



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EI SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
INDEPENDENCIA, HUARAZ - 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

FABIAN SABINO, NANCY VIOLETA

ORCID: 0000-0002-2543-4273

ASESOR:

RUBINA LUCAS, FÉLIX

ORCID ID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ-PERÚ

2019

El sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad distrital de Independencia, Huaraz - 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Fabián Sabino, Nancy Violeta

ORCID: 0000-0002-2543-4273

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID ID: 0000-0001-7265-874X

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Rubina Lucas, Félix
ORCID ID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS, por derramarme mucha bendición, aliento de fuerza, sabiduría, talento, los cuales me han permitido lograr mis metas y objetivos que he anhelado, sobre todo, por haberme brindado fortaleza en los momentos más difíciles de mi vida.

Agradezco a mi tutor Dr. Félix Rubina Lucas, por haberme brindado su apoyo, paciencia, Dedicación, sabiduría, de esta manera para mí ha sido un privilegio de poder contar con su ayuda y guía.

A la universidad católica los ángeles de Chimbote, por haberme permitido que forme parte como estudiante, ha estudiar la carrera que me gusta y lograr mi sueño que tanto deseaba.

DEDICATORIA

Dedico especialmente a DIOS, por estar siempre conmigo

Y por haberme permitido llegar hasta este momento muy

importante de mi formación profesional.

A mis queridos padres, que ellos son mis motivos de seguir

Adelante, por haberme brindado su apoyo, consejo y por

estar siempre conmigo en las buenas y malas dándome

fortaleza y aliento.

A mi hermano mi fiel confidente, que siempre está conmigo

Cuidándome y apoyándome incondicionalmente en cada

Momento de mi vida.

RESUMEN

Este presente proyecto de investigación tuvo como problema: ¿Cómo es el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018?, Tuvo como Objetivo: Describir el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018. La metodología que se utilizó en investigación es de enfoque cuantitativo de un nivel descriptivo de diseño descriptivo simple no experimental, transversal. Como instrumento se utilizó el cuestionario, la población estuvo compuesta por 6 trabajadores y de muestra de 6 trabajadores. se obtuvo los siguientes resultados: El 100% de los encuestados, opina que el ambiente en donde trabajan no está adecuado, el 100% opina que en el área de tesorería de la municipalidad no realizan la evaluación de riesgo, el 67% opina que el área de tesorería no cuenta con un código de ética, el 83% indica que el área de tesorería no hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad. Se concluyó que, en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de independencia, Huaraz no toman en cuenta tanto el sistema de control interno y el Jefe del Órgano de control interno no evalúa, no realiza monitoreo de las actividades brindadas al personal a cargo, ni tampoco hace el seguimiento constante al sub Gerente de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz. Por otro lado, el área de tesorería no cumple sus objetivos y funciones como debe de ser.

Palabra clave: Área de tesorería, Sistema de Control interno

ABSTRACT

In this present research project, the problem was: ¿How is the internal control system in the treasury area of the district municipality of independence, Huaraz - 2018? It was aimed at: Describe the internal control system in the treasury area from the district municipality of independence, Huaraz -2018. The methodology that was used in research is a quantitative approach of a descriptive level of simple non-experimental, transversal descriptive design. As an instrument the questionnaire was used, the population was composed of 6 workers and a sample of 6 workers. The following results were obtained: 100% of the respondents believe that the environment in which they work is not adequate, 100% think that in the area of treasury of the municipality do not perform the risk assessment, 67% believe that the treasury area does not count with a code of ethics, 83% indicate that the treasury area does not share the budget due to some need of the municipality. It was concluded that, in the treasury area of the District Municipality of Independence, Huaraz does not take into account both the internal control system and the Head of the Internal Control Body does not evaluate, does not monitor the activities provided to the personnel in charge, nor does he constantly follow up the Treasury Manager of the District Municipality of Independencia, Huaraz. On the other hand, the treasury area does not fulfill its objectives and functions as it should be.

Keyword: Treasury area, Internal control.

ÍNDICE

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de Sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de Gráficos.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1 Antecedentes.....	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	12
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	16
2.1.4 Antecedentes Locales.....	22
2.2 Marco Teórico.....	24
2.3 Marco conceptual.....	27
III. Hipótesis.....	41
VI. Metodología.....	42

4.1 Diseño de la investigación.....	42
4.2 Población y muestra.....	43
4.3 Definición y Operacionalización de variables.....	44
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.5 Plan de análisis.....	47
4.6 Matriz de consistencia.....	48
4.7 Principios éticos.....	49
V. Resultados.....	51
5.1 Resultados.....	51
5.2 Análisis de Resultado.....	61
VI. conclusiones.....	69
Aspectos complementarios.....	72
Referencias bibliográficas.....	72
Anexos.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	página
Tabla 1: Ambiente de control interno.....	51
Tabla 2: Evaluación de riesgo.....	51
Tabla 3: Control gerencial.....	52
Tabla 4: Comunicación entre directivos y trabajadores.....	52
Tabla 5: Información clara a los ciudadanos.....	53
Tabla 6: Supervisión al área de tesorería.....	53
Tabla 7: Monitoreo a las actividades.....	54
Tabla 8: Control preventivo.....	54
Tabla 9: Control concurrente.....	55
Tabla 10: Control posterior.....	55
Tabla 11: Comunicación con los miembros del consejo municipal.....	56
Tabla 12: Código de ética.....	56
Tabla 13: Sustentación de las funciones mediante informes.....	57
Tabla 14: Reparto de presupuestos.....	57
Tabla 15: Examinación de ingresos y egresos.....	58
Tabla 16: Giro de sus pagos planificados.....	58
Tabla 17: Calendario de pago.....	59
Tabla 18: Controlación de gastos mediante caja chica.....	59
Tabla 19: Aplicación del balance diario de caja.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Página
Gráfico 1: Ambiente de control interno	83
Gráfico 2: Evaluación de riesgo.....	84
Gráfico 3: Control gerencial.....	85
Gráfico 4: Comunicación entre directivos y trabajadores.....	86
Gráfico 5: Información clara a los ciudadanos.....	87
Gráfico 6: Supervisión al área de tesorería.....	88
Gráfico 7: Constante monitoreo a las actividades.....	89
Gráfico 8: Control preventivo.....	90
Gráfico 9: Control concurrente.....	91
Gráfico 10: Control posterior.....	92
Gráfico 11: Comunicación con los miembros del consejo municipal.....	93
Gráfico 12: Código de ética.....	94
Gráfico 13: Sustenta de las funciones mediante informes.....	95
Gráfico 14: Reparto de presupuestos.....	96
Gráfico 15: Examinación sus ingresos y egresos.....	97
Gráfico 16: Giro de sus pagos planificados.....	98
Gráfico 17: Calendario de pago.....	99
Gráfico 18: Controlación de gastos mediante caja chica.....	100
Gráfico 19: Aplicación del balance diario de caja.....	101

I. Introducción

El control interno del área de tesorería es de mucha importancia para una entidad, para conseguir una buena capacidad, competencia, y el dinero que gestiona es extraordinario que se encargue con un competente control interno, el área de tesorería no es fácil, por ello no otorga una protección fluvial a la sociedad beneficiaria tampoco autoriza tener confianza para protección y división de fondos. Ahora en el presente en las municipales lo usan el control interno con el fin de calcular y observar todo el procesamiento que cada entidad lo muestra. Cuanto más superior y complicado sea la entidad, más grande será su importancia del control interno para poder hacer un informe financiera correcta y segura.

Esta problemática comprobada no autoriza las medidas para una buena suposición del control interno en el área de tesorería ya que es un método de mucha importancia realizado por la alta dirección en una entidad, que debe estar impecablemente trazado para dar cuidado muy conveniente en la relación del logro de los objetivos como la buena competencia y capacidad de los procesamientos con gran confianza del informe financiera, enfrentando leyes y regulaciones aplicadas.

Estos conflictos se están ocasionando debido a la falta de control interno en el área de tesorería ya que ahora en el presente hay demasiadas entidades que tienen automatizada el área de tesorería, en el cual sus ciertas obligaciones son examinar su entrada y capital. Efectuar la comitiva de los estados de cuenta y observar el empleo prestado en el orden de empleo para el pago respectivo por el representante responsable. También es extraordinario transigir un control acerca de la información de situación con la condición de que debe haber un sistema espontáneo de comunicación que debe ser supervisado y verificado por la alta dirección, en el

que se debería adecuar los sistemas computarizados de tesorería. Otro caso del informe es el registro en un diario de todas las transigencias para las preguntas diarias. Se deben solicitar circunstancias y determinar una etapa inicial de empleo, antes de atribuir los recientes funcionarios para asegurar los patrimonios de la empresa. Todas aquellas dimensiones de control deben ser absorbidos a un manual de procesos de la habitación que se irán poniendo al día al insertar modificaciones a medida que se elabore.

El control interno es un tema muy importante pero no le damos mucha atención requerida, convirtiéndose en un problema difícil de adecuar hacia los superiores, administrativos y empleados concretos. El comité estará encargado del sistema control interno que asegure su efectivo funcional conforme a los parámetros establecidos en la nación. La ley N°30372 ley del presupuesto del sector público para el año fiscal se decretó en todas las entidades del estado de los 3 niveles de gobierno en la ley N° 28716, la responsabilidad de poner en funcionamiento su sistema de control interno en el plazo máximo de treinta seis meses contados desde la vigencia de la referida Ley.

La Resolución indica previamente, exige a las entidades públicas establecer el compromiso de la Alta Dirección para los pasos de ejecución del SCI, y la misma norma, prevé la agrupación de un Comité Especial del sistema de control Interno, que tendrá a su cargo la elaboración de un Diagnóstico mediante la colección, estudio y observación del sistema de control interno existente en la entidad, que consentirá tomar conocimiento de su grado de desarrollo y de su situación actual, instrumentos más necesarios y esenciales para la efectiva implementación del sistema de control interno en la entidad. Las instituciones en el

Perú se encuentran con el deber de hacer trabajar el control interno debido a sus disposiciones. El sistema de control interno debe ser objeto de observador para valorar la eficacia y clase de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los registros, incorporación y dispersión de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y resientes, que le sirva efectivamente para abastecer la confiabilidad, transparencia y eficacia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Otro problema son las obtenciones de Bienes y Servicios, la falta de capacitación y entrenamiento del personal; aspecto que no facilita las actividades de control, se extingue por lo tanto la inseguridad de control, ni favorece la información tampoco el vigilamiento de las labores de la institución, carencia de certificados académicos de la localidad y propensión para la verificación constantemente.

En la actualidad vemos que los principales conflictos que presentan los municipios distritales son referentes a los procesos de selección como las cartas fianzas falsas, el direccionamiento de las licitaciones públicas, los pagos ilegales en las obras, obtención de maquinarias mal formuladas y con esto se ve que el Comité especial no está cumpliendo con las funciones que se le imputaron al momento de su nombramiento.

Los funcionamientos de la tesorería son aquellas habilidades, instrumentos y oficios por el empleo de la gestión industrial, que legaliza lograr a la sucursal a ser eficaz en la organización que disponen y de los medios bancarios de un tiempo conciso. El control interno resulta esencial en el departamento de gestión de fondos en la operativa de la empresa; por esta razón se debe detallar, cumplimentar y

documentar cuidadosamente, ya que es de mucha importancia que muchos individuos se encuentren perjudicadas en el procedimiento de su disposición.

Por todo que se mencionó en el anterior, se planteó el problema general de investigación de la siguiente manera: ¿Cómo es el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018?

Para poder contestar el problema de la investigación se planteó el siguiente objetivo a nivel general: Describir el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.

Igualmente, para dar solución al objetivo general se separaron en los siguientes objetivos específicos:

- Conocer el sistema de control interno del área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.
- Describir el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.

Esta investigación se justifica de la siguiente manera:

Aspecto teórico: Los resultados de la investigación producen nuevos conocimientos respecto al tema y problema de investigación porque al momento de realizar se acogieron las teorías, conceptos, definiciones, suposiciones, doctrinas y principios que le dan una estabilidad teórica a la investigación. Asimismo, nos permite encontrar explicaciones de contextos internos, todo del entorno y como instrumento para poder obtener competencias de información científica, también me sirvió para obtener el grado de bachiller.

Aspecto práctico: La investigación realizada del sistema del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia. Le servirá a la

misma universidad católica los ángeles de Chimbote, a los estudiantes de contabilidad y carreras afines, como principio de información en el transcurso de su investigación correlativo al tema. Para la investigadora servirá como ayuda teórico para algún problema o dificultad que tenga en su actividad laboral. También a las entidades públicas para que puedan mejorar su control interno en el área de tesorería.

Aspecto metodológico: En todo el ambiente del estudio el tema y problema de toda la investigación se utilizó el instrumento de medición, tipo de investigación de enfoque cuantitativo, nivel de investigación descriptivo, diseño descriptivo simple no experimental, transversal, la población es de 6 funcionarios y trabajadores, de muestra de 6 trabajadores del área de tesorería, técnicas de investigación tales como la encuesta y cuestionario estructurado para la recopilación de datos de la validez empírica, confiable y su próximo análisis y procesamiento de datos. Finalmente, la investigación nos servirá como apoyo para poder hacer otras investigaciones parecidas, otros temas de otros distritos y de otros entornos geográficos.

En esta investigación se obtuvo los siguientes resultados:

El 100% de los trabajadores, opina que el ambiente en donde trabajan no está adecuado, el 100% opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, no realizan la evaluación de riesgo, el 67% de los encuestados indica que en el área de tesorería de la municipalidad si realizan el control gerencial, mientras el 50% de los trabajadores respondieron que si se realiza constante supervisión el área de tesorería, el 67% de los encuestados indica que no tienen comunicación con los miembros de consejo municipal, el 67% indica que el área de tesorería no cuenta con un código de ética, el 67% indica que no cumplen con

el control preventivo, el 83% indica que el área de tesorería no hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad.

Igualmente, los resultados ayudaran para mejorar la gestión en el área de tesorería con una correcta ejecución del control interno empezando con los trabajadores y personal directivo, sirviendo como una fuente informativa a los próximos investigadores de nuestra especialidad.

Finalmente, la investigación se concluyó que, en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de independencia, Huaraz no toman en cuenta tanto el sistema de control interno y el Jefe del Órgano de control interno no evalúa, no realiza monitoreo de las actividades brindadas al personal a cargo, ni tampoco hace el seguimiento constante al sub Gerente de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz. Por otro lado, el área de tesorería no cumple sus objetivos y funciones como debe de ser y no fiscaliza la rendición de cuenta de viáticos y los encargos otorgados a los trabajadores.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad o país del mundo, menos en Perú; sobre la variable de investigación.

Paredes (2018) tuvo como título de investigación: “Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017”, tiene como objetivo: Garantizar una seguridad razonable en los siguientes aspectos según Mantilla 2013, La investigación tuvo un enfoque mixto, fue descriptiva, de campo y transversal. Los datos fueron recolectados al Coordinador Financiero, Director Administrativo y Coordinador de Recursos Humanos del centro médico, por medio de una entrevista estructurada basada en los 17 principios del modelo, que a su vez permite evaluar sus cinco componentes. De igual forma se realizó una entrevista a profundidad al personal de Contaduría, Tesorería y Responsabilidad Patronal, para conocer sus opiniones sobre el control interno en la entidad, obtuvo un nivel de confianza del 58%. La propuesta consistió en talleres grupales con el personal, actividades de socialización del código de ética y valores, encuestas de ética, control en la retención de pagos en tesorería, control al archivar facturas del SRI, control de la responsabilidad patronal, boletín diario de tesorería, sistema de detección de fraude, políticas sobre prevención de fraudes y capacitaciones para evitar los mismos. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.

Velásquez (2013) Como título de su tesis tiene: “Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de tesorería caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media, Guatemala.” Teniendo como objetivo: Elaborar una evaluación destinada a los ciclos de tesorería, ingresos-cuentas por cobrar y egresos-cuentas por pagar utilizando como referencial el Marco Integrado de Control Interno Coso II, para garantizar que la información financiera sea confiable y oportuna, la salvaguarda de sus activos y promover la eficiencia y eficacia operativa, de diseño es transaccional de tipo de investigación descriptivo, la población estuvo compuesta de 25 personas, de muestra 25 personas, de técnica de investigación es la entrevista. Se concluye que el control interno debe contar con las políticas y los procedimientos establecidos como respuesta para compartir, reducir y evitar los riesgos detectados, pero se logra la disminución de ocurrencia de estos permitiendo obtener mejores resultados en cada una de las áreas sobre las transacciones que en ellas se realizan de manera consistente, tiene como recomendación que el contador público y auditor al evaluar el control interno, debe informar periódicamente a la alta dirección el resultado final donde detalle las deficiencias, causas, efectos encontrados en el trabajo, aportando las recomendaciones necesarias para mejorar las condiciones actuales.

Mamani (2015) en su trabajo de investigación titulada:

“Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno en el área de tesorería para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia”. Tuvo como objetivo: Propuesta de una metodología para el diseño e implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería para pequeñas y medianas empresas

(PYMES) de Bolivia, caso: Cámara de Compensación y Liquidación S.A. Como diseño de investigación es transaccional de tipo de investigación cualitativo. La población que tomaremos para nuestra investigación serán todas las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la ciudad de La Paz. La selección de la muestra será no probabilística. Las técnicas aplicadas en el presente proyecto son: Análisis de contenido, Observación, Comparación y Entrevistas. Se concluye Con respecto a la responsabilidad de la efectividad de un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la organización, no sólo basta con diseñarlo, implementarlo y comunicarlo, se necesita del compromiso de todos los empleados y participantes, para que se cumpla con la premisa "contribuir con los objetivos de la organización". Recomendaciones de acuerdo con el presente documento, el Modelo COSO III. (Versión 2013) puede utilizarse como una herramienta de apoyo a la gestión organizacional, de empresas medianas, pequeñas o micro empresas.

Cárdenas y Melo (2017) como su título de tesis tiene: “Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería en inversiones Juan y Shirley S.A, Universidad Libre, Colombia,2017. Tiene como objetivo: Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A; Diseño de investigación: Transaccional o transversal. Tipo de investigación Enfoque Cuantitativo, Alcance Descriptivo, No experimental, Investigación Transversal. La población esta con 4 beneficiarios. Se concluyó que conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de

ejecutar o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

Recomendaciones: Desarrollar los procedimientos para el área de tesorería al fin de que toda la compañía conozca cómo se va a manejar este departamento y a quien se debe dirigir para el desarrollo normal de sus labores, Abrir un departamento de control interno el cual sea el encargado de realizar todas las auditorías internas en la compañía además Separar de los demás departamentos del área de tesorería con el fin de mitigar los riesgos en la custodia de títulos valores de la compañía.

Gómez (2013) en su tesis de titulación: “Auditoría de Control Interno al Subproceso del área de tesorería del Hospital General Puyo, Ecuador en el año 2013”. Tuvo como objetivo: Evaluar el Control Interno al subproceso del área de tesorería, dentro del Departamento Financiero del Hospital General Puyo, a fin de verificar la existencia y aplicación de controles clave, que contribuyan a disminuir el nivel de riesgo y su probabilidad de impacto en la consecución de los objetivos organizacionales, la investigación es de diseño no experimental de tipo cualitativa, cuantitativa y descriptiva. La población es de 11 funcionarios en área Financiera, de los cuales dos son los involucrados con el subproceso de caja, la muestra será aplicadas a los 11 funcionarios del Hospital General Puyo, como técnica se utilizó entrevista y encuesta de resultado que de acuerdo con la presentación grafica nos señala que los depósitos realizados en el año 2013 han sido cumplidos en un 46% siendo satisfactorio, 18% muy satisfactorio, y 36% poco satisfactorio. Se concluyó que los funcionarios en el área de tesorería no se direccionan en base a las normas de control interno para lograr el objetivo principal al cual desea llegar la institución con

el desempeño de su trabajo y el manejo del Departamento no es óptima por lo cual existe incumplimiento de actividades en los plazos establecidos por parte de los funcionarios.

Castellón (2014) como título de tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de tesorería y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Tiene como objetivo: Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de tesorería y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Diseño de investigación es no experimental. Tipo de investigación es Descriptivo. La población está compuesta por 4 funcionarios a muestra que se utilizó un método no probabilístico. La técnica utilizada fue entrevistas, guía de revisión documental, observación y cuestionarios de Control Interno. Se concluye que los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos, Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores, Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador. Recomendaciones: Implementar las áreas de tesorería, Adquisición para la efectividad de Control Interno, Realizar evaluaciones de cada colaborador y dejar soporte de esta documentación en los expedientes, Los Egresos de efectivo, debe constar con soporte documentales originales y legales suficientes.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación decimos por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos en la ciudad de Huaraz; sobre la variable de investigación.

Morales y Ocupa (2016) tiene como título de investigación de tesis para optar el Título de Contador Público: “Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores INKA S.A.C., Chiclayo – 2015”. El objetivo logrado fue: Proponer un sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo-2015. Tuvo como diseño de la investigación no experimental y transversal. El tipo de investigación es de tipo Descriptiva – Explicativa - No aplicada. La población estuvo conformada por 03 personas, La muestra está constituida por las mismas 03 personas se recurrió a las técnicas de la observación, la entrevista y el análisis documental, Los resultados obtenidos a través de la entrevista realizada es Identificar la existencia de un sistema de control interno establecido para el área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo – 2015. Se concluye que se identificó un sistema de control interno frágil, debido a que presenta una serie de debilidades relacionadas con la falta de políticas claras establecidas para el área de tesorería, Se recomienda que la Gerencia General analice e implemente el sistema de control interno propuesto, ya que así se tendrá un control interno sólido, además que con ello se mejorará la eficiencia de sus operaciones y por consiguiente habría una mejor administración de sus recursos.

Infantes (2016) en su título de tesis: “Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes MEDIOMUNDO S.A.C. Trujillo, 2016.” Teniendo como objetivo logrado: Determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica y el tipo de la investigación será cualitativa. El nivel de la investigación será descriptivo. La población son Todas las empresas de transporte del Perú de muestra la Empresa Transportes Mediomundo S.A.C. las técnicas fueron la Revisión bibliográfica y entrevista. Los instrumentos de recolección son Las fichas bibliográficas y Cuestionario, Se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado los cinco componentes del control interno, por consecuencia no está teniendo buenos resultados en cuanto al resguardo de sus activos, logro de sus objetivos, obtención de información contable y financiera oportuna. Recomendación Elaborar un organigrama para el área de tesorería, así como también el MOF, ROF, reglamento interno, políticas de cobros y pagos, etc. Que colaboren con el correcto desarrollo de las operaciones con mira hacia el cumplimiento de objetivos organizacionales.

Colque (2016) en su proyecto de tesis titulado: “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, Arequipa. periodo -2014.” Como objetivo logrado fue: Proponer un diseño de Control interno como herramienta para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería

de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. El diseño de la Investigación corresponde a No Experimental y transaccional se denominada una investigación de Tipo Descriptiva. De nivel de la investigación Correlacional. La población es la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. La Muestra es la Gerencia de Administración dentro de la cual está La Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Las técnicas que se utilizaron: Fichaje; Observación documental; Análisis documental; Conciliación de datos; Entrevista. El instrumento de recolección es la Encuesta, Se concluye que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014 se observa que Los objetivos del control interno no están influyendo en la gestión administrativa. Recomendaciones: Implementar el Planeamiento de Control Interno a través de un Plan Estratégico para mejorar el funcionamiento y organización de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro.

Carranza y Céspedes (2013) como título de la tesis:

“Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. de la ciudad de lima en el año 2013”. cuyo objetivo fue: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013. como diseño tiene es no experimental. Tipo de investigación es descriptivo. La población es la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. de muestra Área de Tesorería de la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. Técnicas de investigación Se utilizó entrevistas. Se concluye que la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como

consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería. Recomendar a la gerencia que indique al encargado del área de tesorería elaborar un cronograma de pagos a proveedores y que exija el cumplimiento de este con la finalidad de contar con efectivo para hacer frente a las obligaciones de la empresa y prevenir gastos innecesarios por retrasos de pagos, moras, intereses, etc.

Roque (2017) tiene como Título “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, 2017”, siendo el objetivo principal determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El tipo de investigación que se emplea es el cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). El tipo de muestreo que se empleó para el presente trabajo de investigación es el no probabilístico tomando en cuenta a 63 trabajadores del municipio de Canas, del mismo modo se aplicó dos cuestionarios para las dos variables, cada una con 24 ítems; dicho instrumento fue validado por juicio de experto y estadísticamente para medir la consistencia interna a través del alfa de cronbach (0.8). Se concluye que el control interno es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, puesto que en la tabla N°15 muestra que el 60,3% de los trabajadores encuestados optaron por marcar la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% opto por la alternativa muy

desfavorable y solo el 1,6% marco la alternativa muy favorable y que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco.

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se podría decir por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del departamento menos en Huaraz; sobre la variable de investigación.

Rivera (2016) tiene como título de tesis para obtener maestro en gestión pública: “Sistema de Control Interno de área de tesorería y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016”. Tuvo como objetivo: Determinar la relación entre Sistema de Control Interno de área de tesorería y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno regional de San Martín, 2016. Tuvo como diseño de investigación es no experimental y de tipo de investigación Descriptivo – Correlacional. La población está conformada por 21 colaboradores y de muestra censal. La técnica utilizada es de recolección de datos, validez y confiabilidad. Se concluye que la variable Sistema de Control Interno del GORESAM en el año 2016, el nivel del sistema fue “Eficiente”, ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 9 colaboradores que representan el 43%; solo 2 colaboradores que representan el 10% indicaron que el Sistema de Control Interno es “Muy Eficiente”, Como Recomendación a la institución que tomen este

trabajo de investigación como antecedente para dimensionar las variables, así como la de continuar con la implementación del Sistema de Control Interno en el área de tesorería para de esa manera mejorar los Documentos de Gestión, Directivas, Tecnología que permita brindar un mejor servicio a los usuarios.

Crispín (2013) en su tesis de contador público: “Control interno gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del gobierno regional de Huancavelica”. Tuvo como objetivo: Determinar el impacto que tiene el control interno gubernamental en la eficiencia administrativa del área de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica. De diseño correlacional. Tuvo como tipo de investigación básico Correlacional de nivel es Descriptivo – Explicativo. Población está conformada por todos los funcionarios y trabajadores de 52 personas. Como muestra es probabilística simple las técnicas que se utilizaron entrevista y encuesta como instrumento se utilizó Guía de entrevista y Cuestionario. Se concluye que los fundamentos de control interno gubernamental son importantes para medir el cumplimiento de la eficiencia en las distintas áreas funcionales del Gobierno Regional de Huancavelica, por cuanto obliga al titular de pliego, funcionarios y trabajadores en el cumplimiento de criterios establecidos por la Contraloría General de la Republica en cuanto se refiere a implementación del control interno.

Recomendaciones: El titular de pliego y los responsables de las áreas de tesorería Gobierno Regional de Huancavelica deben efectuar un seguimiento a las actividades de control previo, concurrente y posterior, fomentando la participación de todos sus miembros a través del trabajo en equipo y con el liderazgo de los responsables.

Misayauri y Neyra (2015) como título de tesis: “Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín.” Tuvo como objetivo: Analizar si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería de los Colegios Profesionales de Junín. Se utilizó un diseño no experimental y transversal. Tipo de investigación descriptivo de nivel descriptiva correlacional. La población está conformada por los 19 Colegios Profesionales presentes en la región Junín. La muestra Se trabajará con la muestra no probabilística intencionada de 4, que representa el 21% de la población total. El resultado se observa que el 44% de los encuestados manifestó que la Honestidad es el más importante valor ético laboral, otro grupo conformado por el 27% manifestó estar de acuerdo que es la Prudencia, el 22% se mostró a favor de la Responsabilidad. Se concluye que la significancia entre la dimensión ambiente de control y la dimensión de ejecución de pagos (0.027) menor al valor de contraste (0.05), se considera que existe una diferencia significativa en relación con los encuestados, se recomienda la participación de mayor número de profesionales en el área de tesorería, es necesario la participación de profesionales, conocedores de la especialidad, con la finalidad de volcar sus conocimientos y experiencias al personal.

Aponte (2019) como título de tesis tiene: Control Interno en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019, como objetivo demostrar la relación que existe entre las variables de Control Interno y la Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, tiene el propósito de contribuir con conocimientos en torno a los resultados obtenidos. Para ello se ha

establecido como criterio de investigación el descriptivo correlacional, permitiéndonos hacer uso de técnicas de la encuesta como instrumentos de investigación, sustentado en que los trabajadores de la Municipalidad de Huamalés consideran importante la práctica de valores en el desarrollo de sus actividades, Así mismo, se ha podido verificar, que el área de tesorería trabaja en base a planes de trabajo con objetivos establecidos. Los resultados que viene obteniendo la Municipalidad en torno al área de tesorería dotándole de recurso se debe, a que durante las actividades de control gerencial se puede ver las necesidades que tiene el área. A nivel del ambiente se evidenció la relación directa 0.638 usando adecuadamente estadígrafo de Pearson, siendo 0.591 en la relación evaluación de riesgos, y gestión de tesorería, 0.361 entre las actividades de control gerencial con la variable dependiente. La tesis se concluye que la Municipalidad debe controlar los sistemas de control en todos sus niveles, capacitando y orientando a los trabajadores. Palabras claves: Sistema, Control, Riesgos, ambiente, eficiencia, recursos.

Huamán y Quispe (2017) en su tesis de contador público: “Control interno gubernamental en el área de tesorería en la municipalidad distrital de Yauyos de la provincia de Jauja”. El objetivo logrado fue: Proponer el modelo de control interno gubernamental en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos de la Provincia de Jauja. El diseño utilizado para el proceso de investigación fue el Diseño no experimental transversal – descriptivo, El presente trabajo de investigación es tipo aplicada, activa, dinámica, practica o empírica. La población estuvo conformada por 34 personas, de muestra no probabilística, la técnica utilizada para la recolección de datos fue: Observación, entrevista, encuesta y documental. Los instrumentos de la investigación utilizada fueron: Cuaderno de notas, guía de

entrevista, cuestionario, fichas bibliográficas. Se concluye que la entidad presenta una serie de deficiencias y debilidades en los procesos de selección, capacitación y evaluación, limitando el cumplimiento de los objetivos del recurso humano, hemos propuesto el modelo de control interno gubernamental basado en el COSO que permite una adecuada gestión de recursos humano, Como recomendación se tiene que el Titular de la Municipalidad Distrital de Yauyos de la Provincia de Jauja debe disponer la implementación de acciones de cautela previa, simultánea y posterior para la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Hinostroza (2017) en Título de tesis tiene: “Control interno en el área de tesorería y comportamiento ético en los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, 2017.” El objetivo logrado es: Determinar la relación que existe entre el control interno en el área de tesorería y el comportamiento ético de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, 2017, El diseño de investigación es descriptivo – Correlacional y tipo de investigación fue transversal. La población estuvo conformada por 54 trabajadores de muestra no probabilística. La técnica utilizada fue la encuesta y de instrumento se utilizaron el cuestionario. Como resultado se encontró que ningún trabajador percibe un nivel muy bajo en la variable control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local, sin embargo, hay un 72,2% de trabajadores que percibe un nivel bajo, 18,5% un nivel medio, el 9,3% de los trabajadores que opina que en el nivel de control interno es alto y ninguno que percibe un nivel muy alto. Se concluye que el nivel de comportamiento ético en los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, 2017 es muy alto, esto lo demuestra el 100% de opiniones vertidas en la aplicación del cuestionario.

Recomendación: Al órgano de control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, realizar los mecanismos para controlar los riesgos antes y después de las operaciones, mediante la verificación de las tareas asignadas de los trabajadores.

Ventura (2018) tiene como título: “Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018”, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Cayma – Arequipa, 2018. La investigación fue de tipo cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, que fue aplicado al Sub gerente de Tesorería, a través de un cuestionario de preguntas; obteniéndose los siguientes resultados: Todos los autores nacionales coinciden en sus resultados, que el control interno es una herramienta muy eficaz y eficiente para el manejo de los recursos financieros dentro del área de Tesorería de las Municipalidades del Perú, la comparación entre los objetivos específicos 1 y 2 de los cinco elementos del control interno como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, supervisión y monitoreo coinciden en las descripciones, sin embargo; la información y comunicación, no coinciden con la descripción. Se concluyó que hay falta la implementación del sistema de control interno formalmente en las municipalidades, y en la Municipalidad Distrital de Cayma – Arequipa, por lo cual se sugiere cumplir con normas, reglamentos y directivas, y finalmente capacitar a sus colaboradores.

2.1.4 Locales

En esta información de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, solo en la ciudad de Huaraz; sobre la variable de investigación.

Carranza (2018) tiene como título de investigación: “El Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad distrital de Cajamarquilla, 2017”. Tuvo como objetivo general fue determinar el control interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, 2017, La metodología de la investigación es cuantitativo, de nivel descriptivo, cuyo diseño fue descriptivo simple - no experimental de corte transversal; se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, Los principales resultados: el 60% afirmaron que Municipalidad si ha difundido "la ley de código de ética de la función Pública", así mismo el 50% indicaron que la administración cuenta y han puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo, el 75% indicaron que la Municipalidad realiza la evaluación de desempeño, el 70% afirmaron que la información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, el 75% mencionaron que en el desarrollo de sus labores realizan acciones de prevención y monitoreo. Se concluyó que las aplicaciones de los cinco componentes del control interno contribuyen de una manera eficiente y eficaz en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, 2017.

Flores (2016) en su tesis para optar el título profesional de contador público titulada: “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad

provincial de Huaraz, 2015.” En su objetivo logrado fue: Determinar el Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El diseño de la investigación es descriptivo no experimental – descriptivo y de tipo de investigación es cuantitativo. El nivel de investigación es descriptivo. La población de estudio estuvo constituida por 42 funcionarios y trabajadores. El tamaño de la muestra es de 15 funcionarios y trabajadores. De Técnica utilizada fue la encuesta y de Instrumento el cuestionario estructurado, el resultado es el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, 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. Se concluye que se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; Se recomienda el cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos para logro de los objetivos del control interno, de manera tal que contribuya al mejoramiento de la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Control interno informe coso

El último que ha poseído el control interno es el informe coso (sponsoring Organizations of the Treadway commission) que es un manual del control interno encomendado por el instituto Americano de contadores públicos, ha pretendido y conseguido de manera amplio, por lo menos en EE.UU hasta hoy ha tenido mayor expansión, que cuando se plantea cualquier riesgo en el control interno, tanto nivel práctico, académico como también a nivel de auditoria externa e interna, los participantes posean un informe conceptual habitual. (Ladino, 2009).

2.2.2 Control interno

El control podemos describir como la fiscalización y evaluación de la ejecución a fin de asegurar que si se ha podido cumplir las metas de la entidad y los propósitos concebidos para lograrlos. Según los reglamentos de Control Interno del sector comunitario implica lo siguiente: El transcurso integral ejecutado por el titular y empleados de una entidad este trazado para combatir los conflictos y para garantizar que se logren la meta gerencial. Por otro lado, con el Control Interno, se hallan comprometidos, a nivel municipal, los superiores como el alcalde, los burócratas y trabajadores de las municipalidades.

(Contraloría general de la república lo define al control interno). Es el conjunto de trabajos, propósitos y procedimientos, incorporado el ámbito y conducta que lo desarrollan las autoridades y su trabajador a cargo, con el plan de prepararse para los posibles problemas que se presentan y perjudican a una entidad pública. También es un aparato de gobierno que se emplea para proveer una

protección adecuado en los planes instaurados por el titular o trabajador nombrado y trazado para preservar en forma conveniente la lealtad de la comunicación contable; los estados contables que edifican la materia en la auditoría externa, esta asociación manifiesta la gran importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

2.2.3 Objetivos del control interno

Según (Morales y Ocupa, 2016) tiene como objetivos principales los siguientes:

- ❖ Estimular la eficiencia y la realidad de las intervenciones en los empleos.
- ❖ Proteger los recursos públicos contra cualquier fracaso y uso inconveniente.
- ❖ Competencia y honradez de la proclamación financiera.
- ❖ Llevar a cabo las normas, leyes y otros decretos gubernamentales.
- ❖ Procesar comunicación financiera legítima que esta mostrada con tiempo.
- ❖ Fomentar una Cultura de claridad y obligación en el empleo Pública, considerando el adecuado Desempeño de los trabajadores y empleados.

2.2.4 Importancia del control interno

La importancia del control interno lo establece la dimensión de la empresa, ya que el ser humano ha tenido la obligación de controlar sus beneficios y del grupo del cual pertenece, por lo que una manera de tener los tipos de control es para evitar desfalcos; por ello es preciso que la empresa determine un control interno, ya que con esto se logra progresar la situación financiera, administrativa y legal, mientras más enorme sea la empresa superior será la importancia del sistema de control interno, cuando la empresas tiene muchos trabajadores y muchas tareas dadas, es obligatorio contar con un sistema de control interno este deberá ser

sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. (Morales y Ocupa, 2016)

2.2.5 Características del control interno

Según (Chancafe, 2016) se tiene las siguientes características:

- ✓ El sistema de control interno forma parte de los sistemas contables y financieros para la información operacional de la empresa.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la empresa con el deber de establecer y perfeccionar el sistema de control interno.
- ✓ En cada área de la empresa el trabajador encargado de administrar, comprometido con el control interno ante su jefe inmediato y hacer pacto con los niveles de autoridades fundados.
- ✓ La empresa debería registrar todas sus transacciones en forma precisa y conveniente.

2.2.6 Beneficios del control interno

Según (Crispín, 2013) como beneficios del control interno tenemos:

- ❖ Representar, en grupo los motivos principales y secundarias de un conflicto.
- ❖ Extender la percepción de los posibles motivos de un conflicto, mejorando sus afinidades de los resultados.
- ❖ Rectifica procesos y tradiciones con respuestas muchas veces fáciles.
- ❖ Para el escándalo y la motiva sirve de orientación objetiva.
- ❖ Sobre un preciso problema señala el nivel de enseñanza técnica que existen en la empresa.

- ❖ Previene los problemas y apoya a inspeccionar durante cada periodo de procedimiento.

2.2.7 Finalidad del control interno

Como finalidad que tiene el control interno es obviar pérdidas económicas, incompetencias, estimular honradez y precisión en los informes administrativos, a la organización ayuda a medir el cumplimiento en todas las áreas funcionales de la administración asegurándose que hay una ofensa a las políticas generales. (Crispín, 2013).

Marco conceptual

2.2.8 Componentes del control interno

Según (Layme, 2010). El control interno tiene cinco componentes que son los siguientes:

a) El ambiente de control:

Entre los divisores, interior o exterior, que pudiesen alcanzar en un ambiente de control, se encuentra los siguientes valores: Honradez, valores morales del trabajador, promesa para perdurar, personal de calidad que son convenientes para el funcionamiento del control interno y los cargos ejecutados por la Junta y el Comité de Auditoría. (Layme, 2010).

b) Evaluación de riesgos:

El riesgo es la posibilidad de acontecimiento de una actividad que abarca el proceso de reconocimiento y análisis a los que está desplegado la entidad para la obtención de sus objetivos y la formación de una contestación adecuado a los

mismos por otro lado podría perjudicar la realización de los procedimientos y la obtención de los objetivos de la institución. (Layme, 2010).

c) Asignación de control gerencial:

Es la cortesía y procesos para manejar el peligro en la adquisición de los objetivos institucionales y las actividades que se dan en toda la distribución en todas las funciones y niveles. Además de ello tiene leyes básicas como: Procesos de aprobación, otorgamiento, separación de funciones, verificación sobre la entrada a los recursos, comprobación, rendición de cuentas, análisis de procedimientos, verificación sobre las Tecnologías de la Comunicación. (Layme, 2010).

d) Información y Comunicación

Está formado por métodos regulados esta para producir, registrar, transformar y dar instrucciones acerca de la ejecución estratégica, administrativas y financieras de una institución. El informe que designa el sistema le da facilidad a la máxima autoridad a tomar decisiones convenientes que permiten a controlar las actividades además tiene leyes básicas como: características y funciones del informe, elasticidad al cambio, registros institucionales, comunicación del interior y exterior. (Layme, 2010).

e) Supervisión y Monitoreo

La supervisión de los procedimientos y ejecuciones los realizará continuamente para afianzar que se desarrollen de acuerdo con el establecimiento en las políticas, reglamentaciones y procesos en acuerdo con el ordenamiento jurídico; verificar la calidad de los productos, servicios y el cumplimiento de los objetivos de

la institución. Un sistema de control requiere ser monitoreado para poder asegurar que el mismo sigue operando objetivamente. (Layme, 2010).

2.2.9 Tipos de control interno

Según (Quiroz, 2015) tenemos los tipos de control que son:

❖ Control preventivo

Es de mucha obligación excepcional de cada organización como parte complementario de sus propios sistemas de control interno y siempre será interno. Los administradores de cada empresa son los responsables de afirmar que el control preventivo esté complementado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y que sea ejecutado por el trabajador interno responsable de efectuar dicha labor. (Quiroz, 2015)

❖ Controles concurrentes

Son los que se efectúan al momento de elaborar una actividad. En este tipo de control la forma más frecuente es la supervisión directa, Así, un supervisor está pendiente de las actividades de los trabajadores y puede arreglar las situaciones dificultosas a medida que se vaya apareciendo. (Quiroz, 2015)

❖ Control posterior

Son los que realizan después de la acción. De esta manera, se establece las causas de algunas desviaciones del plan original y los repuestas que se designan en las actividades futuras.

Podemos decir sobre la distribución antes mencionada que es aquel que nos ayuda a identificar qué tipo de control debemos aplicar en los diferentes procesos que existen en las operaciones de tesorería y podríamos aplicar estos tipos

de control con la finalidad de esquivar, arreglar procesos que no se aplica válidamente en la organización, por otra parte, aclarar que con esta distribución se considera que el control interno preventivo y concurrente son de mucha importancia ya que podemos tomar decisiones, nos permitan evitar fallas y futuras perdidas en la empresa, estos tipos de controles que se utilizan en las distintas áreas de la empresa siempre deben de ser examinados para así corregir a tiempo. (Quiroz, 2015)

2.2.10 Principios del control interno

Según (Morales y Ocupa, 2016) lo que debe tener en cuenta el control interno son los siguientes principios:

Responsabilidad:

Es la habilidad de la Entidad Pública para poder cumplir los compromisos adquiridos con la comunidad y los demás grupos de interés, conectarse con los propósitos primordiales del Estado en caso de que no lo haga, debería de hacerse cargo de cumplirlos. Se realiza en dos aspectos. El primero, en observar aquellos eventos que son capaces de perjudicar la gestión de las entidades para poder neutralizar las acciones precisas; en el segundo inspeccionar la insuficiencia personal y por ultimo compensar a quienes que se ven lastimados. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ Transparencia:

Se dice que le hace observación a la gestión de la entidad mediante la relación dependiente entre los representantes, los gerentes y los asistentes patentes que atienden. Para poder favorecer a los ciudadanos en las decisiones que los perjudican, se tendrán que materializar en la entrega de comunicación conveniente

tal como está escrito en el artículo 2º de la Constitución Política. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Moralidad:**

Se expresa, en la tendencia de las dramatizaciones bajo las condiciones del Servidor Público, el cumplimiento de las leyes constitucionales legales actuales y los principios morales, éticos propios de nuestra población. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Igualdad:**

Se refiere identificar a todos los ciudadanos para ejercitar los derechos que se van certificar para el cumplimiento de la legalidad constitucional, por lo tanto, todos los individuos nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección de las autoridades y disfrutarán de los derechos, libertad y comodidad sin ninguna discriminación por razones de raza, sexo, religión y criterio política. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Imparcialidad:**

Resolver las cuestiones de manera justa y realizar con honradez. Se materializa cuando el Servidor Público actúa con absoluta imparcialidad en proteger la sociedad bajo su condición con fin de asegurar que ningún habitante se perjudique en sus beneficios y en productos de dramatización de la entidad pública. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Eficiencia:**

Es vigilar porque, en equidad de condiciones de coyuntura, la entidad pública y logre lo alto superior de producción de los recursos que han sido atribuidos para el logro de sus metas. Su responsabilidad compromete la mezcla y utilización de los recursos en gestionar de valor y el capital de los bienes y servicios entregados a la población. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Eficacia:**

Periodo de adquisición de las soluciones de una entidad pública y la conexión con los objetivos supuestos. Se calcula en todas las labores y actividades en principal de terminar un procedimiento o un programa. Permite establecer si las soluciones obtenidas se relación con los metas y con la satisfacción de las indigencias de la sociedad. (Morales y Ocupa, 2016).

➤ **Economía:**

Se encadena a la moderación y la seriedad en los trueques y gastos importantes para lograr la materia prima en las restricciones de cantidad, calidad y ocasión favorable necesitadas para la satisfacer a la población. (Morales y Ocupa, 2016).

2.2.11 Clases del control interno

Según (Fonseca, 2013) Se tiene las siguientes clases:

a) control interno administrativo

Este control tiene mucho que ver con la efectividad funcional y la conexión con políticas prescindibles en todas las habitaciones que están a disposición

entre ello está incluido: los procesos, el plan organizativo y registros que están encadenados con los procedimientos de decisiones. La autorización es una obligación gerencial que tiene el deber de lograr los objetivos de la organización y decretar el control contable sobre las transacciones; para un buen manejo de cuentas corrientes, firma de cheques, avances de efectivo, gastos de capital. (Fonseca, 2013)

b) control interno contable

Contiene el plan de organización, procesos e inscripciones conectados con la salvaguarda de los activos, la confiabilidad, razonabilidad de los registros de los estados financieros que se lleven a cabo a través de la auditoría financiera y trazado para sustentar un adecuado grado de seguridad, las transacciones son realizadas para la entrada a los activos por medio de autorización generales y que sean verificados de manera ordenada dentro de los intervalos razonables. (Fonseca, 2013).

2.2.12 Fases del control interno

Según la (contraloría general de la república,2015) se debe cumplir las siguientes fases:

❖ Planificación

Se comienza con la promesa formal de la constitución de un Comité y la Alta Dirección consciente de conducir el desarrollo. Conteniendo las acciones orientadas al planeamiento de un resultado y de la situación que se localiza los procesos de control interno de una institución y que están instauradas por la contraloría general de la república, que le ayudara en la formación en el propósito

laboral y afianzar la efectividad de su actividad. (contraloría general de la república,2015)

❖ **Elaboración**

Contiene la elaboración de los hechos pronosticadas en el propósito laboral. Que están dadas en categorías de sucesión como: categoría de una institución y categoría de métodos. La primera categoría determina las cortesías y legalidad del control importantes para defender los propósitos organizacionales en el interior de las leyes y componentes de la comprobación interna, en cambio en el segundo, se establecen procedimientos difíciles de una institución, previo reconocimiento de los propósitos y peligros que te advierten. (contraloría general de la república,2015)

❖ **Evaluación**

Este Fase contiene acciones que están dirigidos para conseguir un adecuado desarrollo del sistema de control interno y de su valiosa actividad por medio de su avance de procesos indispensables. (contraloría general de la república,2015)

2.2.13 Ambiente del control interno

La ley general de control interno lo determina como un conjunto de factores del ambiente organizacional que deben determinar y abastecer la jerarquía, los titulares dependientes y los empleados de una organización para consentir la elaboración de una actitud positiva y de ayuda para el control interno para la administración minucioso. (Quiroz, 2015).

Los elementos del ambiente del control interno son los siguientes:

➤ **Compromiso superior**

En su cualidad de responsables esenciales por determinar, mejorar y calcular el sistema de control interno, el jefe y los titulares dependientes deben presentar una actitud de ayuda estable hacia el control interno con sus demostraciones verbales y sus acciones. (Quiroz, 2015).

➤ **Ética institucional**

Este elemento percibe las muestras de desempeño del jefe, los propietarios dependientes y los trabajadores con miras a la prestación de un servicio coherente con la naturaleza institucional frente a la sociedad, en pretender de un desempeño aficionado a valores más conocidos y del bien común. En las instituciones la ética es de mucha importancia ya que acepta estimular un mayor conocimiento en los funcionarios y debe estar incluido en la labor diaria. (Quiroz, 2015).

➤ **Recursos humanos**

En el estudio de recursos humanos, el ambiente de control percibe los enfrentamientos del trabajador como las políticas y las habilidades de recursos humanos. La administración de los recursos humanos tiene un papel primordial de estimular un ambiente ético elaborando el profesionalismo y restableciendo la claridad en los entrenamientos diarios. Para su eficiencia deben ser organizadas para que de esta manera los trabajadores tengan educación necesaria para llevar a cabo sus labores y que el trabajo proporcione la capacitación formal, sobre la ética. (Quiroz, 2015).

➤ **Estructura organizativa**

Da como concepto el medio formal en que se relacionan entre los diversos miembros de la institución. Ella establece las líneas de autoridad, obligación, información y rendir las cuentas, así las formas de autorización utilizadas en la entidad. (Quiroz, 2015).

2.2.14 Elementos del control interno

Según (Morales y Ocupa, 2016) los elementos que el sistema de control interno tiene que basar son los siguientes cuatro aspectos:

❖ Estructura Organizacional

La administración de una empresa debe de asistir reflejado en el organigrama funcional de la misma, especificando en cada línea las obligaciones de cada autoridad, canales de comunicación y distintos niveles de jerarquía. Cada entidad elabora la estructura organizacional adecuada para sus necesidades de acuerdo a su medida y el ambiente de sus actividades. (Morales y Ocupa, 2016)

❖ División de departamentos y responsabilidades

Se dice que la organización se realiza en departamentos. En cada uno de ellos se debe dar como concepto, de una manera clara y obligatorio, las obligaciones y labores a realizar por el trabajador, así como sus respectivos deberes. En todos los negocios hay departamentos de ventas, compras, depósitos, contabilidad, en donde la autoridad y organización de estos es indispensable para colaborar una consistencia a la gestión del negocio. (Morales y Ocupa, 2016)

❖ **División de funciones**

Determina que la división de funciones y obligaciones es de gran validez para los diferentes departamentos, secciones y trabajadores de la empresa. Así mismo señala que la meta de esta separación es disminuir el peligro de fallas y afirmar que no se cree situaciones de estafa. De ese modo existirá un excelente cuidado de los activos perjudicados en el negocio y registro contable. (Morales y Ocupa, 2016)

❖ **Factor humano**

Se podría proponer una de las mayores firmezas en el sistema de organización y los grandes peligros en la infracción de los fines del control. Los aspectos para que personal funde en la estructura administrativa son las siguientes: La elección conveniente del trabajador, la educación del trabajador constantemente, sueldos de acuerdo a su capacidad. (Morales y Ocupa, 2016)

2.2.15 Control interno – Sector Público

(Contraloría General de la República, 2015). Lo define como el procedimiento constante ejecutado por la gerencia, Dirección y perjudicados todos los funcionarios de la Entidad para proveer seguridad adecuado y conseguir así los objetivos.

2.2.16 Control interno – Sector Privado

Este control del sector privado abarca el plan de organización, la gran cantidad de medidas y métodos que están dentro de una empresa para poder proteger sus bienes, analizar la puntualidad, exactitud de su informe administrativa y

financiera y obtener los objetivos y metas planificados. (Asociación Civil Transparencia, 2008).

2.2.17 sistema de control interno

Es el conjunto de todos los componentes en donde lo primordial son las personas, los sistemas de informe, la revisión y los procesos. Este es importante, ya que estimula la capacidad, asegura la eficiencia, evita que se violen las leyes y los principios contables de general aprobación. (Acosta y Ariza, 2014)

2.2.18 Elementos del sistema de control interno

Según (Acosta y Ariza, 2014) los elementos son de la siguiente manera:

- ✓ Descripción de las metas y objetivos tanto generales y específicas, asimismo la formación de los usuarios operativos que sean esenciales.
- ✓ Emplear un sistema de organización conveniente para efectuar los propósitos.
- ✓ Especificación necesaria de la autoridad y las categorías de obligación.
- ✓ Asimilación de leyes para la cuidado y uso intelectual de los recursos.
- ✓ Creación de dispositivos que les permitan a las organizaciones dar a conocer las opiniones que tienen sus consumidores sobre la gestión elaborada.
- ✓ Asociación de métodos seguros para el cálculo de la gestión.

2.2.19 La gestión de la tesorería

Según (Chancafe, 2016). El área de tesorería es el dispositivo Orgánico responsable de administrar los recursos financieros de la municipalidad de convenio con el Sistema Nacional de Tesorería y directivas internas.

Tenemos los siguientes objetivos:

Objetivos del área de tesorería

- ❖ Ayudar a los miembros del concejo Municipal para una buena gestión.
- ❖ Estimular la conducta de manera obligatorio para poder realizar la misión.
- ❖ Fomentar que el informe administrativo de la municipalidad sea favorable.
- ❖ Repartir el Presupuesto por las necesidades por parte de la Municipalidad.

2.2.20 Funciones del área de tesorería

Según (Chancafe, 2016). La Función primordial del cargo, elaborar las actividades y registros del Sistema de Tesorería, comunicando sobre los ingresos y egresos y abasteciendo la documentación sustentadora que le apoya. Como funciones específicas tenemos:

- Examinar las actividades de Ingresos y Egresos.
- Girar los pagos planificados y manejo de las cuentas corrientes.
- Determinar el calendario de pagos y realizar la planificación para la atención a las necesidades.
- Desplazar el control de Caja Chica y destinar el informe de gastos a la Unidad de contabilidad para su presupuesto.
- Efectuar el balance diario de caja, presentando el estado respectivo y firmando el diario de ingresos.
- Templar por cumplir las normas técnicas de control y capacidades legales nacionales y municipales.

2.2.21 Importancia de la tesorería

El área tesorería te apoya de observar de cómo es tu fluencia cierta en una municipalidad aprobando la anticipación de algún disparate que se aparezca. La verificación de tesorería es aquel espontáneo cierto de lo que pasa en tu cuenta de seguimiento organizacional. La verificación de la tesorería, durante su pieza es alternativo, estabilizándose en la comprobación de su recaudación y desembolsos en la municipalidad. (Chancafe, 2016).

III. Hipótesis

No corresponde por es un nivel descriptivo-No experimental que ya no se requiere y es suficiente con plantear unas preguntas de investigación.

IV. Metodología

4.1 El tipo de investigación

Es de enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento del análisis de datos se utilizará la matemática y la estadística, tiene la necesidad de medir la magnitud del problema de investigación, claridad con los elementos que conforma el problema y saber con exactitud el interés de obtener un resultado exacto. (Baena, 2014).

4.1.1 Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo porque la recolección de datos se realizará de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables.

4.1.2 Diseño de la investigación

Sera de diseño descriptivo simple no experimental, transversal, ya que la investigación se centró en la observación de los hechos tal como suceden en su entorno natural sin la necesidad de cambiarlas o alterar los fenómenos de estudio. (Baena, 2014).

-Descriptivo porque se recolectarán datos de la realidad natural y se describirá la parte más principal de la variable.

-No experimental porque no se manipularán deliberadamente ninguna de las variables de estudio. (Baena, 2014).

-Transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento.

4.2 Población y muestra

4.2.1 población

(Baena, 2014). La Población es un conjunto de personas que ellos son los motivos de las cuales se investigaran en un determinado tiempo.

La población estuvo compuesta por N° 6 funcionarios y trabajadores que se encuentran en la municipalidad distrital de independencia y en el área de tesorería.

4.2.2 Muestra

(Baena, 2014). La muestra es un subconjunto y la parte más representativa de la población.

La muestra estará constituida por 6 trabajadores del área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia.

La muestra es menor que la población porque solo se sacara información del área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Título: El sistema del Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de medición
Variable 1: sistema de control interno.	Es la fiscalización, evaluación y rectificación de la ejecución a fin de asegurar que si se ha podido cumplir las metas de la entidad y los propósitos concebidos para lograrlos. (Contraloría general de la república).	La variable abarca las siguientes dimensiones: componentes del control interno y tipos de control interno. por ser una variable nominal se mide con los siguientes interrogatorios que están estructurados.	Componentes de control interno	- El ambiente de control	1. ¿Ud. Considera que el ambiente en el que trabaja es completamente adecuado?	Nominal
				- Evaluación de riesgos	2. ¿Ud. cree que en el área de tesorería se realiza la evaluación de riesgo?	Nominal
				- Actividades de control gerencial	3. ¿Ud. cree, que en el área de tesorería realizan el control gerencial?	Nominal
				- Información y comunicación	4. ¿Ud. considera, que en el área de tesorería existe comunicación entre directivos y trabajadores? 5. ¿Ud. Cree que en el área de tesorería brindan una información clara a los ciudadanos?	Nominal
			- Supervisión y monitoreo	6. ¿Ud. Considera que en la municipalidad realizan constante supervisión al área de tesorería? 7. ¿Ud. Cree que el área de tesorería realiza constante monitoreo a las actividades?	Nominal	
				-Control preventivo	8. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen con el control preventivo?	Nominal

			Tipos de control interno	-Control concurrente	9. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen con el control concurrente?	Nominal
				-Control posterior	10. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen el control posterior?	Nominal
Variable 2:Área de tesorería	Es el dispositivo Orgánico responsable de administrar los recursos financieros de la municipalidad de convenio con el Sistema Nacional de Tesorería y directivas internas. (Chancafe, 2016).	La variable abarca las siguientes dimensiones: Objetivos y funciones del área de tesorería.	Objetivos del área de tesorería	-Ayudar a los miembros del concejo Municipal para una buena gestión.	11. ¿Usted tiene constante comunicación con los miembros del consejo municipal?	Nominal
				-Estimular la conducta de manera obligatorio para poder cumplir la misión.	12. ¿En el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia que usted está laborando cuenta con un código de ética?	Nominal
				-Fomentar que él informe administrativo de la municipalidad que sea favorable.	13. ¿En el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia sustentan sus funciones mediante informes?	Nominal
				-Repartir el Presupuesto por las necesidades por parte de la Municipalidad	14. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad?	Nominal
				-Examinar las actividades de Ingresos y Egresos.	15. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia examina sus actividades de Ingresos y Egresos?	Nominal

			Funciones del área de tesorería	-Girar los pagos planificados.	16. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el giro de sus pagos planificados?	Nominal
				-Determinar el calendario de pagos.	17. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia efectúa el calendario de pagos?	Nominal
				-Desplazar el control de Caja Chica.	18. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica?	Nominal
				-Efectuar el balance diario de caja.	19. El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia se efectúa el balance diario de caja?	Nominal

4.4 Técnicas e instrumentos de colección de datos

4.4.1 Técnicas

En el desarrollo de investigación se aplicará la técnica de encuesta. La encuesta que permitirá recopilar datos importantes de una forma estructurada de los hechos de estudio facilitando el análisis estadístico. (Baena, 2014).

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de información se aplicará el Cuestionario estructurado que constará con un conjunto de preguntas y cuyas respuestas presentaran alternativas.

4.5 Plan de análisis

En el proceso de investigación se hará un análisis descriptivo, para eso utilizaremos gráficos y programa estadístico y para el procesamiento de los datos obtenidos en el proceso de tabulación y presentación de datos.

4.6 Matriz de consistencia

Título: El sistema del Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2018.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general:</p> <p>¿Cómo es el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz -2018?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>-Describir el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.</p> <p>Objetivo específico:</p> <p>- Conocer el sistema de control interno del área de tesorería de la Municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.</p> <p>- Describir el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz - 2018.</p>	No corresponde	<p>Variable independiente:</p> <p>El sistema de control interno</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Área de tesorería</p>	<p>El tipo de investigación:</p> <p>Enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación:</p> <p>Descriptivo simple no experimental, transversal.</p> <p>Población y muestra</p> <p>Población:</p> <p>N° 6 funcionarios y trabajadores.</p> <p>Muestra:</p> <p>N° 6 funcionarios y trabajadores.</p> <p>Métodos:</p> <p>La encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>El cuestionario estructurado</p>

4.7 Principios Éticos

Según (Código de ética de ULADECH católica,2016) se establecieron los siguientes principios éticos:

Protección a las personas: Las personas en toda investigación deben ser bien respetados y protegidos de cualquier riesgo que se presenta, como ser individual con todos condiciones particulares y características, respetar sus gustos, prioridades, necesidades y que tenga privacidad en un lugar reservado.

Beneficencia y no maleficencia: Aseguraremos el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En tal forma, nuestra conducta como investigador que somos debemos responder reglas principales: De no causar daño y disminuir los posibles efectos adversos.

Justicia: Como investigadores deberíamos de ejercer un juicio razonable y tomar en cuenta las precauciones importantes para asegurar las limitaciones de sus capacidades y no tolerar prácticas que son injustas. Como también brindarles la justicia, la equidad y tratar equitativamente a todas las personas que participan en los procesos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica: Manejaremos la integridad no sólo en la actividad científica de un investigador, sino a también a las actividades de enseñanza ya que la integridad del investigador es significativa en función a la norma de su profesión, También evaluar, expresar riesgos que se presentan y conservar la integridad científica que puedan afectar a las personas en la investigación y en el curso de un estudio.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación contaremos con la manifestación de voluntad e independiente hacia las personas como sujetos investigadores y consentir el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados

De la variable del sistema de control interno

Tabla 1

Según el ambiente de control interno

Alternativas	Fi	%
Si	0	0.00
No	6	100
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 2

Según la evaluación de riesgo

Alternativas	Fi	%
Si	0	0.00
No	6	100
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 3
Según el control gerencial

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 4
Según la comunicación entre directivos y trabajadores

Alternativas	Fi	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 5

Según la información clara a los ciudadanos

Alternativas	Fi	%
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 6

Según la supervisión al área de tesorería

Alternativas	Fi	%
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 7

Según el monitoreo a las actividades

Alternativas	Fi	%
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 8

Según el control Preventivo

Alternativas	Fi	%
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 9

Según el control concurrente

Alternativas	Fi	%
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 10

Según el control posterior.

Alternativas	Fi	%
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 11

Según la comunicación con los miembros del consejo municipal

Alternativas	Fi	%
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 12

Según el código de ética

Alternativas	Fi	%
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 13

Según la sustentación de funciones mediante informes

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 14

Según el reparto del presupuesto

Alternativas	Fi	%
Si	1	17
No	5	83
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 15

Según la función de examinar sus actividades de Ingresos y Egresos.

Alternativas	Fi	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 16

Según el giro de sus pagos planificados.

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz del área de tesorería.

Tabla 17

Según el calendario de pagos.

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 18

Según el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

Tabla 19

Según el balance diario de caja.

Alternativas	Fi	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente : Datos obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de independencia-Huaraz de la área de tesorería.

5.2. Análisis de Resultado

Respecto a la variable del control interno

Según la tabla 1 y la figura 1 del total de los encuestados, el 100%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, el ambiente en donde realizan sus labores no está adecuado.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Roque (2017) Señala que en referencia a la dimensión ambiente de control se halló que el 69,8% de los trabajadores encuestados dieron una opinión de favorable, seguido por el 19,0% que marcaron la alternativa desfavorable, otro 7,9% optaron por la alternativa muy favorable y el 3,2% opto por marcar muy desfavorable.

De mismo modo a relación de las bases teóricas en un ambiente de control, se encuentra los siguientes valores: Honradez, valores morales del trabajador, promesa para perdurar, personal de calidad que son convenientes para el funcionamiento del control interno y los cargos ejecutados por la Junta y el Comité de Auditoría.

Por último, se puede decir sobre el ambiente de control es muy importante en las actividades donde realiza la entidad, pero muchas veces no se le brinda atención debida.

Según la tabla 2 y la figura 2 del total de los encuestados, el 100%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, no realizan la evaluación de riesgo.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Aponte (2019) que muestra que los encuestados consideran favorable la necesidad de una evaluación de riesgos 83.3% acumulado como se puede apreciar en el cuadro N° 07. Lo que puede permitir que la gestión de la municipalidad en el área de tesorería sea adecuada en función a las necesidades que demanda la población, tal como se puede evidenciar en la Tabla N°19 de la presente investigación.

De igual forma en relación a las bases teóricas que la evaluación de riesgo es la posibilidad de acontecimiento de una actividad que abarca el proceso de reconocimiento y análisis a los que está desplegado la entidad para la obtención de sus objetivos y la formación de una contestación adecuado a los mismos por otro lado podría perjudicar la realización de los procedimientos y la obtención de los objetivos de la institución.

Por último, la evaluación de riesgo es una actividad muy importante que se debe llevar a cabo al inicio o cuando se efectuó un cambio, para poder detectar los riesgos que puedan existir en cada puesto de trabajo de la entidad y que pueden afectar a la seguridad.

Según la tabla 4 y la figura 4 del total de los Encuestados, el 83%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si hay comunicación entre directivos y trabajadores mientras el 17% indica que no hay comunicación entre directivos y trabajadores.

Esos resultados se relacionan con la investigación de ventura (2019) Señala que la comunicación es aceptable dentro de la Municipalidad Distrital de Cayma, lo cual se proporciona la información correcta al personal que lo requiere de manera clara y oportuna, teniendo un sistema informático que permite cumplir sus funciones, lo cual es favorable a la Sub gerencia de Tesorería para fortalecer los controles internos donde influirá en el cumplimiento de objetivos de la Entidad.

De igual modo en relación a las bases teóricas la comunicación es el que designa el sistema le da facilidad a la máxima autoridad a tomar decisiones convenientes que permiten a controlar las actividades además tiene leyes básicas como: características y funciones del informe, elasticidad al cambio, registros institucionales, comunicación del interior y exterior.

Por consiguiente, la comunicación es de mucha importancia para que los trabajadores y subgerentes puedan intercambiar y compartir sus ideas para que de ese modo estén comunicados sobre cualquier cosa o inquietudes que tengan.

Según la tabla 5 y la figura 5 del total de los encuestados, el 100%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si brindan una información clara a los ciudadanos.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Rivas (2017) señala que en la tabla 17, figura 8, se aprecian los niveles de percepción de la información y comunicación en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. El 28%

de los trabajadores de la Oficina de Tesorería, percibe una información y comunicación ineficaz, el 52% lo percibe regular y el 20% de manera eficaz.

De misma forma en relación a las bases teóricas la información está formado por métodos regulados esta para producir, registrar, transformar y dar instrucciones acerca de la ejecución estratégica, administrativas y financieras de una institución.

Por último, la información si es oportuna y confiable le servirá a la entidad para la toma de decisiones y que sea relevante para su crecimiento y competitividad asimismo que mediante la información se puede entrelazar conocimientos entre los trabajadores de la entidad.

Según la tabla 6 y la figura 6 del total de los encuestados, el 50%, opina que en la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si realizan constante supervisión al área de tesorería, mientras que el otro 50 % indica que no se realiza constante supervisión al área de tesorería.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Ventura (2019) señala que en el área de tesorería de la Municipalidad de Cayma, Arequipa existen deficiencias en acciones importantes de supervisión y monitoreo, que no solo depende de la Sub gerencia de Tesorería, sino también de la Alta Gerencia, lo cual se observa que hay poco interés para mejorar e implementar el sistema de control interno.

De igual manera en relación a las bases teóricas la supervisión compone procedimientos y ejecuciones realizadas continuamente para afianzar que se desarrollen de acuerdo con el establecimiento en las políticas, reglamentaciones y

procesos en acuerdo con el ordenamiento jurídico; verificar la calidad de los productos, servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Por último, la supervisión es importante para poder conocer de qué forma se están desarrollando las funciones de los trabajadores de una entidad, con el fin de poder saber si se está cumpliendo con la normativa que la regula y poder retroalimentar o ajustar aquellas actividades que retrasan el cumplimiento de objetivos.

Según la tabla 6 y la figura 6 del total de los encuestados, el 50%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si realizan constante monitoreo al área de tesorería, mientras que el otro 50 % indica que no se realiza constante monitoreo al área de tesorería.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Roque (2017) Indica que la tabla anterior, de la dimensión monitoreo, muestra que el 61,9% de los trabajadores optaron por la opción favorable, seguida por el 28,6% que marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% marco muy desfavorable y muy favorable respectivamente.

Por consiguiente, el monitoreo es importante porque mediante eso la entidad Puede conocer su comportamiento y que también les ayuda a cumplir sus objetivos y optimizar sus experiencias.

Respecto a la variable Dependiente: Área de Tesorería

Según la tabla 11 y la figura 11 del total de los Encuestados, el 33%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si hay

constante comunicación con los miembros de consejo municipal, mientras que el otro 67 % indica que no hay constante comunicación con los miembros de consejo municipal.

Según la tabla 12 y la figura 12 del total de los encuestados, el 33%, opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si cuenta con un código de ética, mientras el 67% indica que no cuenta con un código de ética.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Carranza (2018) indica que el 100% igual a 20 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 60% afirmaron que la administración de la Municipalidad, si ha difundido la "la ley de código de ética de la función Pública" que a diferencia del 40% indicaron que no han difundido la "la ley de código de ética de la función Pública".

Por último, el código de Ética es muy importante porque efectúa valores y principios respecto a eso pueden tomar decisiones y comportamientos de las organizaciones.

Según la tabla 14 y figura 14 del total de los Encuestados, el 17%, opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad, mientras el 83% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Aponte (2019) menciona que la provincia de Huamalíes, al igual que muchas ciudades de la Región, requieren

de recursos financieros para invertir en lo que demanda la población. Para el 16.67% de encuestados los recursos actualmente son favorables, y para el 25% también lo es, pero en menos intensidad, sin embargo, para el 33.33%, y 25% de encuestados estos recursos son escasos en comparación a la demanda que tiene la población en toda la provincia, como, por ejemplo, construcción de su mercado, de su camal, planta de tratamiento de agua, entre otros.

Según la tabla 17 y la figura 17 del total de los encuestados, el 67%, opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si efectúa el calendario de pagos, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no efectúa el calendario de pagos.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Aponte (2019) indica respecto a la apreciación con el cumplimiento de los pagos en el área podemos observar que para el 16.66% es positiva, es decir buena, para el 41.67% este cumplimiento es regular, para el 25% y 16.67% es negativa o mala. En este punto es importante entender que este cumplimiento se da en función a que cumplan los procedimientos administrativos que requieren el visto bueno de todas las unidades involucradas con el gasto hecho, quienes tienen que visar las demandas de pagos de los proveedores, esto puede prolongar el tiempo de cumplimiento del compromiso.

Respecto al enunciado dieciocho, del total de los Encuestados, el 67%, opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica, mientras el 33% indica que el área

de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Colque (2016) indica que el ochenta y dos punto cincuenta por ciento opina que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro, el doce punto cincuenta por ciento opina que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro y el cinco por ciento desconoce.

Según la tabla 19 y la figura 19 del total de los encuestados, el 67%, opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si efectúa el balance diario de caja, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no efectúa el balance diario de caja.

Esos resultados se relacionan con la investigación de Carranza (2018) señala en la tabla 17 y figura 17, del 100% igual a 20 elementos de la muestra que participaron en el estudio el 65% afirmaron que si existe las verificaciones y conciliaciones que se realizan periódicamente a las actividades a diferencia el 35% indicaron que no existe las verificaciones y conciliaciones se realizan periódicamente a las actividades.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusión General

Se concluye en general que, en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de independencia, Huaraz no toman en cuenta tanto el sistema de control interno y el Jefe del Órgano de control interno no evalúa, no realiza monitoreo de las actividades brindadas al personal a cargo, ni tampoco hace el seguimiento constante al sub Gerente de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz. Por otro lado, el área de tesorería no cumple sus objetivos y funciones como debe de ser y no fiscaliza la rendición de cuenta de viáticos y los encargos otorgados a los trabajadores. (Lo sustentan las tablas del N° 01 a la tabla N° 19).

6.2 Respecto al Objetivo específico 1

Según la encuesta realizada a los trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad distrital de independencia, Huaraz. se llegó a la conclusión que el sistema de control interno en el área de tesorería no está ejecutado correctamente es por eso que el ambiente donde trabajan no está completamente adecuado, no realizan la evaluación de los riesgos, no cumplen con el control preventivo, los trabajadores del área de tesorería no tienen constante comunicación con los miembros del consejo municipal, la municipalidad no cuenta con un código de ética eso quiere decir que no tienen principios ni valores que respetar. (Esta conclusión es sustentada por las tablas desde la N° 1 hasta la tabla N°10).

6.3 Respecto al Objetivo específico 2

Respecto a la encuesta aplicada a los trabajadores del área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz ,se concluye que en el área de tesorería no hacen el reparto del presupuesto por ninguna necesidad que tiene la municipalidad, no siempre lo sustentan sus funciones mediante informes , solo en algunos casos lo examinan sus ingresos y egresos pero en algunas condiciones no lo hacen, en ese caso no sabrían si tienen más ingresos o egresos, el área de tesorería no siempre está al tanto de girar sus pagos planificados, no lo efectúan su calendario de pago en algunos casos, en algunas condiciones no hacen el control de sus gastos de efectivo mediante caja chica, eso quiere decir que el área de tesorería no cumple sus objetivos y funciones de manera adecuada. (Esta conclusión está sustentada en los resultados de la investigación desde la TABLA N°11 hasta la TABLA N°19).

Recomendaciones

Recomendaciones del Objetivo General

Ha nivel general se le recomienda el Jefe del Órgano de control interno evalúe y realice monitoreo de las actividades brindadas al personal a cargo y un seguimiento constante al sub gerente de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz. De mismo modo se recomienda que fiscalicen la rendición de cuenta de viáticos y los encargos otorgados a los trabajadores, para que de esa manera rindan en los plazos establecidos, para poder evitar la pérdida del cumplimiento solicitado y la documentación.

Recomendación sobre el objetivo específico 1

Deben realizar adecuadamente la gestión para que de esa manera se ejecute explícitamente el sistema de control interno en la municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, con el objetivo de mejorar los procedimientos operativos y administrativos especialmente en el área de tesorería. También se les recomienda que realicen conciliaciones bancarias mensualmente acuerdo a lo normativo para que realicen un buen control en los recursos financieros para que obtengan una información contable veraz, confiable y oportuna.

Recomendación sobre el Objetivo específico 2

Por otra parte, se le recomienda que la municipalidad ejecute talleres de capacitación al personal de su cargo para poder prevenir riesgos en la recaudación de dicha área lo cual también se le recomienda que tengan siempre objetivos y metas trazadas de esa manera también evitar cualquier desinformidad que hay en las labores encomendadas. Por otro lado, que cumplan con el arqueo de caja para que mantengan el control de los recursos económicos para prevenir riesgos como el uso no autorizado de los mismos o el robo y de esa manera establecer medidas de seguridad por el bien de la municipalidad.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Acosta, D. y Ariza, N. (2014). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa anipack ltda en Bogotá*. Tesis de Grado para optar al título de Contados Público. Repositorio Institucional Universidad de la Salle. Santafé de Bogotá.2007. [en línea][consultado enero de 2014]Recuperado de: internet:<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/10185/4690/2/17011204.pdf>
- Aponte, E. (2019). “*Control Interno en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies, 2019*”. Recuperado de:<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). "*Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*". Recuperado de:

Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Baena, P. (2014). *Metodología de Investigación*. Recuperado de:

<http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>

Barbarán, G. (2013). *"Implementación del Control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú"*. Universidad de San Martín de Porras.

Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porras. Recuperado de:

<http://docplayer.es/7202114-Implementacion-del-control-interno-en-la-gestion-institucional-del-cuerpo-general-de-bomberos-voluntarios-del-peru.html>

Chancafe, F. (2016). *"Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque"*.

Chiclayo - Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/700>

Guerrero, F, Portillo, A., & Denny, A. (2011). *"Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010"*. San Vicente - El Salvador: Universidad de El Salvador.

Recuperado en:

<http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Gómez, R. (2013). En su tesis de titulación: *"Auditoría de Control Interno al Subproceso del área de tesorería del Hospital General Puyo, Ecuador en el año 2013"*.

Recuperado de:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TUPCYA008-2014.pdf>

Colque, A. (2016) como título de tesis Para optar el Título Profesional de Contador Público: “*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, Arequipa. periodo -2014.*”

Recuperado

de:<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones Primera Edición Perú. Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO.* Recuperado de:

<http://www.libreroonline.com/peru/libros/22750/fonseca-luna-Oswaldo/sistemas-de-control-interno-para-organizaciones.html>

Aguilar, E. y Romero, C. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno basado en la auditoría operativa, para contrarrestar estafas electrónicas, en empresas que realizan operaciones de compra y venta, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo – 2013.* (Tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/360/1/TL_RomeroGonzalesClever_AguilarMelendezElmer.pdf

Barturen, M. (2013). En su tesis *"El grado de contabilidad del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de comercialización de las empresas automotores Gildemeister Perú."*. Trujillo: 2013. Recuperado de:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/213/1/BARTUREN_MANU_EL_GRADO_CONFIABILIDAD.pdf

Contraloría General de la República (2015). *Control interno "año de la diversificación productiva y del fortalecimiento de la educación"* Recuperado de:http://doc.contraloria.gob.pe/soa/convocatorias/2015/c_02_2015/04%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Republica%2015%20y%2016.pdf

Cárdenas, G y Melo, J. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley s.a, Universidad Libre, Colombia.* Recuperado de:
<http://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/10759>

Castellón, C. (2014). Titulación de tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad: *"Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014"*. Recuperado de:
<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

- Flores, C. (2016). "*Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.*" Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe coso*. Retrieved from
<https://ebookcentral.proquest.com>
- Layme, M. (2010). "*Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta*". Recuperado de:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=1B98ADCB28871853BC1A80124004FB03?sequence=1
- Rivera, J. (2016). "*Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*". Recuperado de:
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/852>
- Crispín, M. (2013). "*Control interno gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del gobierno regional de Huancavelica*". Recuperado de:
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1294/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200080.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carranza, Y, Céspedes, S. y Yactayo, L. (2013). “*Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu s.a.c. del distrito cercado de lima en el año 2013*”. Recuperado de:

<http://repositorio.uclm.es/handle/uch/72>

Lescano, L. (2017). “*El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*”. Recuperado de:http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiroz, M. (2015). “*El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015*”. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/123456789/428?mode=full>

Morales, M y Ocupa, F. (2016). Tiene como título de investigación de tesis para optar el Título de Contador Público: “*Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores INKA S.A.C., Chiclayo – 2015*”. Recuperado de:

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3009/Morales%20%20Ocupa%20-%20TESIS%20FINAL%20SUSTENTACION.pdf.txt?sequence=9>

Mamani, C. (2015). “*Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno en el área de tesorería para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia*”. Recuperado de:

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/TM-044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISEÑAR%20E%20IMPLEMENTAR%20EL%20MARCO%20INTEGRADO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR%20DE%20COSO%20III%20%28VERSION%202013%29%20PARA%20PEQUEÑAS%20Y%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20%28PYMES%29%20DE%20BOLIVIA.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

Paredes, B. (2018). “*Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017*”. Recuperado de:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>

Roque, P. (2017). “*El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017*”. Recuperado de:http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ventura, M. (2018). “*Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018*”. Recuperado

de:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9512/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_TESORERIA_VENTURA_GUTIERREZ_NORMA_BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Anexo

Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

En el proyecto de investigación que es sobre la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia, 2018. Por consiguiente, se requiere información y que la municipalidad distrital de independencia es el único que nos puede brindar. Por ello se aplica el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger toda la información, respecto de la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia. Toda la información obtenida será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

CUESTIONARIO

Encuestador (a):

Fecha:.....

I. Sistema de control Interno

1. ¿Ud. Considera que el ambiente en él trabaja es completamente adecuado?

a) Si

b) No

2. ¿Ud. cree que en el área de tesorería se realiza la evaluación de riesgo?

a) Si

b) No

3. ¿Ud. cree, que en el área de tesorería realizan el control gerencial?

a) Si

b) No

4. ¿Ud. considera, que en el área de tesorería existe comunicación entre directivos y trabajadores?

a) Si

b) No

5. ¿Ud. Cree que en el área de tesorería brindan una información clara a los ciudadanos?

a) Si

b) No

6. ¿Ud. Considera que en el área de tesorería realizan constante supervisión al área de tesorería?

a) Si

b) No

7. ¿Ud. Cree que en el área de tesorería realizan constante monitoreo a las actividades?

a) Si

b) No

8. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen con el control preventivo?

a) Si

b) No

9. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen con el control concurrente?

a) Si

b) No

10. ¿Ud. Cree, que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Independencia cumplen el control posterior?

a) Si

b) No

II. Área de Tesorería

11. ¿Usted tiene constante comunicación con los miembros del consejo municipal?

a) Si

b) No

12. ¿En el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia que usted está laborando cuenta con un código de ética?

a) Si

b) No

13. ¿En el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia sustentan sus funciones mediante informes?

a) Si

b) No

14. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad?

a) Si

b) No

15. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia examina sus actividades de Ingresos y Egresos?

a) Si

b) No

16. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el giro de sus pagos planificados?

a) Si

b) No

17. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia efectúa el calendario de pagos?

a) Si

b) No

18. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica?

a) Si

b) No

19. ¿El área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia se efectúa el balance diario de caja?

a) Si

b) No

Anexo 02: Gráficos

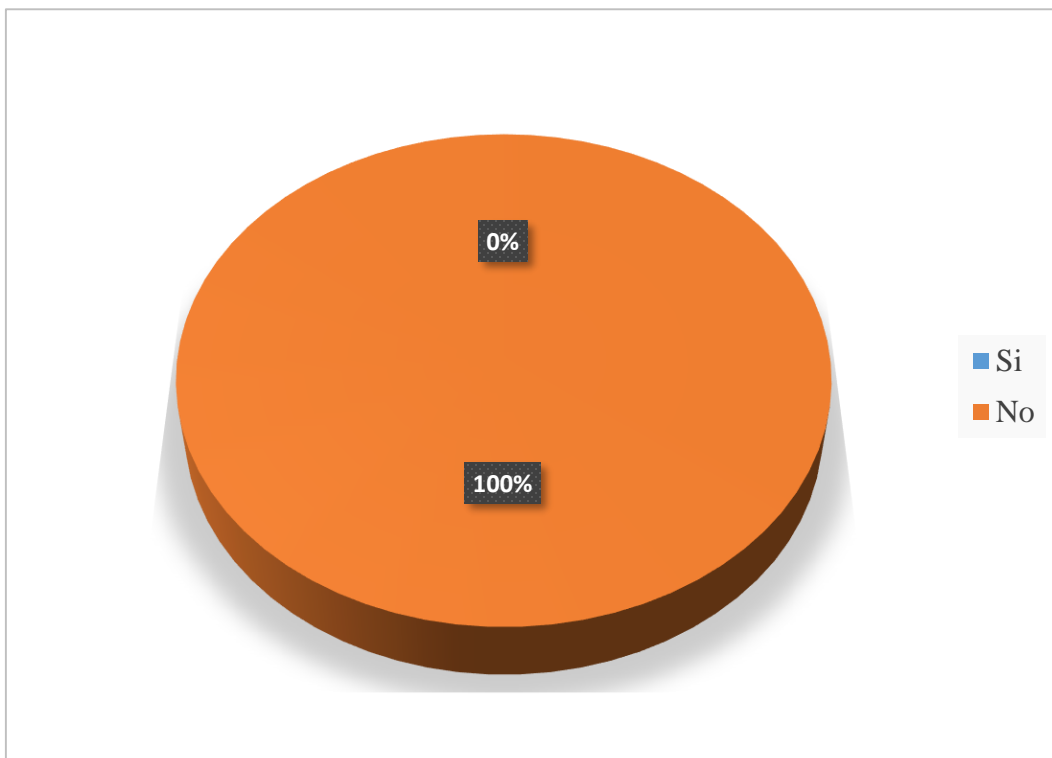


Gráfico 1: Ambiente de control interno

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

La figura 1 muestra que, el 100% de los encuestados opina que el ambiente en donde realizan sus labores en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, no está adecuado.

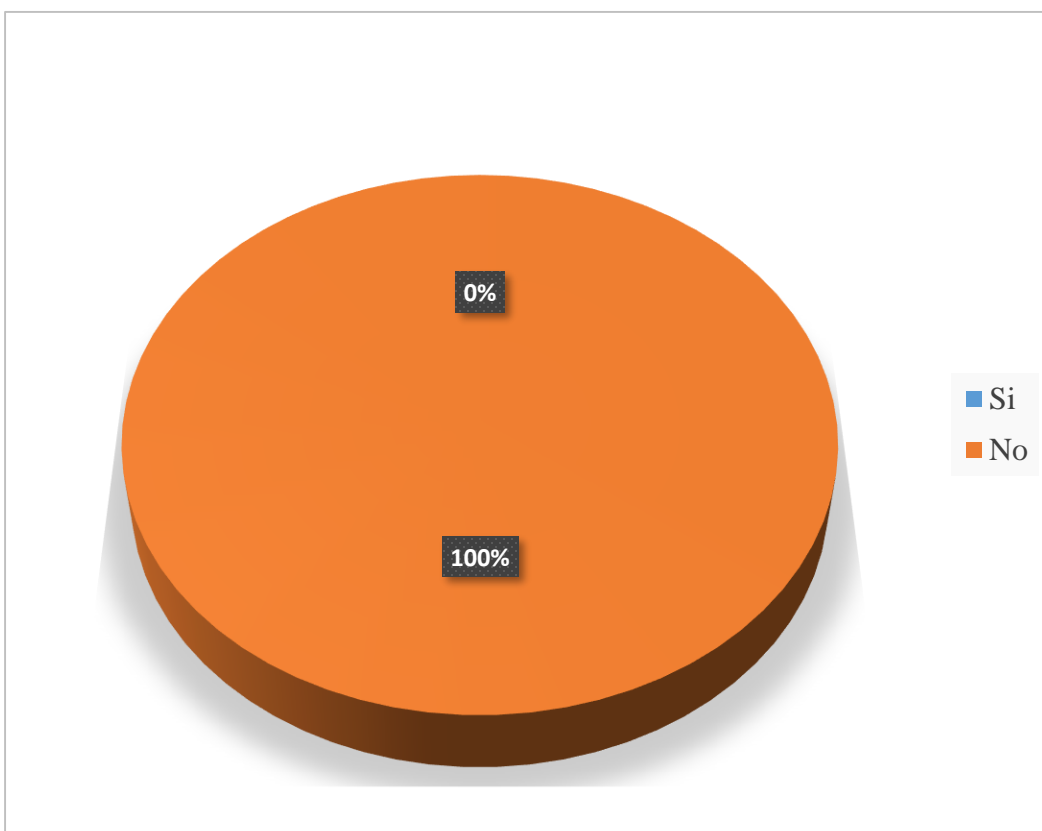


Gráfico 2: Evaluación de control Interno

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

La figura 2 muestra que, el 100% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, no realizan la evaluación de riesgo.

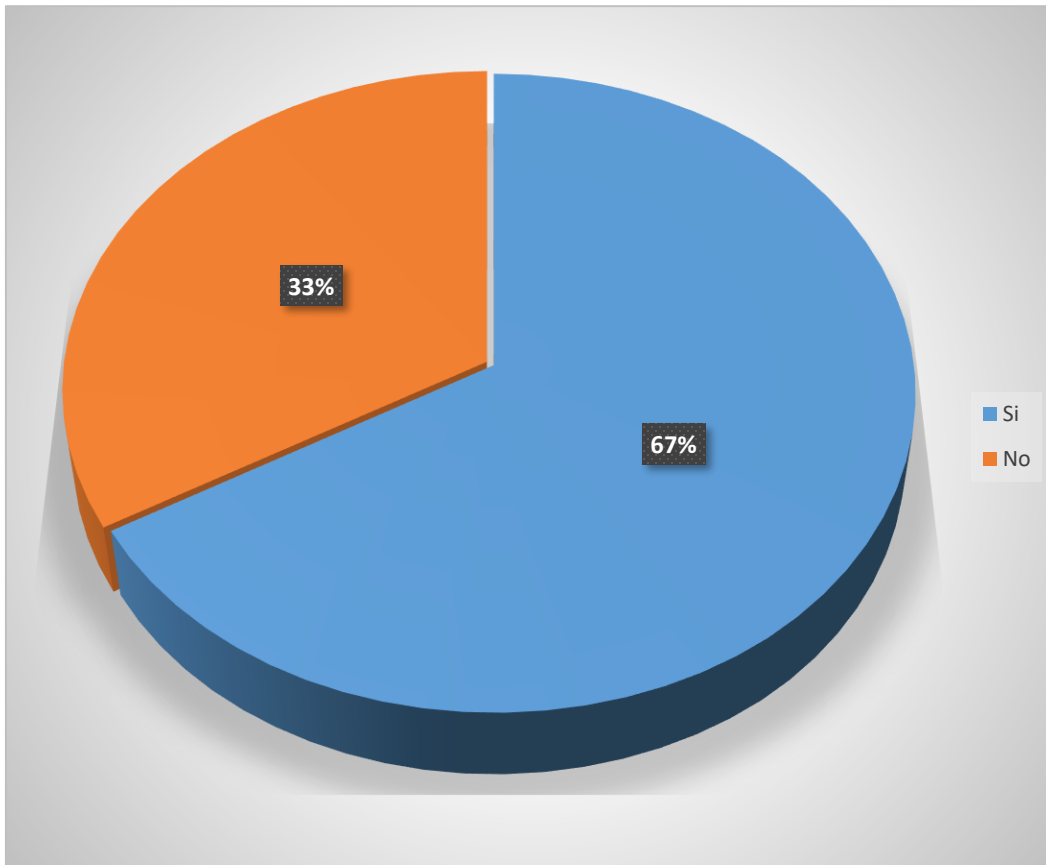


Gráfico 3: Control gerencial

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

La figura 3 muestra que, el 67% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si se realiza el control gerencial, mientras que el 33%, indica que no se realiza el control gerencial.

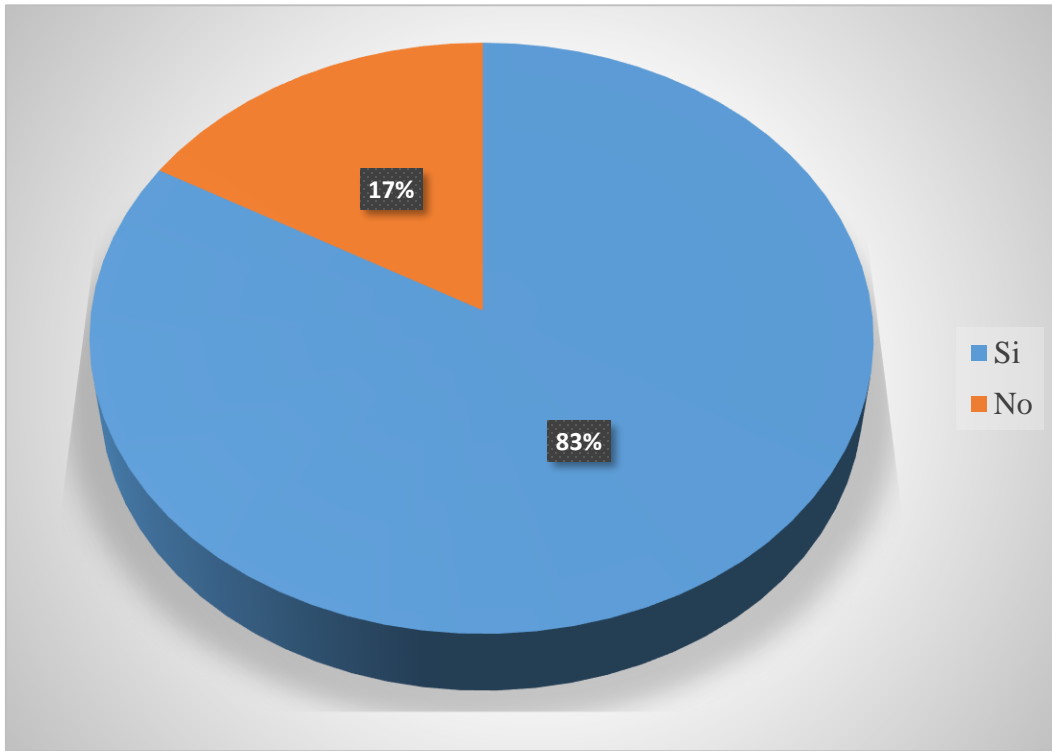


Gráfico 4: Comunicación entre directivos y trabajadores

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

La figura 4 muestra que, el 83% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si hay comunicación entre directivos y trabajadores mientras el 17% indica que no hay comunicación entre directivos y trabajadores.

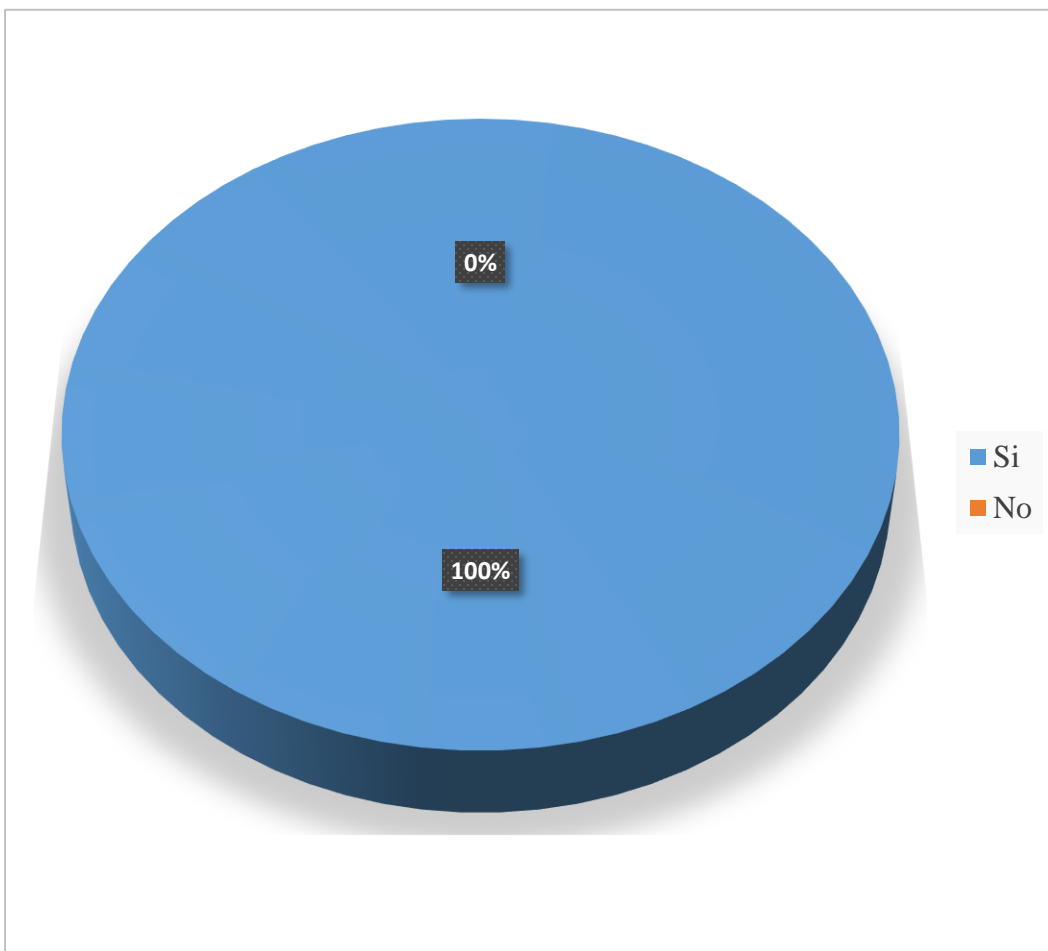


Gráfico 5: Información clara a los ciudadanos

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

La figura 5 muestra que, el 100% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si brindan una información clara a los ciudadanos.

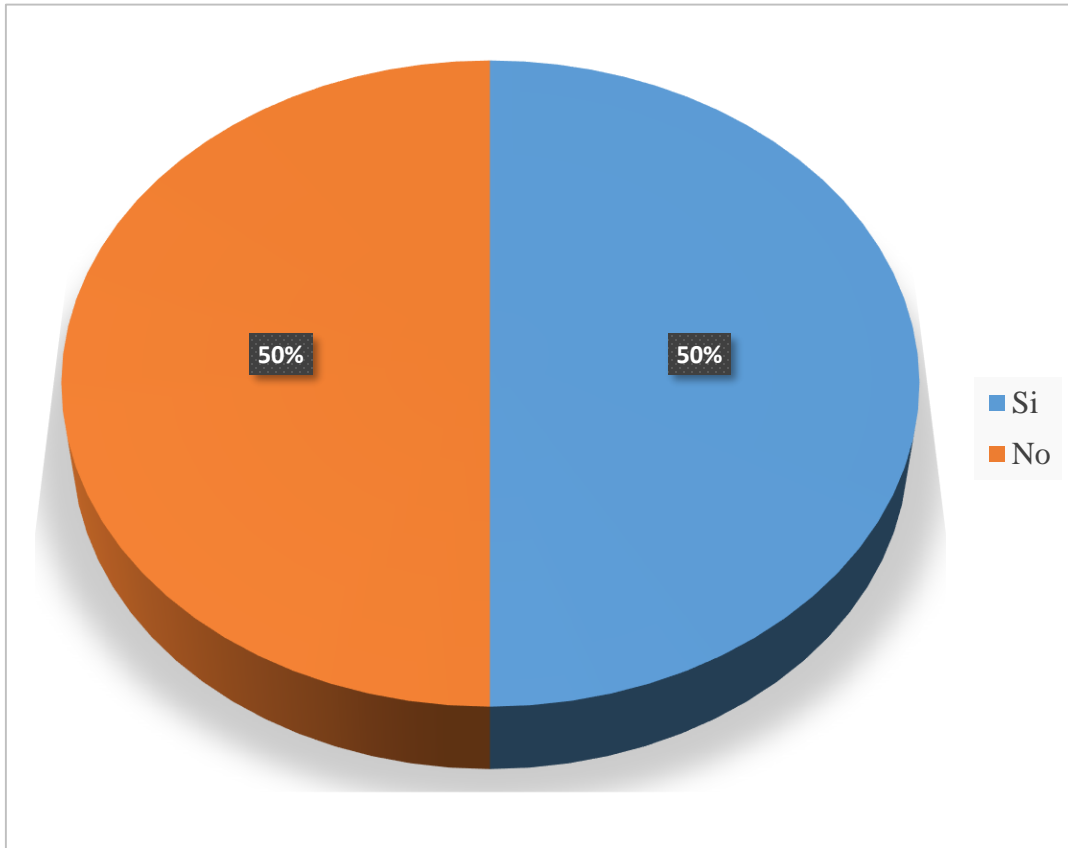


Gráfico 6: Supervisión al área de Tesorería

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

La figura 6 muestra que, el 50% de los encuestados opina que en la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si realizan constante supervisión al área de tesorería, mientras que el otro 50 % indican que no se realiza constante supervisión al área de tesorería.

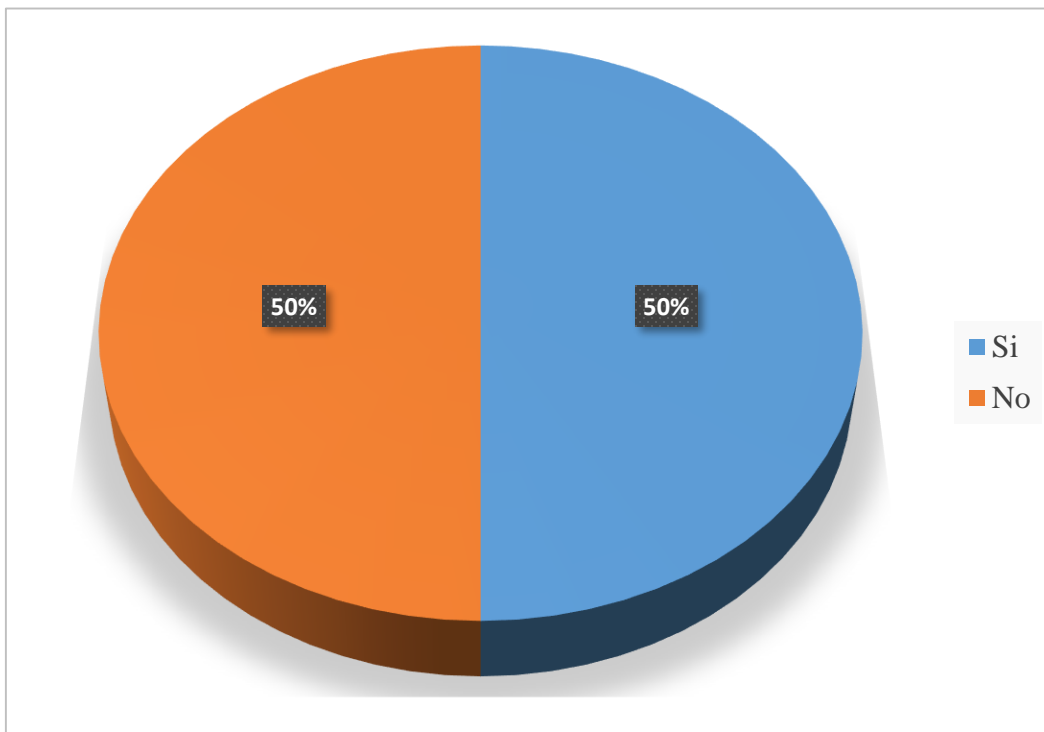


Gráfico 7: Monitoreo a las actividades

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

La figura 7 muestra que, el 50% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si realizan constante monitoreo al área de tesorería, mientras que el otro 50 % indica que no se realiza constante monitoreo al área de tesorería.

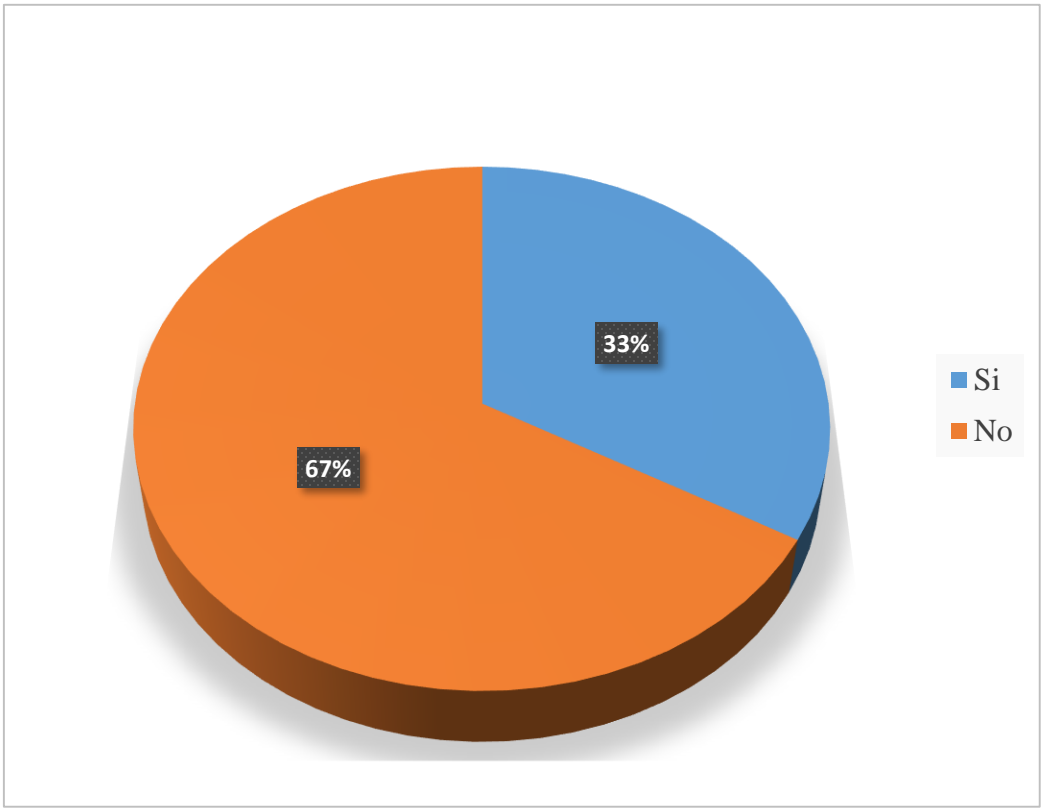


Gráfico 8: Control preventivo

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

La figura 8 muestra que, el 33% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si cumplen con el control preventivo, mientras el 67% indica que no cumplen con el control preventivo.

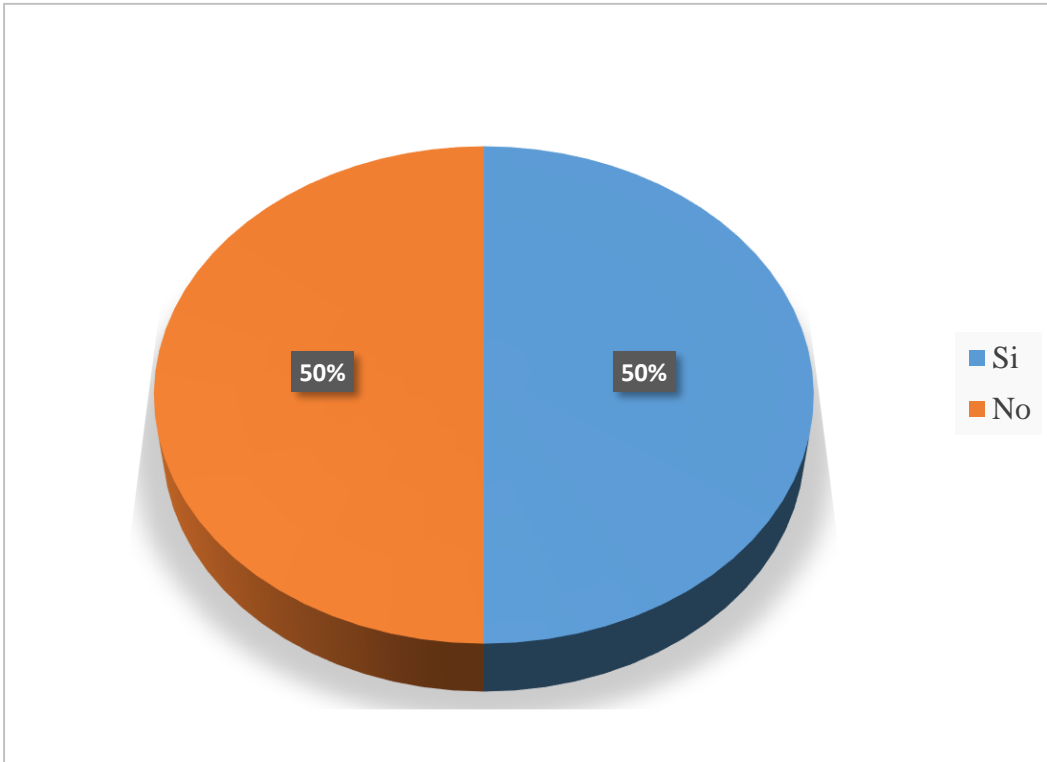


Gráfico 9: Control concurrente

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

La figura 9 muestra que, el 50% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si cumplen con el control concurrente, mientras que el otro 50 % indica que no cumplen con el control concurrente.

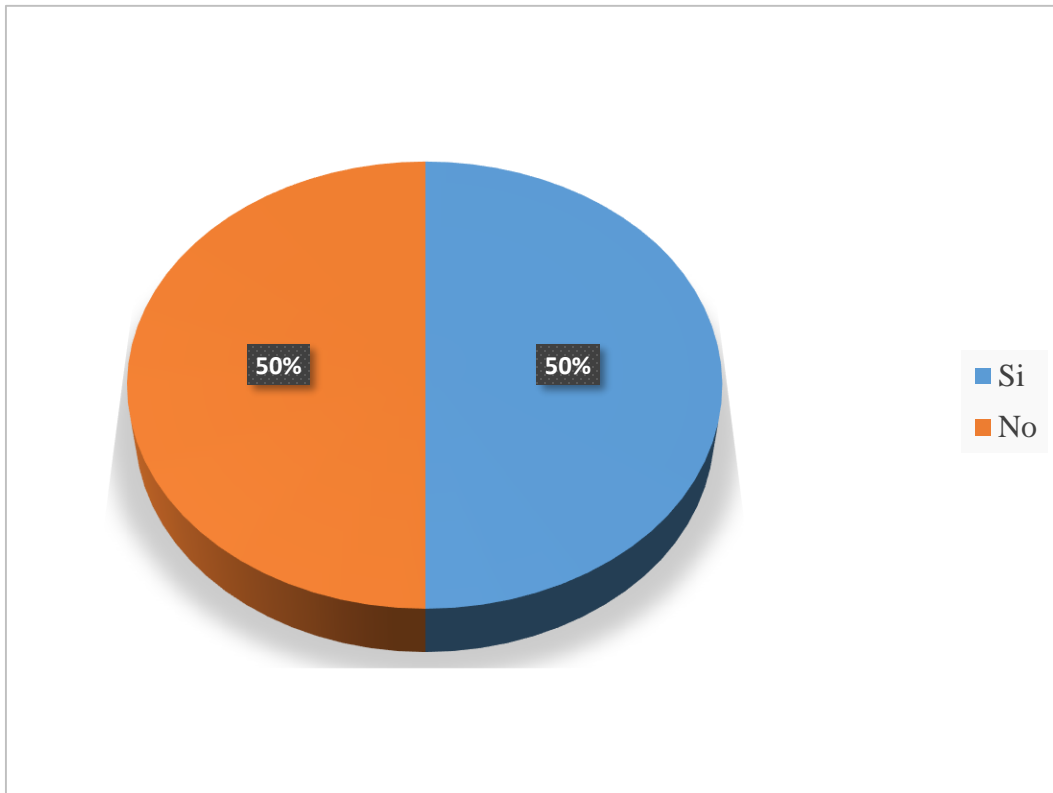


Gráfico 10: Control posterior

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

La figura 10 muestra que, el 50% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si cumplen con el control posterior, mientras que el otro 50 % indica que no cumplen con el control posterior.

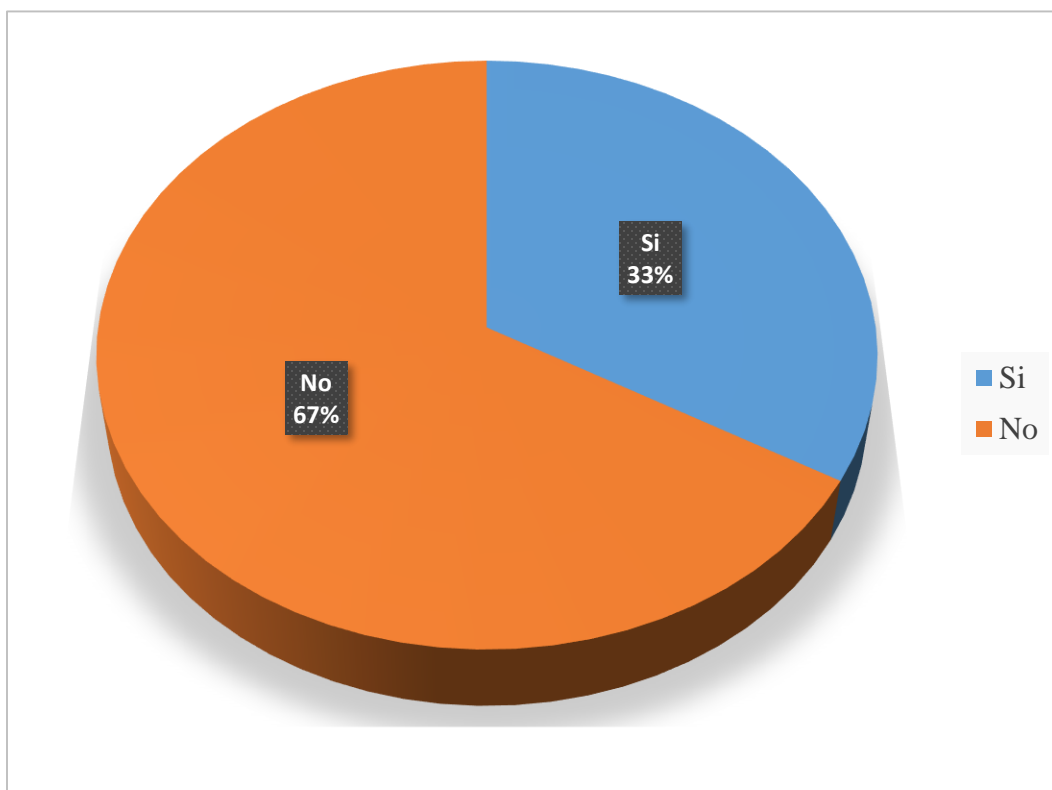


Gráfico 11: Comunicación con los miembros del consejo municipal

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

La figura 11 muestra que, el 33% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si hay constante comunicación con los miembros de consejo municipal, mientras que el otro 67 % dicen que no hay constante comunicación con los miembros de consejo municipal.

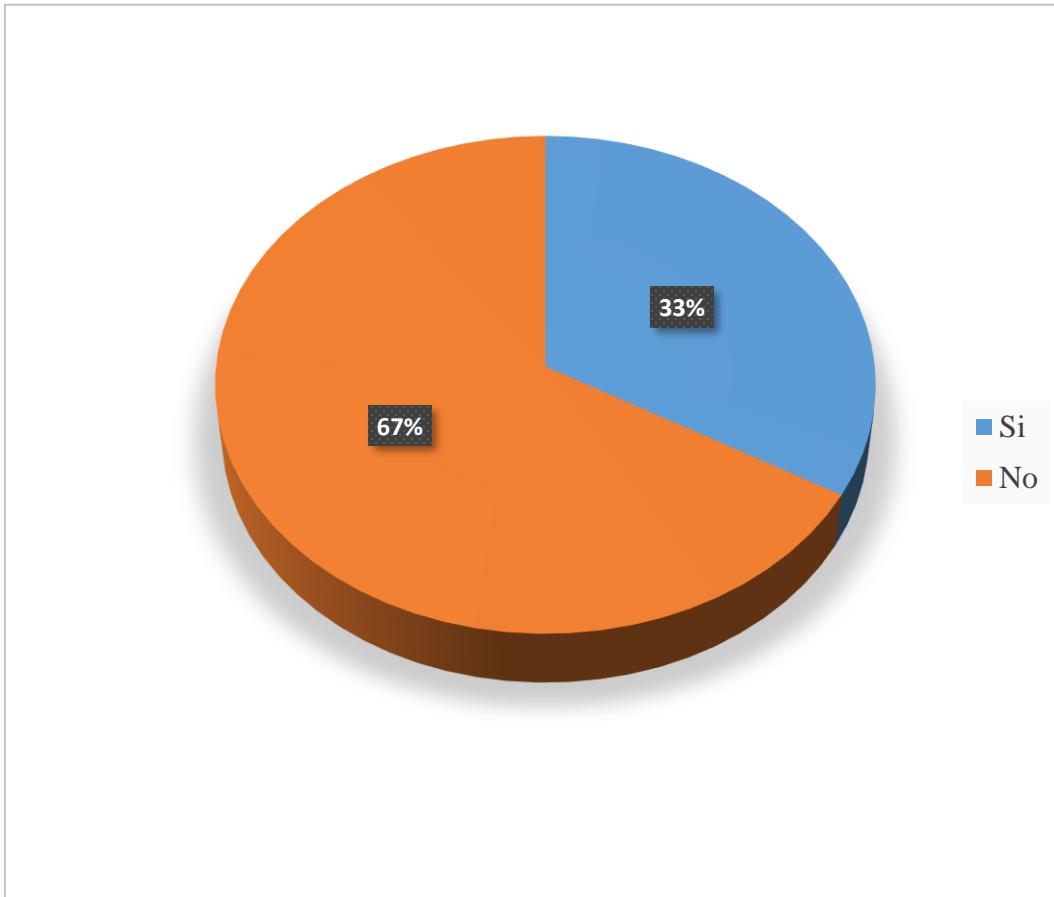


Gráfico 12: Código de ética

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

La figura 12 muestra que, el 33% de los encuestados opina que en el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia-Huaraz, si cuenta con un código de ética, mientras el 67% indica que no cuenta con un código de ética.

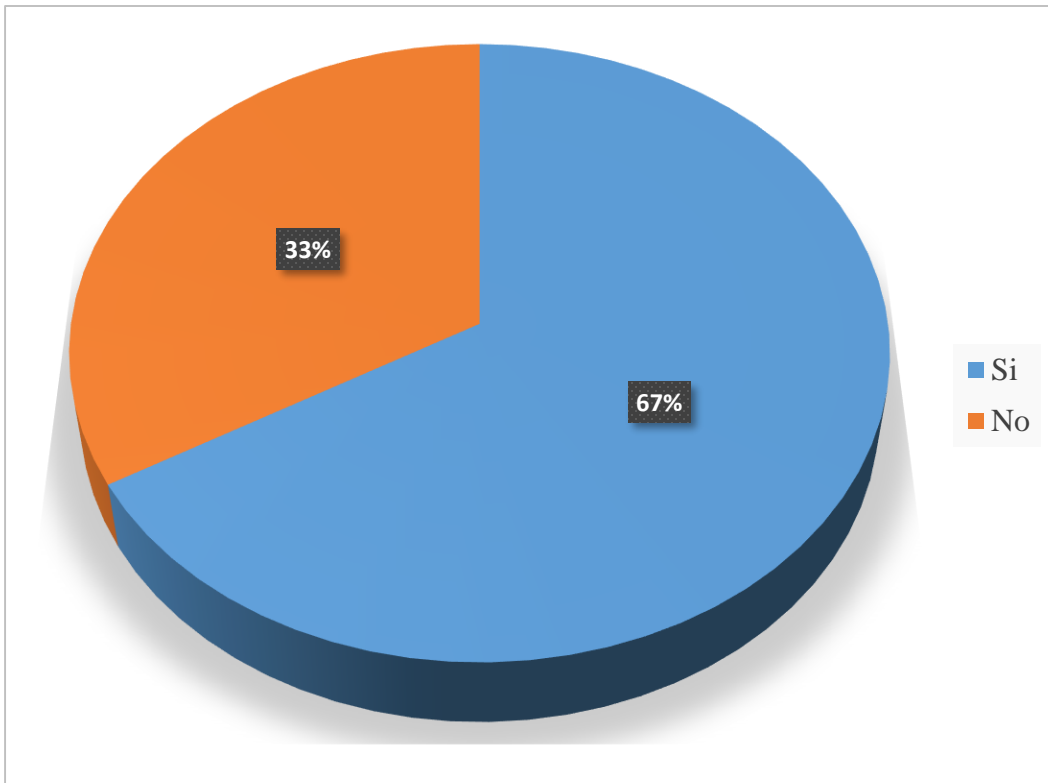


Gráfico 13: sustentación de funciones mediante informes

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

La figura 13 muestra que, el 67% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si sustenta sus funciones mediante informes, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no sustenta sus funciones mediante informes.

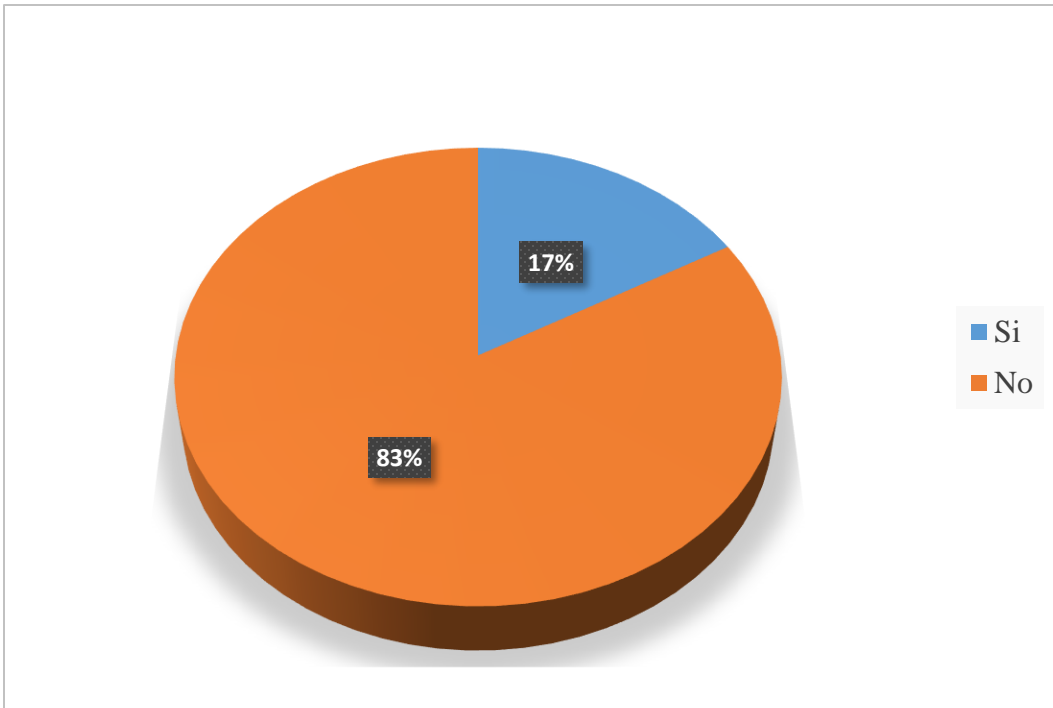


Gráfico 14: Reparto de Presupuesto

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

La figura 14 muestra que, el 17% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad, mientras el 83% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no hace el reparto del presupuesto por alguna necesidad que tiene la municipalidad.

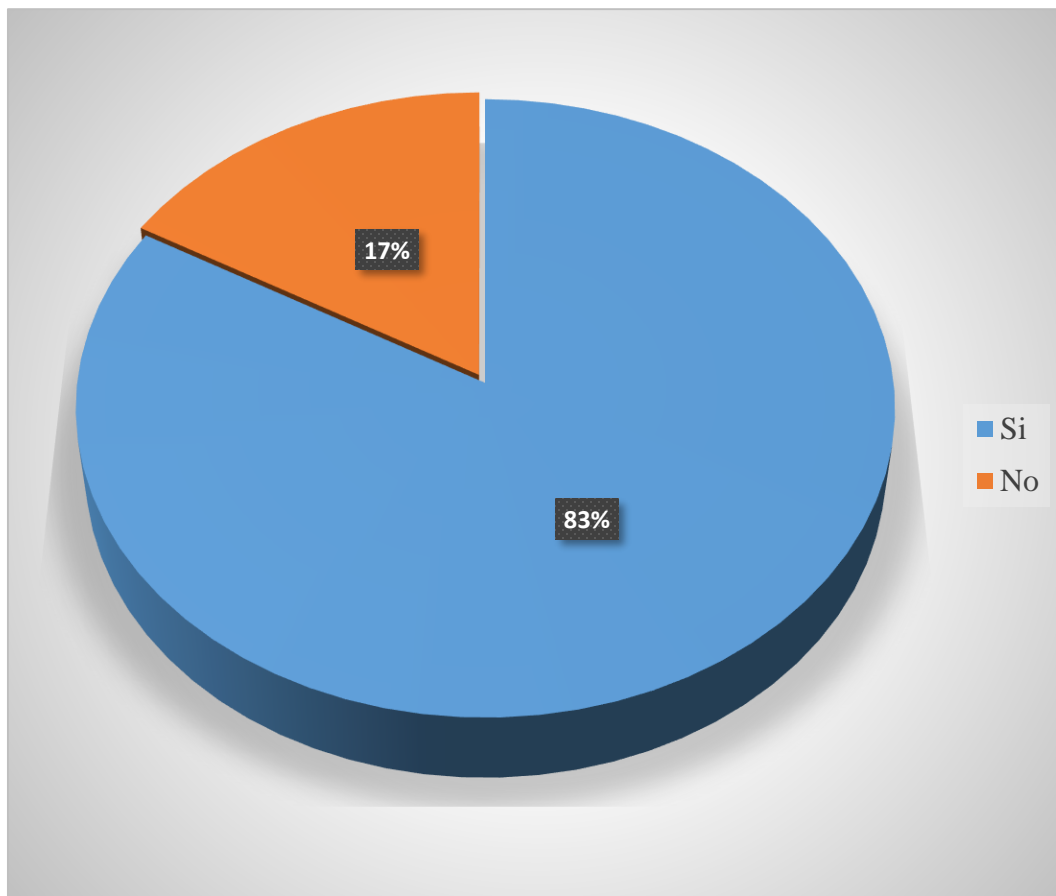


Gráfico 15: Actividades de ingreso y egreso

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

La figura 15 muestra que, el 83% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia sí examina sus actividades de ingreso y egreso, mientras el 17% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no examina sus actividades de ingreso y egreso.

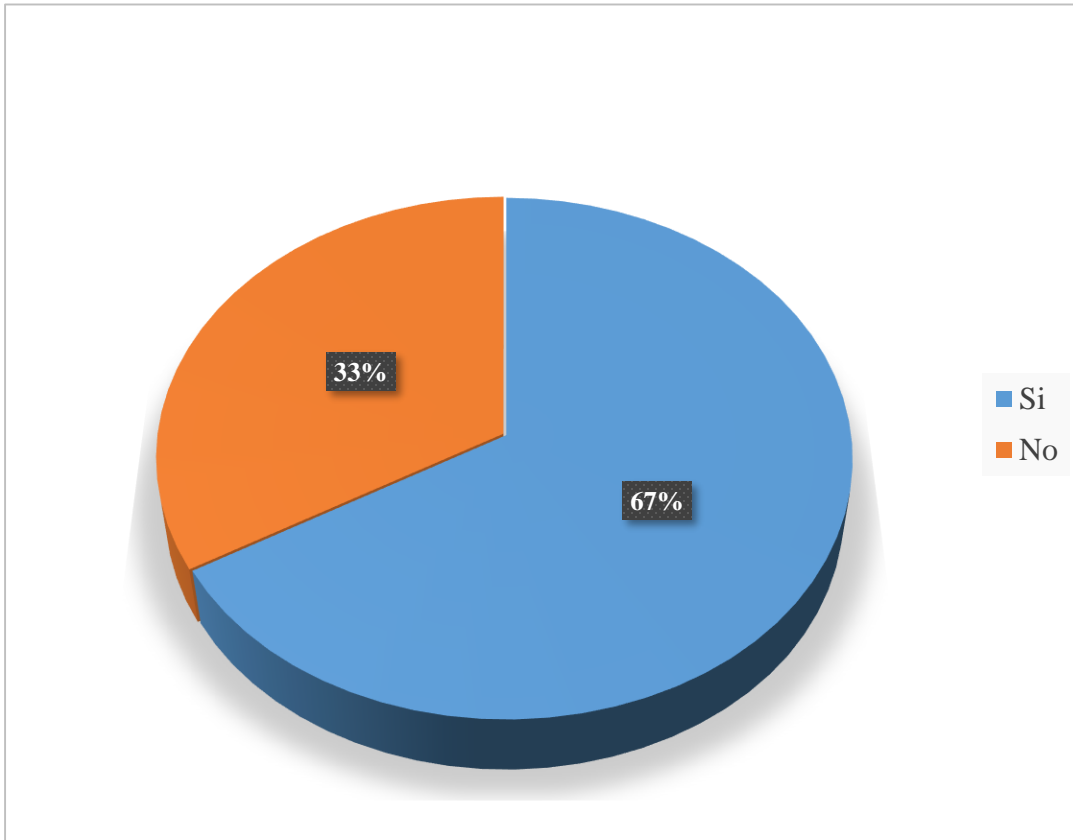


Gráfico 16: Giro de sus pagos planificados

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

La figura 16 muestra que, el 67% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si hace el giro de sus pagos planificados, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no hace el giro de sus pagos planificados.

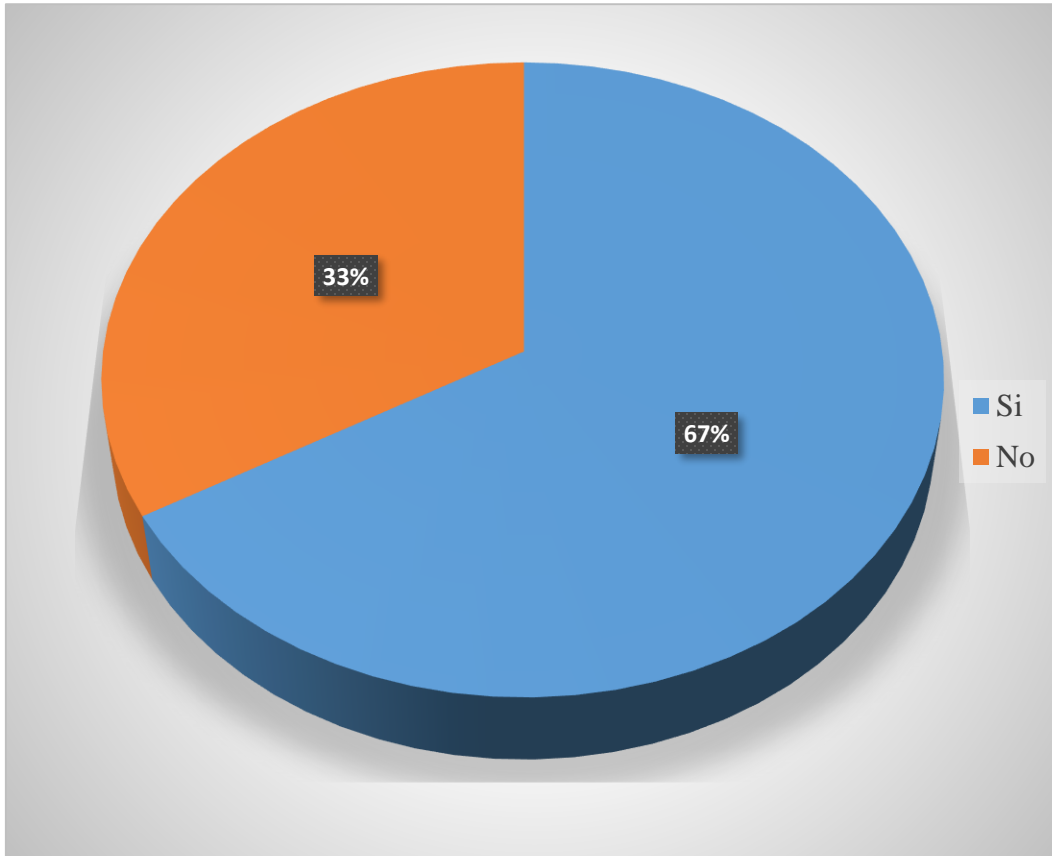


Gráfico 17: Calendario de pagos

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

La figura 17 muestra que, el 67% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia sí efectúa el calendario de pagos, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no efectúa el calendario de pagos.

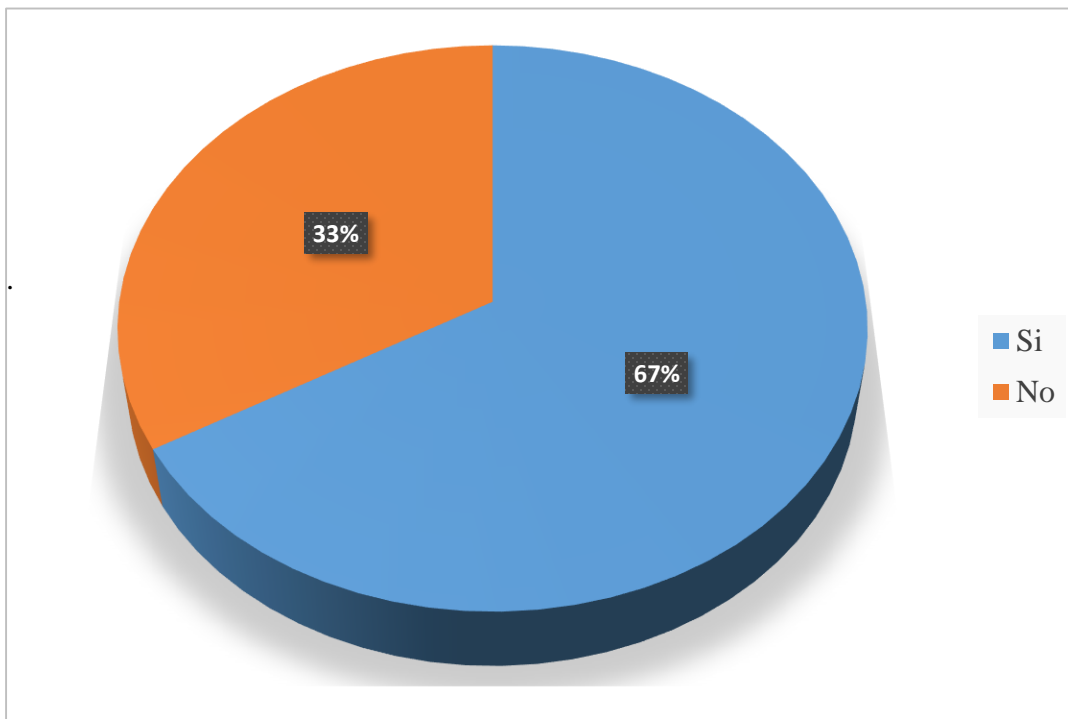


Gráfico 18: Control de gastos mediante caja chica

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

La figura 18 muestra que, el 67% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no hace el control de sus gastos de efectivo mediante la Caja Chica.

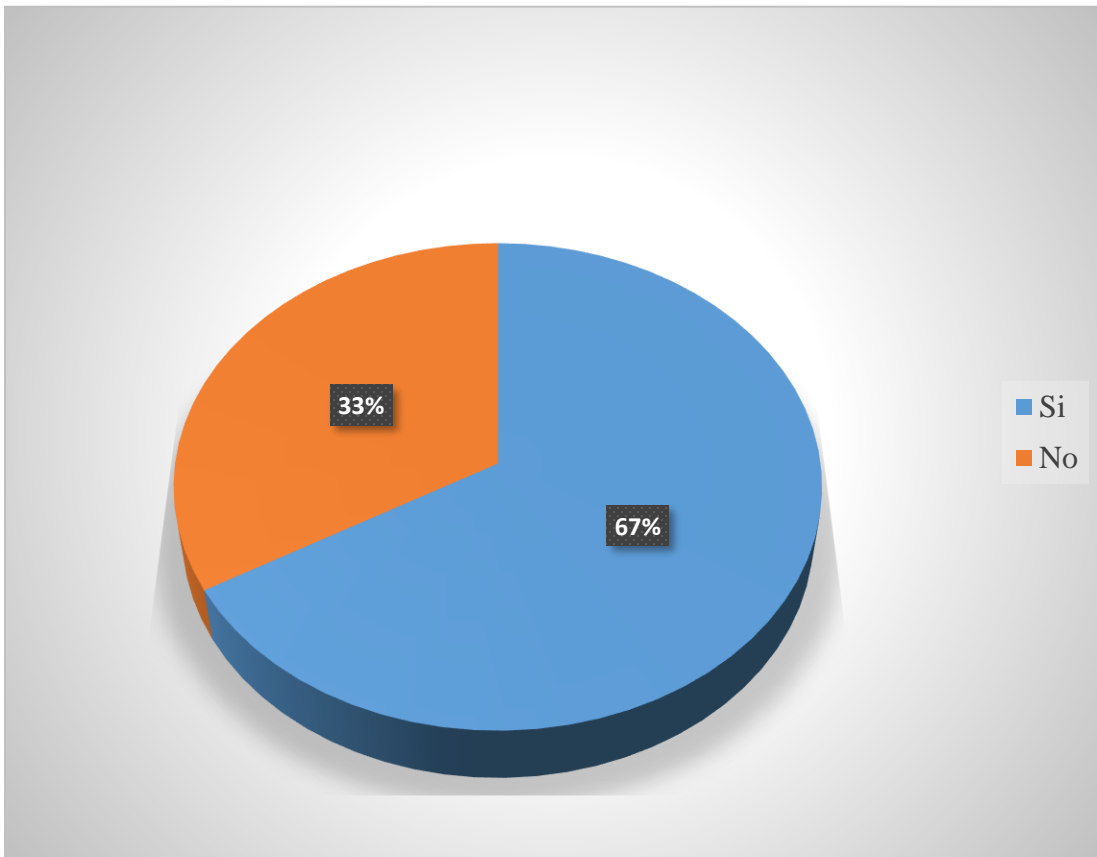


Gráfico 19: Balance diario de caja

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

La figura 19 muestra que, el 67% de los encuestados opina que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia si efectúa el balance diario de caja, mientras el 33% indica que el área de tesorería de la municipalidad distrital de independencia no efectúa el balance diario de caja.