



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
TESORERÍA EN LAS UNIDADES EJECUTORAS EN EL PERÙ

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

AUTOR

DERFIN HUAMAN TOCTO

ORCID: 0000-0003-8970-5629

ASESOR

BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS

ORCID: 0000 – 0002- 3698 - 7316

PIURA – PERÚ

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Huamán Tocto Derfin

ORCID: 0000-0003-8970-5629

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

ASESOR

CPC BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS

ORCID: 0000 – 0002- 3698 - 7316

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

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

TITULO

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE TESORERIA EN LAS UNIDADES DE
GESTION EDUCATIVAS LOCALES EN EL PERÙ**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Landa Machero, Víctor Manuel

Presidente

Dr. Ulloque Carrillo, Victor Manuel

Miembro

Mgtr. Reto Gomez, Jannyna

Miembro

Mgtr. Benites Ocampo, Cesar Alexis

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y la fortaleza necesaria para así poder cumplir cada uno de mis objetivos y metas trazadas para un futuro mejor.

A la CPC. Benites Ocampo, Cesar Alexis
Quien me asesoró para la elaboración de mi tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia logré concluir con éxito mi proyecto de tesis.

DEDICATORIA

A Dios, quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo y pueda fórmame un profesionalmente competitivo en el ámbito laboral

A mis padres Andrés y Ángela, quienes hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba.

A ustedes. Por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

A mis hermanos, quienes me prestó el tiempo que le pertenecía para terminar y me motivó siempre con sus palabras y un ánimo de incentivar me, "tu puedes" y "Sé fuerte"

¡Gracias!

A la que Nunca dudó que lograría este triunfo y mi Primer milagro.

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general: determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el área de Presupuesto de las Unidades de Gestión Educativas Locales en el Perú UGEL - Ayabaca – 2019.

La investigación determinó como variable independiente Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de Presupuesto en el Perú Caso: UGEL – Ayabaca La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información la entrevista y cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de los mecanismos de control interno en la programación y ejecución presupuestal de la investigación, llegando como conclusión que: Todas las Unidades Ejecutora en el Perú el 100% están constituidas.

Palabras clave: determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el área de Presupuesto de las Unidades de Gestión Educativas Locales en el Perú.

The research has as a general objective: to determine the main characteristics of the internal control mechanisms in the Budget area of the Local Educational Management Units in Peru UGEL - Ayabaca – 2019.

The research determined as an independent variable Perform a comparative analysis of internal control mechanisms in the Budget area in Peru Case: UGEL - Ayabaca The methodology was descriptive, quantitative, non-experimental, descriptive. Applying the technique of bibliographic and documentary review, as an instrument for gathering information, the interview and pre-structured questionnaire with questions related to research, applied to the owners, managers and / or legal representatives of the internal control mechanisms in the programming and budget execution of the investigation, arriving as a conclusion that: All Executing Units in Peru 100% are constituted.

Keywords: Determine the main characteristics of the internal control mechanisms in the Budget area of the Local Educational Management Units in Peru.

	Pàg.
TITULO.....	III
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	IV
AGRADECIMIENTOS.....	V
DEDICATORIA.....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
CONTENIDO.....	IX
INDICE DE CUADROS.....	X
I. INTRODUCCION.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.2 Formulación del problema.....	3
II. REVISION DE LITERATURA.....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales.....	4
2.1.2 Nacionales.....	5
2.1.3 Locales.....	7
2.2 Bases Teóricas.....	8
2.3 Marco conceptual.....	12
III. HIPOTESIS.....	19
3.1 Hipótesis.....	19

IV. METODOLOGIA.....	19
4.1 Tipo de la investigación.....	19
4.2 Población y muestra.....	19
4.2.1 Población.....	19
4.2.2 Muestra.....	19
4.3 Definición y operacionalizacion de variables.....	19
4.4 Técnicas e instrumentos.....	20
4.5 Plan de análisis.....	20
4.6 Matriz de consistencia.....	22
4.7 Principios éticos de la investigación.....	22
V. RESULTADOS.....	23
5.1 Resultados.....	23
VI. CONCLUSIONES.....	45
6-1 Conclusiones.....	45
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	46
7.1 Referencias bibliográficas.....	46
7.2 Anexos.....	46

I. INTRODUCCIÓN

Las Unidades Ejecutoras en el País cumplen con la función de monitorear y capacitar a los docentes en las diferentes instituciones educativas de su ámbito territorial que les pertenece con la finalidad mejorar la Educación en los niveles: inicial primaria y secundaria y también cumplir los programas y tramos que los monitorea el MINEDU.

Los funcionarios de las Unidades Ejecutoras tienen la función de atender y orientar a los Docentes de las Instituciones Educativas de su ámbito que les corresponde en sus trámites que realizan para el bienestar estudiantil de sus instituciones que les corresponde. Tal es el caso que se presenta en nuestra Ciudad Ayabaca, la Unidad de Gestión Educativa Local no tiene un buen manejo presupuestal debido a la falta del uso apropiado de los mecanismos de control interno que garantice una gestión transparente.

Con la presente investigación se busca mejorar la gestión pública de la UGEL de Ayabaca para un mejor uso de los recursos, para ello vamos hacer un estudio de cómo se utilizan los mecanismos de control interno en la ejecución del pago y su influencia en la gestión pública de la UGEL durante el año 2018 de acuerdo a esto poder proponer alternativas de mejoras en esta entidad que garantice un mejor servicio a los miembros de la comunidad educativa de la localidad y por ende una mejor gestión pública. Asimismo, ante una serie de problemas en la gestión pública en los diferentes sectores del estado y en particular el sector

educación, es necesaria la concientización del uso apropiado de los mecanismos de control interno que nos permita una mejor gestión pública, razón por la cual consideramos de vital importancia la presente investigación

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Planteamiento del problema

Actualmente las Unidades Ejecutoras del sector educación de Piura, están teniendo problemas , sobre todo en el manejo de los recursos que son destinados según en la ejecutar la fase del girado y que los ha conllevado a una mala gestión pública tales como los casos de las UGELES de Paita, Talara entre otras; esto demuestra que no se utilizan convenientemente de los mecanismos de control interno en el área de Tesorería y consecuentemente conlleva a una mala utilización de los recursos que son destinados según el tesoro público

El hacer uso correcto de los mecanismos de control interno nos garantiza una buena gestión pública y mejor desarrollo en el sector; sin embargo es común ver el mal manejo de las unidades ejecutoras del sector educación, específicamente en las UGELES de Piura, pues no hacen un buen manejo al realizar el abono de las planillas, tal es el caso de la unidad ejecutora de Ayabaca donde se puede apreciar que no existe una buena atención debido a la falta del uso de los mecanismos de control interno; en tal sentido se hace necesario conocer cómo se utilizan los recursos que garanticen una buen pública en el sector educación

En este sentido, la presente investigación busca conocer cómo se utilizan los mecanismos de control interno en el área de Tesorería y su influencia en la gestión del año 2018 de la UGEL de la provincia de Ayabaca. Asimismo, buscamos plantear

una alternativa en el mejor manejo de los mecanismos de control interno para una mejor gestión pública.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:

Teniendo en cuenta la problemática en el sector educación, específicamente en el manejo al ejecutar el pago de las unidades ejecutoras de las UGELES de Piura, nos hemos formulado el siguiente problema: ¿Cómo se utilizan los mecanismos de control interno en el abono de la planilla de la unidad ejecutora de la provincia de Ayabaca y su influencia en la gestión pública en el año 2018?

1.3 JUSTIFICACIÓN

La investigación se justifica:

Desde el punto de vista económico: Por la importancia es cumplir con la programación de los pagos a los docentes de la jurisdicción que los corresponde para una mejor Gestión y lugar una mayor gasto Publico

Desde el punto de vista Social: El cumplimiento con las metas y pagos en la fecha oportuna para obtener un Buen Resultado en todos los programas que son destinados por el Ministerio de Educación para obtener más presupuesto para mejorar la Educación y así poder mejorar y reducir el analfabetismo en el Perú

Desde el punto de vista académico: Permitirá a los estudiantes obtener una base de datos para poder desarrollar sus actividades en las investigaciones y profundizar el conocimiento acerca de sus aprendizajes y rendimiento académico de la niñez.

CAPITULO II.

2. 1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Guerrero (2014) En su tesis titulada *DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S.* Opino que es una área crítica como el de Presupuesto, y es necesario que las empresas aplique y implemente estructura de los estados presupuestario que cumplan con las normas internacionales, además poder organizar de manera más eficiente todos los documentos relacionados con los movimientos que puedan afectar al presupuesto público, ya que en este momento las instituciones del estado las que no cuenta con esa herramienta que le permita obtener una información más acertada del volumen de operaciones que se han generado durante los últimos 5 años. Ciudad: Santiago de Cali - Colombia

Lucero y valladoli(2013) En su tesis titulada *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS CON CORTE 2012* Manifestó que el control interno como se ve en las definiciones anteriores es un conjunto de acciones relacionadas entre sí para controlar mejor las empresas que son destinados fondos públicos ayudándole a conseguir sus metas, estas acciones son ejecutadas por personas quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control

porque son los que supervisan, proporcionan políticas y direccionan llegando a ser un elemento importante del control interno, por lo que la gente debe conocer sus responsabilidades y límites de autoridad para cumplir con sus deberes y lograr los objetivos de la entidad y protección de los recursos públicos

Ciudad: Cuenca-Ecuador

Zambrano (2012) En su tesis titulada *PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN MEJÍA*

Opino que los ingresos públicos pueden ser tributarios y no tributarios, de autogestión, de financiamiento o donaciones. Los ingresos de autogestión, se obtienen por la venta de bienes y servicios, tasas, contribuciones, derechos, arrendamientos, rentas de inversiones, multas y otros, se recaudarán a través de las cuentas rotativas de Ingresos apertura dos en los bancos corresponsales del depositario oficial o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial que dispone el estado según lo corresponde al ingreso obtenido

Ciudad: Quito -Ecuador

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

2.1.2.1 ANTECEDENTES

Chancafe (2016) En su tesis titulada *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PARA IDENTIFICAR LAS DEFICIENCIAS SOBRE LAS OPERACIONES EN EL*

ÀREA DE TESORERÍA DE LA GERENCIA REGIONAL DE SALUD LAMBAYEQUE Opino que las entidades públicas están formadas por un conjunto de normas y procedimientos Administrativos Públicas, y son parte de la importancia para la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas. Ciudad: Chiclayo - Perú

Carranza, Cespedes y yactayo (2016) En su tesis titulada *IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013* Manifestó que el estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en las operaciones del manejo del presupuesto que son destinados a las instituciones que son transferido los fondos públicos, además a demostrar las deficiencias en el área de Presupuesto cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente para asegurar los recursos de la empresa. Ciudad: Lima - Perú

Espinoza (2013) En su tesis titulada *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS* Opino que 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 en las normas establecidas

Ciudad: Lima -Perú

2.1.3 Locales o Regionales

Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

2.1.3.1 ANTECEDENTES

Inga (2017) En su tesis titulada *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ* Manifestó que en las instituciones públicas el principal objetivo es la satisfacción de las necesidades de la población y demandas de diversa índole de las personas que acceden a la prestación de sus servicios y esta labor no solamente debe cumplirse con un criterio de calidad sino que debe realizarse de forma transparente y eficaz es decir, con la utilización óptima de los recursos de las instituciones; y es en este marco que el control interno constituye una herramienta vital para que esta labor se desarrolle bajo esas principios y se logró la consecución de los objetivos institucionales de una población

Ciudad: Piura- Perú

Mendoza(2014) En su tesis titulada *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE CONTROL DEL GASTO Y RECAUDACION DE IMPUESTOS DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA CIUDAD DE PIURA, 2014* En su tesis Opino que en el Perú el tema de recaudación es generalmente percibido como poco grato, debido a que las personas evitan con

frecuencia el pago de sus impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar mayores recursos económicos para la prestación de mejores servicios para la promoción del desarrollo social

Ciudad: Piura- Perú

Namay (2016) En su tesis titulada *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR ESTATALES DE LA CIUDAD DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN EL AÑO 2015* Manifestó en su tesis que el sistema de control interno esta constituye como un esquema de organización, y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información pública 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 y objetivos previstos a las necesidades de una población

Ciudad: Piura- Perú

2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Bases teóricas

Aldave & Minis (2005), En el control interno el personal debe ser capacitado y seleccionado en la inducción y selección en los manejos y manuales de las funciones de los sistemas por los niveles de dirección y la administración de las respectivas entidades se cumple en todo escala de las estructura administrativa, mediante la elaboración y de la aplicaciones técnicas de deferentes verificaciones y evaluaciones de regularización administrativa , el

control interno es un sistema integrado por una estructura orgánica como planes ,metas , principios procedimientos y normas y un mecanismo de verificación y evaluación de las actividades obtenidas en la administración y los recursos se utilizan según las normas constituidas y vigentes dentro de una política trazada por la dirección , en las metas y objetivos previstos en el ejercicio del control interno según los principios de igualdad y eficiencia , economía y la valorización de costos ambientales en la consecuencia de la organización del control interno .

Osorio (2005), el control eficaz, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta, Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y 8 actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

Principios del control interno

Están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad pública a fin de cumplir con su propósito institucional. Lo anterior, relacionado con el cumplimiento de los objetivos de la institución pública, de los cuales el Control Interno se constituye en el medio para llegar a este fin, obliga a que estos principios deben tomarse como la base sobre la cual establecer el Control Interno, a fin de apoyar a la entidad a cumplir sus objetivos y coordinar sus

actuaciones hacia el logro de los fines esenciales del Estado.

1. Responsabilidad

En este principio es la responsabilidad de todo los que ejercen funciones en las entidades públicas tal como lo estable los términos y normas del control interno, todos los presupuestos del sector público que están destinados para el mejoramiento y tener una capacidad para el bienestar de un país y dichos fondos deben ser controlados por los mecanismos del control interno

2. Transparencia

Toda entidad del estado del estado debe tener un sistema de control en la admiración en sus gastos ejecutados tal como lo estable los mecanismos y sus gobernantes que los dirección a dichas entidades y funcionarios que tiene a dicho institución .

3. Moralidad

Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

4. Igualdad

El reconocimiento a todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica”

5. Imparcialidad

Las personas en contra a las prevenciones según las anticipaciones del control internos y los mecanismos establecidos en las instituciones públicas que

prestan servicio bajos sus responsabilidades que pueden garantizarse sobre la población que no se pueden afectar a los intereses generados por la población

6. Eficacia

La población al tener un buen resultados en los manejos de los recursos públicos que son destinados con la finalidad de tener un buen objetivo y metas productivas en los proyectos o programas para poder satisfacer a la población tal como lo estable las normas y prosidimientos que son establecidos en el control interno

7. Economía

En este término podemos reconocer los gastos de las inversiones que pueden tener las entidades que manejan fondos públicos y que puedan ser invertidos en proyectos de gran prioridad y tener un buen beneficio a las necesidades de los pobladores y poder satisfacer sus necesidades

8. Celeridad

Hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar público. Significa dinamizar la actuación de la entidad con los propósitos de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos. En aplicación de este principio, los servidores públicos se comprometen a dar respuesta oportuna a las necesidades sociales pertinentes a su ámbito de competencia.

9. Publicidad

Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de los gobernantes y gerentes públicos dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización por parte de los

ciudadanos, dentro de las disposiciones legales vigentes.

María, P. (2009) señala que el control interno, en las diferentes empresas, independientemente de la actividad a la que se dediquen; implica el cumplimiento de objetivos y metas; a través del planteamiento de políticas y procedimientos específicos, que colaboren con la dirección de la organización, para la optimización de recursos y promover la eficiencia y productividad en el desarrollo de las funciones asignadas a cada departamento. La gerencia, es la encargada de desarrollar y mantener los controles necesarios para lograr una adecuada gestión en las diferentes funciones de una organización, procurando de esta manera, encaminar a la empresa en su ámbito y promoviendo su desarrollo; generando confianza en sus procedimientos internos y garantizando la actividad operativa de la misma

2.3 MARCO CONCEPTUAL

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

¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

Reducir los riesgos de corrupción

Lograr los objetivos y metas establecidos

Promover el desarrollo organizacional

Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
Asegurar el cumplimiento del marco normativo
Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
Contar con información confiable y oportuna
Fomentar la práctica de valores
Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

2.4 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

2.4.1 Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2.4.2 Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

2.4.3 Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.5 IMPORTANCIA

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.6 EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

Nótese que en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos, a nivel municipal, las autoridades como el Alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

¿Quiénes se encargan del Control Interno en los Gobiernos Locales?

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del Alcalde:

- ✓ Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- ✓ Aprobar el plan de implementación.
- ✓ Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- ✓ Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- ✓ Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- ✓ Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios

- ✓ Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- ✓ Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- ✓ Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- ✓ Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- ✓ Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- ✓ Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- ✓ Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- ✓ Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Rol de los servidores

- ✓ Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- ✓ Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- ✓ Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- ✓ Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- ✓ Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

Rol del Consejo Municipal

- ✓ Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.
- ✓ Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad.
- ✓ Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- ✓ Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.

Rol de los ciudadanos

- ✓ Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político.
- ✓ Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

¿Cuáles son los beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales?

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos:

El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su

existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.

– **El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos:** al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades.

Un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

– **La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos:** dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.

Por ejemplo, en un proceso de selección, el control interno enseñaría la mejor manera de determinar los precios referenciales; de indagar la presencia de potenciales postores en el mercado; de elaborar mejor las bases; y de planificar el proceso de manera oportuna y como lo requiere el usuario.

– **El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño:** El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional (1)al y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos.

– **El control interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública:**

La corrupción se define como: La acción o efecto de corromper, alterar y trastocar la forma de alguna cosa, viciar, sobornar o cohechar a una persona o autoridad. La corrupción es uno de los grandes flagelos del presente siglo y genera desconfianza y

crece donde no existe tejidos institucionales que la controle y minimice. Es por ello que el control interno fortalece la lucha contra la corrupción. Es una “herramienta fundamental” de gestión y autocontrol para el correcto uso de los recursos públicos. Por su eficacia, se le ha denominado como el “sistema inmunológico” de las entidades estatales contra la corrupción. Su práctica promueve la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares. Por ejemplo, se identificará plenamente quién, cómo y cuándo se ejecutan los diversos procesos u operaciones que se realizan diariamente en la administración pública. Ello minimiza los riesgos de manejos inadecuados que ocasionan pérdidas económicas al Estado o la prestación de servicios deficientes para el ciudadano. De esa manera, los propios funcionarios verificarán que el personal a su cargo está realizando su trabajo de manera correcta, y fiscalizarán que las decisiones y actos en el sector público sean más eficientes.

Base Legal

El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- ✓ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- ✓ Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✓ Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✓ Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- ✓ Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”

III HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cualitativo.

4.2 Nivel de investigación

El nivel de estudio será descriptivo debido a que se realizará un estudio de detalle de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

4.4 Universo y muestra:

4.4.1 Población

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica población

4.4.2 Muestra

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplica muestra.

4.5 Operacionalización de las variables

No aplica por ser una investigación bibliográfica documental y de caso.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.

4.6.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.7 Plan de análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2 : Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3 : Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico

6.6.2 Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, como instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.8. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

Ordenamiento y clasificación.- Se aplicará para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.

Registro manual.- Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.

Proceso computarizado con Excel.- Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Instrumentos: Bueno decimos que los instrumentos se han utilizado en la investigación fueron los siguientes:

Cuestionario: Los cuestionarios que han contenido de las preguntas de carácter cerrado sobre el control interno en el manejo de los fondos destinado a la UGEL de Ayabaca El carácter cerrado por el poco tiempo de que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Decimos que también contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

FICHAS BIBLOGRAFICAS

Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre el manejo de los fondos que son destinados a la Unidad de Gestión Educativa Local de Ayabaca

REGISTRO DE OBSERVACION

Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control interno y gestión en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.

PROCESAMIENTO DE DATOS

De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación.

FORMAS DE ANALISIS DE DATOS

Los datos obtenidos fueron interpretados según los objetivos de la investigación, generándose el contraste de la hipótesis. Entre las principales técnicas de análisis que se emplearon en la presente investigación, tenemos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas.

4.6

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Metodología
<p>¿Cuáles son las principales características de los mecanismos del control interno en el Área de Tesorería en las unidades de Gestión Educativas locales en el Perú”</p> <p>UGEL - Ayabaca - 2019</p>	<p>Determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el Área de Tesorería de las unidades de Gestión Educativas locales el en la UGEL - Ayabaca - 2019</p>	<p>Determinar las principales características en la ejecución del pago en el área de tesorería en la Unidades de Gestión Educativa Ejecutoras en el Perú</p> <p>Determinar las principales características en el Área de Tesorería en las Unidad de Gestión Educativa local de Ayabaca - 2019</p> <p>Realizarun análisis Comparativo entre las principales características en la ejecución del pago en el área de tesorería en el Perú y la Unidad de Gestión Educativa Local Ayabaca – 2019</p>	<p>Mecanismos de Control interno</p>	<p>Diseño:</p> <p>No experimental transaccional descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Técnica.</p> <p>Revisión Bibliográfica</p> <p>Documental. Instrumento:</p> <p>Encuesta</p> <p>Cuestionario</p>

V. RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

5.1.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

DETERMINAR Y DESCRIBIR LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA EN LAS UNIDADES DE GESTIÓN EDUCATIVAS LOCALES EL EN EL PERÚ”

CUADRO 1

AUTORES	RESULTADOS
Guerrero (2014)	Opino que es un área crítica como el de Presupuesto, y es necesario que las empresas apliquen y implementen estructura de los estados presupuestarios que cumplan con las normas internacionales, además poder organizar de manera más eficiente todos los documentos relacionados con los movimientos que puedan afectar al presupuesto público, ya que en este momento las instituciones del estado las que no cuenta con esa herramienta que le permita obtener una información más acertada
Lucero y valladoli (2013)	Manifestó que el control interno como se ve en las definiciones anteriores es un conjunto de acciones relacionadas entre sí para controlar mejor las empresas que son destinados fondos públicos ayudándole a conseguir sus metas, estas acciones son ejecutadas por personas quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control porque son los que supervisan, proporcionan políticas y direccionan llegando a ser un elemento importante del control interno, por lo que la gente debe conocer sus responsabilidades y límites de autoridad para cumplir con sus deberes y lograr los objetivos de la entidad
Zambrano (2012)	Opino que los ingresos públicos pueden ser tributarios y no tributarios, de autogestión, de financiamiento o donaciones. Los ingresos de autogestión, se obtienen por la venta de bienes y

	servicios, tasas, contribuciones, derechos, arrendamientos, rentas de inversiones, multas y otros, se recaudarán a través de las cuentas rotativas de Ingresos apertura dos en los bancos corresponsales del depositario oficial o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial que dispone el estado
Chancafe (2016)	Opino que en las entidades públicas que forman el conjunto de la Administración Pública, son parte importante en el conjunto de la economía nacional, las acciones de control interno previo, concurrente y simultáneo comprende exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, así mismo cada una de las entidades que integran el sector público presentan una variedad de características sociales, son financiadas de forma distinta y presentan estructuras organizativas distintas.
Carranza, Cespedes y yactayo (2016)	Manifestó que el estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en las operaciones del manejo del presupuesto que son destinados a las instituciones que son transferido los fondos públicos, además a demostrar las deficiencias en el área de Presupuesto cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente
Espinoza (2013)	Opino que 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 en las normas establecidas
Inga (2017)	Manifestó que en las instituciones públicas el principal objetivo

	<p>es la satisfacción de las necesidades de la población y demandas de diversa índole de las personas que acceden a la prestación de sus servicios y esta labor no solamente debe cumplirse con un criterio de calidad sino que debe realizarse de forma transparente y eficaz es decir, con la utilización óptima de los recursos de las instituciones; y es en este marco que el control interno constituye una herramienta vital para que esta labor</p>
Mendoza(2014)	<p>Opino que en el Perú el tema de recaudación es generalmente percibido como poco grato, debido a que las personas evitan con frecuencia el pago de sus impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar mayores recursos económicos para la prestación de mejores servicios para la promoción del desarrollo social</p>
Namay(2016)	<p>Manifestó en su tesis que el sistema de control interno esta constituye como un esquema de organización, y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información pública 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 y objetivos previstos</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

DESCRIBIR LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS EN LA EJECUCION DEL GASTO DEL AREA DE TESORERIA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE AYABACA - 2019

CUADRO 2

Cuestionario

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Encuesta dirigida Gerentes y/o Funcionarios de la UGEL Ayabaca

Encuestador: Derfin Huamán Tocto Fecha: 17 /05/2019

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

1. ¿Está organizada la Entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes?

a) SI b) NO

2. ¿Está la entidad formalizada en un Manual de Organización a la medida de la naturaleza de sus actividades y operaciones?

a) SI b) NO

3. ¿Cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian visualmente las relaciones jerárquicas o de autoridad, funcionales y de comunicación?

a) SI b) NO

4. ¿La descripción de las funciones para cada cargo existente, permiten identificar claramente las responsabilidades de cada Trabajador y/o empleado de la Entidad?

a) SI b) NO c) A VECES

5. ¿Se establecen los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada cargo?

a) SI b) NO c) A VECES

6. ¿Delegan los funcionarios de los niveles superiores la autoridad necesaria a los niveles inferiores para que estos puedan cumplir las funciones o responsabilidades que les sean asignadas?

- a) SI b) NO c) A VECES

7. ¿Existe independencia y separación entre funciones como son las de autorización, ejecución, registro, supervisión, custodia de fondos, valores y bienes, y control de las operaciones?

- a) SI b) NO c) CASI SIEMPRE

8. ¿El Control interno, se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador de la Entidad, en la medida que sea necesario?

- a) SI b) NO c) CASI SIEMPRE

9. ¿Garantiza la supervisión el logro de los objetivos del control interno?

- a) SI b) NO c) A VECES

10. ¿Considera usted que los Manuales de procedimientos:

- a) Regulan la ejecución de las operaciones? ()
b) Son de fácil comprensión y aplicación? ()
c) Han sido ampliamente difundidos entre los trabajadores (si)

11. ¿Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda y demuestra?

- a) SI b) NO c) A VECES

12. ¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis?

- a) SI b) NO c) A VECES

13. ¿Tiene la Entidad establecido el uso permanente de formularios pre numerados?

- a) SI b) NO

14. ¿El sistema de formularios prevé el número de copias, el destino de cada una y las firmas de autorización necesarias?

- a) SI b) NO

15. ¿Se asigna la responsabilidad por su custodia y control de los formularios pendientes de uso?

- a) SI b) NO c) A VECES

16. ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización?

- a) SI b) NO

17. ¿La documentación es conservada adecuadamente, preservándola de cualquier contingencia, por el tiempo mínimo que señalan las disposiciones legales sobre la materia

- a) SI b) NO c) CASI SIEMPRE

18. ¿La Entidad cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza?

- a) SI b) NO

19. ¿Cuenta la entidad con mecanismos de restricción de acceso al computador y protección física de los equipos, programas y seguridad de los archivos?

- a) SI b) NO c) A VECES

20. ¿La Entidad cuenta con un área de Recursos Humanos, que cumple las funciones de administración y desarrollo de personal?

- a) SI b) NO

21. ¿La Entidad tiene establecido, de acuerdo con las normas legales, una clasificación de cargos con los respectivos requisitos mínimos para su desempeño y los correspondientes niveles de remuneración?

- a) SI b) NO

22. ¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación, preparados de acuerdo a las necesidades de la organización?

- a) SI b) NO c) A VECES

23. ¿Está establecido, en forma sistemática, la rotación de los trabajadores de la Entidad vinculados con las áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos y en lo que corresponda?

- a) SI b) NO

24. ¿Se han dado instrucciones precisas sobre la utilización de los bienes y servicios del Estado exclusivamente para los fines y actividades propias de la Entidad u Organismo?

- a) SI b) NO

25. ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?

- a) SI b) NO

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

TABULACIÓN

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

1. ¿Está organizada la Entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y concordante con las disposiciones vigentes?

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

2. ¿La entidad formalizada en un Manual de Organización a la medida de la naturaleza de sus actividades y operaciones

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	4	80 %
02	1	20%

3. ¿Cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian visualmente las relaciones jerárquicas o de autoridad, funcionales y de comunicación?

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	2	50 %
02	2	50%

4. ¿La descripción de las funciones para cada cargo existente, permiten identificar claramente las responsabilidades de cada Trabajador y/o empleado de la Entidad

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

5. ¿Se establecen los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada cargo

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	4	80 %
02	1	20%

6. ¿Delegan los funcionarios de los niveles superiores la autoridad necesaria a los niveles inferiores para que estos puedan cumplir las funciones o responsabilidades que les sean asignadas

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	2	50 %
02	2	50%

7. ¿Existe independencia y separación entre funciones como son las de autorización, ejecución, registro, supervisión, custodia de fondos, valores y bienes, y control de las operaciones

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	1	30 %
02	3	70%

8. ¿El Control interno, se realiza mediante el examen sistemático del trabajo de cada trabajador de la Entidad, en la medida que sea necesario

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

9. ¿Garantiza la supervisión el logro de los objetivos del control interno

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

10. ¿Considera usted que los Manuales de procedimientos:

a) Regulan la ejecución de las operaciones? ()

b) Son de fácil comprensión y aplicación? ()

c) Han sido ampliamente difundidos entre los trabajadores (**si**)

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

11. ¿Toda operación, que se realiza en la Entidad, cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda y demuestra?

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	1	20 %
02	3	30%

12. ¿La documentación contiene la información adecuada para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación y facilita su análisis?

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

13. ¿Tiene la Entidad establecido el uso permanente de formularios pre numerados

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	4	80 %
02	1	20%

14. ¿El sistema de formularios prevé el número de copias, el destino de cada una y las firmas de autorización necesarias

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

15. ¿Se asigna la responsabilidad por su custodia y control de los formularios pendientes de uso

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	4	70 %
02	2	30%

16. ¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad, es archivada siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y utilización

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

17. ¿La documentación es conservada adecuadamente, preservándola de cualquier contingencia, por el tiempo mínimo que señalan las disposiciones legales sobre la materia

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	2	50 %
02	2	50%

18. ¿La Entidad cuenta con un sistema de información, que permite obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza.

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

19. ¿Cuenta la entidad con mecanismos de restricción de acceso al computador y protección física de los equipos, programas y seguridad de los archivos

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	1	20%

20. ¿La Entidad cuenta con un área de Recursos Humanos, que cumple las funciones de administración y desarrollo de personal

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	3	30%

21. ¿La Entidad tiene establecido, de acuerdo con las normas legales, una clasificación de cargos con los respectivos requisitos mínimos para su desempeño y los correspondientes niveles de remuneración

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	2	70 %
02	2	30%

22. ¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación, preparados de acuerdo a las necesidades de la organización

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

23. ¿Está establecido, en forma sistemática, la rotación de los trabajadores de la Entidad vinculados con las áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos y en lo que corresponda

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	2	30 %
02	2	30%

24. ¿Se han dado instrucciones precisas sobre la utilización de los bienes y servicios del Estado exclusivamente para los fines y actividades propias de la Entidad u Organismo

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	3	70 %
02	2	30%

25. ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos

ITEM	CANTIDAD	PORCENTAJE
01	4	60 %
02	3	40%

5.1.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

REALIZAR UN ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS EN EL AREA DE TESORERIA EN EL PERÚ Y LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL AYABACA - 2019

CUADRO

CUADRO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS	RESULTADOS	RESULTADOS
	O.E.1	O.E.2	
<p>ESTABLECIMIENTO DE LOS MECANISMOS Y ESTANDARES.</p>	<p>Guerrero (2014)</p> <p>Opino que es una área critica como el de Presupuesto, y es necesario que las empresas aplique y implementar estructura de los estados presupuestario que cumplan con las normas internacionales, además poder organizar de manera más eficiente todos los documentos relacionados con los movimientos que puedan afectar al presupuesto público, ya que en este momento las instituciones del estado las que no cuenta con esa herramienta</p>	<p>Determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el Área de Tesorería</p> <p>No está establecida mediante mecanismos y estándares</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p style="text-align: center;">CONTROL DE RESULTADOS EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS.</p>	<p>Lucero y valladoli(2013) Manifestó que el control interno como se ve en las definiciones anteriores es un conjunto de acciones relacionadas entre si para controlar mejor las empresas que son destinado fondos públicos ayudándole a conseguir sus metas, estas acciones son ejecutadas por personas quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control porque son los que supervisan,</p>	<p>El control interno sobre los resultado en las entidades publicas . Si consiste en el mejoramiento en las empresas publicas</p>	<p style="text-align: center;">SI COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">CRECIMIENTO ECONOMICO EN EL PAIS</p>	<p>Zambrano (2012) Opino que los ingresos públicos pueden ser tributarios y no tributarios, de autogestión, de financiamiento o donaciones. Los ingresos de autogestión, se obtienen por la venta de bienes y servicios, tasas, contribuciones, derechos, arrendamientos, rentas de inversiones, multas y otros, se recaudarán oficial o en las cuentas institucionales disponibles</p>	<p>En el país el crecimiento económico que puede ser a través de los ingresos por los diferentes tributos y donaciones</p>	<p style="text-align: center;">NO COINCIDE</p>

<p style="text-align: center;">CONFORMACION DE LA ADMINISTRACION PUBLICA</p>	<p>Chancafe (2016) en todos las entidades públicas son formadas por un conjunto de administración con la finalidad de controlar la economía.</p> <p>El control internos es concurrido exclusivamente a los funcionarios y servidores públicos y responsables de las áreas que tienen a su responsabilidad.</p> <p>Las entidades públicas sus ingresos son financiados de forma distinta estructuras y organizaciones</p>	<p>Los mecanismos de control interno está conformado por administración pública si está bien estructurado y cada funcionario tienen sus respectivas funciones y responsabilidades.</p>	<p style="text-align: center;">SI COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">PROCESO PARA LA IMPLENTACION DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Carranza, Cespedes y yactayo (2016) Manifestó que el estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en las operaciones del manejo del presupuesto que son destinados a las instituciones que son transferido los fondos públicos, además a demostrar las deficiencias en el área de Tesorería</p>	<p>Parala implementación de un sistema de control interno se tiene que realizar una investigación y conocer cual es la importancia del control interno</p>	<p style="text-align: center;">SI COINCIDE</p>

<p>IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INETRNO</p>	<p>Espinoza (2013) Opino que 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</p>	<p>La implementación del control interno en las empresas es para salvaguardar las medidas de sus ingresos .</p>	<p>SI COINCIDE</p>
<p>CUENTAS ANUALES Y ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Inga (2017) Manifestó que en las instituciones públicas el principal objetivo es la satisfacción de las necesidades de la población y demandas de diversa índole de las personas que acceden a la prestación de sus servicios y esta labor no solamente debe cumplirse con un criterio de calidad sino que debe realizarse de forma transparente y eficaz es decir, con la utilización óptima de los recursos de las instituciones; y es en este marco que el control interno constituye una herramienta</p>	<p>En dicha entidad encuestada respondieron que si se hace las cuentas anuales y los estados financieros al cierre de cada año o periodo conde se podrá obtener los resultados de cada operación</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p>DEFICIENCIA EN LOS SISTEMAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES PUBLICAS-</p>	<p>Mendoza(2014) Opino que en el Perú el tema de recaudación es generalmente percibido como poco grato, debido a que las personas evitan con frecuencia el pago de sus impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar mayores recursos económicos para la prestación de mejores servicios para la promoción del desarrollo social</p>	<p>Sobre las deficiencias en los sistemas de control interno en las instituciones publicas</p>	<p>NO COINCIDFE</p>
<p>FUNCIONES</p>	<p>Namay(2016) Manifestó en su tesis que el sistema de control interno esta constituye como un esquema de organización, y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información pública 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 y objetivos previstos</p>	<p>En la encuesta dijeron que no solamente las funciones deben estar a cargo de la máxima autoridad sino también de sus mismos funcionarios es por ello que todos deben poner de su parte para que dicha entidad para obtener un mejor resultado</p>	<p>NO COINCIDFE</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Teniendo en cuenta el objetivo de las principales características en la ejecución del pago en el área de tesorería en la Unidades de Gestión Educativa locales en el Perú

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Dicha Institución tiene un objetivo de una visión y misión con los dispositivos y normas vigentes y los mecanismos de control interno .

La Unidad de Gestión Educativa local de ayabaca está organizado sus actividades y responsabilidades de todos sus funcionarios tal como lo establece sus documentos de gestión y sus reglamentos .

Todas las funciones y responsabilidades y cargos de confianza de los trabajadores de dicha entidad están estructurado en forma jerarquía tal como lo establece las normas de control interno .

Los funcionarios que son responsables de los cargos de confianza son profesionales y con una experiencia mínima de 3 años tal como lo establece los documentos de gestión y las recomendaciones de la contraloría general .

Todos los funcionarios y responsables son supervisados y evaluados el desempeños de sus funciones y el cumplimiento de las metas que lo establece el ministerio de educación.

Todos los bienes que son designado al funcionario para poder ejercer sus funciones son inventariados y supervisados por el responsable de patrimonio y informado al titular del pliego.

El control interno se aplica en dicha mediante un examen a todos los responsable sobre sus funciones y responsabilidades según las recomendaciones de la contraloría y el control interno .

Todas las supervisiones son garantizados por el control internos en dicha entidad con la finalidad de tener un mejor control en el manejo del gasto de los fondos destinados a dicha entidad .

Las operaciones y pagos que se realizan en dicha entidad son sustentados con los documentos necesarios para poder sustentar y respaldar al gasto del presupuesto destinado.

Toda la documentación de dicha entidad está establecido de acuerdo a las normas y procedimiento para poder identificar y analizar los gastos de dicho presupuesto destinado .

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar las principales características en el Área de Tesorería en las Unidad de Gestión Educativa local de Ayabaca - 2019

En el área de tesorería de dicha entidad todo la documentación están foliado y enumerados en forma correlativo para poder identificar la información de los pagos que pueden ser por adquisición de bienes y pagos de servicios .

Toda la documentación en la entidad está registrado en un sistema informático para poder encontrar rápida la información que sea adquirida.

La documentos con conservados en un lugar adecuado y son ordenados para poder facilitar la información que lo solicito un ciudadano o la auditoria según sea solicitado.

La entidad tiene una área de recursos humanos con la finalidad de hacer cumplir las funciones administrativas según los documentos de gestión de la institución y las normas de control interno .

La entidad tiene una escala de remuneraciones por cada funcionario de acuerdo a las funciones y responsabilidades y que están establecidos en los documentos de Gestión de la institución .

La entidad todo los funcionarios son evaluados y derrotados de los puestos de trabajo con la finalidad de no tener un vínculo laboral en dicha entidad y no ser perfodicada económica .

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Determinar las principales características de los mecanismos del control interno en el Área de Tesorería de las unidades de Gestión Educativas locales el en el Ugel - Ayabaca - 2019

Los bienes destinado a los funcionarios son utilizados en forma exclusivamente para las actividades que se realizan en la entidad .

Todos los bienes de la entidad están registrados y invitariado y codificado con la finalidad de poder identificar según su vida útil de dichos bienes.

La administración pública en dicha entidad estructurado según los documentos de gestión y cada funcionario tienen sus funciones y responsabilidades .

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Conclusiones respecto al Objetivo específico 1

Los datos obtenidos en los antecedentes de la investigación para conclusiones que en el Perú existe temas de control interno sobre el manejo de los fondos públicos , y los responsables deben ser capacitados para poder ejercer funciones en las identidades del sector público son los responsables del ministerio de economía y finanzas según las jurisdicciones que los corresponde

6.1.2 Conclusiones respecto al Objetivo específico 2

- 1) Según los responsables de asumir dichas funciones en los cargos de confianza son con conocimiento suficientes para poder desarrollar sus

actividades y poder cumplir los objetivos y las metas de la institución según su cronograma que lo estable el ministerio de educación.

- 2) Los trabajadores de la unidad de Gestión educativa local de ayabaca se los hace un contrato según las funciones y responsabilidades por un tiempo de tres meses de acuerdo a la modalidad de contrato que lo establece el titular del pliego .
- 3) Todos los trabajadores que ejercen funciones y responsabilidades en el sector publico deben ser capacitados y orientados y conocer sus funciones con la finalidad de no tener algunos inconvenientes en sus labores que se desempeñen y no tener algunos procedimientos administrativos.

6.1.3 Conclusiones respecto al Objetivo específico 3

En la presente investigación de algunos autores hacen las recomendaciones como poder tener algún mejor control con los sistemas de control interno para ser una mejor gestión pública en el beneficio de la población, y los fondos públicos como deben ser administrados y destinados con la finalidad de no tener un mal gasto por los funcionarios destinados y responsables

Todos los fondos públicos deben tener un control y una mejor administración para la población que se beneficia y tener un mejor desarrollo en un país diferente

VII. RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

Con referencia a la investigación en dicha institución se hace las recomendaciones.

- 1) Los responsables que asumen funciones en el sector público deben conocer las normas y los reglamentos que establece el control interno y la contraloría al ejecutar un pago que puede ser por la adquisición de un bien o un servicio
- 2) El personal que asumen funciones deben ser capacitados en los cargos que son responsables con la finalidad de no tener algún proceso administrativo, y no hacer un perjuicio económico en los fondos públicos que son destinados a dicha entidad.
- 3) Toda la documentación de la entidad debe ser enumerada foliada, y archivado en un lugar adecuado
- 4) Los contratados del personal que realiza las funciones deben ser por tiempo de tres meses con la finalidad de no tener un vínculo laboral con la institución

VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

8.1 Referencias Bibliográficas

8.2 ANEXOS

Guerrero (2014) Control interno en el área de tesorería de la facultad de contabilidad Disponible

<http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>

Lucero y valladoli (2013) Control interno en el área de tesorería en la facultad de contabilidad Disponible

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>

Zambrano(2012) Control interno en el area de tesoreria de la facultad de contabilidad Disponible <file:///C:/Users/DERFI/Downloads/T-UCE-0003-134.pdf>

Chancafe (2016) Control interno en el area de tesoreria de la facultad de contabilidad Disponible <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat>

Carranza, Cespedes y yactayo (2016) Control interno en el área de tesorería de la facultad de contabilidad Disponible

<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Espinoza (2013 Control interno en el área de tesorería de la facultad de contabilidad Disponible

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Inga (2017) Control interno en el área de Tesorería de la facultad de Contabilidad Disponible

[file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)

Mendoza(2014) Control Interno del área de tesorería de la faculta de Contabilidad Disponible
[file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(10\).pdf](file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(10).pdf)

Namay(2016) Control interno del área de Tesorería de la facultad de Contabilidad Disponible
[file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(12\).pdf](file:///C:/Users/DERFI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(12).pdf)

II. RESPECTO A LOS DATOS DEL EMPRESARIO

5.- ¿Cuál es el cargo que ocupa Ud, en la empresa?

- a) Propietario b) Gerente c) Administrador d) Representante legal e) Otro

6.- ¿Cuenta usted con experiencia en el sector comercial / De Servicios?

- a) Si b) No c) Un poco

7. ¿Cuál es el grado de instrucción del propietario?

- a) Sin instrucción b) Primaria c) Secundaria d) Técnico e) Universidad

8. Sexo del propietario

- a) Masculino b) Femenino

III. RESPECTO AL FINANCIAMIENTO

9.- ¿Cómo acostumbra usted a satisfacer las necesidades de capital?

- Bancos b) CMAC c) Edpymes d) NGS e) Mercado informal

10.- ¿Solicitó crédito en el 2015?

- a) Si b) No

11. ¿Cuál fue el monto solicitado?

De S/. 1,000 a S/. 3,000

De S/. 3,001 a S/. 5,000

Más de S/. 5,000

12.- ¿Recibió apoyo oportuno de la entidad financiera?

- a) Si b) No

13.- ¿Qué factores cree Ud, limitan la obtención del crédito inmediato?

- Documentación incompleta
- b) Registro en centrales de riesgo
- c) Falta de garantías
- d) Problemas de liquidez.

14.- ¿Qué desearía encontrar en las entidades financieras?

- a) Asesoría en los créditos
- b) Tasas de interés preferenciales
- c) Plazos de gracia para el micro empresario
- d) Menos exigencias de garantías
- e) Agilidad en los créditos.

15.- ¿Está de acuerdo con los requisitos que solicitan las entidades financieras?

- Si
- b) No
- c) A veces

16.- ¿Cuál fue la tasa de interés cobrada por el crédito

- a) 20% a 40%
- b) Más de 40%

17.- ¿Fue oportuno el crédito recibido?

- a) Si
- b) No

18.- Fue Suficiente el crédito recibido?

- a) Si
- b) No

IV. RESPECTO A LA RENTABILIDAD

19.- Considera que el Financiamiento mejoró la rentabilidad de su empresa

- a) Si
- b) No

20.- ¿Cuál fue el nivel de incremento de rentabilidad de su empresa?

- a) Entre 10% al 20%
- b) Entre 21% al 50%
- a) Más de 50%

V. RESPECTO AL CONTROL INTERNO

21. ¿Cuenta su empresa con un manual de procedimientos que oriente las actividades y operaciones contables?

- a) SI () b) NO ()

22. ¿Considera usted que los Manuales de procedimientos:

- a) Norman y Regulan la ejecución de las operaciones ()
b) Su comprensión y aplicación es sencilla ()
c) Han sido ampliamente difundidos entre los trabajadores ()

23. ¿Cuenta con la documentación necesaria y suficiente que la respalda sus operaciones comerciales?

- a) SI b) NO c) Algunas veces

24. ¿Qué tipo de control interno se realiza en su empresa?

- a) Administrativo b) Contable c) Operativo.

25. ¿Controla el ingreso y salida de su personal?

- a) SI b) NO c) Algunas veces

ANEXO 2
CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES				
	SET	OCT	NOV	DIC
Recolección de información	X	X	X	
Elaboración del Proyecto de Tesis	X	X	X	
Presentación del proyecto de Tesis				X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/
Dispositivo USB	01	Unidad	45.00
Laptop	01	Unidad	2,600.00
Model de Internet	01	Unidad	90.00
TOTAL S/.			2,735.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	30	Horas	1.00	30.00
Movilidad	12	Pasajes	50.00	600.00
Alojamiento	8	Unidad	35.00	280.00
TOTAL S/.				910.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	2,735.00
Servicios	910.00
TOTAL S/.	3,645.00

IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.

HUAMÁN TOCTO, DERFIN