



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE
TESORERIA EN LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060 SALUD
ALTO HUALLAGA, TOCACHE– 2018.**

**INFORME FINAL DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

AUTORA:

Bach. CORY ISABEL SAAVEDRA BARDALES

ASESOR:

Mgtr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

HUÁNUCO- PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE
TESORERIA EN LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060 SALUD
ALTO HUALLAGA, TOCACHE– 2018.**

**INFORME FINAL DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

AUTORA:

Bach. CORY ISABEL SAAVEDRA BARDALES

ASESOR:

Mgtr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

HUÁNUCO- PERÚ

2019

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

**Dra. CPCC. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTA**

**Mgtr. CPCC JULIO VICENTE PARDAVE BRANCACHO
MIEMBRO**

**Mgtr. CPCC AIICHIRA YELMA SINCHÉ ANAYA
MIEMBRO**

**Mgtr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA
ASESOR**

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme obtener un logro más en mi vida y por haberme otorgado una familia maravillosa.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarme la oportunidad de terminar la licenciatura a distancia.

A mi tutor académico Mgtr. Roger Armando Bocanegra Aranda por brindarme su apoyo, orientación y colaboración durante la realización de este proyecto.

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida por ser mi guía, porque me acompaña siempre en el transcurso de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas.

A mi madre que hoy, ya no está pero a pesar de eso sigue siendo mi pilar más importante para continuar adelante, a mi padre a pesar de nuestra distancia física siento que está conmigo siempre.

A mi compañero de vida y a mi hijo por ser mi fuente de motivación e inspiración porque en todo momento fueron un apoyo incondicional en mi vida para poder superarme cada día.

RESUMEN

El presente estudio deriva de la línea de investigación cuyo sub área problemática es el control interno, cuya finalidad fue determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache 2018.

La metodología empleada en la investigación fue de tipo aplicada, nivel correlacional - descriptivo y el diseño de investigación No experimental correlacional-descriptivo, para el recojo de información se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de 20 ítems a una muestra poblacional de 35 integrantes de esta sede entre funcionarios y trabajadores de la entidad, para corroborar o probar la hipótesis y para determinar el grado de relación se utilizó el coeficiente de correlación cuyo resultado es $r^2=72,7\%$ este resultado muestra que la relación entre las variables de estudio es positivo, es decir, entre el Control Interno y el área de tesorería existe una relación de dependencia positiva y alta, contribuyendo al desarrollo de la buena gestión lo que conlleva la disminución de las deficiencias administrativa y reducción de riesgos de corrupción, perimiendo de esta manera el logro de los objetivos y metas institucionales.

Entre las principales conclusiones se tiene que los componentes del control interno aún no se aplican integralmente en la gestión, tampoco las fases del control interno y los principios que rigen el control interno se evidencia su aplicación eventualmente lo cual el cumplimiento de metas u objetivos institucionales de la entidad y los servicios que se brinda a los usuarios no es del todo excelente aún persiste las limitaciones.

Palabra Clave: Control Interno, Tesorería

ABSTRACT

The present study derives from the research line whose sub area is internal control, whose purpose is to determine the incidence of Internal Control in the Treasury Area Management of Executing Unit No. 1060 Salud Alto Huallaga Tocache 2018.

The methodology used in the research was of applied type, correlational-descriptive level and the design of non-experimental correlational-descriptive research, for the collection of information the survey was used as a technique and the instrument was the questionnaire of 20 items to a population sample of 35 members of this headquarters among officials and workers of the entity, to corroborate or test the hypothesis and to determine the degree of relationship was used the correlation coefficient whose result is $r^2 = 72.7\%$ this result shows that the relationship between study variables is positive, that is, between the Internal Control and the treasury area there is a relationship of positive and high dependency, contributing to the development of good management which entails the reduction of administrative deficiencies and reduction of corruption risks, thus allowing the achievement of institutional objectives and goals.

Among the main conclusions is that the internal control components are not yet fully applied in management, nor are the phases of internal control and the principles that govern internal control are evidenced its application eventually, which compliance with institutional goals or objectives of the entity and the services provided to users is not entirely excellent, limitations still persist.

Keyword: Internal Control, Treasury

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS.....	ii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
Índice de Tabla.....	x
Índice de Gráficos.....	xii
I. INTRODUCCION.....	14
II. Revisión de la Literatura.....	21
2.1 Antecedentes.....	21
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	21
2.1.2 Antecedentes Nacional.....	23
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	26
2.1.4 Antecedentes Locales.....	29
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	31
2.2.1 Teorías de Control Interno.....	31
2.2.2. Teorías de la Gestión del Área de Tesorería.....	45
2.2. 3 Marco Conceptual.....	56
III. Hipótesis.....	59
3.1 Hipótesis General.....	59
IV. Metodología.....	60
4.1. Diseño de Investigación.....	60
4.2 El Universo y muestra.....	61
4.2.1. Población.....	61
4.2.2. Muestra.....	61
4.3. Definición y Operacionalización de Variables.....	61
4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	63
4.4.1 Técnicas.....	63
4.4.2 Instrumentos.....	63
4.5. Plan de Análisis.....	63
4.6 Matriz de Consistencia.....	63

4.7 Principios Éticos	65
VI. Conclusiones	95
Referencias bibliográficas	100
ANEXO.....	102

Índice de Tabla

Tabla 1 ¿Cree usted que el Control Interno influye en la buena gestión de las entidades del estado?	67
Tabla 2 ¿El área de control interno ha elaborado un mapa de riesgos para las actividades de tesorería?.....	68
Tabla 3 ¿Cree usted que las actividades de control, supervisión y seguimiento influyen en la buena gestión del área de Tesorería?	69
Tabla 4 ¿Cree usted que la información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control interno y contribuir en el desarrollo institucional?.....	70
Tabla 5 ¿Cree usted que el control interno permite que las actividades que desarrollan las áreas de tesorería, contabilidad y logística en la Unidad Ejecutora sean para el bien del usuario?.....	71
Tabla 6 ¿Cree que los principios del Control Interno que practican los trabajadores influyen en la buena gestión del área de Tesorería?	72
Tabla 7 ¿Cree que al promover la efectividad, eficiencia y economía en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones se mejore en la calidad de los servicios que debe brindar la oficina de tesorería?	73
Tabla 8 ¿En el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N°1060 se impulsa la práctica de integridad y valores éticos institucionales?	74
Tabla 9 ¿Cree que los principios del Control Interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas de la entidad?.....	75

Tabla 10 ¿Cree que la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados?.....	76
Tabla 11 ¿Estás de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado?.....	77
Tabla 12 ¿La oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros?.....	78
Tabla 13 ¿Sabías que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago?.....	79
Tabla 14 ¿Cree que el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente?.....	80
Tabla 15 ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?.....	81
Tabla 16 ¿Se revisan que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para giro y pago?	82
Tabla 17 ¿Se realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios?.....	83
Tabla 18 ¿La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución? .	84
Tabla 19 ¿Cree usted que el control interno viene incidiendo positivamente para la buena gestión del área de tesorería?.....	85
Tabla 20 ¿Los empleados y funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?.....	86

Índice de Gráficos

Gráfico 1 ¿Cree usted que el Control Interno influye en la buena gestión de las entidades del estado?	67
Gráfico 2¿El área de control interno ha elaborado un mapa de riesgos para las actividades de tesorería?.....	68
Gráfico 3 ¿Cree usted que las actividades de control, supervisión y seguimiento influyen en la buena gestión del área de Tesorería?	69
Gráfico 4 ¿Cree usted que la información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control interno y contribuir en el desarrollo institucional?.....	70
Gráfico 5 ¿Cree usted que el control interno permite que las actividades que desarrollan las áreas de tesorería, contabilidad y logística en la Unidad Ejecutora sean para el bien del usuario?.....	71
Gráfico 6 ¿Cree que los principios del Control Interno que practican los trabajadores influyen en la buena gestión del área de Tesorería?	72
Gráfico 7 ¿Cree que al promover la efectividad, eficiencia y economía en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones se mejore en la calidad de los servicios que debe brindar la oficina de tesorería?	73
Gráfico 8 ¿En el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N°1060 se impulsa la práctica de integridad y valores éticos institucionales?	74
Gráfico 9 ¿Cree que los principios del Control Interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas de la entidad?.....	75

Gráfico 10 ¿Cree que la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados?.....	76
Gráfico 11 ¿Estás de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado?.....	77
Gráfico 12 ¿La oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros?.....	78
Gráfico 13¿Sabías que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago?.....	79
Gráfico 14 ¿Cree que el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente?.....	80
Gráfico 15 ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?.....	81
Gráfico 16 ¿Se revisan que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para giro y pago?	82
Gráfico 17¿Se realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios?	83
Gráfico 18¿La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución?	84
Gráfico 19 ¿Cree usted que el control interno viene incidiendo positivamente para la buena gestión del área de tesorería?.....	85
Gráfico 20 ¿Los empleados y funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?.....	86

I. INTRODUCCION

La función de una entidad es la de mantener el orden interno a fin de que las diversas actividades que se realiza en el interior de ella se realicen en forma normal y para lograr dicho propósito se requiere que los miembros que integran la institución, así como las unidades que la conforman cuenten con los recursos, materiales y servicios que permitan su logro. El control interno en el Sector Público se aplica en todas las entidades comprendidas dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

A fin de que su aplicación proporcione a la administración financiera gubernamental, seguridad razonable sobre el buen manejo de fondos y valores, asegurando la eficiencia en el logro de objetivos institucionales y minimizando los riesgos en la gestión. El presente estudio permite detectar los problemas latentes de control, para que la investigación pretenda aplicar cuales son las dificultades que actualmente tiene el área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache. Finalmente, las conclusiones y recomendaciones están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer en forma consiente que el control interno a nivel de cualquier organización que se aplique es importante, sin embargo, juega un rol primordial la calidad del factor humano

Pero, el manejo presupuestal en la unidad de tesorería, es un problema generalizado en las instituciones del Estado; debido a una serie de factores tales como: el deficiente Control Interno de las oficinas que cumplen relativamente sus funciones, en otros casos por la creciente politización de la oficina por los funcionarios elegidos o designados por las

autoridades elegidas; más aún cuando el Control Interno es venido de estas instancias, asimismo todo el personal no participa en el cumplimiento de los lineamientos normativos de la Contraloría General de la República, el Manual de Organizaciones y Funciones de las instituciones estatal establecidos por la institución,

El control interno de las organizaciones públicas o privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito las empresas.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza, la rendición de cuentas de la gestión tiene como fin último a la sociedad en su conjunto, pues las instituciones públicas que se crean para administrar los recursos del estado racionalmente para satisfacer necesidades básicas y generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. (Gamboa, 2016, p. 487)

Cabe resaltar que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

El eje del desarrollo de los países está en las personas, en el capital humano, en sus capacidades competitivas. En efecto, las personas se consideran competitiva a aquellas que tienen una vida saludable, responden como ciudadanos responsables con identidad y valores, y operan de manera productiva. Por ende, un país es competitivo, si tiene asegurados desde los cimientos más básicos una salud y una educación de calidad para sus ciudadanos. Sin embargo, en el contexto internacional los centros hospitalarios están viviendo un importante proceso de cambio, lo que hace necesario estudiar el rol de los controles internos en la reducción de costos y mejorar la calidad de atención a los usuarios.

En el siglo XX, principalmente en las últimas décadas, ocurrieron importantes transformaciones en el mundo, no solo en la vida económica, política y social, sino también en las condiciones de vida y de salud de la población tanto en los países desarrollados como en los países en vías de desarrollo. En relación con el mercado de trabajo, las transformaciones ocurrieron principalmente como resultado de la globalización de la economía mundial, de la crisis social y económica, trayendo como consecuencia la reducción y reformulación de las funciones y categorías profesionales, de las políticas sociales, económicas y sanitarias, creándose de esta manera nuevas filosofías de administración, control y gestión de la reproducción de bienes y servicios.

En los países industrializados siguieron los pasos de los Estados Unidos de América y generaron su propio marco integrado de control interno, entre ellos, Inglaterra, Canadá, Australia, Sudáfrica, Alemania y Francia. Cabe resaltar que en todos los casos se basaron

en el Informe COSO, como generalmente se conoce al resultado de la investigación terminada en 1992

En los últimos años en diferentes países se ha incrementado las investigaciones sobre el control y los sistemas de evaluación en el sector empresarial y específicamente en el sector de la salud; esto demuestra la inquietud de todos los actores implicados en el sistema productivo de las naciones por un gobierno eficiente y transparente que se acomode a las necesidades de la sociedad del conocimiento en este siglo XXI (Ruiz y Hernández, 2012)

Por otra parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el artículo publicado sobre Control Interno (2010). Señala que: Existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude, de ningún tipo y de ninguna dimensión.

Con el fin de impulsar el diseño, la implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades estatales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales, el Estado Peruano hizo suyo el nuevo marco orientador de Control Interno, aprobando la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006), la misma que fue complementada con la emisión de las Normas de Control Interno (CGR, 2006) y la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (CGR, 2008).

En este contexto, la aplicación del control interno, intenta evaluar la capacidad técnica del personal directivo y administrativo para cumplir con la función especial de atención a los pacientes que acuden a los centros de salud de esta región y las áreas que son el soporte

técnico y dotando de herramientas necesarias que contribuyan a mejorar la gestión administrativa para cautelar adecuadamente los recursos económicos de la institución tomando decisiones oportunas para el logro de sus metas y objetivos previstos en los planes de gestión.

En el Perú se incluyó el control interno desde el año 1964, asimismo también se incorporó el informe COSO en 1992, su estructura planteada fue de la siguiente manera: actividades de control, ambiente de control, información y comunicación y evaluación de riesgos, de los cuales cada una contienen sus normas junto con sus objetivos. En nuestro país el control interno nos permite identificar, prevenir riesgos y sobre todo prevenir los actos de corrupción con ello hace que la gestión pública sea más eficiente brindando mejores servicios a los ciudadanos, conjuntamente con las leyes que se deben de cumplir. Pero a pesar de todo existen ciertos paradigmas que vienen dificultando la implementación del control interno, siendo uno de ellos el control interno solo sirve para prevenir fraude financiero la cual no se puede negar, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial que promueve y optimiza la eficacia y eficiencia. Taboada & Allende (2017)

El crecimiento de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache, no ha estado acompañado, de una respuesta institucional, acorde a las necesidades más elementales de la población. Se ha podido observar la existencia de limitadas capacidades institucionales que se expresan como:

Diseños organizacionales no alineados a la misión: Estos se alejan de la misión y terminan generando estructuras e instrumentos de gestión desarticulados de la estrategia y objetivo de la institución.

Desconocimiento y uso inadecuado de los instrumentos de gestión: Existe una limitada valoración de los instrumentos de planificación, de medición y monitoreo de las actividades de control gerencial y planificación de riesgos.

Entonces el Control Interno implementado a la fecha de la ejecución de la investigación, se observó que no cumplió su rol de prevenir y verificar la gestión para la correcta y transparente utilización de los recursos del Estado a favor de los usuarios de esta institución. Por lo manifestado se formuló el siguiente enunciado: **¿En qué medida el control interno incide en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018?**, asimismo se formuló como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018. Y para logra el presente objetivo se formuló como objetivos específicos los siguientes:

- ❖ Definir la incidencia de los componentes del Control Interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018
- ❖ Describir la incidencia de los principios del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.
- ❖ Establecer la incidencia de las fases del Control Interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

Finalmente, esta investigación se justifica porque nos permitió conocer de cómo viene desarrollándose la gestión del área de tesorería con la participación del área del control interno, lo cual permitirá un mejor uso de los recursos del Estado y los procesos del pagare y del manejo económico de la entidad sea transparente. Asimismo, nos permitió conocer a nivel descriptivo como viene desarrollándose el control interno y la gestión del área de

tesorería, en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache, así como también la relación que existen entre ambas variables. También, nos permite establecer contacto con la realidad del entorno a fin de conocer mejor, los debilidades y amenazas de la gestión pública y con la finalidad de dar nuevos aportes para un buen funcionamiento, también, se tendrá en cuenta que la actividad de control interno, es la obligación y la actitud de todo servidor público, con independencia de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los recursos públicos que le fueron confiados, del rendimiento de su gestión y de los resultados logrados, no sólo por una responsabilidad conferida, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social asumida y convenida al aceptar un cargo público, lo cual implica, ineludiblemente, brindar una total transparencia a los actos públicos y sus efectos.

En circunstancias actuales existe mayor claridad sobre la función del control interno, lo cual contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales en este caso del hospital lo cual es brindar el mejor servicio con los recursos que se asigna. También conocer el rol del control interno tanto como función y práctica lo cual permite cautelar y verificar los objetivos que se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de los usuarios o de la población. Finalmente, esta investigación servirá como base para otras investigaciones que se pueda realizar.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En cuanto a los trabajos de investigación realizados en otros países tenemos a:

(Crespo & Suarez, 2014) en su tesis de titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, en Guayaquil de la Republica de Ecuador; cuyo objetivo fue la de elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.; y siguiendo el método científico, se desarrolló una investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo y el diseño fue descriptivo simple, se trabajó con una muestra de 27 directivos; utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos y como técnica utilizó la encuesta; el 90% de encuestados afirmaron estar a favor de la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno. La conclusión de esta investigación fue que se identificó, que la empresa MULTITECNOS S.A., no cuenta de un sistema de control interno para ningún área de la empresa, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias, implicando que otras personas terminen el trabajo, desviando sus esfuerzos, dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

(Dicuri, Linares & Villegas, 2015), en su tesis titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno en el área de cuentas por cobrar de la Empresa Naturalflor, C.A.”, tiene como objetivo proponer procedimientos de control interno

en el área de cuentas por cobrar de la empresa Naturalflor, C.A., en Valencia, Estado Carabobo, para optimizar la gestión de Crédito y Cobranza. Utilizó la metodología del diseño no experimental, de un nivel descriptivo. La muestra la conformaron tres (3) personas, que laboran en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Naturalflor, C.A. Se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Finalmente concluyó que no cuentan de bases correctas para controlar las cuentas por cobrar, inexistencia de comunicación e investigación de las desviaciones en las políticas establecidas, no comunican a sus superiores de la empresa una información real y oportuna de las cuentas por cobrar, no se toman medidas correctivas, ni se cuenta con controles efectivos de las cuentas por cobrar, es decir que no se desarrollan las evaluaciones de manera continua. Finalmente recomienda diseñar un procedimiento de control interno que le posibilite a la empresa Naturalflor, C.A. mejorar la gestión de Crédito y Cobranza.

Dugarte & Sarmiento (2013), en sus tesis tituladas: Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; realizado en la Universidad Los Andes de Venezuela. La investigación tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. La investigación es de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa; diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa. La muestra seleccionada de forma intencional es de 20 funcionarios. Como resultado de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles. Concluyendo: La situación actual del control

interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

2.1.2 Antecedentes Nacional

En cuanto a los trabajos de investigación realizados nivel nacional vinculados a nuestro variables de estudio país se tiene de: (Quispe, 2017) En su tesis sustentada “APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – PUNO, PERÍODOS 2015-2016” Tiene como objetivo general Determinar la aplicación de las Normas de Control Interno en la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno, períodos 2015-2016. Llegando a las siguientes conclusiones: En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno para el área de tesorería en cuanto al cumplimiento y aplicación en ambos períodos se observa la misma valoración a nivel de porcentaje, con excepción de las siguientes normas: 230-03 Conciliaciones bancarias, para el período 2015 fue del 64%, para el período 2016 fue del 76%, logrando así un 12% de incrementación del cumplimiento de la norma. 230-10 Uso del Fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo, para el período 2015 fue del 65%, para el período 2016 fue del 50%, reflejando así un 15% de disminución del cumplimiento de la norma. 230-12 Arqueos de fondos y valores, para el período 2015 fue del 35% teniendo, para el período 2016 fue del 45%,

mejorando así un 10% del cumplimiento de la norma. Las normas no se vienen cumpliendo en su totalidad es decir existe porcentajes de incumplimiento incidiendo así de manera negativa en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Puno. En cuanto a los procesos de control interno en la Unidad de Tesorería, se ha evidenciado que para ambos períodos que el 70% desconoce los procesos de control interno; esto debido a que el personal de la unidad de tesorería en su mayoría no recibe la capacitación adecuada para que facilite y mejore su desenvolvimiento, la unidad de tesorería no está debidamente organizado e implementado; y por consecuente se tiene deficiencias en la gestión.

Flores (2016) en su tesis de titulación ***“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, 2015”*** realizado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyo objetivo fue determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, la investigación es de tipo cuantitativo y nivel descriptivo diseño no experimental que permitió llegar a las siguientes conclusiones:

Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

Se ha descrito la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la que los resultados empíricos demuestran que en la entidad se han logrado los objetivos, se ha cumplido las funciones, las normas y procedimientos; así como también con las responsabilidades.

Se ha llegado a determinar que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

De igual manera existe la investigación de **Carrasco, M.** (2015) denominado “control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de chorrillos” presentado en la Universidad Nacional del Callao, cuyo objetivo general fue analizar la garantía que presta el control interno en el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de la empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C. y concluye que el control interno no está garantizando la planificación de las compras ni el control de existencias de la empresa asesoría y servicios latinoamericanos SAC debido a que no cuentan con registros, programas, y personal idóneo responsable para el área, lo cual no le permite tener un registro actualizado para evitar las pérdidas

También existe el estudio de **Inga, K** (2017) titulado Mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú. CASO: AREA DE TESORERÍA DEL HOSPITAL DE LA AMISTAD PERÚ - COREA SANTA ROSA II – 2 PIURA, 2016, el objetivo que formulo consistió en determinar los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del área de tesorería del hospital de la

amistad Perú - Corea Santa Rosa II –2 y entre las principales conclusiones que arribo es: En relación a que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto se mostraron coincidencias como: Crisolo (2013) Determinó que la verificación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Lo que coincide con el caso de estudio del hospital de la amistad Perú – Corea Santa Rosa II – 2 Piura podemos ver que los niveles de actividades de control también influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto ya que en este tema tiene mucho que ver el calendario de pagos que en el hospital si se cumple con las fechas establecidas en dicho calendario que tiene como fecha los 25 de cada mes para poder programar sus pagos del siguiente mes y para una ampliación de calendario si fuera necesario hasta el día 15.

2.1.3 Antecedentes Regionales

CAMPOS (2013) en su tema de titulación *“Propuesta de diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014”* realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo cuyo objetivo es determinar la propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 la investigación es de tipo descriptiva – explicativa que nos permitió llegar a las siguientes conclusiones :

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad.

Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

(Ricapa, 2017) **esta investigación titulada el control interno y el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Margos 2016, tiene como objetivo** determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. El estudio fue de tipo cuantitativo con un diseño de investigación correlacional - descriptivo. Se trabajó con una población muestral de 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Margos, para determinar y seleccionar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico intencional, esto quiere decir que se seleccionó la muestra por conveniencia de la investigadora. Para la prueba de hipótesis se

utilizó la correlación de Pearson para demostrar el grado de relación entre las variables de estudio. Los resultados demostraron que entre la variable control interno y la variable el área de tesorería existe una relación positiva moderada y esto es lo que tras los estudios y el análisis de las variables de estudio demostraron. Con los resultados obtenidos se da una conclusión que no se acepta la hipótesis general de la investigación que sustenta la influencia considerable del control interno. Entre las principales conclusiones que arribo son los siguientes:

La relación es positiva moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada significativamente por el control interno que experimentan

La relación entre el control interno y la planificación del área de tesorería es positiva moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad de Margos no afecta significativamente al área de tesorería

Tras los resultados obtenidos la relación entre la organización del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, y esto nos determina que no hay influencia significativa entre las variables de estudio

La relación existente entre la dirección del área de tesorería y el control interno de la municipalidad de Margos es positiva moderada, ante estos resultados podemos rechazar la hipótesis específica, ya que no existe influencia significativa entre las variables de estudio.

2.1.4 Antecedentes Locales

(Alegria, 2018) en su tesis titulado El Control Interno en el área de Logística de la Empresa Electro Tocache S.A., Provincia de Tocache, 2018. Se formuló como objetivo determinar en qué medida el control interno influye en el área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A., en cuanto a la metodología empleada considera que es una investigación aplicada debido a que los alcances son más prácticos, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño de la investigación es correlacional descriptivo, considero como población y muestra a 30 trabajadores, para el recojo de información utilizo la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario. Entre sus principales conclusiones de tiene:

El 70% de los trabajadores afirman que siempre el área de logística realiza las contrataciones de acuerdo a su programación anual, estos resultados indican que el control supervisa y efectúa el seguimiento al proceso de planificación para su respectivo cumplimiento, es decir el control interno influye positivamente en la planificación.

El 100% de los trabadores indican que siempre que los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados para una buena adquisición de bienes y/ o servicios, permitiendo a la empresa controlar los riesgos operativos en los diferentes métodos de contratación, control de bienes e información confiable; estos resultados indican que existe una buena organización y que el control interno influye positivamente.

El 93 % de los trabajadores indican que las adquisiciones de los bienes y servicios son conforme a los requerimientos, estos resultados indican que el control interno influye en la dirección del área de logística.

(Puerta, 2018) En su tesis titulada “Control Interno Y El Área De Tesorería De La Unidad De Gestión Educativa Local, Tocache – 2017”. Tiene como objetivo general. Determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017. Llegando a las siguientes conclusiones: La relación es positiva entre el control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 303o. Esto quiere decir, que los resultados que alcanza en el área de tesorería es afectado significativamente por el accionar del control interno, lo cual implican que a mayor accionar del control interno habrá mayor logro en las metas a alcanzar y en el manejo transparente, tal como arroja el coeficiente de correlación de 87,9% lo cual indica que los cambios provocados en el área de Tesorería corresponden al control interno por lo tanto se acepta la hipótesis general.

La planificación es un proceso que se dirige hacia el logro de los objetivos tanto de las áreas y a nivel institucional, asimismo sirve para asignar recursos en función a objetivos y resultados futuros deseados. En ese sentido del 100% de los encuestados el 70% afirman que, los controles implementados si apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, lo cual permite prever alguna acción desfavorable o que conlleve al mal uso de los recursos.

La planificación, la organización y la evaluación del área de tesorería son actividades articulados e integrados con lo cual engloban hacia el logro de los objetivos institucionales, además el control interno monitorea para que el accionar de todas las

áreas cumplan con todas las fases de gestión, en ese sentido del 100% de los encuestados el 85% afirman que un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, monitoreando todo el proceso de las actividades planificadas .

(Altamirano, 2018) en su tesis denominado “*El control interno y la gestión de créditos en la cooperativa de ahorros y crédito Tocache – limitada, 2016*”. La investigación ya mencionada tuvo como objetivo general, determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de créditos de la cooperativa de ahorro y crédito Tocache Ltda,2016 y llego a las siguientes conclusiones:

Existe relación positiva débil entre el control interno y la gestión de créditos. El 57% de los encuestados manifiestan que conocen el proceso que se utiliza para dar a conocer si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo mientras que el 43% informan que desconocen los procesos que utilizan para determinar el control interno.

El 73% de los encuestados manifiestan que el departamento de créditos si posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado mientras que el 75 desconoce si posee un manual el departamento de créditos.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Teorías de Control Interno

El Diccionario de la (La Real Academia Española, 2014) define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, en el informe COSO II señala que Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la

Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento de ello se desprende que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa. A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” 1. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Según (Coso, 2013), define al control interno como: un proceso, efectuado por el consejo la administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se cumplen los siguientes objetivos:

La eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

De igual modo, existen un variado de definiciones que en líneas generales guardan mucha relación, que a continuación se presenta, entre ellas tenemos a: (Henry Fayol): que manifiesta que el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

(Robert B. Buchele): señala que el control es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

También, (George R. Terry) menciona que el control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado (Burt K. Scanlan): El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Por otro lado, (Robert C. Appleby): formula que el control es la medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente.

En efecto, el Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta

- a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos;
- b) la utilización de los fondos públicos;
- c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y
- d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

El Control Interno proporciona una seguridad razonable -no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos

misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Por eso, el control en el antiguo imperio romano, era practicado dentro de las instituciones del Estado, siendo el origen de lo que actualmente conocemos como fiscalización, responsabilidad a cargo de funcionarios de la más alta investidura, quienes desarrollaban actividades permanentes de vigilancia sobre las actuaciones de organismos estatales, a los cuales se les practicaba control sobre las operaciones, los Informes que se producían, el cumplimiento de las normas y el debido cuidado de los bienes y recursos del Estado, exigiendo total pulcritud y eficiencia en la administración de dichos recursos públicos.

“El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

Objetivos del control interno

Los objetivos del Control Interno para el sector público son los siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción
- c) Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- d) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

Tipos de control interno

A través del control interno se logra determinar la confiabilidad que puede o no tener los estados contables con relación a los fraudes, la edificacia y la eficiencia operativa, por lo tanto, su uso es fundamental en la empresa u organización para la correcta estructura administrativa contable. Existe tres tipos de control interno, los mismos se clasifican en:

- a) **Control preventivo:** Los controles preventivos, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se ha proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que este en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos.

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los Recursos Humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros, son el tipo más común de control

preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que se invierta bastante tiempo. El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- b) **Los controles concurrentes**, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error.
- c) **Los controles posteriores**, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

Estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

Principios del Control Interno

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan. En consecuencia, las entidades, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la SFC.

Igualmente, basados en los siguientes principios, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan tener una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan.

a) Autocontrol

Es la capacidad de todos y cada uno de los funcionarios de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. En consecuencia, sin perjuicio de la responsabilidad atribuible a los administradores

en la definición de políticas y en la ordenación del diseño de la estructura del SCI, es pertinente resaltar el deber que les corresponde a todos y cada uno de los funcionarios dentro de la organización, quienes en desarrollo de sus funciones y con la aplicación de procesos operativos apropiados deben procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Este principio hace referencia a la capacidad que debe tener cada institución pública para llevar a cabo: Evaluación y control de su trabajo, Identificación de desviaciones, Aplicación de acciones correctivas, Mejoras en los procesos, Administración eficaz y transparente, solicitando ayuda en caso de considerarlo necesario.

Para lograr este Autocontrol, las Administraciones Públicas requieren apoyarse en los siguientes instrumentos: Contar con el compromiso por parte de todos sus trabajadores, desarrollar las competencias y conocimientos que exige dicho autocontrol, asumir responsabilidades con las labores que a cada uno le ha sido asignada y tener la capacidad de tomar decisiones propias y autorregular su propia conducta

b) Autorregulación

El segundo de los principios del Modelo Estándar de Control Interno implica la capacidad que ha de tener la institución pública para la formulación y puesta en práctica de métodos, normas, así como también procedimientos de acuerdo a la Constitución y Leyes, que permitan coordinar su acción de una manera

efectiva y con total transparencia, poniendo así en marcha su Sistema de Control Interno.

A través de la Autorregulación, con la normalización de los patrones de actuación de cara al logro de objetivos, se ve favorecido a su vez el Autocontrol. Para conseguir tal Autorregulación, las Administraciones Públicas deben: Promulgar sus valores, principios y código de conductas éticas, Generar un Código de Buen Gobierno, Diseñar un modelo de operación que permita armonizar la leyes y normas correspondientes a su propósito, Establecer sus políticas, normas y controles con el fin de evitar la ocurrencia de riesgos que pongan en riesgo sus objetivos y Definir su reglamentación de Control Interno.

También este principio se refiere a la capacidad de la organización para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones aplicables.

c) Autogestión

Se refiere a la capacidad institucional que debe tener todo organismos públicos para realizar de manera efectiva, eficiente, a la vez que eficaz, un interpretación, coordinación y aplicación de su función administrativa.

La organización pública, debe definir sus políticas, acciones, metodología, procedimientos de trabajo y mecanismos para el control, prevención, así como para la evaluación y mejora continua, que posibiliten dar cumplimiento a cada uno de estos tres principios y poder así establecer su Sistema de Control Interno

que le garantice el logro de sus objetivos. Esta Autogestión se sustenta en la aplicación de instrumentos como: Compromiso con la integridad y los valores éticos. Seguimiento y realización de evaluaciones, Supervisar, Definir la estructura de responsabilidades y autoridades; Asegurar las correctas competencias laborales; Rendir cuentas; Gestión de riesgos; Definir y aplicar medidas de control; Informar de las deficiencias observadas en la gestión y Compromiso con la mejora continua de la institución; Apunta a la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

Componentes del Control, Interno

Una estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio, una organización económica o una entidad pública o privada para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado, funcionario o empleado público siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz", ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

a) Ambientes de control interno

Son las buenas condiciones que existan en el área de trabajo y además la buena armonía entre los diferentes sectores y personal que ahí labore.

Ahora bien, control entendido como la comprobación, intervención, dominio. Luego entonces ambiente de control seria: un buen ambiente de trabajo, armonía, positivismo, claridad reflejada en la eficacia de los diferentes sectores gracias a la intervención, comprobación e inspección del personal a cargo.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una organización y/o empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

b) Evaluación de Riesgos

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la

utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

c) Actividades de Control

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

d) Información y Comunicación Para Mejorar el Control Interno

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes

internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno

e) Actividades de Supervisión del Control Interno

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

2.2.2. Teorías de la Gestión del Área de Tesorería

Sistema de Tesorería

Podemos definir la tesorería a como el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos.

Relacionando este concepto con el de fondo de maniobra podemos definir la tesorería como la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que, en consecuencia, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (fondo de maniobra que se necesita). De esta identidad se desprende que la tesorería mejorará bien por una disminución de los fondos de maniobra que necesitamos o bien por un incremento en el fondo de maniobra que efectivamente posee la empresa.

Debido a todo esto es conveniente intentar llevar un control de la tesorería que permita una gestión eficiente de la financiación y de la liquidez. De este modo, conseguiremos que los fondos necesarios estén disponibles en el momento adecuado para hacer frente a las contingencias de la actividad sin incurrir, por otra parte, en gastos financieros innecesarios.

Cuando se implanta un sistema de gestión de tesorería hay que tener muy presente que:

Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.

Debe partir del conocimiento de la empresa y adaptarse a las necesidades de esta.

Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.

Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.

Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.

Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo, semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

El sistema de tesorería, constituye la base de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula directamente el flujo de fondos de la entidad e interviene en su equilibrio económico.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera).
- Captar fondos (recaudación).
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago).
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

La Unidad de Tesorería, es un órgano de tercer nivel jerárquico, dependiente de la Oficina de Administración, está a cargo de un Jefe de Unidad, cuenta con Área de Recaudación y Caja, Área de Pagaduría, Área de Informática y Archivos.

Artículo 3º.-Definición.

El sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquier que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

Artículo 4º.- Conformación del sistema

El sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente:

En el nivel central: Por la Dirección Nacional de Tesoro Público del Ministerio de Economía y finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

En el nivel descentralizado u operativo: Por las unidades ejecutoras y dependencias equivalente en las entidades del sector público comprendidas en la presente ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces.

El sistema Nacional de tesorería es la organización cuya estructura comprende el conjunto de normas, procedimientos mecanismos técnicos, personas, recursos, y otros elementos orientados a canalizar directamente los recursos públicos; administrados y distribuidos racionalmente, cuya vigencia y aplicación está orientada a regular y equilibrar las operaciones relacionadas con el manejo de los fondos públicos cualquiera sea su fuente de financiamiento, en el marco de la ejecución presupuestal y financiera del estado; por lo tanto el sistema de tesorería como síntesis

de la gestión financiera del Estado es el sistema administrativo a quien se le ha encargado el manejo de los fondos públicos y está señalado para regular el flujo de fondos e interviene en su equilibrio monetario y financiero; su accionar y desenvolvimiento está relacionado estrechamente con la ejecución presupuestal, siendo uno de los elementos para la programación ejecución financiera.

Artículo 22°.- El Sistema Nacional de Tesorería

El sistema Nacional de tesorería es el conjunto de normas, procedimientos técnicos e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Se rige por los principios de caja y economicidad.

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28963

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera) Captar fondos (recaudación)
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago)
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)

Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

Principios Regulatorios

Los principios regulatorios son:

Artículo I.- Unidad de Caja

Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

Artículo II.- Economicidad

Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

Artículo III.- Veracidad

Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

Artículo IV.- Oportunidad

Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.

Artículo V.- Programación

Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

Artículo VI. - Seguridad

Su texto ha sido actualizado al 31-12-11, según modificaciones aprobadas por diversas normas legales. Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

Importancia de tesorería

(Pérez- Carballo, 2013), manifiesta lo siguiente: Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Según, sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto

de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser área crítica para la empresa, por ello es necesario operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la caja y los bancos. Sin embargo, (Tripier, 2012), define que parte del éxito que pueda tener una tesorería, estará dado por la capacidad de ir un paso delante de los bancos, llevando un control pro-activo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva el banco. Si el banco es la fuente de información primaria en la que se apoya la tesorería, entonces esa empresa será altamente reactiva y dependiente. La relación banco-tesorería, es parte de un conflicto positivo que debe resultar en encontrar puntos en los que ambos ganen (reciprocidades mutuas). Debe apoyarse en información actualizada y confiable, la cual se soporte en una estructura de datos que identifique a la empresa desde adentro, y a la industria y al mercado desde afuera. Pues sólo de esa manera podrá confiar en que la estructura de su cartera de inversiones y de endeudamiento es lo que el sistema dice que son. De esa misma forma debe poder confiar en las cifras de cuentas por pagar y cobrar, así como en las de los bancos.

Por otro lado, (Formosa, 2011), menciona que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales.

También, (Cera, 2013), sostiene que la tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y 62 comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado.

Por otro lado, (Oriol, 2009), define el control de los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería como los cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

Funciones principales de la tesorería

(Olsina, 2009), manifiesta lo siguiente: Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.

Mantener el nivel adecuado de disponibilidad de fondos que asegure la atención de las provisiones correspondientes, en relación con los ingresos y egresos.

Planificar y ejecutar, de acuerdo con un programa, los pagos oportunos concernientes a remuneraciones y pensiones al personal, facturación a proveedores, así como adecuados a acreedores en general.

Controlar y evaluar las cuentas corrientes bancarias de la municipalidad, procesando las transacciones debidamente sustentados y autorizados, cuidando la integridad de los cargos y abonos realizados en las diferentes cuentas, así como para la atención de gastos corrientes y gastos de inversión, en concordancia con la política establecida por la oficina general de administración.

Ejecutar conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes de la institución.

Según, sostiene el autor son muchas las funciones en el departamento de tesorería y no sólo su tradicional papel de gestor de la liquidez de la empresa, sino también la toma de las medidas necesarias en caso de que se produjeran desviaciones, diseño de políticas de cobros y de pagos, y controlar el adecuado cumplimiento de las previsiones de pagos y cobros, sin embargo, (Martín, 2012), menciona que la función de Tesorería en cualquier corporativa siempre ha sido importante en asegurarse de que la empresa cuente con liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, mientras que la gestión de los cobros, pagos y riesgos financieros de manera eficaz.

Por otro lado, (Compostela, 2012), indica que las funciones de tesorería son controlar: el dinero, las cuentas corrientes, circuito de cobros y pagos, las necesidades de liquidez a corto plazo, y operaciones con entidades financieras.

También, (Actualidad Empresarial, 2009), indica el área de tesorería debe incluir sus operaciones al término del ejercicio y realizar un balance de su gestión, pero, previamente, tendrá que consolidar la información que posee, acopiar información adicional y complementaria, analizar, verificar y comprobar la consistencia y razonabilidad de dicha información y proporcionarla al área de integración contable.

Por otro lado, (Pérez- Carballo, 2013), menciona que la función tesorera es compleja y especializada y exige formación actualizada en una amplia variedad de materias, como en gestionar el futuro incierto, comprender los mercados y la actividad de la empresa, manejar los instrumentos de financiación, las operaciones bancarias, los medios de cobro y pago y conocer los extensos y cambiantes aspectos legales y fiscales involucrados.

Objetivos del control interno en tesorería

(Alvarado Mayrena, 2015) menciona que los objetivos del control interno son:

- ✓ Verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero.
- ✓ Comprobar la existencia física de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad.
- ✓ Determinar si los ingresos que se captan diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.
- ✓ Comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida.

- ✓ Comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias.
- ✓ Verificar la realización de arqueos.

Según, sostiene el autor los objetivos de control interno en tesorería son para el fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr en la entidad, estos objetivos son los que impulsan al departamento de tesorería a tomar decisiones y alcanzar sus propósitos, sin embargo, (Vidal Hernández, 2009), nos indica que los objetivos primordiales en tesorería son los siguientes: Eficacia y eficiencia en 67 las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, además debe destacarse tres aspectos en un proceso que afecta a las distintas actividades de cada área que deben ser contempladas por todas las personas que intervienen en cada área y que debe supervisar a lo largo del tiempo.

Por otro lado, (Vidal & Domingo, 2003), nos dice que debe contemplarse como una disciplina que integre de forma sistemática a la suma de controles que proporcionen sus objetivos, los cuales abarquen tres ámbitos: Operacionales que se refiere a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad y a la salvaguarda de activos, además abarca aspectos como asignación de responsabilidades segregación de funciones y limitar el acceso al efectivo, información financiera referente a la preparación y publicación de estados financieros estables, cumplimiento referente al cumplimiento el por parte de la entidad de las leyes y los ramentos aplicables. Asimismo, (El Peruano 2009, p. 10), menciona los objetivos del control interno en el área de tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos.

Por otro lado, (Valdivia , 2010), manifiesta que el objetivo también es cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y

actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. (p.426)

2.2. 3 Marco Conceptual

Control Interno

Se ha tomado algunas definiciones expresadas por órganos vinculados a esta actividad:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad **razonable** al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

Características del Control Interno

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

También, se define que el Control Interno, es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Área de tesorería

Como la gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación. Lo cual implica, implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión.

Ministerio de la Protección Social, el cual debe comprender como mínimo los siguientes procesos:

(1) evaluación propia del proceso de atención de salud, mediante el cual determinará prioridades para evaluar sistemáticamente los procesos de atención a los usuarios desde el punto de vista del cumplimiento de la oportunidad, accesibilidad, continuidad, seguridad y pertinencia, las cuales son características del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad; y

(2) atención al usuario, para evaluar la satisfacción de los usuarios con respecto al ejercicio de sus derechos y a la calidad de los servicios recibidos. Igualmente, es claro que el monitoreo de la calidad de la atención debe complementarse con información que recoja la perspectiva de los usuarios, a fin de lograr el propósito de la integralidad de las acciones. Evaluar la calidad de la atención desde la perspectiva del usuario es cada vez más común, pues permite, mediante un proceso de investigación relativamente rápido, obtener un conjunto de conceptos y actitudes asociados en relación con la atención recibida, con los cuales se adquiere información que beneficia a la entidad prestadora de los servicios de salud, a los prestadores directos y a los usuarios mismos en sus necesidades y expectativas.

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis General

El Control Interno incide positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

3.2 Hipótesis Nula

El Control Interno no influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

5.3. 2 Hipótesis Específicas

Los componentes del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

Los principios del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

Las fases del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.

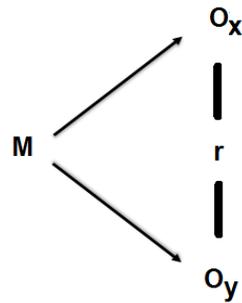
IV. Metodología

4.1. Diseño de Investigación

Por tipo de investigación se entiende como una clase o modalidad de investigación que se define y se diferencia por sus propósitos, naturaleza, métodos, o técnicas que se emplea en la investigación, en este caso la presente investigación por el propósito que persigue es aplicada dado que los conocimientos ya existentes se emplearon en una nueva situación de contexto y por el tipo de procesamiento de la información es de tipo cuantitativo. Tal como afirma, (Sanchez, 1998) sobre investigación aplicada también llamada constructiva, utilitaria o pragmática, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencia prácticas que de ella se deriven mas no por el desarrollo de un conocimiento de valor universal.

En cuanto al nivel de investigación corresponde a una investigación correlacional explicativa, debido a que se encarga de establecer la relación entre las variables control interno y la gestión del área de tesorería, dicha relación se describirá sin determinar la causalidad de los hechos mediante la prueba de hipótesis, explicando la forma como inciden los procedimientos de Control Interno en la gestión del área de tesorería del hospital regional.

En cuanto al diseño que se utilizó es el diseño correlacional – descriptivo. Hernández (2010), nos dice que es correlacional porque se va a determinar el grado de relación entre las variables de estudio (control interno y la gestión del área de tesorería. Y su gráfico es la siguiente:



Dónde:

M = es la muestra de estudio.

O_x = observación a la variable: control interno.

O_y = observación a la variable: Gestión del área de tesorería de la red de salud Tocache

r = relación entre las variables de estudio

4.2 El Universo y muestra

4.2.1. Población

En la presente investigación la población está constituida por 35 funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache, que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

4.2.2. Muestra

La muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se seleccionó la muestra de una manera intencional, por conveniencia y por interés de la investigadora. La muestra para nuestro estudio lo constituyen los 35 funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública.	El proyecto de Investigación se ha producido en base al esquema de investigación cuantitativa y en los procedimientos técnicos científicos.	Componentes del Control Interno Principios del Control Interno Fases del Control Interno	Cuenta con Manual de Organización y Funciones. Cuenta con Plan Estratégico. Cuenta con Organigrama. Identificación de riesgos. Potenciales riesgos que afectan a la entidad. Preparado para los riesgos. Acceso a los archivos. Documentación de procesos actividades y tareas. Actividades de prevención.	Si/No
Variable Dependiente Área de tesorería	La gestión de tesorería, se suele contemplar como la gestión de liquidez inmediata, entendiéndose ésta como saldo en caja y en las entidades financieras.	Se aplicara el diseño correlacional y los instrumentos para la recolección de datos y finalmente la sistematización	Planificación Organización Dirección	¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado? ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área? ¿Cómo evalúa usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería? ¿Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores de las Áreas de: Tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad?	

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron entrevistas, encuestas, análisis documental y observación, las que serán aplicadas a funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga de Tocache

4.4.2 Instrumentos

Los principales instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fueron los siguientes:

- Cuestionario

4.5. Plan de Análisis

Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario con alternativas dicotómicas también politómicas luego se procesará los datos sistematizando para la presentación.

Para contrastar las hipótesis se aplicó el coeficiente de Pearson, donde se analiza el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio., además se utilizó las tablas de frecuencias y gráficos para la presentación de datos, para este procesamiento se utilizó el programa Excel.

4.6 Matriz de Consistencia

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060 SALUD ALTO HUALLAGA TOCACHE, 2018.

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ Dimensiones	DISEÑO METODOLÓGICO
<p>Problema General ¿En qué medida el control interno incide en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018?</p> <p>Específicos ¿Cómo los componentes del Control Interno inciden en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018?</p> <p>¿En qué medida los principios del Control Interno inciden en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018?</p> <p>¿De qué modo los objetivos del Control Interno inciden en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018</p> <p>Objetivos Específicos Definir la incidencia de los componentes del Control Interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.</p> <p>Describir la incidencia de los principios del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.</p> <p>Establecer la incidencia de las fases del Control Interno en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El Control Interno incide positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018</p> <p>HIPÓTESIS NULA (Ho) El Control Interno no inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Los componentes del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018</p> <p>Los principios del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018</p> <p>Los objetivos del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache, 2018.</p>	<p>Variable Independiente CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES Componentes del Control Interno</p> <p>Principios del Control Interno</p> <p>Fases del Control Interno</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Área de tesorerera</p> <p>Dimensiones: Planificación Organización Dirección</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una “investigación aplicada</p> <p>La población objeto de estudio está compuesta por 35 funcionarios y trabajadores la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache,</p> <p>La muestra de estudio está compuesta por 35 funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache,</p> <p>Técnicas: Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación será la encuestas, análisis documental y observación, las que serán aplicadas a funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos

Los principios éticos que orientaran este trabajo se encuentra en el código de ética de nuestra universidad, dado que toda investigación tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. En efecto, para la elaboración de este proyecto, se tendrá en cuenta los siguientes principios éticos básicos considerados según: (ULADECH, 2016) que son los siguientes:

Protección a las personas. - en este estudio se considera a la persona como el fin mas no como el medio, por ello necesita cierto grado de protección, lo cual dependerá del grado de riesgo en que incurran y la probabilidad. En ese sentido, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. asimismo, su participación será libre y voluntariamente respetando sus derechos fundamentales.

Beneficencia y no maleficencia.- en esta investigación se asegurara el bienestar de las personas que voluntariamente participen en las investigaciones, por lo tanto, mi compromiso es no causar daños, tampoco efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - considerar que la equidad y la justicia sea para todas las personas que participen en la investigación y tengan acceso a los resultados, asimismo, ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones

Integridad Científica. - en esta sociedad del conocimiento en la que la investigación científica, el desarrollo tecnológico y la innovación son activos esenciales para el progreso y el crecimiento económico sostenible, cobra especial relevancia la

integridad científica como valor inspirador y garante de la buena praxis en investigación. Por ello mi conducta será íntegro, honesto, objetividad imparcialidad y responsable en todo el proceso de investigación, es decir, desde la planificación hasta los resultados.

Consentimiento informado y expreso. - Las personas que participen en esta investigación estarán informados de los fines y objetivos de este estudio, asimismo aceptaran voluntariamente en alcanzar la información.

V. Resultados

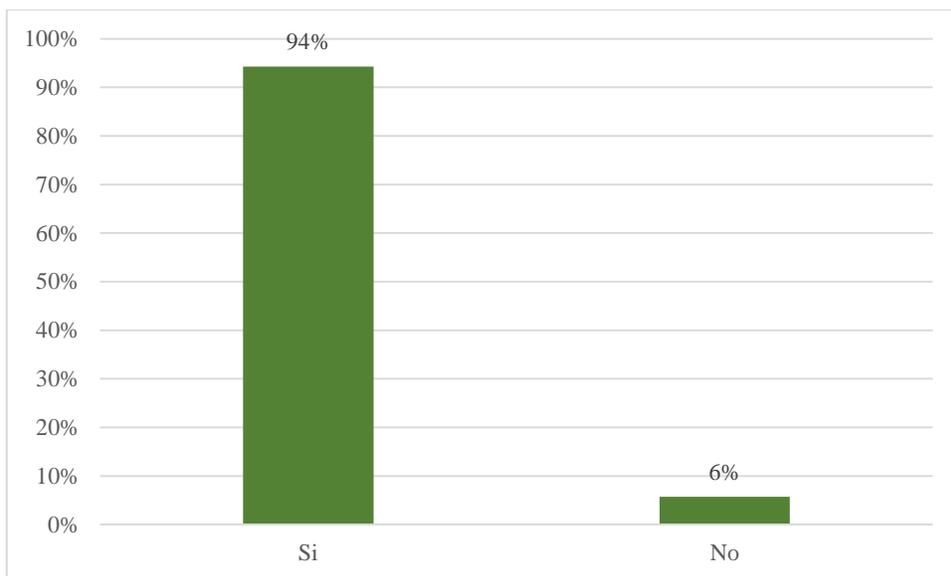
5.1 Resultados

Tabla 1 ¿Cree usted que el Control Interno influye en la buena gestión de las entidades del estado?

Criterios	Frecuencia	%
Si	33	94%
No	2	6%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 1 ¿Cree usted que el Control Interno influye en la buena gestión de las entidades del estado?



Fuente: Tabla 1
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

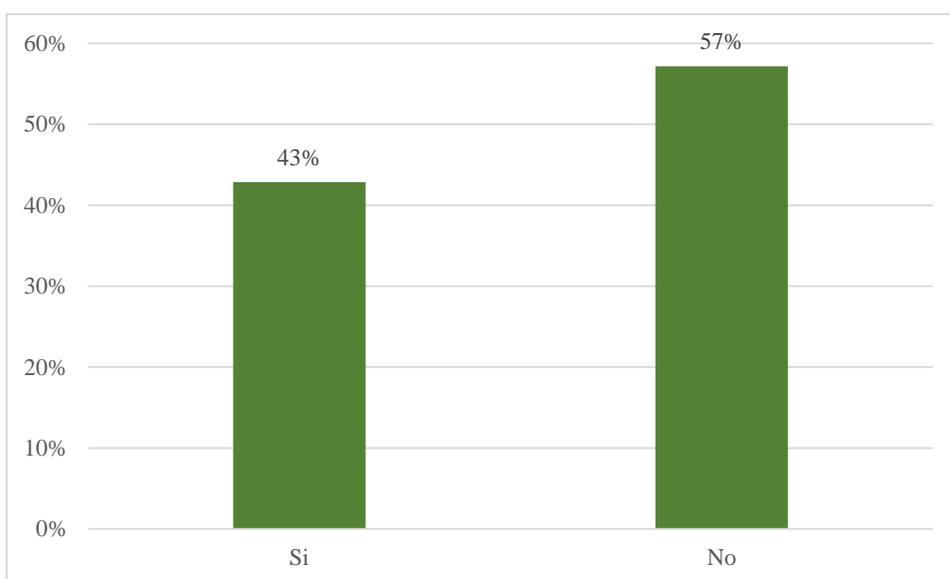
Del 100% de los encuestados, el 94% manifiesta que si influye el control interno en una buena gestión de las entidades mientras que el 6% dice que el control interno no influye en una buena gestión de las entidades.

Tabla 2 ¿El área de control interno ha elaborado un mapa de riesgos para las actividades de tesorería?

Criterios	Frecuencia	%
Si	15	43%
No	20	57%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 2 ¿El área de control interno ha elaborado un mapa de riesgos para las actividades de tesorería?



Fuente: Tabla 2
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

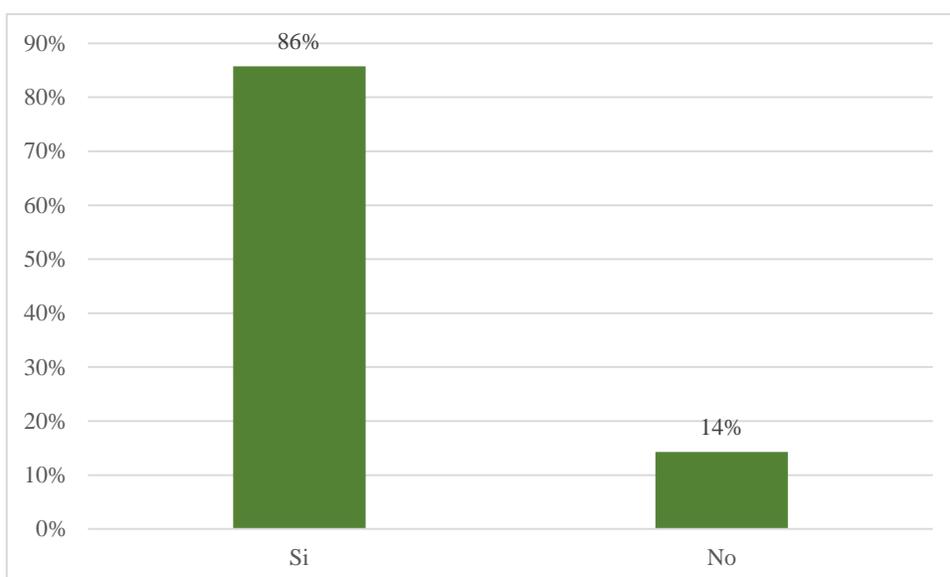
Del 100% de los encuestados, el 57% dicen que si el área de control interno elaboró su mapa de riesgo para las actividades de tesorería y el 43% manifiesta del área de control interno no ha elaborado su mapa de riesgo para las actividades de tesorería.

Tabla 3 ¿Cree usted que las actividades de control, supervisión y seguimiento influyen en la buena gestión del área de Tesorería?

Crterios	Frecuencia	%
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 3 ¿Cree usted que las actividades de control, supervisión y seguimiento influyen en la buena gestión del área de Tesorería?



Fuente: Tabla 3
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

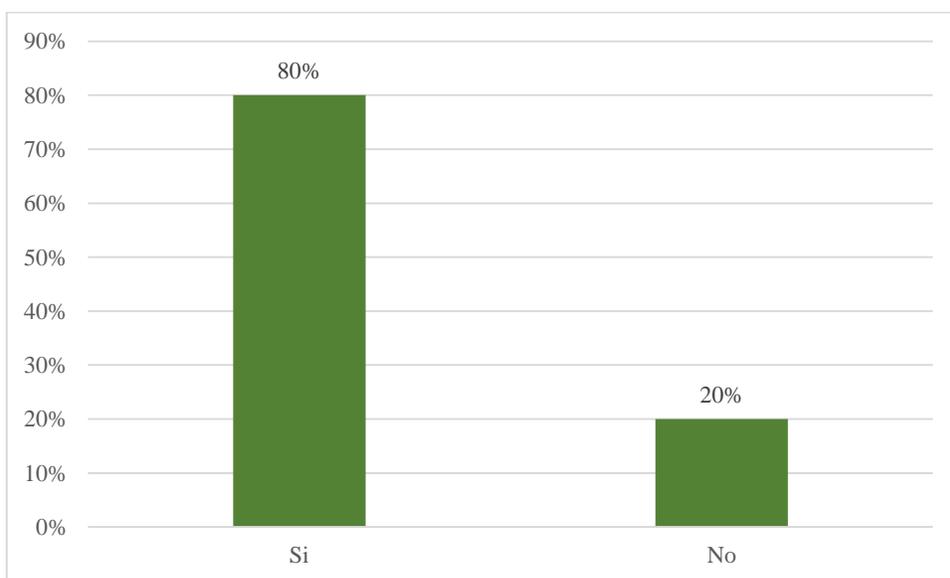
Del 100% de los encuestados, el 86% informaron que, si las actividades del control interno la supervisión y seguimientos influyen en la buena gestión del área de tesorería mientras que el 14% dicen que, las actividades del control interno la supervisión y seguimientos no influyen en la buena gestión en el área de tesorería.

Tabla 4 ¿Cree usted que la información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control interno y contribuir en el desarrollo institucional?

Criterios	Frecuencia	%
Si	28	80%
No	7	20%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 4 ¿Cree usted que la información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control interno y contribuir en el desarrollo institucional?



Fuente: Tabla 4
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

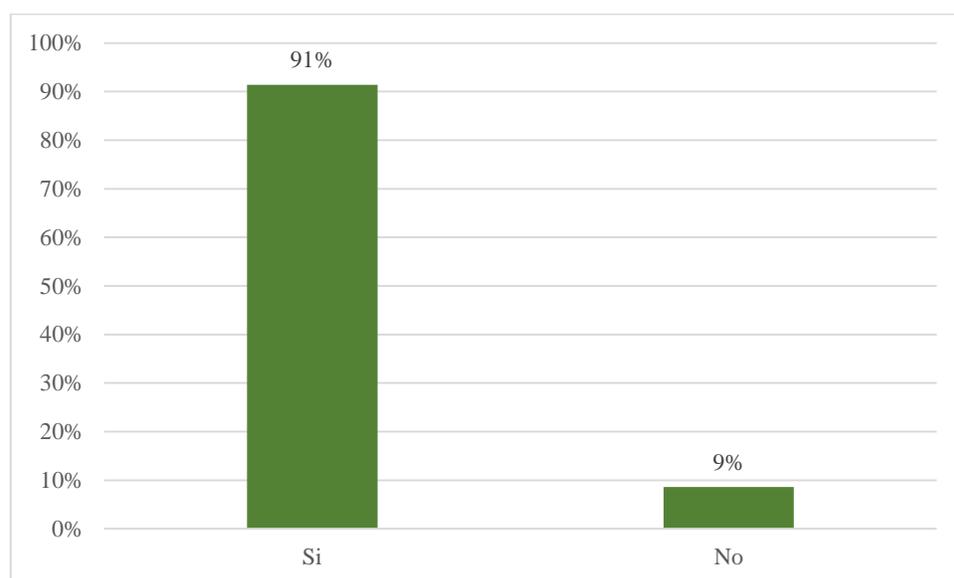
El 100% de los encuestados, el 80% dicen que, si la información y comunicación es necesario para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno y así poder contribuir al desarrollo mientras que el 20% informa que, la información y comunicación no es necesario para para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno.

Tabla 5 ¿Cree usted que el control interno permite que las actividades que desarrollan las áreas de tesorería, contabilidad y logística en la Unidad Ejecutora sean para el bien del usuario?

Criterios	Frecuencia	%
Si	32	91%
No	3	9%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 5 ¿Cree usted que el control interno permite que las actividades que desarrollan las áreas de tesorería, contabilidad y logística en la Unidad Ejecutora sean para el bien del usuario?



Fuente: Tabla 5
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

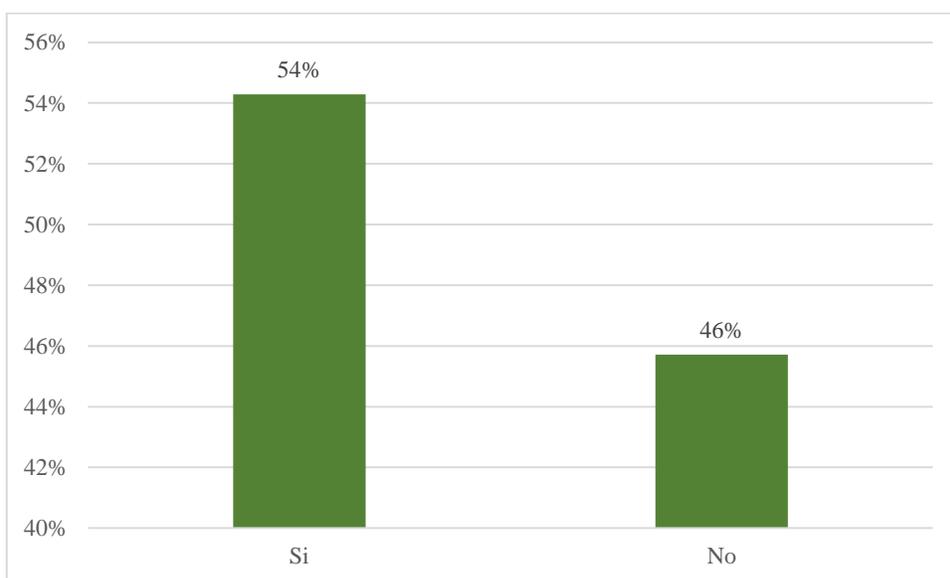
Del 100% de los encuestados, el 91% manifiestan que, si el control interno permite que las actividades que se desarrollan en el área de tesorería y otros en la unidad ejecutora sea para el bien del usuario y el 9% dicen que, el control interno no permite que las actividades que se desarrollan en el área de tesorería y otros en la unidad ejecutora sean para el bien del usuario.

Tabla 6 ¿Cree que los principios del Control Interno que practican los trabajadores influyen en la buena gestión del área de Tesorería?

Criterios	Frecuencia	%
Si	19	54%
No	16	46%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 6 ¿Cree que los principios del Control Interno que practican los trabajadores influyen en la buena gestión del área de Tesorería?



Fuente: Tabla 6
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

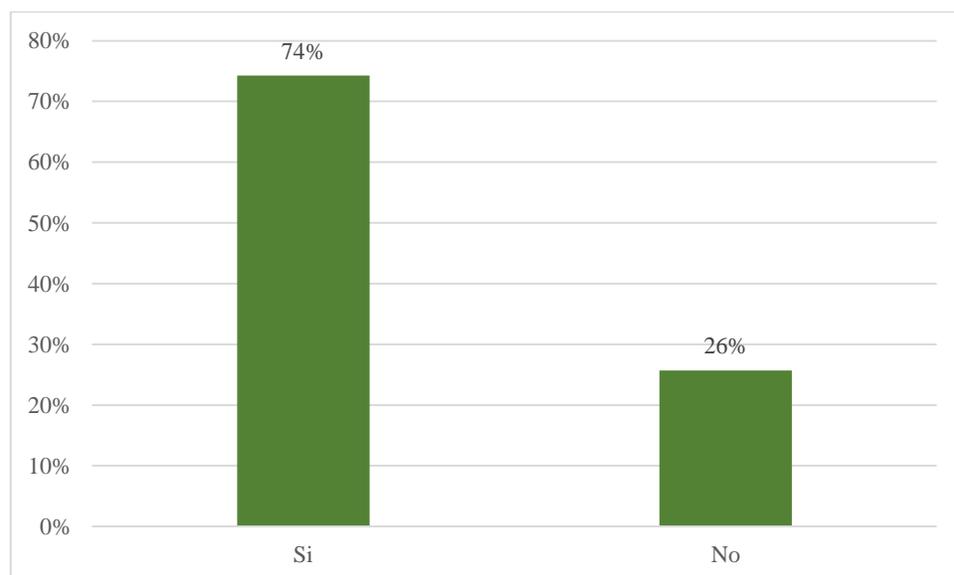
Del 100% de los encuestados. El 54% dicen que, si los principios del control interno que practican los trabajadores influye en la buena gestión del área de tesorería y el 46% dice que el control interno que practican los trabajadores no influye en la gestión del área de tesorería.

Tabla 7 ¿Cree que al promover la efectividad, eficiencia y economía en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones se mejore en la calidad de los servicios que debe brindar la oficina de tesorería?

Criterios	Frecuencia	%
Si	26	74%
No	9	26%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 7 ¿Cree que al promover la efectividad, eficiencia y economía en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones se mejore en la calidad de los servicios que debe brindar la oficina de tesorería?



Fuente: Tabla 7
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

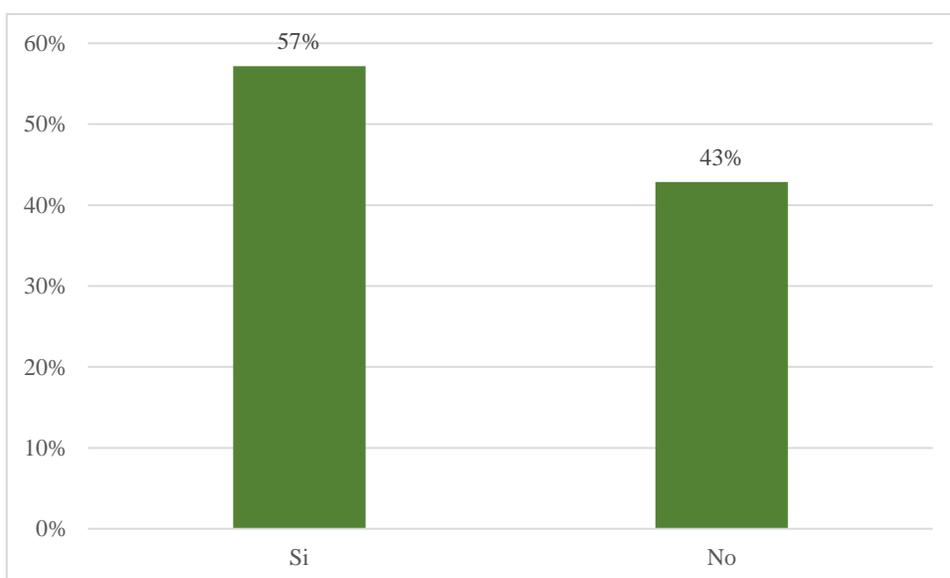
Del 100% de los encuestados, el 74% informan que, si promover la efectividad, eficiencia, en los diferentes procesos si mejora en la calidad de servicio que brinda la oficina de tesorería y el 26% manifiesta que, promover la efectividad, eficiencia, en los diferentes procesos no mejora en la calidad de servicio que brinda la oficina de tesorería.

Tabla 8 ¿En el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N°1060 se impulsa la práctica de integridad y valores éticos institucionales?

Criterios	Frecuencia	%
Si	20	57%
No	15	43%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 8 ¿En el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N°1060 se impulsa la práctica de integridad y valores éticos institucionales?



Fuente: Tabla 8
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

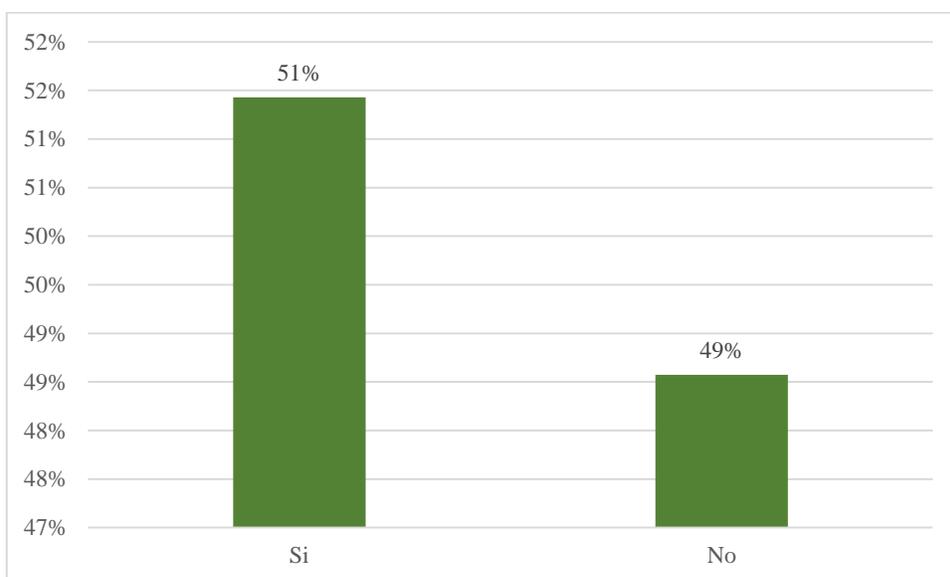
Del 100% de los encuestados, el 57% manifiestan que, si el área de tesorería de Unidad Ejecutora se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales mientras que el 43% dicen que, el área de tesorería de Unidad Ejecutora no se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales

Tabla 9 ¿Cree que los principios del Control Interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas de la entidad?

Criterios	Frecuencia	%
Si	18	51%
No	17	49%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 9 ¿Cree que los principios del Control Interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas de la entidad?



Fuente: Tabla 9
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

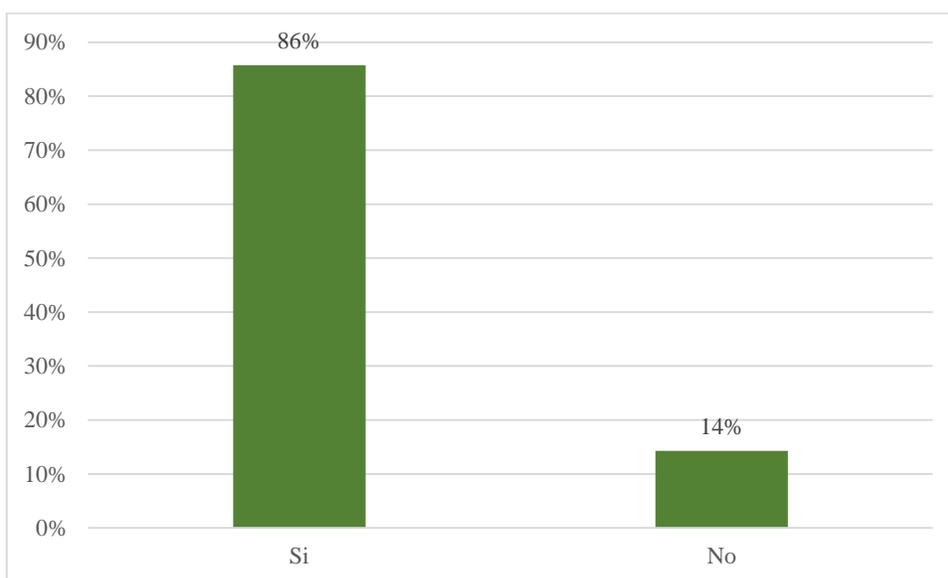
Del 100% de los encuestados, 51% dicen que, si los principios del control interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas y el 49% manifiesta que, los principios del control interno no influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas.

Tabla 10 ¿Cree que la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados?

Criterios	Frecuencia	%
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 10 ¿Cree que la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados?



Fuente: Tabla 10
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

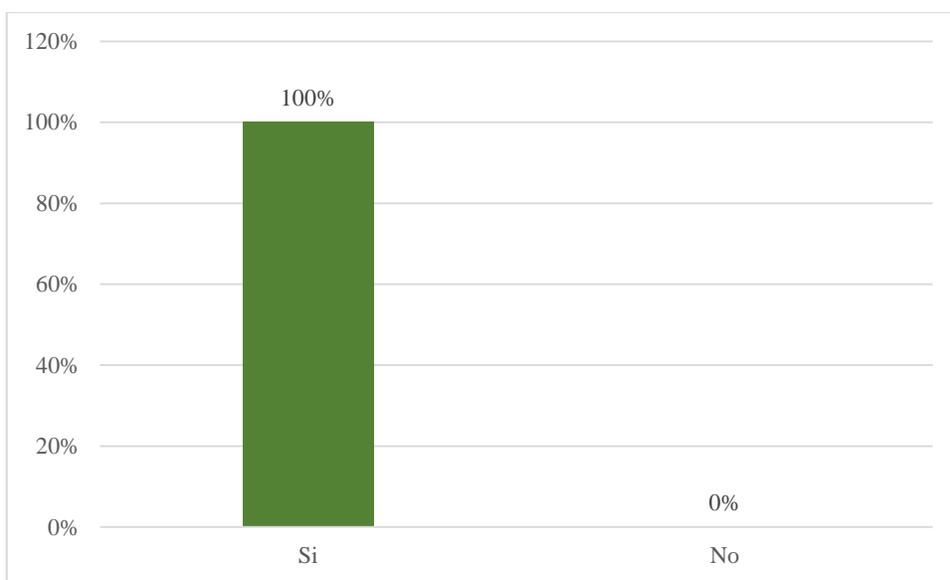
Del 100% de los encuestados, el 86% informaron que, si la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados y el 14% manifestaron que, la numeración de los documentos no es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados.

Tabla 11 ¿Estás de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado?

Crterios	Frecuencia	%
Si	35	100%
No	0	0%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 11 ¿Estás de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado?



Fuente: Tabla 11
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

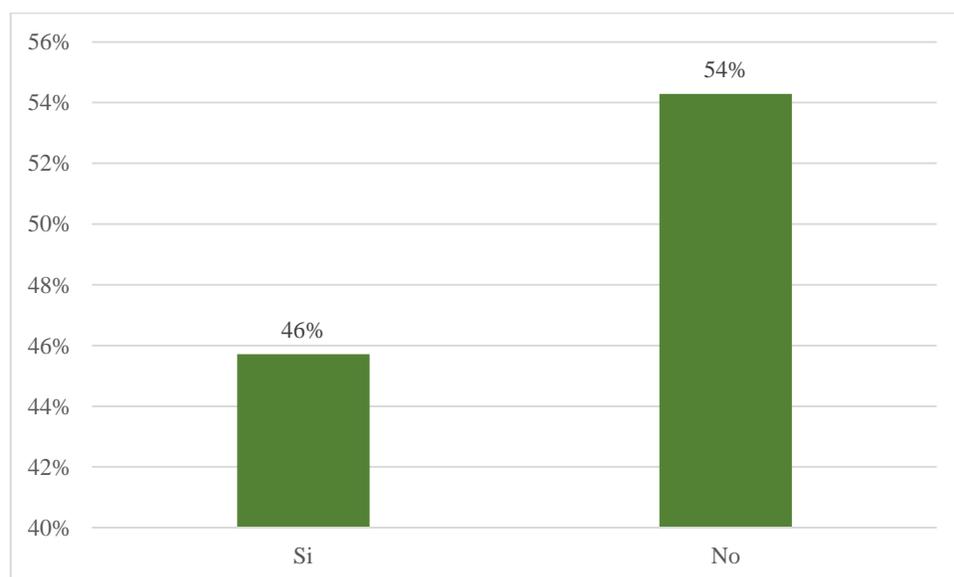
Del 100% de los encuestados, el 100% manifiesta que, si están de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado.

Tabla 12 ¿La oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros?

Criterios	Frecuencia	%
Si	16	46%
No	19	54%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 12 ¿La oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros?



Fuente: Tabla 12
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

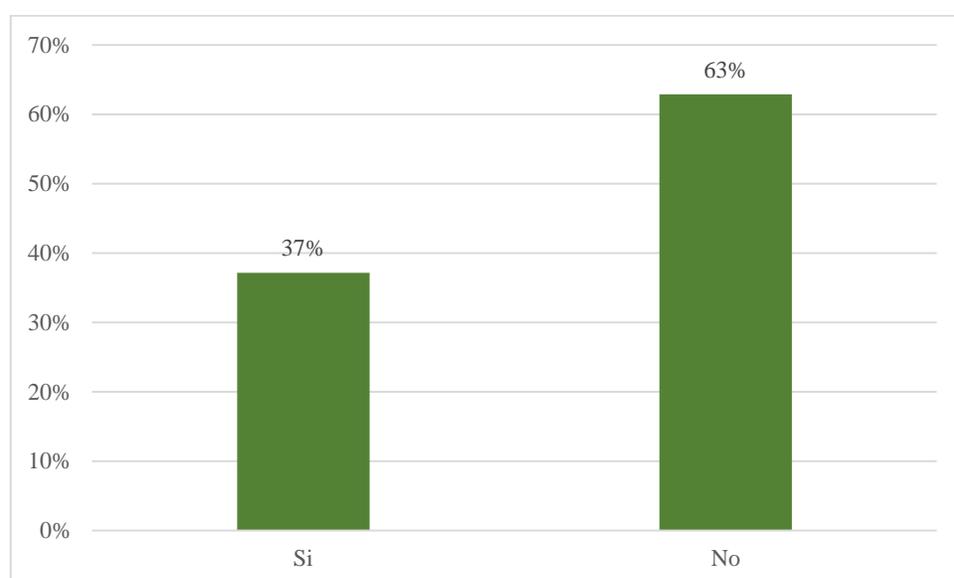
Del 100% de los encuestados, el 46% manifestaron que, si la oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros y el 54% dicen que, la oficina de Tesorería no elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros.

Tabla 13 ¿Sabías que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago?

Criterios	Frecuencia	%
Si	13	37%
No	22	63%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 13 ¿Sabías que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago?



Fuente: Tabla 13
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

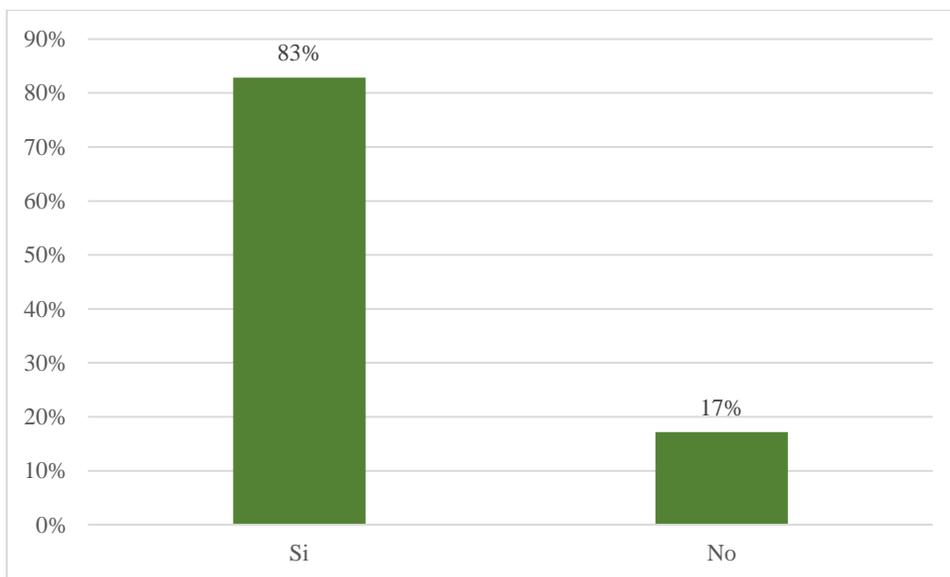
Del 100% de los encuestados, el 37% determinan que, si sabían que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago y el 63% informan que, no sabían que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago.

Tabla 14 ¿Cree que el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente?

Criterios	Frecuencia	%
Si	29	83%
No	6	17%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 14 ¿Cree que el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente?



Fuente: Tabla 14
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

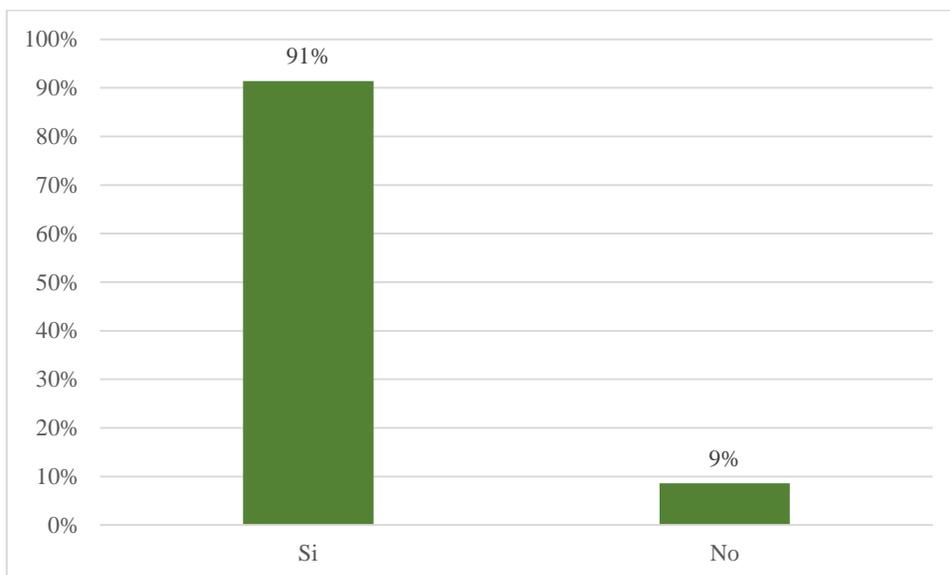
Del 100% de los encuestados, el 83% dicen que, si el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente mientras que el 17% manifiesta que, el arqueo de caja no sirve para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Tabla 15 ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?

Criterios	Frecuencia	%
Si	32	91%
No	3	9%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 15 ¿Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?



Fuente: Tabla 15
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

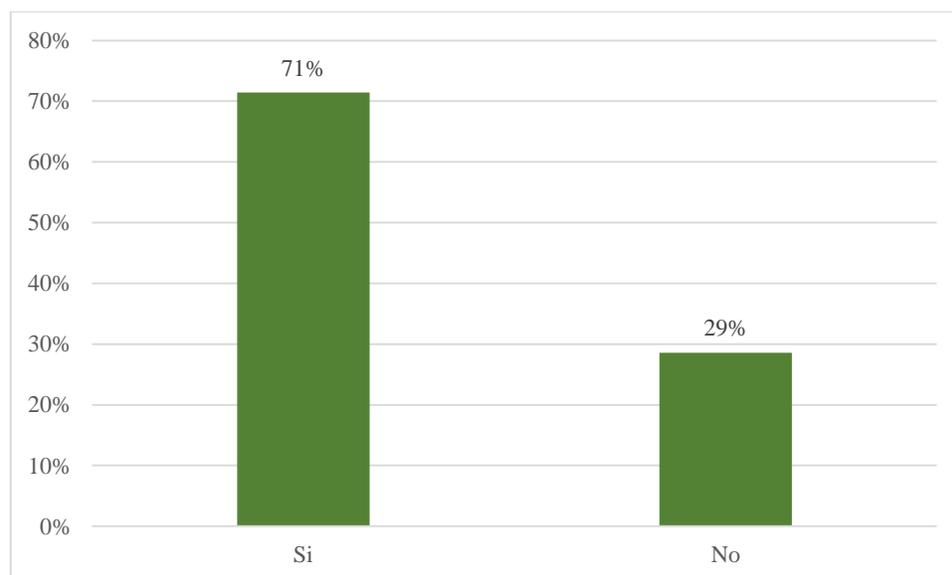
Del 100% de los encuestados, el 91% dicen que, si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas y el 9% informan que, las conciliaciones bancarias están documentadas y no queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas

Tabla 16 ¿Se revisan que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para giro y pago?

Criterios	Frecuencia	%
Si	25	71%
No	10	29%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 16 ¿Se revisan que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para giro y pago?



Fuente: Tabla 16
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

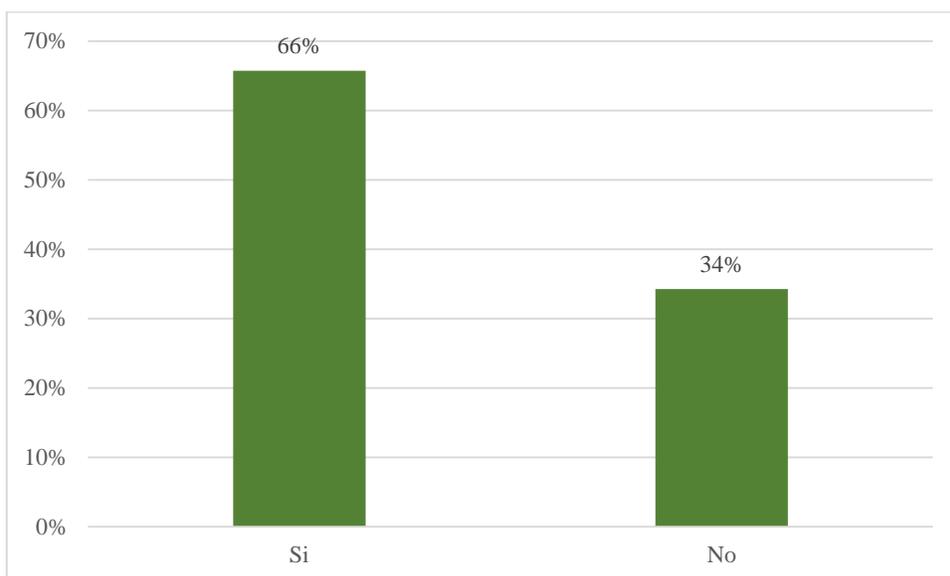
Del 100% de los encuestados, el 71% dicen que, si se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios y el 29% informan que, no se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y de lo que tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios.

Tabla 17 ¿Se realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios?

Criterios	Frecuencia	%
Si	23	66%
No	12	34%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 17 ¿Se realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios?



Fuente: Tabla 17
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

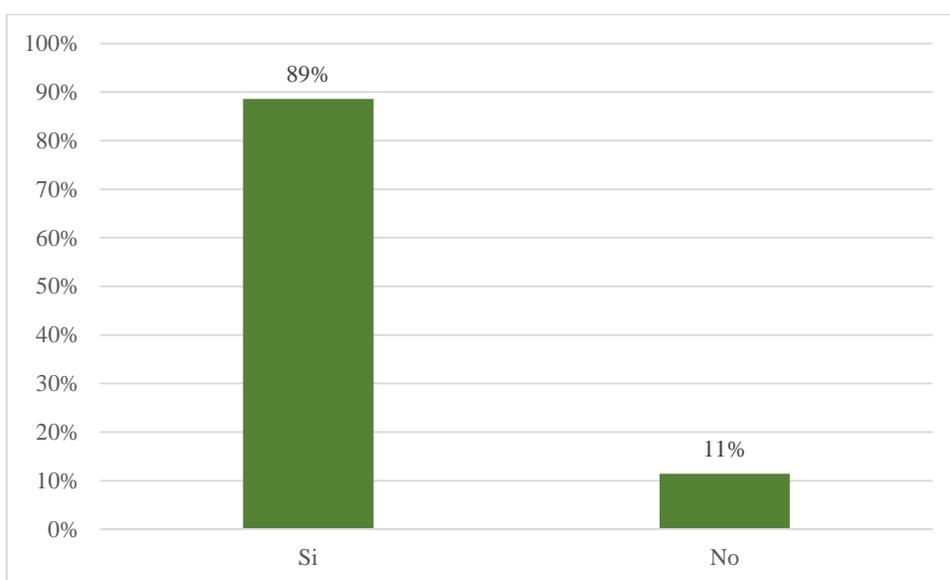
Del 100% de los encuestados, el 66% manifiestan que, si realizan realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios mientras que el 34% dicen que, no realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios

Tabla 18 ¿La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución?

Criterios	Frecuencia	%
Si	31	89%
No	4	11%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 18¿La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución?



Fuente: Tabla 18
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

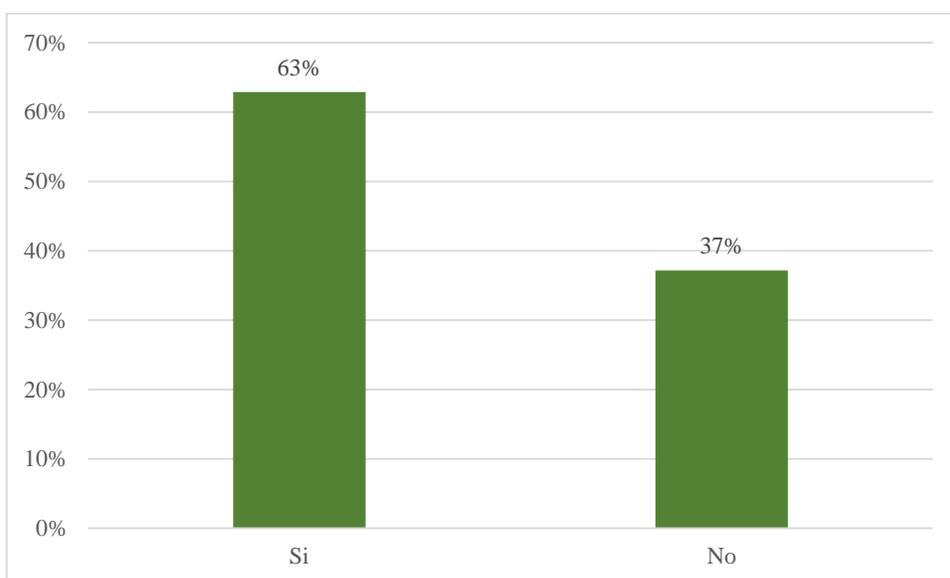
Del 100% de los encuestados, el 89% informan que, si la apertura de pagos está sustentada con una resolución mientras que el 11% dice que, la apertura de fondos para pago en efectivos no está sustentados con resolución.

Tabla 19 ¿Cree usted que el control interno viene incidiendo positivamente para la buena gestión del área de tesorería?

Criterios	Frecuencia	%
Si	22	63%
No	13	37%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 19 ¿Cree usted que el control interno viene incidiendo positivamente para la buena gestión del área de tesorería?



Fuente: Tabla 19
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

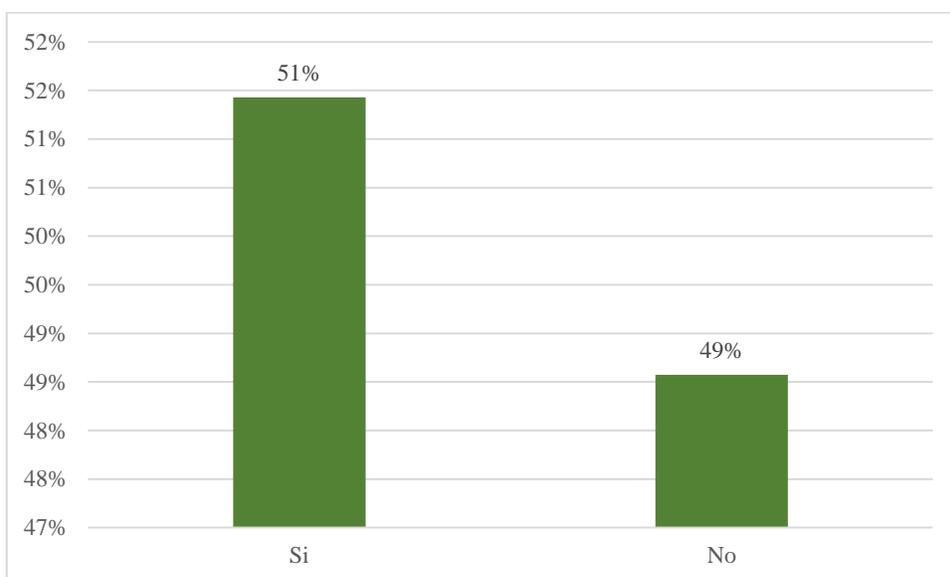
Del 100% de los encuestados, el 63% dicen que, el control interno viene incidiendo positivamente para buena gestión en área de tesorería y el 37% determinan que, el control interno no incide positivamente para buena gestión área de tesorería.

Tabla 20 ¿Los empleados y funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?

Criterios	Frecuencia	%
Si	18	51%
No	17	49%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache
Elaboración: Propia

Gráfico 20 ¿Los empleados y funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?



Fuente: Tabla 20
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 51% determinan que, si los empleados y los funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad mientras que el 49% dicen que, los empleados y funcionarios no cumplen sus deberes con responsabilidad.

DETERMINACION DE LA RELACION ENTRE CONTROL INTERNO Y EL AREA DE TESORERIA

La relación entre variables se obtiene mediante la correlación de Pearson (r)

El coeficiente de correlación de Pearson como un índice que puede utilizarse para medir el grado de relación de dos variables en este caso la relación entre el control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutara N° 1060 Salud Alto Huallaga.

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los trabajadores de la Unidad Ejecutora tanto del control interno como el ara de tesorería tal como se muestra en el cuadro:

TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO

N°	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	9	11	99	81	121
2	10	8	80	100	64
3	6	8	48	36	64
4	9	10	90	81	100
5	10	11	110	100	121
6	7	8	56	49	64
7	11	12	132	121	144
8	10	11	110	100	121
9	6	8	48	36	64
10	5	7	35	25	49
11	8	10	80	64	100
12	9	12	108	81	144
13	10	14	140	100	196
14	7	9	63	49	81
15	9	11	99	81	121
16	7	9	63	49	81

17	8	10	80	64	100
18	9	11	99	81	121
19	6	7	42	36	49
20	10	14	140	100	196
21	5	7	35	25	49
22	8	9	72	64	81
23	10	12	120	100	144
24	9	12	108	81	144
25	10	13	130	100	169
26	6	8	48	36	64
27	10	12	120	100	144
28	8	10	80	64	100
29	9	11	99	81	121
30	10	12	120	100	144
31	8	10	80	64	100
32	7	9	63	49	81
33	9	11	99	81	121
34	7	9	63	49	81
35	8	10	80	64	100
SUMA	290	356	3039	2492	3744

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la unidad ejecutora del área de tesorería 2019

Las sumatorias se reemplaza en la expresión

$$r_{xy} = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X= Puntajes obtenidos de la variable control interno

Y = Puntajes obtenidos del área de tesorería

r_{xy} = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la Unidad Ejecutora

$$r = \frac{35(3039) - 290(356)}{\sqrt{[35(2492) - (290)^2][35(3744) - 356^2]}}$$

$$r = 0,8527$$

Como $0 < 0,8527 < 1$, entonces la relación entre la dimensión: Control interno y la variable área de tesorería es positiva.

COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r^2)

$$r^2 = (0,8527)^2 \times 100\%$$

$$r^2 = (0,8527)^2 \times 100\%$$

$$r^2 = 72,70\%$$

El 72,70% de los cambios provocados en el en el área de tesorería corresponde al control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

5.2 Análisis de Resultado

Respecto al objetivo 1: los componentes del Control Interno en la gestión del área de tesorería:

Los componentes del control interno, está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control. Por ello, en los resultados de esta investigación se observa que del 100% de los encuestados, el 57% dicen que si el área de control interno elaboró su mapa de riesgo para las

actividades de tesorería y el 43% manifiesta del área de control interno no ha elaborado su mapa de riesgo para las actividades de tesorería. (ver tabla 2), de igual modo, en relación de las actividades de control se observa que del 100% de los encuestados, el 60% informaron que, si las actividades del control interno, la supervisión y seguimientos influyen en la buena gestión del área de tesorería mientras que el 40% dicen que, las actividades del control interno la supervisión y seguimientos no influyen en la buena gestión en el área de tesorería. (ver tabla 3), también otro de los componentes que es necesario evidenciar en la entidad es que del 100% de los encuestados, el 80% dicen que, si la información y comunicación es necesario para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno y así poder contribuir al desarrollo mientras que el 20% informa que, la información y comunicación no es necesario para para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno. (ver tabla 4), estos resultados concuerdan con las afirmaciones de Flores (2016) Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento. También, Carrasco (2015) afirma que el control interno no está garantizando la planificación de las compras ni el control de existencias de la empresa asesoría y servicios latinoamericanos SAC debido a que no cuentan con registros, programas, y personal idóneo responsable para el área, lo cual no le permite tener un registro actualizado para evitar las pérdidas.

Respecto al objetivo 2 principios de control interno en la gestión del área de tesorería

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado en toda organización o en la entidad y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Sin embargo, existe principios que rigen el accionar del control interno, que consiste en fijar claramente las responsabilidades, dado que la contabilidad y las operaciones debe ser separadas, además rotar al personal, las cuales están vinculadas a los componentes del control interno. Por lo tanto, los principios del control interno, es un elemento importante en la gestión de la organización tal como se observa en los resultados de esta investigación dado que del 100% de los encuestados, el 91% manifiestan que, si el control interno permite que las actividades que se desarrollan en el área de tesorería y otros en la unidad ejecutora sea para el bien del usuario y el 9% dicen que, el control interno no permite que las actividades que se desarrollan en el área de tesorería y otros en la unidad ejecutora sean para el bien del usuario. (ver Tabla 5), igualmente, en el siguiente resultado se observa que del 100% de los encuestados, el 54% dicen que, si los principios del control interno que practican los trabajadores influye en la buena gestión del área de tesorería y el 46% dice que el control interno que practican los trabajadores no influye en la gestión del área de tesorería. (ver tabla 6), en cuanto, a la efectividad de los principios del control, del 100% de los encuestados, el 74% informan que, si al promover la efectividad, eficiencia y economía en los diferentes procesos tales como planeamiento, organización, dirección y control y control de las operaciones si mejoran en la calidad de servicio que brinda la oficina de tesorería y el 26% manifiesta que, al promover la efectividad, eficiencia, en los diferentes procesos no mejora en la calidad de servicio que brinda la oficina de tesorería. (ver Tabla 7). Estos resultados coinciden con las afirmaciones de Campos (2013) dado que el estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el

control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. De igual modo, afirma Alegría (2018), que del 100% de los trabajadores indican que siempre que los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados para una buena adquisición de bienes y/ o servicios, permitiendo a la empresa controlar los riesgos operativos en los diferentes métodos de contratación, control de bienes e información confiable; estos resultados indican que existe una buena organización y que el control interno influye positivamente. El 93 % de los trabajadores indican que las adquisiciones de los bienes y servicios son conforme a los requerimientos, estos resultados indican que el control interno influye en la dirección del área de logística.

Respecto al Objetivo 3 en relación a las fases del control interno en la gestión del área de tesorería

En toda organización ya sea pública o privada debe contar con una planificación, ejecución y evaluación del control, como elemento fundamental de las fases de control interno porque una actividad del control interno acompañado con estos tres elementos garantiza una gestión eficiente, eficaz y transparente para el beneficio de la población; tal como se observa en los resultados de esta investigación, que del 100% de los encuestados, el 57% manifiestan que, si el área de tesorería de Unidad Ejecutora se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales mientras que el 43% dicen que, el área de

tesorería de Unidad Ejecutora no se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales (ver tabla 8). De igual manera como muestra del control interno se realizan el arqueo de caja tal como se observa en el siguiente resultado, que del 100% de los encuestados, el 83% dicen que, si el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente mientras que el 17% manifiesta que, el arqueo de caja no sirve para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. (ver tabla 14), de igual modo, la realización de los pagos o el girado como una acción de la tesorería es previo a los procedimientos seguidos desde la certificación presupuestal, seguido del devengado hasta el girado tal como se observa que del 100% de los encuestados, el 71% dicen que, si se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios y el 29% informan que, no se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y de lo que tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios. (ver tabla 16), estos resultados concuerdan con lo afirmado por **Pérez & Carballo** (2013) manifiesta lo siguiente: Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. Además sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser área crítica para la empresa, por ello es necesario operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la

caja y los bancos. De igual modo (Olsina, 2009), manifiesta lo siguiente: Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes. Esto implica secuencia lógica en el proceso seguido para el cumplimiento de las actividades. También, **Puerta** (2018) define a la planificación como un proceso que se dirige hacia el logro de los objetivos tanto de las áreas y a nivel institucional, asimismo sirve para asignar recursos en función a objetivos y resultados futuros deseados. En ese sentido del 100% de los encuestados el 70% afirman que, los controles implementados si apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, lo cual permite prever alguna acción desfavorable o que conlleve al mal uso de los recursos. La planificación, la organización y la evaluación del área de tesorería son actividades articulados e integrados con lo cual engloban hacia el logro de los objetivos institucionales, además el control interno monitorea para que el accionar de todas las áreas cumplan con todas las fases de gestión, en ese sentido del 100% de los encuestados el 85% afirman que un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, monitoreando todo el proceso de las actividades planificadas. De igual modo, Según (Coso, 2013), define al control interno como: un proceso, efectuado por el consejo la administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se cumplen los siguientes objetivos: La eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

VI. Conclusiones

Respecto a los componentes del Control Interno en la gestión del área de tesorería:

La gran mayoría del personal de la U.E. N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache perciben que el control interno en la gestión pública es el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve en el logro de los objetivos institucionales, para lo cual los componentes del control interno, es un aspecto que coadyuva en las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control. Por ello, en los resultados de esta investigación se observa que del 100% de los encuestados, el 57% dicen que si el área de control interno elaboró su mapa de riesgo para las actividades de tesorería y el 43% manifiesta del área de control interno no ha elaborado su mapa de riesgo para las actividades de tesorería. De igual modo, en relación de las actividades de control se observa que del 100% de los encuestados, el 60% informaron que, si las actividades del control interno, la supervisión y seguimientos influyen en la buena gestión del área de tesorería mientras que el 40% dicen que, las actividades del control interno la supervisión y seguimientos no influyen en la buena gestión en el área de tesorería. También otro de los componentes que es necesario evidenciar en la entidad es que del 100% de los encuestados, el 80% dicen que, si la información y comunicación es necesario para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno y así poder contribuir al desarrollo mientras

que el 20% informa que, la información y comunicación no es necesario para para que la entidad lleva acabo sus funciones de control interno

Respecto a los principios de control interno en la gestión del área de tesorería

Los trabajadores en su conjunto comprenden que el control interno es un proceso que se desarrolla en toda organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Además, los principios que se practican en el control interno, consiste en fijar las responsabilidades, separar la contabilidad de las operaciones, rotar al personal, las cuales están vinculadas a los componentes del control interno. Por lo tanto, los principios del control interno, es un elemento importante en la gestión de la organización tal como se observa en los resultados de esta investigación dado que el 91% manifiestan que, si el control interno permite que las actividades que se desarrollan en el área de tesorería y otros en la unidad ejecutora sea para el bien del usuario. igualmente, se observa que, el 54% dicen que, si los principios del control interno que practican los trabajadores influye en la buena gestión del área de tesorería y el 46% dice que el control interno que practican los trabajadores no influye en la gestión del área de tesorería. En cuanto, a la efectividad de los principios del control, el 74% informan que, si al promover la efectividad, eficiencia y economía en los diferentes procesos tales como planeamiento, organización, dirección y control y control de las operaciones si mejoran en la calidad de servicio que brinda la oficina de tesorería.

Respecto a las fases del control interno en la gestión del área de tesorería

En toda organización ya sea pública o privada debe contar con una planificación, ejecución y evaluación del control, como elemento fundamental de las fases de

control interno porque una actividad del control interno acompañado con estos tres elementos garantiza una gestión eficiente, eficaz y transparente para el beneficio de la población; tal como se observa en los resultados de esta investigación, que del 100% de los encuestados, el 57% manifiestan que, si el área de tesorería de Unidad Ejecutora se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales mientras que el 43% dicen que, el área de tesorería de Unidad Ejecutora no se impulsa la práctica de integridad y los valores éticos institucionales. De igual manera como muestra del control interno se realizan el arqueo de caja tal como se observa en el siguiente resultado, que del 100% de los encuestados, el 83% dicen que, si el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente mientras que el 17% manifiesta que, el arqueo de caja no sirve para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. de igual modo, la realización de los pagos o el girado como una acción de la tesorería es previo a los procedimientos seguidos desde la certificación presupuestal, seguido del devengado hasta el girado tal como se observa que del 100% de los encuestados, el 71% dicen que, si se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios y el 29% informan que, no se revisan los expedientes de pago y la documentación con los requisitos exigidos por la normativa y de lo que tiene que estar debidamente autorizado por los funcionarios. En efecto, el área de Tesorería es la que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. Además, sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta

área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan.

Referencias bibliográficas

Ander-Egg (2011). *Aprender a investigar nociones básicas para la investigación social.*

Córdoba, Argentina: Editorial Brujas

- Alegria. (2018). *Control interno en el area de logistica de la empresa electro tocache S.A. 2018.* Tocache:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6259/CONTROL_LOGISTICA_ALEGRIA_MURRIETA_ROBERTO_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Altamirano, N. (2018). *El Control Interno y la Gestion de Creditos en la Cooperativa y Creditos Tocache Ltda., 2016.* Tocache:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4106/CONTROL_INTERNO_ALTAMIRANO_VILLANUEVA_NOELIA_CARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Alvarado Mayrena, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería.* Lima: Editorial. Instituto Pacífico S.A.C.
- Cera, R. (2013). *Gestiona bien la tesorería y tendrás empresa.*
<https://rafacera.wordpress.com/2013/06/24/gestiona-bien-la-tesoreria-y-tendras-empresa/>.
- Compostela, S. d. (2012). *Conceptos básicos de tesorería.* Lima: Editorial CEEI.
- (2013). *Coso.* http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf.
- Crespo & Suarez. (2014). *Elaboracion e implementacion de un sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil periodo 2012-2013.* Guayaquil Ecuador: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.
- Dicuri, Linares & Villegas. (2015). *Propuesta de procedimientos de Control Interno en el Área de cuentas por cobrar de la empresa Natural Flor C.A.* Valencia Venezuela: <https://studylib.es/doc/1765784/vdicuru.pdf>.
- Formosa, R. S. (2011). *La necesaria independencia financiera de la empresa.*
https://raimon.serrahima.com/wp-content/uploads/2011/09/089_independencia_financiera.pdf.
- Martín, R. (2012). *The Growing Importance of the Treasury Function.* Editorial MainzerLandstrabe.
- Olsina, F. X. (2009). *Gestión de tesorería.* Malaga: Profilt Editorial.
- Oriol, A. (2009). *comprender la contabilidad y las finanzas.* España: Editorial Ediciones Gestión.
- Pérez- Carballo, V. J. (2013). *Control de la Gestión empresarial.* Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Puerta, V. S. (2018). *Control interno y el area de tesoreria de la unidad de gestion educativa local, Tochache -2017.* Huanuco - Peru:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6241/CONTROL_INTERNO_PUERTA_VALDIVIA_SHESSYRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

- Quispe, L. J. (2017). *Aplicacion de las normas de control interno en la unidad de tesoreria de la direccion regional de transportes y comunicaciones - Puno, periodos 2015-2016*. Puno - Peru:
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5935/Quispe_Layme_Jessica_Paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Ricapa. (2017). *Control Interno y el area de tesoreria de la municipalidad distrital de Margo, Huanuco-2016*. Huanuco Peru: Biblioteca Virtual Uladech.
- Sanchez, H. (1998). *Metodologia y diseño en la investigacion cientifica. Aplicada a la Psicología Educacion y Ciencias Sociales*. Lima- Perú: Editorial Mantaro.
- Tripier, B. (2012). *La Importancia de Tesorería*. Venezuela: Editorial Ediciones ERLY.
- ULADECH. (2016). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN VERSIÓN 001*.
 Chimbote:
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.
- Valdivia , E. (2010). *Manual del Sistema Nacional de Control Interno y Auditoria*. Lima _peru: Editorial Instituto el Pacifico S.A.C.
- Vela, T. C. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 403 Salud de Alto Huallaga Tocache - 2017*. Tocache :
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6264/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_VELA_TAPULLIMA_CLIFTON_HANNOVER.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Vidal Hernández, J. A. (2009). *Técnica Contable*. España : Instituto de contabilidad CISS PRAXIS.
- Vidal, H. M., & Domingo, d. l. (2003). ¿Como efectuar un control interno adecuado para la tesoreria? *Técnica Contable*, 5.

ANEXO

A N E X O



**UNIVERSIDAD CATÓLICA ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el estudio de **CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060 SALUD ALTO HUALLAGA, TOCACHE– 2018**”, trabajo de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para dicho trabajo de investigación

INVESTIGADORA: **CORY ISABEL SAAVEDRA BARDALES**

MARCAR CON “X” SU RESPUESTA.

PREGUNTAS		SI	NO
1	¿Cree usted que el Control Interno influye en la buena gestión de las entidades del estado?		
2	¿El área de control interno ha elaborado un mapa de riesgos para las actividades de tesorería?		
3	¿Cree usted que las actividades de control, supervisión y seguimiento influyen en la buena gestión del área de Tesorería?		
4	¿Cree usted que la información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus funciones de control interno y contribuir en el desarrollo institucional?		
5	¿Cree usted que el control interno permite que las actividades que desarrollan las áreas de tesorería, contabilidad y logística en la Unidad Ejecutora sean para el bien del usuario?		
6	¿Cree que los principios del Control Interno que practican los trabajadores influyen en la buena gestión del área de Tesorería?		
7	¿Cree que al promover la efectividad, eficiencia y economía en los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones se mejore en la calidad de los servicios que debe brindar la oficina de tesorería?		
8	¿En el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N°1060 se impulsa la práctica de integridad y valores éticos institucionales?		
9	¿Cree que los principios del Control Interno influyen en los procesos que desarrolla las diferentes áreas de la entidad?		

10	¿Cree que la numeración de documentos es fundamental para ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados?		
11	¿Estás de acuerdo que la organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado?		
12	La oficina de Tesorería elabora flujos de caja con tendencia a optimizar la utilización y producción de los recursos financieros		
13	¿Sabías que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene del ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso y adquisición y pago?		
14	¿Cree que el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente?		
15	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas		
16	Se revisan que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para giro y pago		
17	Se realiza a través de CCI los pagos a proveedores de bienes y servicios		
18	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución		
19	¿Cree usted que el control interno viene incidiendo positivamente para la buena gestión del área de tesorería?		
20	Los empleados y funcionarios cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética		

EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS

