como resultado una eficiente y eficaz gestión	Arazapana (2016)	Afirma que el Control Interno no funciona adecuadamente en la Municipalidad Distrital de Huaribamba no permite el manejo adecuado de sus funciones e informaciones de los ingresos y egresos con el propósito de generar indicaciones desconfiable de su situación
Calixto Pomaquispe, S. (2018)	Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban <u>la identificación de riesgos</u>	Huamán Guevara, C. I., Jiménez, J., & Yulianna, B. (2015),	Existe la ausencia del sistema de Control Interno en el Área de Tesorería, cuyo efecto se ve reflejado en el desarrollo de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como en la seguridad razonable de las operaciones

Respecto al objetivo específico 2:

Nivel de Determinar los procedimientos para implementar un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.2018

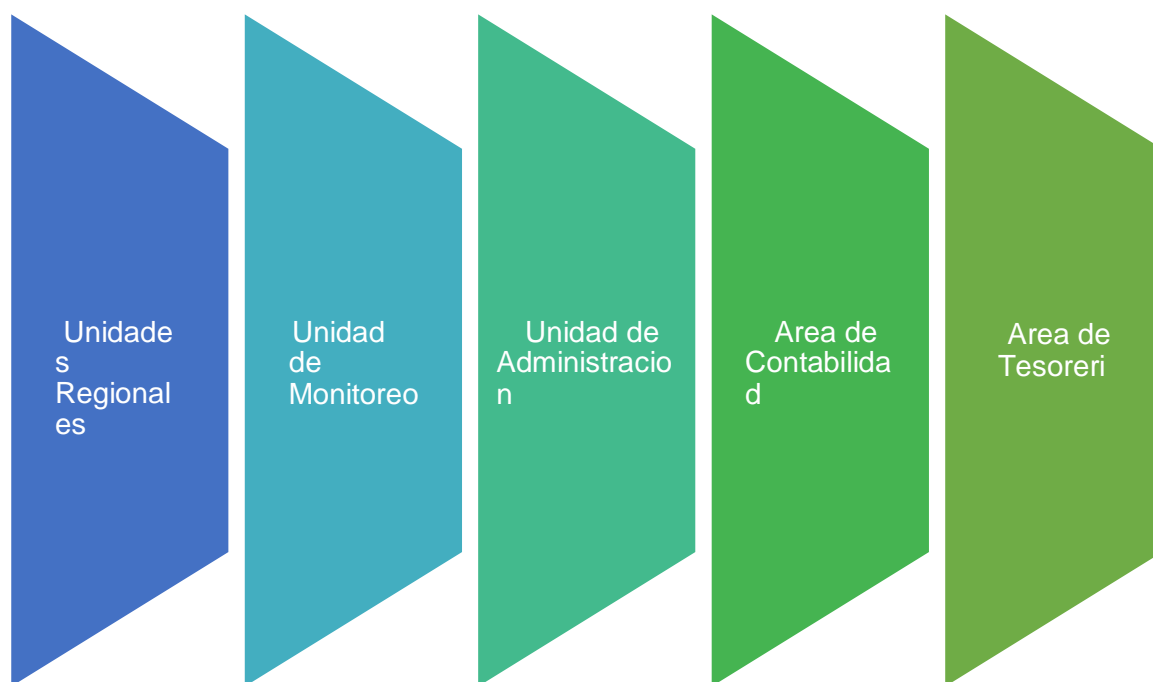


Figura 1. Esquema de procedimientos de desembolsos

Tabla 6

Cuestionario de recolección de datos

ITEM	Respuestas	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. Filosofía de la Dirección		
Conoce la visión y misión del Programa de Compensaciones para la competitividad	x	
Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral en la Institución		x
Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera		x
1.2. Administración Estratégica		
4. ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos en temas en tu institución ?.		x
5. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos en la institución ?.	x	
1.3. Asignación de autoridad y responsabilidad		
6. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de los puestos?.		x
7. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos de las Area ?.		x
8. ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones en la institución?.	x	
1.4. Integridad y valores éticos		
9. ¿Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal?.		x
10. ¿En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad?.		x

II. EVALUACION DE RIESGOS		
2.1. Contexto Estratégico		
1. ¿Existe un plan de trabajo en el Area de Tesorería?.		X
2. ¿Se conservan los cheques anulados o mal redactados a fin de controlar la correlatividad numérica?.	X	
3. ¿Existen normas y procedimientos para el pago con cheque?.	X	
2.2. Identificación de los Riesgos		
4. ¿El Area de Tesorería se emiten Estados de Cuenta de las asociaciones beneficiarias para saber cuanto se esta desembolsos y porcentaje de avance?.		x
5. ¿Se prepara conciliación de manera periódica?.		x
6. ¿Está usted de acuerdo en que las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones en la Area de Tesorería?.	x	
7. ¿El Area de Tesorería cuenta con un Archivo Periférico digital de las cartas orden y certificación de cheques?.		x
8. ¿Hay una persona designada para que realice el analisis de los desembolsos ?.		x
9. ¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?.		X
10. ¿Existen controles para determinar las cuentas canceladas de los desembolsos?.	X	
2.3. Análisis de riesgos		
11. ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas de desembolsos dentro del Area de Tesorería)?.		X

III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.3. Tratamiento de los riesgos		
2. ¿La entidad ha implementado de un sistema de control en los desembolsos para reducir riesgos de doble pago?.		X
3. ¿Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles?.		X
4. ¿Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados en los desembolsos por cada asociación?.		X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACION		
4.1. Funciones y características de la información		
1. ¿se comunica a las unidades de monitoreo y unidades regionales de la presentación de las cartas ordenes y cheques certificados para su conocimiento ?.	X	
4.2. Información y responsabilidad		
2. ¿Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación?.		X
4.3. Calidad y Suficiencia de la información		
3. ¿La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios?.	X	
4.5. Archivo Institucional		
5. ¿El Area de Tesorería comunica del bloqueo de las cuentas a la Unidad de Monitoreo y Unidades Regionales?.	X	

V. SUPERVISION		
5.1. Prevención y monitoreo		
1. ¿Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada?.		X
5.2. Seguimiento de resultados		
2. ¿Se elaboran informes de revisión periódica de los desembolsos ?		X
3. ¿El Area de Tesorería realiza el seguimiento de las operaciones de desembolsos?		X

ITEM	Respuestas	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. Filosofía de la Dirección		
Conoce la visión y misión del Programa de Compensaciones para la competitividad	x	
Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral en la Institución		x
Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera		x
1.2. Administración Estratégica		
4. ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos en temas en tu institución ?.		x
5. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos en la institución ?.	x	
1.3. Asignación de autoridad y responsabilidad		
6. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de los puestos?.		x
7. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos de las Área ?.		x
8. ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones en la institución?.	x	
1.4. Integridad y valores éticos		
9. ¿Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal?.		x
10. ¿En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad?.		x

5.2 Análisis de resultados

Nivel de Identificar los beneficios de la implementación de un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su Influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018

Respecto al objetivo específico 1: Al analizar la comparación de los autores concluyen; en los benéficos y los no beneficios de no tener implementado un sistema de Control Interno en las entidades:

Concluyen, que la implementación del Control Interno influye positivamente en las gestiones del Área de Tesorería porque optimiza la gestión, mejora la calidad de servicio, mejora de información financiera, se cumplen los objetivos, con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos. Por otro lado, al no existe la implementación del sistema de control Interno existe dificultades de gestión, no existe información, no sirve para prevenir, no se cumplen los objetivos.

Nivel de Determinar los procedimientos para implementar un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.2018

Con respecto al objetivo específico 2: Se recojo de información a través de la hoja de registro de datos del personal comprometido en el Cuadro N°01 de edades del encuestado, de acuerdo a la tabla 1, el 55% tiene más de 41 años de edad, el 36% tiene entre 31 s 40 años y un 9% entre 20 a 30 años, de acuerdo al Cuadro N°02 el 73% son de género femenino y el 27% son de género masculino, de acuerdo al Cuadro N°03, el 9% tiene estudios Técnicos, 18% tiene Bachiller, 55% tiene Universitario y un 18% tiene Maestría. de acuerdo al Cuadro N°04, el equipo está compuesto por el Jefe de Tesorería, Administración y otros Asistentes y Especialistas, de acuerdo al Cuadro N°05, el tiempo que laboran un 36% de los empleados

está laborando de 1 a 2 años, 9% de los empleados tiene 2 a 3 años y un 55% labora más de 3 años, de acuerdo al Cuadro N°06, la modalidad de contratación el 73% de los trabajadores tiene la Contratación Administrativo de Servicio (CAS) el 36% son locadores

Con respecto al cuestionario de 31 preguntas Se realizar la entrevista obteniendo como resultado lo siguiente:

Tabla 7

Ambiente de control

datos generales	Filosofía de la Dirección	Administración Estratégica	Asignación de autoridad y responsabilidad	Integridad y valores éticos
Si	2	0	1	0
No	7	8	9	11
N/A	2	3	1	0
Total	11	11	11	11
% Si	18%	0%	9%	0%
% No	64%	73%	82%	100%
% N/A	18%	27%	9%	0%
Total	100%	100%	100%	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

Tabla 8

Evaluación de riesgos

datos generales	Contexto Estratégico	Identificación de los Riesgos	Análisis de riesgos
Si	3	0	0
No	0	3	3
N/A	8	8	8
Total	11	11	11
% Si	27%	0%	0%
% No	0%	27%	27%
% N/A	73%	73%	73%
Total	100%	100%	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

Tabla 9

Actividades de control

datos generales	Tratamiento de los riesgos
Si	3
No	0
N/A	8
Total	11
% Si	27%
% No	0%
% N/A	73%
Total	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

Tabla 10

Información y comunicación

datos generales	Funciones y características de la información	Información y responsabilidad	Calidad y Suficiencia de la información	Archivo Institucional
Si	0	3	0	0
No	3	0	3	3
N/A	8	8	8	8
Total	11	11	11	11
% Si	0%	27%	0%	0%
% No	27%	0%	27%	27%
% N/A	73%	73%	73%	73%
Total	100%	100%	100%	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

Tabla 11

Supervisión

datos generales	Prevención y monitoreo	Seguimiento de resultados
Si	0	0
No	3	3
N/A	8	8
Total	11	11
% Si	0%	0%
% No	27%	27%
% N/A	73%	73%
Total	100%	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

VI. Conclusiones

Nivel de Identificar los beneficios de la implementación de un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su Influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018

Con respecto al objetivo específico N° 01: En la investigación realizada se logró identificar los beneficios de la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería, que contribuyen a la mejora de las operaciones de desembolso y asegura el adecuado uso de recursos, efectividad y generador de satisfacción.

Nivel de Determinar los procedimientos para implementar un Sistema de Control Interno Financiero en el Área de Tesorería y su influencia en los desembolsos del Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura.2018

Con respecto al objetivo específico N° 02: Se logró determinar la importancia que es para la entidad tener implementado un sistema de Control Interno que permita brindar información a las unidades solicitantes de los desembolsos que se efectúan, es por ello que se implementara un sistema de Control Interno que mejore las operaciones de los desembolsos en el Área de Tesorería del programa de compensaciones para la competitividad AGROIDEAS - Ministerio de Agricultura 2018.

Propuesta de mejora

La propuesta de mejora es implementar estados de cuenta por cada convenio suscrito, el cual deberá tener el nombre de la asociación, RUC, número del convenio, fecha de firma del convenio, monto de aportación por parte del programa y porcentaje de avance, así mismo monto de aportación de la asociación con el porcentaje y el total de la suscripción del convenio.

Para el manejo del Sistema de Control Interno de los desembolsos se realizarán un cuadro que contenga: número de desembolsos realizados, número de SIAF con el año, número de comprobante de pago, carta orden y/o cheque, la fecha que se realizó el girado, beneficiario, el monto del desembolso y la fecha de pago.

Aspectos complementarios

Referencia Bibliográfica

- Banchón, A. (2018). *El control interno y su relación con los riesgos de auditoria aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador* (Tesis de pregrado). Universidad Estatal del Milagro. Ecuador. Milagro, Ecuador. Recuperado de <https://bit.ly/2UxDl0u>
- Calixto, S. (2018). *Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma, 2016* (Tesis de pregrado).
- Cardona, L. (2019). *Efectividad del sistema de control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pio x de la Tebaida, Quindío, Colombia* (Tesis de pregrado). Universidad La Gran Colombia. Quindío, Colombia. Recuperado de <http://repository.ugc.edu.co/handle/11396/5471>
- Colque, G. (2016). *Propuesta de diseño de Control Interno como herramienta en la mejora de la Gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa – Perú.
- Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Perú. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cutti, B., & Ricardo, L. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017*. <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>.

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Guía práctica de orientaciones para evaluar el control interno. Biblioteca Nacional del Perú. Perú. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiNIZaDx5HqAhX4FbkGHQNKD1YQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Guerrero, A. (2016). *La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Lima 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, Lima – Perú.

Herrera, T. (2017). *Los mecanismos del Control Interno en el área de tesorería de las Municipalidades en el Perú Caso: Municipalidad Distrital de el Alto, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, Piura – Perú

Huamán Guevara, C. I., Jiménez, J., & Yulianna, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería Para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014* (Tesis de pregrado).

Ley N° 28716 (2006). Ley de control interno de las entidades del estado- Diario oficial peruano. Perú. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Mendoza, W. Delgado, M. García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Ciencia* Vol. 4 (4), pp.

206-240.

Ecuador.

DOI:

<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>. Recuperado de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.

- Pereira, c. (2019). Control interno en las empresas su aplicación y efectividad. Instituto mexicano de contadores públicos, A. C. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&q=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj8djjv5HqAhXwHbkGHWEJD08Q6AEwAnoECAQQA#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Puente, C., & Gregory, P. E. (2017). *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja–Junin–periodo 2016* (Tesis de pregrado).
- Shuan, M. (2016). El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de independencia 2015. Camas, M. (2014). La hipótesis en la investigación cualitativa. Recuperado de <https://prezi.com/olz63arvbi4t/la-hipotesis-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín. *Revistas Ciencias Holguín Vol. 22* (1), pp. 1-19. Holguín, Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Anexo N° 01: Cronograma de las actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		Marzo				Abril				Mayo				Junio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■	■														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			■													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				■												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)						■										
8	Ejecución de la metodología							■									
9	Resultados de la investigación								■								
10	Conclusiones y recomendaciones									■							
11	Redacción del pre informe de Investigación.									■	■	■	■				
12	Reacción del informe final												■	■	■		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación															■	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																■

15	Redacción de artículo científico																		
----	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Anexo N° 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.20	200	40.00
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (200 hojas)	13.00	2	26.00
• Lapiceros	1.50	2	3.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			169.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	1.0	10	10.00
Sub total			10.00
Total de presupuesto desembolsable			179.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	3100.00	1	3100.00
Sub total			3500.00
Total de presupuesto no desembolsable			3500.00
Total (S/.)			

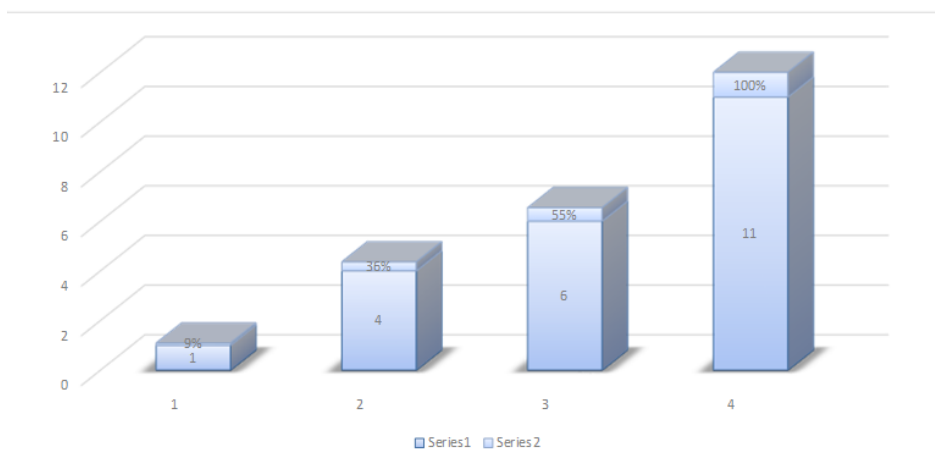
Anexo 3. Datos referentes a los encuestados

Hoja de registro de datos del personal comprometidos en los procedimientos de desembolsos

Edad de ecuestados,

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
de 20 a 30 años	1	9%
de 31 a 40 años	4	36%
de 41 años a mas	6	55%
TOTAL	11	100%

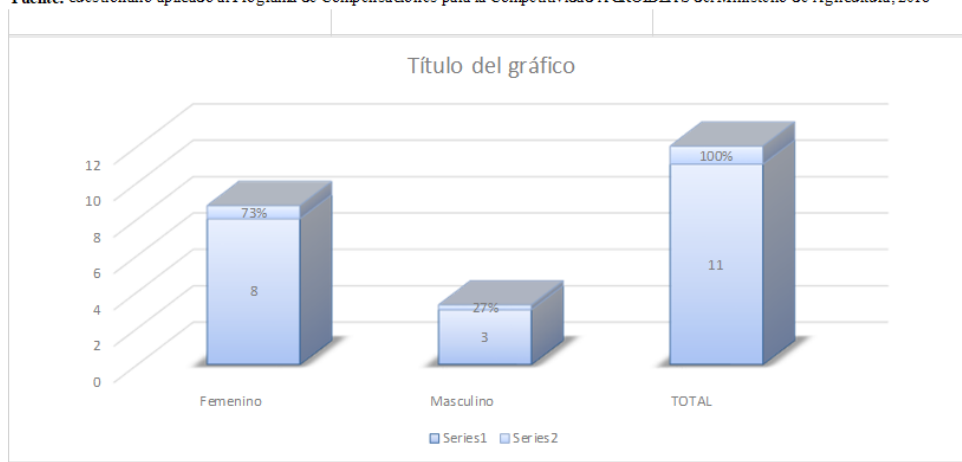
Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Genero de empleados

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
Femenino	8	73%
Masculino	3	27%
TOTAL	11	100%

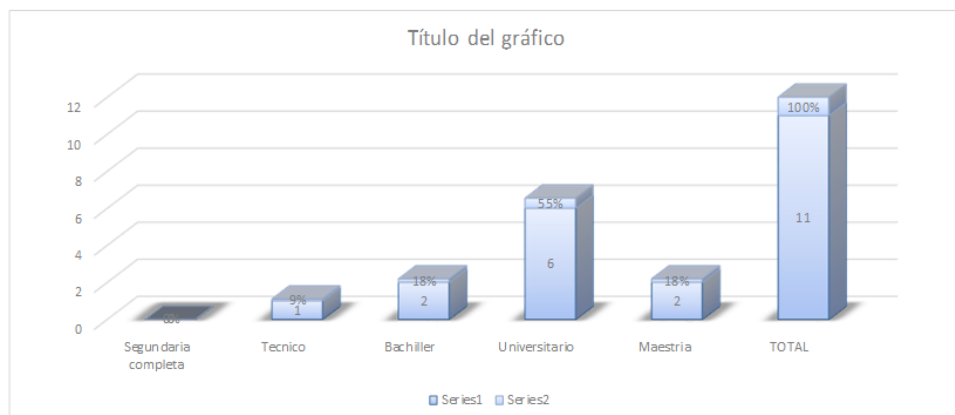
Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Grado de instrucción de los encuestados

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
Segundaria completa	0	0%
Tecnico	1	9%
Bachiller	2	18%
Universitario	6	55%
Maestria	2	18%
TOTAL	11	100%

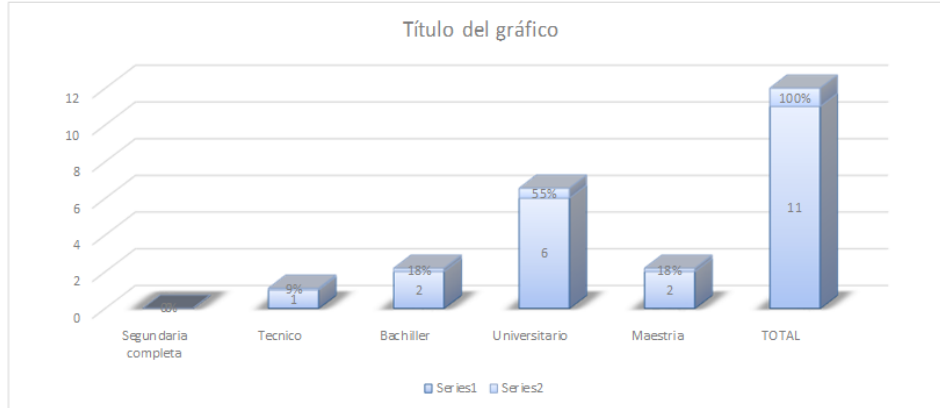
Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Grado de instrucción de los encuestados

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
Secundaria completa	0	0%
Tecnico	1	9%
Bachiller	2	18%
Universitario	6	55%
Maestria	2	18%
TOTAL	11	100%

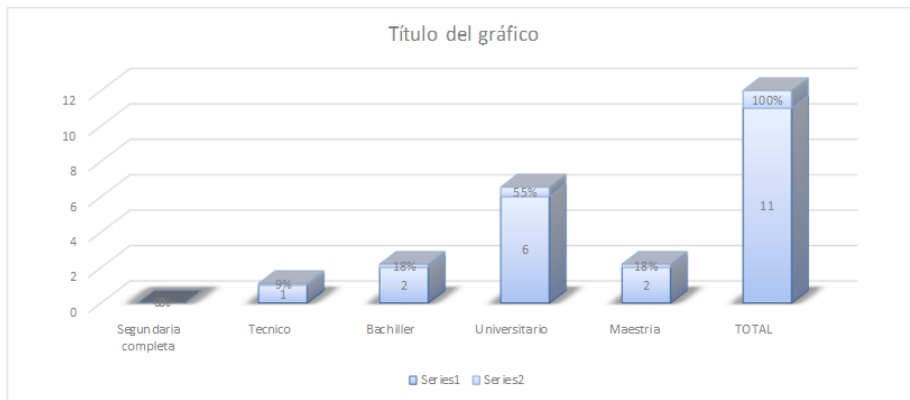
Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Grado de instrucción de los encuestados

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
Secundaria completa	0	0%
Tecnico	1	9%
Bachiller	2	18%
Universitario	6	55%
Maestria	2	18%
TOTAL	11	100%

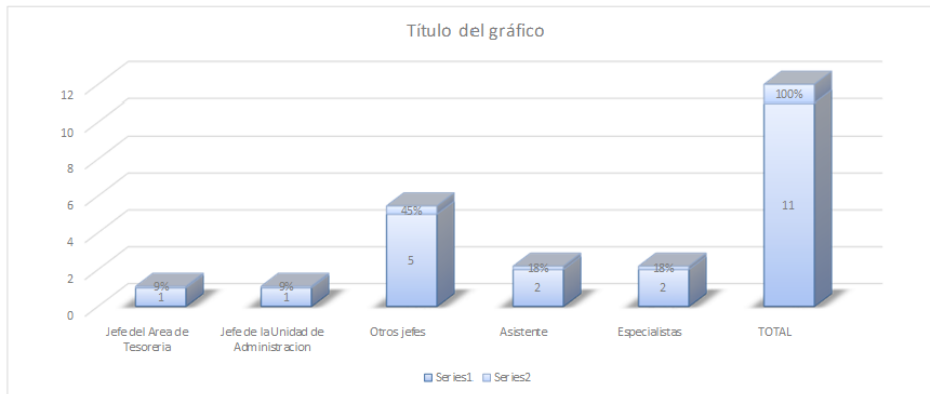
Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Cargos de los empleados

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
Jefe del Area de Tesoreria	1	9%
Jefe de la Unidad de Administracion	1	9%
Otros jefes	5	45%
Asistente	2	18%
Especialistas	2	18%
TOTAL	11	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Tiempo de los trabajadores que laboran en la entidad

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
1 a 2 años	4	36%
2 a 3 años	1	9%
3 a mas años	6	55%
TOTAL	11	100%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018



Modalidad de la contratación

datos generales	frecuencia absoluta	frecuencia relativa
CAS	8	73%
Servios diversos (locador)	4	36%
TOTAL	12	109%

Fuente: cuestionario aplicado al Programa de Compensaciones para la Competitividad AGROIDEAS del Ministerio de Agricultura, 2018

