



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE INDEPENDENCIA – HUARAZ, 2017**

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

AUTORA

MELGAREJO CASTILLO, YUDY VERONICA

ORCID: 0000-0001-9196-3651

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2019

**LA EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE INDEPENDENCIA – HUARAZ, 2017**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Melgarejo Castillo, Yudy Verónica
ORCID: 0000-0001-9196-3651

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

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

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

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

JURADO DE SUSTENTACIÓN

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

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-8970-5629
Miembro

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

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la misma que me proporciono los conocimientos para poder aplicarlos tanto en este trabajo como en el futuro de mi vida profesional.

A los docentes, por compartir sus conocimientos y sus valores, que gracias a esas enseñanzas nos ayudó a formar buenos profesionales para la vida y de manera especial al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez por su ayuda incondicional como asesor para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Yudy Verónica

Dedicatoria

A mi madre Eudosia, quien ha velado a lo largo de mi vida por mi bienestar y educación y siendo mi apoyo incondicional en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba, sin dudar ni un solo momento en mí inteligencia y capacidad.

A mis hijas Keytty y Nikolle, quienes son los motores de mi vida, ya que son muy importantes en lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias por las palabras de apoyo, sacrificado para ser invertido en el desarrollo de mi carrera profesional.

A mis amigos y compañeros, por confiar y creer en mí, por haber sido parte de mi etapa universitaria y carrera profesional, compartiendo sus experiencias para así poder formarme como persona y profesional.

Yudy Veronica

Resumen

La presente investigación tiene como problema, ¿Cómo es la ejecución del control interno dentro del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017? Cuyo objetivo fue; Determinar la ejecución del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel fue descriptivo y el diseño fue no experimental, correlacional. Se trabajó con una población de 17 empleados de la Municipalidad, la muestra fue del mismo tamaño. Los resultados fueron: el 65% dijo que el control interno se sustenta mediante los valores éticos, el 65% dijo que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades, el 65% dijo que si existen procedimientos para mitigar todo los riesgos identificados, el 71% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 65% dijo que la entidad cumple en forma oportuna en procesar la información, el 59% dijo que la entidad si realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos, el 59% manifiesta que la entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones. Como conclusión, se determinó que la ejecución control interno influye de manera eficiente en el área de tesorería, también se describió que el control interno es muy importante para que todas las entidades cumplan y así eviten fraudes en la elaboración de proyectos, estas deben cumplirse de acuerdo al COSO.

Palabras clave: Coso, Control interno, Municipalidad, Tesorería.

Abstract

The present investigation has as problem, How is the execution of the internal control within the treasury area of the District Municipality of Independencia- Huaraz, 2017? Whose objective it was; To determine the execution of internal control in the treasury area of the District Municipality of Independencia- Huaraz, 2017. The research was quantitative, the level was descriptive and the design was non-experimental, correlational. We worked with a population of 17 employees of the Municipality, the sample was the same size. The results were: 65% said that internal control is sustained through ethical values, 65% said officials are assigned their responsibilities, 65% said that if there are procedures to mitigate all identified risks, 71% said that the information is appropriate according to the levels of authority, 65% said that the entity complies in a timely manner in processing the information, 59% said that the entity does the programming according to public revenues and expenses, the 59% state that the entity has security in handling and recording operations. In conclusion, it was determined that the internal control execution efficiently influences the treasury area, it was also described that internal control is very important for all entities to comply and thus avoid fraud in the development of projects, these must be fulfilled according to COSO.

Keywords: Coso, Internal control, Municipality, Treasury.

Índice

Contenido	Página
1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
4. Agradecimiento	v
5. Dedicatoria	vi
6. Resumen	vii
7. Abstract	viii
8. Contenido	ix
9. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	15
III. Hipótesis	61
IV. Metodología	62
4.1 Diseño de la investigación	62
4.2 Población y muestra	63
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	65
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
4.5 Plan de análisis	67
4.6 Matriz de consistencia	68
4.7 Principios éticos	69
V. Resultados	71
5.1 Resultados	71
5.2 Análisis de los resultados	77
VI. Conclusiones	89
Recomendaciones	91
Aspectos complementarios	93
Referencias bibliográficas	93
Anexos	101

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1 : En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos	71
Tabla 2: Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades	71
Tabla 3: La entidad proyecta la identificación de los riesgos	71
Tabla 4: En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos	72
Tabla 5: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos	72
Tabla 6: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad	72
Tabla 7: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad	73
Tabla 8: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad	73
Tabla 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección	73
Tabla 10: Se prepara de forma fiable la información financiera	74
Tabla 11: La información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios	74
Tabla 12: La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información y así utilizar en cualquier momento	74
Tabla 13: En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos	75
Tabla 14: La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones	75
Tabla 15: El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad	75
Tabla 16: En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe	76
Tabla 17: El área de tesorería realiza pagó de salarios a los servidores públicos de la entidad	76

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1 : En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos	102
Figura 2: Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades	102
Figura 3: La entidad proyecta la identificación de los riesgos	103
Figura 4: En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos	103
Figura 5: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos	104
Figura 6: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad	104
Figura 7: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad	105
Figura 8: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad	105
Figura 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección	106
Figura 10: Se prepara de forma fiable la información financiera	106
Figura 11: La información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios	107
Figura 12: La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información y así utilizar en cualquier momento	107
Figura 13: En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos	108
Figura 14: La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones	108
Figura 15: El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad	109
Figura 16: En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe	109
Figura 17: El área de tesorería realiza pagó de salarios a los servidores públicos de la entidad	110

I. Introducción

El presente trabajo de investigación trata sobre: La ejecución del Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2017, el tema del control Interno se enfoca y está orientado a mejorar la gestión administrativa, gestión continua realizado por el personal de Tesorería en donde se gestiona la seguridad con referencia, que si están cumpliendo los objetivos de garantizar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.

En un contexto general, se puede decir que la problemática del estudio se encuentra en el control interno que debería ser aplicativo a nivel empresarial en todos los departamentos que conforman la organización. De manera en particular, se toma como objeto de estudio el área de tesorería, donde se requiere la ejecución de un seguimiento continuo para garantizar la información y las operaciones se desarrollen de la manera más adecuada. No obstante, el carácter de un adecuado control interno que se ajuste a los requerimientos y tipo de procesos que se desarrollan en el área mencionada, la empresa podría verse afectada, principalmente en la rendición de cuentas. Así como también, el no contar con la información financiera, los directivos de la empresa podrían tener problemas al momento de la toma de decisiones.

La capacidad de la administración para cumplir con sus responsabilidades de información financiera depende en parte en el diseño y la eficacia de los procesos de control interno sobre las actividades financieras, como es el caso de las áreas de facturación y de cobranza. Sin esos controles, sería extremadamente difícil para las empresas presentar informes adecuados, especialmente aquellas que están realizando constantes transacciones, operaciones y procesos. Por lo tanto, requieren de los informes financieros confiables para la toma de decisiones, básicamente se puede decir que este tipo de métodos son considerados como objetivo que se va a basar en proporcionar una orientación de control interno de un marco que pueda ser adaptado y utilizado a todos los modelos de negocio, tanto la implementación de sistemas nuevos o para la evaluación de los sistemas existentes.

El control interno es un conjunto de procesos fundamentales dentro de una organización para alcanzar los objetivos de una manera efectiva y eficaz, por esta razón los directivos de una organización se preocupan por controlar cada departamento y así prevenir riesgos que se presenten e impidan alcanzar los objetivos, también es importante que sepan cómo y a quien entregan las responsabilidades o jefaturas de cada departamento, ya que estas personas deben estar altamente capacitadas para cumplir sus roles como jefes y así saber direccionar de una manera adecuada al personal que esté bajo su mando, previniendo de esta manera que existan conflictos o riesgos que afecten, no solo al departamento sino a la organización en general.

En las últimas décadas a consecuencia de los incontables problemas de corrupción y fraudes hallados en corporaciones internacionales, es fundamental fortalecer y poner en funcionamiento un buen Control Interno en las empresas

comerciales mundiales. De esa manera las empresas del mundo, observaron lo importante que es el Control Interno en todas las operaciones que ejecuta una organización, sobre todo en el área de tesorería. Nuestro país se ve inmerso en la contienda por obtener el desarrollo económico, para conseguirlo los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las instituciones, además, se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica–contable. En el Perú, las empresas de servicios ocupan un lugar primordial en la economía nacional, y por ello recomienda ejecutar labores de control, en cada una de sus tareas, así aplicar a las distintas áreas para prevenir que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. El control interno representa una herramienta que ayuda a cumplir con los objetivos de la organización, defender sus recursos, obteniendo información confiable, oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

La contraloría general de la república en 1998 emite la norma para la implementación del sistema de control interno y con la evaluación del sistema de gestión de las finanzas públicas, realizada en septiembre del 2011, identifico importantes debilidades en los mecanismos de control , tanto a nivel del que se desarrolla desde la propia institución, como el que se realiza desde el Estado, a partir del Órgano de control

institucional, dependiente de la contraloría general de la república y las sociedades de auditoría, las cuales deben ser atendidas en cumplimiento al normativo de la contraloría general de la república.

Se hace necesario implementar un sistema de control interno en las diferentes áreas que existen, donde tendría una mejora en la distribución y adquisición de materiales, así mismo el control de los bienes de la empresa y agregar la distribución de funciones, débilmente en las diferentes áreas de las Municipalidades, así mismo no tiene políticas para la selección de proveedores muchas veces improvisan materiales de construcción que solicitan en última instancia ocasionando pedidos en exceso o errores en la compra, en consecuencia no existe una planificación en el áreas de las Municipalidades. Los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y lo consiguiente para la preparación de los reportes financieros confiables. Muchas actividades de la construcción involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosas operaciones. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y por lo tanto no se puede tomar decisiones acertadas. En esta perspectiva la logística posibilita asegurar razonablemente el ingreso y salida de materiales y la relación entre proveedores, para evitar los retrasos en el tiempo de entrega, y poder generar un incremento en los beneficios económicos y el control de bienes.

El control interno es un proceso que esta implementado por la máxima autoridad y demás personales que laboran en la institución que tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de la información financiera, salvaguardar los recursos y por último el acatamiento de leyes, normas y reglamentos

que rigen a una entidad, el desarrollo de la propuesta servirá para los funcionarios de las municipalidades especialmente en el área de tesorería, como herramienta de apoyo mismo que le permitirá tener un control adecuado de los recursos financieros y la optimización del talento humano con la finalidad de brindar servicios al usuario de calidad y por ende el cumplimiento de metas y objetivos será muy efectivo.

En este sentido, el fortalecimiento del control interno, es una acción de alta prioridad para el gobierno municipal, regional y central, pues los funcionarios de los gobiernos han comprendido que el sistema de control interno constituye una herramienta para el fortalecimiento de la gestión de las finanzas públicas que incidirá directamente en la mejora de sus indicadores materia de la evaluación, la falta de eficiencia, economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional. Igual que el control de calidad, la ausencia de planificación y preparación son las normas que rigen a las empresas en lo referente tal control interno, como al accionar de la auditoría. Por eso observamos que los auditores tratan de examinar lo que salió mal, porque y cómo actuar para que no vuelva a acontecer, lo correcto es actuar de manera preventiva y de suceder un acto perjudicial para la empresa no es verlo superficialmente si no penetrar a lo profundo del problema, detectando las razones que llevaron al sistema a caer en falencias. En otra parte se cuestionan las auditorías ya que la misma se puede notar como una entidad dedicada a la supervisión y no al asesoramiento con el objetivo de subsanar las deficiencias y mejorar el funcionamiento de las instituciones.

La ley de control interno de las entidades del Estado, ley N° 28716, plantea las pautas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno que se realiza en cada entidad del

Estado. Este sistema apunta a cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior. Posteriormente, se dio la resolución de contraloría 320- 2006 – CG, la cual aprobó y desarrollo las normas de control interno. Otros dispositivos legales complementan el sistema de control, como la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado.

Asimismo, en la medición anual sobre nivel de implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado realizado por la contraloría general república en el año 2014, que muestra un avance a nivel nacional de 25% de un rango de 0 a 100. Ubicándose en el nivel intermedio, tercero de seis peldaños en los niveles de maduración del control interno. Los resultados son mejores en el nivel central que en los niveles regional y local. El componente mejor evaluado es el cuarto, información y comunicaciones, y el de menor calificación es el segundo, evaluación de riesgos. Son las empresas estatales y los órganos Autónomos los tipos de entidades que tienen un mayor logro en la implementación del sistema de control interno.

Por lo tanto, el control interno en el área de tesorería no sería la exclusión, ya que toda empresa básicamente depende de esta área para poder hacer frente sus obligaciones, sino existe un control de los recursos, la empresa puede sufrir problemas de liquidez. El fruto del correcto desarrollo de un control interno arroja actividades bien desarrolladas y por ende una información oportuna y confiable para los usuarios interesados. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo practico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las

actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherentes a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. También se considera que el control interno de la empresa se convierte en una pieza clave para garantizar la eficiencia y claridad de los procesos contables, el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

El control administrativo son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficacia operativa y el cumplimiento de las normas definidas por la dirección, es decir, los controles administrativos u operativas se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de actividades de las empresa, pero, pueden tener una repercusión en el área

financiera contable. En tal sentido, la auditoria interna en su función fiscalización y evaluadora aporta sus conocimientos para el buen desenvolvimiento de las operaciones, y mantiene a las autoridades de la empresa al tanto de las anomalías o debilidades, para que se puedan tomar oportunamente las medidas necesarias, buscando actuar en forma preventiva, así mismo para proporcionar a la empresa soluciones adecuadas para el mejoramiento de sus operaciones y contables.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, como son los ciclos de transacciones. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas. El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Estas características se deben aplicar debidamente en las pequeñas empresas para que el

control interno funcione adecuadamente por lo tanto, aunque los miembros de la empresa sean familiares o no, se les tiene que dar a cada uno de ellos sus propias responsabilidades dentro de la empresa.

Para empezar es necesario dividir en áreas a la empresa señalando y especificando cuales son las funciones de dicha área, cuáles son sus responsabilidades y sus tareas, luego señalar a cada uno de los empleados, a que área pertenece cada uno de ellos, el sistema de autorización y procedimiento de registro para tener control adecuado en el activo, ingresos y gastos es de suma importancia pues deben existir políticas por escrito que detallen como se deben autorizar los pagos, los depósitos y el uso de los activos, así como también de qué manera se van a registrar en el libro contable. Una vez que el sistema de control interno está operando, se requiere de un monitoreo sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como se planeó. Por ultimo damos a conocer un modelo de control interno el cual será un auxiliar que permitirá a los pequeños empresarios tener una base que les permita mantener en el mercado a su empresa, además contar con un control y orden dentro de su negocio, destacando también que esta investigación permitirá a los estudiantes de contaduría y administración contar con una guía que les permitirá entender de manera clara los temas que aquí se desarrollan.

En los últimos años, como consecuencia del proceso de descentralización, el rol de los Gobiernos regionales y Gobiernos locales ha cobrado relevante importancia para las iniciativas de desarrollo en el país. Así como, en las economías municipales los recursos disponibles igualmente se vieron incrementados significativamente, sin embargo, este crecimiento no ha estado acompañado de una respuesta institucional

acorde al nuevo contacto. Algunas Municipalidades aún no han logrado adaptarse a las exigencias que implica una nueva gerencia, no solo por los nuevos recursos de que disponen, sino por las nuevas atribuciones y competencias que les toca cumplir como consecuencia del proceso de descentralización y de su rol determinante en la promoción del desarrollo territorial.

Para una efectiva implementación y aplicación del control interno será necesario identificar o crear condiciones básicas como, contar con interés político y responsabilidad de la alta dirección, entendiendo que sin el control interno el proceso gerencial estaría incompleto y constituiría un riesgo para el cumplimiento de la misión institucional, construir un comité de control interno que estará integrado por funcionarios y servidores que llevaran las acciones de implementación de control interno, contar con un plan de implementación, hacer una difusión interna previa a la implementación mediante charlas o talleres para dar a conocer la importancia y beneficios que trae consigo la efectiva implementación del control interno.

En estos momentos el control interno es esencial para el área de contabilidad en las empresas, asegurara la confiabilidad de su información financiera, también genera solución a cuantiosos problemas. Mediante este problema es necesario que todas las empresas cuenten con un adecuado sistema de control, que otorgue más control y así disminuir los riesgos de mal versación de fondos y la detección de errores, que asegure la protección y resguardo de los bienes e intereses de las instituciones y que apoye a vigilar el desempeño de la organización y funciones.

Un aspecto resaltan en las empresas, es que no cuentan con la implementación de un sistema de control, ya que pueden tener múltiples razones dadas por la gerencia o el

tamaño, es de suma consideración que las empresas tenga claro el concepto e importancia del control interno, y pueda guiarse de los lineamientos del informe COSO, que viene facilitando a miles de empresas así obtengan un gran resultado en su manejo de información y por otro lado obtuvieron mayor control en sus transacciones, dar un seguimiento detallado, dar un mejor empleo a los recursos y lo fundamental es que todo este evidenciado y debidamente documentado, para obtener resultados eficientes en la labor operativa. Como se puede reconocer la mayoría de los procesos operativos producen un alto riesgo de fraude, por ende las empresas se han visto forzosamente dejar de funcionar por no haber implementado un buen sistema de control interno para sus bienes, en especial con el efectivo que nuestra estadísticamente un mayor grado de errores y malos manejos en las empresas.

El área de tesorería tiene como objetivo, conducir y ejecutar la captación de ingresos, principalmente por impuestos y tasas, para satisfacer las necesidades de la comunidad y sostener los servicios y gastos administrativos de la Municipalidad. Es el órgano encargado de organizar, normar, ejecutar, coordinar y controlar la captación de los ingresos de la Municipalidad, por conceptos de tributos, derechos y licencias, con sujeción a las normas legales y a las disposiciones legales vigentes.

Una adecuada gestión de efectivo se convierte en una necesidad para las empresas, pues de ello dependerá mantener niveles apropiados de fondos líquidos para enfrentar las necesidades financieras. La eficaz administración del efectivo incluye una administración tanto de los flujos de entrada como de salida del efectivo de la empresa. Una buena tesorería no es nunca fruto de la improvisación del momento, se basa en que la empresa obtenga beneficios y que su gestión financiera y general, se haya planteado

con toda seriedad. Por ello, es necesario que la gestión de tesorería permita asegurar que el negocio tenga exactamente la cantidad de efectivo necesario para afrontar sus obligaciones, así como los eventos inesperados que puedan surgir en el transcurso de sus operaciones.

Por otro lado, existe el control interno que es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden con la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Ante este panorama tan incierto, es de suma importancia aplicar un adecuado sistema de control interno en el área de tesorería para un buen manejo de esa área, ya que el área de tesorería es una parte fundamental de una empresa ya que maneja la entrada y salida del efectivo. Es por tanto que la investigación tiene como objeto principal implementar un sistema de control interno eficiente, que pueda permitir resultados menores y prevenir los riesgos relacionados a fraudes y malversación de fondos, con el propósito de mejorar y lograr la eficiencia en los procesos contables y administrativos, y que al mismo tiempo nos permita obtener información real y seguro, que refuerce la empresa y a saber con exactitud la totalidad de los recursos con que cuenta la institución.

Se busca determinar cómo se están llevando a cabo los procesos de la función del Área de Tesorería, si se están cumpliendo los procesos descritos en el manual de Operación y Funciones y la normatividad.; asimismo, se trata de identificar como se están llevando a cabo los procesos del Control Interno por lo que se plantea como enunciado del problema ¿Cómo es la ejecución del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2017? Para la presente

investigación se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la ejecución del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2017. Y para poder responder dicho problema nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

Describir el control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.

Describir el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.

La investigación fue del tipo cuantitativo, el nivel fue descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental, correlacional. Se trabajó con una población de 17 empleados de la Municipalidad, la muestra fue del mismo tamaño.

Los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad de Independencia fueron: La mayoría dijo que el control interno es sustentada con los valores éticos, también manifiestan que los funcionarios tienen bien asignado sus responsabilidades, nos dijeron que se identifican los riesgos, por otro lado, nos dijeron que si conocen la estimación de los riesgos y la misma cantidad también nos manifestaron que existen procedimientos para poder mitigar todo los riesgos identificados, por otro lado, el personal dijo que las programaciones se dan de acuerdo a los ingresos y egresos de dicha entidad.

Finalmente, se concluye que la Municipalidad Distrital de Independencia, implementan el control interno y aún falta aplicar más en el área de tesorería, ya que se observó que hay una falta de conocimiento de cada trabajador para lo cual, deben de mejorar realizando charlas, recibiendo orientaciones entre otros.

Como aporte de la investigadora, en el presente estudio sugiere que los trabajadores de la Municipalidad de Independencia sigan con la ejecución del control interno para una mejora continua, también ayudara como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Así mismo, la investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno en las instituciones públicas y privadas por cuanto permite el logro de metas y objetivos planteados.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 A nivel internacional

Guerrero (2015) en su tesis de titulada: Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S. Tuvo como objetivo general de este proyecto es proponer a la empresa Dumasa s.a.c herramientas de control que le aseguren efectividad en el manejo de sus recursos específicamente en el área de tesorería, y proporcionar mejoramiento en este proyecto la empresa Dumasa s.a.c quiso diseñar un mejor control en el área de tesorería por la forma como se ha venido manejando sus pagos, la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, optimizar sus recursos, los más importante sus ventas con el tema del creer y su respectivo pago la importancia de tener un control interno de sus procesos les permitirán alcázar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y ofrecer productos de mejor calidad.

Ramírez y salinas (2014) en su tesis de grado titulada: Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. Tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno basado en el modelo coso i, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014, para el control en el proceso de las actividades que se apliquen en el funcionamiento operativo del mismo. Utilizó como metodología, tipo

cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Concluyó que los controles realizados fueron empíricos y realizados por experiencia de gerencia financiera, no se guiaron con controles estandarizados, desconocían las políticas y flujo de procesos. Que los controles de las áreas fueron deficientes porque apenas el 37 % se usan, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales. que el diseño de un sistema de control interno basado en el coso I, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos del departamento financiero para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras, el propósito de esta aplicación aparte de evaluar el sistema de control interno, también valora la productividad del departamento, dando como resultado una acertada toma de decisión por los directivos responsables de la institución.

Cruz (2014) en su tesis de titulación titulada: Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas, año 2014, realizada en la universidad estatal península de santa Elena de ecuador. Tuvo como objetivo general elaborar un manual de procedimientos a través de la evaluación del cumplimiento de la normativa vigente y control interno, que permita el mejoramiento de la eficiencia y eficacia del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas. Utilizó como metodología, tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Concluyó que se evidenció que el control interno de los procedimientos del departamento fue escaso, que no

estuvieron acorde a las normas de control interno, que los procedimientos no están documentados y se los realiza de forma empírica, por lo que no existe el respectivo control de seguimiento y evaluación que permitan tomar correctivos. Que no se planificaron con la metodología adecuada la recaudación y determinación de los recursos, impidiendo evaluar el cumplimiento de planes y metas, debido a que los servidores públicos no conocen no saben cómo hacerlo. Que la administración del riesgo no se ha realizado con los fundamentos que determinan las normas de control interno ni efectuado planes que permitan mitigarlos, por lo que permite que sucedan eventos adversos que afectan al logro de los objetivos. que el control previo al pago no se cumple de acuerdo a la normativa vigente, ya que no se establece una programación de caja autorizada, que permita priorizar el orden de los pagos, ni índices de vencimiento que permita que se evite cancelación de multas o intereses, lo que ocasiona que los pagos se realicen fuera del tiempo estipulado. Que se determinó que no se han establecido indicadores de gestión que permitan medir la eficacia y la eficiencia de los procedimientos. Que se comprobó que la estructura informática no es del todo eficiente ya que no se actualiza a medida que los contribuyentes cancelan sus obligaciones creando inconsistencias en la información e inconformidad en los contribuyentes del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas.

2.1.2 A nivel nacional

Layme (2015) en su tesis de titulación titulada: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal Nieto. Se ha desarrollado en el

mes de agosto del 2014. Tuvo como objetivo: evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de chi cuadrado, por las características del estudio. resultado de la contratación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del sistema de control interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas .la subgerencia de personal y bienestar social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS – MPMN.

Cotrina y Zapata (2014) en su investigación titulada: Evaluación de la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad distrital de Tumán, durante el periodo enero-diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas

correctivas pertinentes”, realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como objetivo general auditar o evaluar la gestión de la unidad de tesorería. Utilizó como metodología, tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Concluyó que los documentos de gestión que presenta la unidad de tesorería, (manual de organización y funciones MOF, cuadro de asignación de personal cap., texto único de procedimientos administrativos tupa, manual de procedimientos administrativos MAPRO), se encontraron desactualizados desde el año 2010 hasta la fecha, esto no contribuyó a optimizar los recursos y la gestión del área. la estructura orgánica que presentó la municipalidad, tesorería dependía de la gerencia de administración; presentó problemas de organización y control en sus actividades diarias, se encontró debilidades como alta rotación de personal, retraso de los documentos de gestión para el desarrollo de actividades programados, falta de capacitación para el personal del área de tesorería, desconocimiento de las políticas, normas y reglas en tesorería por parte del personal, ambiente no adecuados para el cumplimiento de las labores cotidianas, equipo informático no actualizado y falta de materiales necesarios para el desarrollo de actividades, se procedió a sugerir medidas correctivas. Que durante el periodo 2010 hasta la actualidad, el área de tesorería no ha implementado el sistema integrado de administración financiera para gobiernos locales (SIAF - GL), asumiendo las actividades diarias el área de presupuesto. El personal en caja cuenta con un programa antiguo para el control de ingreso diario el mismo que presentó deficiencias que no permitieron realizar un control adecuado de los ingresos municipales.

Vilca (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial “Cervecerías peruanas Backus S.A. A.- Cañete 2016. Tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de almacenes y cómo cobra relevancia en la administración de los inventarios de las empresas Comercial Cervecerías peruanas Backus S.A.A. la investigación fue de diseño bibliográfico, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas cerradas, aplicado al jefe de Almacenes de la institución a través de la técnica de la entrevista sobre los componentes del Control Interno, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales y regionales sólo se limitan a describir aspectos básicos (definiciones) del Control Interno en base a lo que establece la teoría del informe COSO, descuidando la importancia de sus componentes y subcomponentes. CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A.A., tiene implementado su sistema de control interno utilizando para ello la plataforma SAP en sus actividades, poseen un sistema de supervisión a cargo de la administración y es el BackOffice quien brinda soporte a estas actividades. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y en el caso de investigación, no están dando la importancia que merece a los componentes del Control Interno establecidos por el informe COSO, que contrastados con los resultados obtenidos evidencian una situación favorable que pone a la empresa en los mejores estándares e indicadores de en el área de almacén.

Vila (2016) en su tesis titulada: Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Sivia 2016. En el cual se investiga la importancia del control interno y su incidencia en la

optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Sivia 2016, una de las áreas más importantes en los gobiernos locales es la del área de tesorería donde se resguarda todos los recursos que recibe la municipalidad, recursos provenientes del tesoro público, y sus recursos directamente recaudados que son los cobros de tasas, arbitrios municipales muchas veces estos fondos no son bien custodiados, y por omisión se despilfarra estas pequeñas recaudaciones, también pueden afectar a los pequeños gobiernos locales los actos de corrupción a todo esto la solución es la aplicación de un sistema de control interno, cuyo ente rector es la Contraloría general de la Republica,. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de SIVIA. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación nos indican que se aplica de manera incorrecta las normas concernientes al control interno. Las conclusiones nos advierten que de no emplearse correctamente el control interno gubernamental este afectara los recursos del gobierno local, y se deberá sancionar a los responsables.

Vílchez (2017) en su tesis titulada: La influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima, 2015. Tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima, 2015. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque

cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, en los resultados y su análisis se obtuvo: 1. Que los autores mencionados afirman que la labor del perito contable es muy importante en el informe pericial ya que sirven para dictar sentencia, es por ello que se es necesario que se realice periódicamente un Control Interno en la gestión administrativa de los peritos realizando monitoreo, evaluación e inspección para evaluar los lineamientos más importantes, tomando como base las normas de contabilidad, normas reglamentarias para el ejercicio pericial y el código de ética. 2. Se logró describir que la influencia del control interno es necesaria en la Gestión Administrativa de OFIPECON - DIRINCRI PNP ya que a través de una encuesta se pudo evidenciar que falta implementar las medidas de control interno en los 5 componentes del control interno, la cual tuvieron un 100% como respuesta negativa en cada una de ellas. 3. Se logró hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú y de la Gestión Administrativa de OFIPECON - DIRINCRI PNP, donde se evidencia que los resultados obtenidos en la empresa no coinciden con las teorías de los autores. Finalmente, se ha comprobado que el control interno si influye en el control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú de la PNP.

Barbieri (2015) en su tesis titulada sobre: El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú, 2015. La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de

organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de inventarios, el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones. Los inventarios representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Henostroza (2017) en su tesis titulada sobre: El sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en el instituto peruano de investigación fitoterapia andina en el distrito de Chaclacayo – 2016. Cuyo propósito fundamental es determinar como la implementación de un sistema de control de inventarios mejorara las ventas en la empresa, para ello se tuvo que reconocer las deficiencias y el mal manejo del control en el área de almacén que realizan las personas encargadas. Además se ha hecho un análisis y hemos conocido más de cerca las operaciones que se utilizan en el sistema de información para recopilar las mercaderías existentes en el almacén, por ello se busca capacitar al personal para que puedan realizar correctamente un buen control, tanto en los registros de entradas y salidas, así como la enumeración correcta de los productos

para luego tener un análisis que pueda ayudar positivamente en los estados financieros para la toma de decisiones frente a otros inversionistas y demás asociados. También se ha utilizado en este trabajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) que habla sobre las Existencias. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un mal manejo del control interno que actúa de forma negativa en los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso IPIFA. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno óptimo en los Inventarios.

2.1.3 A nivel regional

Soto (2015) en su tesis titulada: El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. Cuyo objetivo fue determinar el control interno en la Municipalidad provincial de Corongo en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad de Corongo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la municipalidad; el 71% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79% afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la

confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la municipalidad de Corongo. Conclusión: queda determinado el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacional, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Ramírez (2015) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la Municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilístico de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los

procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Palma (2015) en su tesis titulada sobre: El control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 2015. La investigación tiene como objetivo general: Analizar el control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari 2015; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental - descriptivo simple; la población muestra estuvo conformada por 15 personas entre ellas el Alcalde, funcionarios y servidores públicos, quienes fueron los informantes a través de un cuestionario estructurado de 34 preguntas en la variable 1 “Control Interno”, basado en el enfoque del Informe COSO (1992). Los resultados permitieron describir a los cinco componentes: Ambiente de Control, referente a la práctica de valores de quienes conforman la entidad; Evaluación de Riesgos, que identifica los riesgos potenciales que pudiera afectar el normal desarrollo de las actividades; Actividades de Control, que toma en cuenta la ubicación del personal para cumplir funciones con eficiencia y honestidad; Información y Comunicación, que hace referencia a las acciones oportunas y de calidad y que permitan tomar decisiones correctas; por último Supervisión, que permite identificar las fortalezas y debilidades durante el desarrollo de actividades. Asimismo, se plantearon 14 preguntas en la variable 2 “Ejecuciones de gasto corriente, gasto de capital y gasto por servicio de deuda”. Como resultado, los encuestados opinaron que en la entidad investigada, existe escaso conocimiento del código de ética de la función pública, lo que afecta negativamente el normal desarrollo de los demás componentes.

Capa (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar las características del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los resultados que se obtuvieron fueron que la mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementando un adecuado sistema de control interno en las Instituciones Generales y Educativas en particular, también el 50% manifestó que se aplican los principios de control interno dentro de la Institución, el 87% nos dijo que se identifican los riesgos que debe afrontar la entidad dentro de la Institución. La implementación de un sistema de control interno es muy importante porque ayuda a alcanzar las metas institucionales y así consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación.

Heredia (2015) en su tesis titulada: Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de

la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Donde obtuvo como resultados de investigación, el 70% observo se aplican el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que se cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la empresa se aplica el control interno de manera correcta esto demuestra que la empresa tenga crecimientos severos, y también la calidad de la empresa crece, también al contar con todo los materiales para afrontar las situaciones problemáticas dentro de la empresa mejora la calidad del establecimiento y el nombre de la empresa.

Gómez (2015) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado para su investigación el 67% de los micro empresarios es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de mercaderías, el 50% niega tener conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el

resultado tiene una relación directa porque cumple con toda las aplicaciones en la empresa lo que ayuda a mejorar a crecer en su empresa.

Blas (2016) en su tesis titulada: La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos fueron, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a toda las áreas d la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que se brinda son apropiadas y están son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad. El 78% de los trabajadores manifestó que existe un manual de procedimientos dentro de la Municipalidad.

Milla (2015) en su tesis titulada: La influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no

experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. De la encuesta que realizó encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% dijo que los trabajadores de toda las áreas brindan información vinculadas al área donde laboran, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor se llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la aplicación de control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

Gutiérrez (2016) en su tesis titulada: El control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015. Cuyo objetivo general fue; determinar el control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente, el 76% afirmaron que se implementan de manera transparente la información y también resguardan la economía

de manera correcta, el 65 aplica los componentes de control interno, en la entidad se recaudan todo los fondos y bienes, el 60% dijo que la información se elabora de forma periódica. Llegando a concluir que los trabajadores afirmaron conocer el control interno dentro de la empresa y así a la vez los administradores afirmaron que se recaudan todo los fondos y bienes que pertenecen a la entidad.

2.1.4 A nivel local

Gregorio (2017) en su tesis titulada: El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016. El propósito de la presente investigación fue establecer la importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, ante los acontecimientos de corrupción en estos últimos años en la región Ancash, se requiere de un control interno eficiente y eficaz en la administración de la municipalidad provincial de Huaraz, sabiendo que el control interno de las instituciones estatales están normados y regentados por la Contraloría General de la República, este ente está encargado de todas las acciones de control interno que se desarrollan en el aparato estatal a nivel nacional, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se encuentran en el área de abastecimiento, área muy vulnerable donde se realizan las adquisiciones para el estado. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con

enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumieran en la necesidad de la aplicar correctamente el control interno gubernamental.

Macedo (2015) en su tesis titulada: La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Cuyo objetivo general fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el Gobierno Local de Yungar, el 74% afirmaron que si realiza actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungar, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad no realizan pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargado en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes pero a la vez esto

ayuda a que se mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer.

Gargate (2015) en su tesis titulada: El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.

Castillo (2015) en su tesis que se titulada: El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor obtuvo como

resultados para su investigación, el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llega a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Este como resultados es importante porque ayuda determinar que en la empresa se aplica el control interno y así también los resultados se pueden hacer comparar.

Trejo (2015) en su tesis titulada: El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se relaciona con los resultados sobre

administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Guillermo (2015) en su tesis titulada: El control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014. tuvo como objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar el control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población estuvo conformada por 480 funcionarios y trabajadores y la muestra por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos. los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservan los recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 91% que actuaron de acuerdo a la constitución política del Perú, el 53% que cumplieron con el decreto ley 22056 referido al sistema de abastecimiento, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Finalmente las conclusiones fueron: queda determinado que el control interno incide directamente en la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2014; de

acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Oncoy (2015) en su tesis de titulada: El control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. El objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 56 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 34 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. resultados: con el 82% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 85% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del estado, el 88% cumplían la normatividad aplicable a la dirección regional de transporte y comunicaciones, el 85% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 74% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 88% que cumplieron el principio de legalidad y ética del control interno, el 62% participaron en la recopilación de datos significativos en la administración financiera, el 44% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 41% que aplicaron el control financiero en la institución, el 44% que coordinaban y controlaban las operaciones financieras. Conclusión: queda determinada que el control interno incide directamente en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones-Huaraz, 2014; de acuerdo a los

resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Zarzosa (2015) en su tesis titulada sobre: "La auditoría académica y control interno como herramientas de gestión en la escuela académico profesional de ingeniería ambiental de la UNASAM" – 2014. La investigación tuvo como objetivo determinar procedimientos de Auditoría Académica y control interno como herramientas de gestión para contribuir a la apropiada gestión de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM; el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y de corte transversal, la población fue igual a 281 y se tomó una muestra no probabilística de (61) compuesta por tres autoridades (Decano, Jefe de Departamento Académico y el Director de la Escuela), 15 docentes, tres administrativos y 40 estudiantes de la EAPYA-UNASAM; la técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la información recabada se destacó que las actividades académicas de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental- UNASAM, serán ejecutadas de una manera eficiente, con la inclusión de auditorías académicas, a través de los procesos de evaluación sistemática de cumplimiento de metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión, con la implementación de indicadores de desempeño sobre exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos. Conclusión: Se ha determinado que la auditoría académica y el control interno deben ser gestionados como procesos interrelacionándolos con los procesos estratégicos, operacionales y los de apoyo, contextualizados dentro de un sistema de gestión de calidad académica.

Ocaña (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión de la empresa de transportes “Huascarán “S.A. 2015. El objetivo general de la presente tesis fue determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015. La investigación fue de tipo cuantitativo, para el recojo de información se escogió en forma dirigida una muestra de encuestas a la población que estuvo conformada por los Directivos y trabajadores de la Empresa de Transporte Huascarán S.A. Para el plan de análisis se aplicó el programa Microsoft Excel. Los resultados muestran que la empresa de transportes Huascarán S.A. en el año 2015 no cumplió sus objetivos ni metas debido a la falta de control interno sobre las actividades que se realizan y ello se expresó a través de los resultados de la encuesta, ya que aproximadamente el 50% de los encuestados no practican valores éticos ni cumplen con las normas y políticas de la empresa, asimismo, el 63.33% de las personas afirman que no se cuenta con un organigrama y que además la supervisión no es adecuada, y el 58.33% de los trabajadores aseveran que la empresa no tiene estrategias para encaminar las actividades hacia el logro de objetivos. Y finalmente, se concluyó que la transferencia de información es generalmente semanal pero es considerada como información a destiempo y poco detallada. Todos esos aspectos negativos son muestra clara de la falta de un control interno que permita el logro de la mejor gestión de la empresa.

Flores (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. El objetivo logrado en la presente investigación fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de

investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. Conclusiones: Se ha conocido que la aplicación de 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.

Shuan (2016) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Independencia 2015. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. Se describió con un diseño no experimental descriptivo. Se trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Se utilizó como técnica la encuesta. Se tomó como instrumentos

de recolección de datos las páginas web, revistas, tesis similares, etc. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 18 preguntas. Los resultados obtenidos se organizaron teniendo en cuenta los objetivos de la investigación y las respuestas de los cuestionarios aplicados a los 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia. Se obtuvo como conclusión: el Control Interno en la gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, es favorable debido a que el personal quien labora en esta área va fortaleciendo cada uno de los componentes del control interno, esto da como resultado mejorar la gestión del Sistema de Tesorería.

Macedo (2016) en su tesis titulada sobre: Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar, 2014. El objetivo que se logró en el trabajo de investigación consistió en: determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 23 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado, se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el gobierno local de Yungar, el 74% negaron realizar actividades de prevención y monitoreo en el gobierno local de Yungar, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados, el 83% afirmaron cumplir con los compromisos de mejoramiento en el gobierno local de Yungar, el 87% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de las funciones de

directivos; el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos; el 91% afirmaron acerca de las características de las experiencias, los conocimientos y las habilidades de cada servidor en la municipalidad, era positiva. Conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yúnger en el 2014; de acuerdo a la revisión de la bibliografía y los datos importantes encontrados en los antecedentes y bases teóricas que tienen una relación muy significativa con los resultados empíricos obtenidos de la muestra mediante los instrumentos de medición.

Gonzales (2015) en su investigación sobre: El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz, 2014. El objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 36 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; se indicaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. Conclusión: queda determinada el control interno y la

rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales; por lo que se puede afirmar que hay una relación directa entre las variables de estudio respaldado por las propuestas teóricas de los autores y los resultados estadísticos de la investigación.

Vega (2016) en su investigación titulada: El control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015. El objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías de control interno.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1965) define en un sentido más amplio, que el Control Interno “es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

2.2.2 Teoría del control social.

La ausencia del control social, origina la desorientación de los procedimientos constituidos, si no se ejecutan actos inconcebibles y desviantes se debe a nuestro angosto lazo con la sociedad. Si el lazo se disminuye, no se cumple las reglas y se perpetran actos desviantes.

Se visualiza cuatro caminos por las cuales las personas constituyen lazos con la sociedad

1. Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
2. Por implicación.

3. Por estar inmersos en actividades convencionales.

4. Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol, el principal sistema de control social está en la percepción de los humanos. La gran suma de comportamientos descarriados están relacionados con el rompimiento de los mecanismos internos del control social: alta impulsividad, inconsciencia y falta de sensatez. (Gottfredson, 2006)

2.2.3 Teorías del control

Referente al título se asocian una serie de modelos teóricos que interpretan la problemática de la desviación criminal. Expresándolo en términos más sencillos, todos los individuos tienen un potencial inevitable para vulnerar las leyes y la sociedad influye numerosamente para realizarlo, ¿Por qué muchas personas las obedecen? Para la teoría criminológica clásica, las razones se encuentra en el miedo que genera el castigo. Por otra parte los teóricos del control, acudiendo a un análisis sociológico, consideran que no es el miedo al castigo el factor primordial en el momento de manifestar la actuación del transgresor ante una conducta prohibida, sino otros muchos vínculos de aquél con el orden social. El sujeto obvia el delito, porque no quiere romper los parámetros de una adecuada conducta y perspectivas de la sociedad porque tiene un motivo actual, positivo y lógica para respetar las leyes de esta, la comisión del delito marcaría más inconvenientes que ventajas.

A diferencia de las teorías socioculturales, las del control social no ajustan su investigación al análisis de la conducta descarriada de las bajas clases sociales, pues sus condiciones primordiales, admiten una determinación de la conducta criminal válido para todos los niveles sociales.

2.2.4 Teoría del arraigo social

Para la teoría del arraigo social, de Hirschi, todo sujeto es un desobediente potencial y solo el temor al daño irremediable que consiguiera ocasionarle la infracción en sus relaciones interpersonales e institucionales lo puede retraerse de ejecutar dicho acto. La procedencia de la criminalidad, en resultado, no es otra que el debilitamiento en el joven de esos lazos o ataduras que le unen con la humanidad. Cuando la persona escasea del necesario arraigo social o del interés y consideración hacia los demás, carece también del necesario control disuadió, encontrando libre el camino del crimen independientemente del estrato social al que pertenezca. (Garcia, 2015)

Dicho arraigo o vinculación del individuo a la sociedad, depende, según Hirschi, de cuatro factores, el afecto y respeto hacia las semejantes, el grado de identificación y compromiso con los valores convencionales, la mayor o menor participación en actividades sociales, las propias creencias del individuo, pues el desarraigo, la experiencia de vivir en soledad y el vacío moral impiden el desarrollo de valores que actúan como freno decisivo de la conducta desviada.

2.2.5 Teoría del control interno

Esta teoría se conserva por Reiss, y tiene incuestionables conexiones con el psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es la secuela de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desinterés de controles instituidos con anterioridad y/o de un problema entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se comprende como la desviación funcional de controles personales y sociales frágiles y fundamentalmente por el fracaso de los conjuntos primarios. (López, 2007)

Control Interno del Sector Público El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Auditoría

2.3.1.1 Definición

En relación con las necesidades y requerimientos de una administración moderna la auditoría tiene una función vital en los negocios, en el gobierno y en nuestra economía, es por esta razón que debe determinar y valorar como se aplican las políticas y los programas de la empresa, además requiere de un control de las exigencias de los objetivos planteados por la organización y la aplicación de las medidas correctivas en caso de ser necesario.

2.3.1.2 Fundamentos teóricos del Control Interno

Principios del Control Interno

Responsabilidad: Este principio responde a la capacidad y competencia de la organización en general de dar cumplimiento a los compromisos con los procesos, con la administración y con los compromisos contraídos con terceros, y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, si no se cumple con este principio, la organización debe cargar con los resultados del incumplimiento. Se presentan en dos tiempos. El primero, se consideran los aspectos esenciales o sucesos capaces de dañar la gestión o administración de las empresas, implantando las gestiones adecuadas y necesarias para reducirlas; el segundo, reconocer la imposibilidad personal o institucional para efectuar las responsabilidades y cumplirlos adecuadamente y por lo tanto, enmendar los perjuicios (Hernández, 2011).

Transparencia: Este principio se relaciona con actos no ocultos, si no con actos transparentes, busca aclarar la gestión de la entidad mediante de la concordancia directa entre los gobernantes, los gerentes, los servidores públicos y con el público que atiende en un ambiente ausente de irregularidades, de fraudes o corrupción. Se concreta con la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los trabajadores y ciudadanos en las decisiones que la institución decide tomar. Por ello, las autoridades administrativas conservan la información transparente, auténtica, actualizada y los documentos públicos, dan una clara informes al órgano de control y a la comunidad

cuando es necesaria, así como también a los demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión. (Hernández, 2011).

Moralidad: Este principio señala que el control debe ser un acto ético y moral, se basa en la costumbre, en la forma de actuar, en la forma de cómo debe llevarse a cabo el control interno, exige que se lleve a cabo dentro de los caminos de la ética y la moral, dentro de la aceptación de los órganos de control, de los clientes, de la comunidad en general. (Hernández, 2011).

Igualdad: Principio que consiste en reconocer a todos los controlados los mismos derechos que les garantiza la Constitución Política del Perú, como menciona la constitución todas las individuos nacen libres e iguales ante la ley, bajo este principio, los auditados o controlados recibirán la misma protección y trato de quienes ejercen el control 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. Quienes ejercen control están obligados a orientar sus actuaciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines del control. (Hernández, 2011).

Imparcialidad: El control interno debe hacerse de forma imparcial, este principio en su aplicación no debe tener preferencia de nadie, no debe sesgarse hacia ninguna área, persona, métodos, proceso o administración alguna, a fin de proceder con rectitud, con honestidad, integridad, para decidir y solucionar los asuntos de manera justa. Se resume cuando el controlado o personal controlado actúa con plena objetividad

e independencia y es evaluado en la misma dimensión, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún trabajador o empleado o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de los procesos de control a los que está sujeto. (Hernández, 2011).

Eficiencia: Principio que busca que el control se realice dentro de un marco de eficiencia en donde los objetivos y los medios para lograrlo se usen adecuadamente, que la entidad u organización logre la máxima producción de los recursos que le han sido estipulados y confiados para el beneficio de sus propósitos. El cumplimiento garantiza el manejo de los recursos en procura de generar de valor y la ganancia de los bienes y servicio. (Hernández, 2011).

Eficacia: Principio que señala o indica el grado de logro de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos planificados. Mide las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Este principio permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la organización (Calvo y Livia, 2006).

Celeridad: Principio que indica que el control debe realizarse con la prontitud, la rapidez y la velocidad de manera tal que se obtenga la información adecuada en el tiempo necesario para la adecuada toma de decisiones. Significa que el control debe ser dinamizado a fin de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos. En aplicación de este principio, los auditores o controladores se

comprometen a dar respuesta oportuna a las necesidades organizacionales pertinentes a su ámbito de competencia (Chiavenato, 2001).

Publicidad: Este principio que señala que el control debe comunicarse o hacerse público, que se debe de comunicar o publicar para que toda la institución conozca los resultados del control, y en función de ella tomarlas decisiones correspondientes, adecuados, ciertos y exacto al desempeño, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de la alta jerarquía controlar y mencionar los resultados del control y consentir la fiscalización por parte de los interesados, dentro de las normas vigentes. (Chiavenato, 2001).

2.3.1.4 Objetivos del control interno

Quienes tienen la responsabilidad y la autoridad para ejecutar o llevar a cabo el control interno se conoce que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y administración de la organización;
- ✓ Cuidar y asegurar los recursos y bienes de la organización o entidad pública contra cualquier forma de irregularidad, formas de corrupción, pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- ✓ Cumplir con las normas aplicable a la organización o entidad, sus operaciones y procesos administrativos;

- ✓ Garantizar la confianza en el personal operativo y administrativo, así como en la información emitida al respecto;
- ✓ Fomentar, motivar, inculcar e impulsar la práctica de valores y principios institucionales;
- ✓ Promover el cumplimiento del personal, los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los recursos económico financieros, los procesos operativos y administrativos a su cargo y/o por un encargo u objetivo encargado y aceptado.

2.3.1.5 Tipos de Control Interno

De acuerdo con las investigaciones antecedentes constan de tres tipologías de Control Interno diferenciado y complementarios a la vez, que se Control Interno diferenciados y suplementarios a la vez, que se realizan antes, durante y después de los procesos o acciones que ejecutadas por las municipalidades o entidad gubernamental. (Chiavenato, 2001), afirmó existen 3 tipos de control interno:

- ✓ **Control Previo:** Es el conjunto de acciones o actividades de control con visión de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- ✓ **Control Simultáneo:** Es el conjunto de acciones de control que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones, así como en los procesos administrativos.
- ✓ **Control Posterior.-** Es el conjunto de operaciones o actividades de control o evaluación de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones, así como después de los procesos administrativos.

Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales

En los gobiernos locales, ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las municipalidades está completo sin la existencia del control interno; los beneficios que éste trae consigo son múltiples:

El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales

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 promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública:

El desarrollo de mecanismos de control trae como consecuencia la mejora del desempeño de quienes lo conforman y esto contribuye directamente a la cultura del logro, su práctica adecuada ayuda a la ética en la acción de la organización pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares (Fonseca, 2011).

2.3.2 El Sistema de Control Interno

Se percibe como una serie de acciones, políticas, normas, planes, procedimientos, registros, organización, tomando en cuenta las actividades, autoridades y personal de cada institución para obtener mejoras y cumplir con la misión y objetivos organizacionales.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, tal como la municipalidad en estudio, define como sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- ✓ Es el entorno organizacional que favorece el desarrollo del trabajo en la empresa u organización.
- ✓ Identifica, analiza y administra los factores o eventos que puedan afectar contrariamente el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización.
- ✓ Las actividades de control gerencial estructurado en políticas y procedimientos de control.
- ✓ Los procesos de prevención y control con relación a las acciones de desempeño de funciones asignadas.
- ✓ Los sistemas de información y comunicación con los que se realiza los controles y monitores.
- ✓ El control de resultados que se realiza a las medidas de Control Interno implantadas.
- ✓ Las conductas y actitudes de mejora sobre cualquier desviación o deficiencia que se puede corregir.

2.3.2.1 Organización del sistema de Control Interno

Es obligación del Estado implementar un adecuado Control Interno en sus entidades, el Estado debe diseñar apropiadamente una debida organización para el

efecto, y promover niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral (Espinoza, 2013).

Los principios que son aplicables al sistema de Control Interno: El autocontrol, cada funcionario del Estado debe tener autocontrol, debe controlar sus emociones, su ética, su moral, su conducta frente a actos de corrupción, irregularidades y estafas al Estado. La autorregulación de un servidor público, le va a permitir desarrollar su trabajo acorde con las normas establecidas, la productividad, eficiencia, eficacia, y va a tener la satisfacción social, la confianza social. La autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento (Espinoza, 2013).

El control interno lo ejerce las autoridades de más alto rango, consejo de directores, administradores, etc. ellos aseguran la observancia de las leyes y medidas aplicables, en función de salvaguarda de recursos, resguarda los recursos, verifica los estados financieros publicados. En relación del cumplimiento de las directivas fundamentales del control institucional según instituidas, como parte fundamental del control institucional según sus programaciones y planes, valorando y confirmando los aspectos administrativos del manejo eficaz de los recursos y patrimonios del gobierno, así como la gestión y realización llevadas a cabo, con el objeto de cumplir con las metas trazadas y obteniendo resultados óptimos en la organización (Crisologo, 2013).

El control interno es entendido como un proceso continuo por que se lleva a cabo con frecuencia, dinámico porque implica participación activa y desarrollo de actividades. Se desarrolla previamente, en el momento o después, dado en las normas establecidas en el Control Gubernamental y guiado a la obtención de los de objetivos siguientes:

- ✓ Amparar los recursos económicos, financieros, sociales del estado contra cualquier forma que atente contra su seguridad.
- ✓ Cumplir con las normas y leyes establecidas para tales fines, aplica a la organización y sus procedimientos.
- ✓ Garantiza la confianza en la veracidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, así como principios de la cultura institucional.
- ✓ Promover a que los funcionarios siempre rindan cuentas de acuerdo a ley.

2.3.3. Componentes del control interno

✓ Ambiente de control

Implica conductas, cualidades, destrezas, capacidades, competencias, percepciones y acciones de los servidores de una organización o empresa, exclusivamente de la administración. El ambiente fundamenta a todos los otros componentes del control interno. Los elementos esenciales del ambiente de control se comprende en:

- La integridad y valores éticos de los elementos de la organización.
- Responsabilidad de competencia.

- Rol de la dirección y del comité de auditoría.
- Ideología de la administración y cualidad de operación.
- Cultura organizativa.
- Entrega de responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

El auditor tiene como rol establecer si el ambiente encamina al mantenimiento de los otros componentes de control interno y minimiza el riesgo de que existan falsas representaciones en los estados financieros por parte de la gerencia en forma intencional.

✓ **Evaluación de riesgos**

Toda organización enfrenta todo tipo de conflictos que provienen desde la misma organización o desde fuera de ella, y que deben ser valorados. La condición inicial para la evaluar el riesgo es establecer objetivos, concatenados a diferentes niveles, así como consistentes. Evaluar riesgos consiste en identificar y analizar riesgos relevantes que pueden afectar los objetivos.

Actividades de control gerencial

Son las políticas y procedimientos que apoyan a garantizar que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza que se ejecuten las acciones necesarias para manipular, bajar el alto índice de riesgo y el desarrollo de los logros de la organización.

Información y comunicación

La información se identifica, captura y comunica en el tiempo adecuado y pertinente de tal manera que facilite cumplir con las responsabilidades.

Supervisión y monitoreo

Se debe controlar al control interno, esto implica que se controle también a quien controla con la finalidad de cerrar el proceso, esto comprende un proceso de apreciación del buen desempeño del sistema simultáneo a su realización, desarrollar de manera convenientemente con evaluación separada o con una mezcla de las dos. La supervisión se puede encontrar en varios aspectos durante los procesos de las operaciones

El Sistema Nacional de Tesorería

La Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público – Ley N° 28112, se establece el Sistema Nacional de Tesorería, teniendo como órgano rector a la Dirección Nacional del Tesoro Público y mediante la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería – Ley N° 28693 Economicidad, Administración y disposición de los fondos públicos observando su adecuada implementación y seguimiento permanente, disminuyendo sus costos. Veracidad, Las operaciones del nivel central se ejecutan con autorizaciones y procedimientos sustentados documentadamente de los sucesos administrativos legalmente autorizados y elaborados. Oportunidad, Apreciación y acreditación de los fondos públicos deben darse en los plazos establecidos de tal manera que se encuentren disponibles para su uso en el momento y lugar que se demande su uso. (Fernández, 2010).

De la unidad ejecutora y dependencia equivalente en las entidades

Es la unidad facultada de conducir el desarrollo de las operaciones dirigidas a la gestión de los fondos que manejan, de acuerdo a las normas y procedimientos del

Sistema Nacional de Tesorería y de acuerdo a lo establecido ellos son responsables directos, en relación a los ingresos y egresos que dirigen. Se comprende como unidades ejecutoras o dependencias equivalentes en las entidades, en el área de tesorería u oficina que haga sus veces, el funcionario de contar con estudios universitarios, un nivel conocimiento y con experiencia en las funciones de dicha área. (Díaz, 2011)

Atribuciones de la unidad ejecutora y dependencia equivalente en las entidades

Las facultades y responsabilidad que tienen las unidades ejecutoras y áreas o dependencias equivalentes en las entidades, a ordenamiento de la autoridad competente o quien haga de sus veces:

- ✓ Concentrar y dirigir la conducción de los fondos percibidos o ingresados en su ámbito de competitividad.
- ✓ Coordinar de manera oportuna la administración de tesorería con las demás áreas relacionadas con las funciones de la administración financiera de la institución.
- ✓ Decretar normativas y procedimientos internos dirigidos a mejora la gestión institucional. La normatividad y los procedimientos son dadas por el sistema nacional de tesorería.
- ✓ Establecer condiciones mediante el uso del SIAF- SP que permite el adecuado registro y acceso a la información y operatividad de la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Dimensiones de la función de la subgerencia de Tesorería

- ✓ **Custodia de los ingresos financieros:** Consiste en la programación, ejecución y control de las acciones propias del Sistema de Tesorería, es la administración de los ingresos financieros de la municipalidad. Así como también realizar la cautela de los ingresos, regístralo en el sistema SIAF, realizar las custodias de los depósitos de los ingresos. (MDI, 2015).
- ✓ **Control de pagos:** Son las actividades que se realizan para evaluar las necesidades de financiamiento, realizar el control de pagos de las deudas en conformidad con la política establecida, registrar los pagos realizados en el SIAF, controlar la utilización de los recursos por transferencias del Tesoro público, elaborar los flujos de caja diario y mensual (MDI, 2015).
- ✓ **Control de informes:** Son las funciones de informar a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre el movimiento de fondos en efectivo, informar a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre el movimiento de cheques, informar a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre el movimiento de transferencias, informar a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre el las conciliaciones bancarias, custodiar los comprobantes de pago, Custodia de las cartas fianzas acreditadas ante la municipalidad (MDI, 2015).

Funciones de la subgerencia de Tesorería

- ✓ Proyecta, ejecuta y controla las actividades propias del Sistema de Tesorería;
- ✓ Cuida o resguarda la captación, custodia y depósito de los ingresos, en forma inmediata e intacta.

- ✓ Informa a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre los movimiento de fondos en efectivo, cheques, transferencias y otros, así como efectuar las conciliaciones bancarias;
- ✓ Califica las necesidades financieras a corto plazo de los resultados de flujo de caja diario y mensual.
- ✓ Controla las cartas fianzas generadas por la Municipalidad;
- ✓ Define indicadores de gestión para evaluar el avance que se logre en una determinada área, así como efectuar su seguimiento, y proponer modificaciones de objetivos, políticas y estrategias establecidas de ser deseado;

III. Hipótesis

La ejecución del control interno es importante en el área de tesorería de la
Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativo porque para el procesamiento de los datos se ha utilizado datos estadísticos.

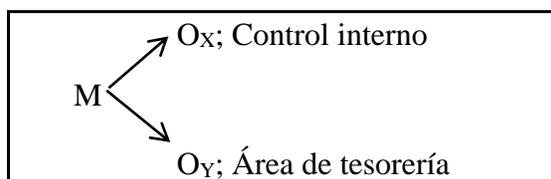
4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo de correlacional.

Correlacional es porque se va a determinar la influencia del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia.

4.1.3 Diseño de la investigación

La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo, debido a que la información que se va recolectar se encontraran en las mediante la tabulación en Excel, porque permitió a obtener de una manera precisa y confiable los datos de la realidad, los cuales se analizaran para determinar los resultados.



M = Muestra conformada por la Municipalidad Distrital de Independencia.

O = Observación de las variables complementarias y principal.

No experimental

Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, observando el fenómeno tal como se mostrará dentro de su contexto.

Descriptivo

Será descriptivo porque solo se limitó a describir las variables de estudio y se recogió en un solo momento para poder determinar cómo es el control interno incide en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia

4.2 El universo y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por el personal relacionado directa e indirectamente con el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia y que en su totalidad suman 17 personas.

4.2.2 Muestra

La muestra será del mismo tamaño de la población por ser pequeña, es decir la muestra estará compuesta por 17 personas del Área de Tesorería quienes entienden o se relacionan directa e indirectamente con el área.

4.2.2.1 Criterios de inclusión

- ✓ A los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia

4.2.2.2 Criterios de exclusión

- ✓ A los trabajadores que no cuentan con experiencia en el área de tesorería.

4.3 Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	El control interno es un plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre si buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la entidad. Díaz (2002)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades?
		Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	¿La entidad proyecta la identificación de los riesgos?
			Estimación de riesgo	¿En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos?
		Actividades de control gerencial	Identificación de procedimientos de control	¿Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados?
			Manuales de procedimientos	¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad?
		Información y comunicación	Información y responsabilidad	¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
			Sistema de información integrado	¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad?
		Supervisión y monitoreo	Evaluación del sistema de control interno	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?
			Eficacia del sistema de control interno	¿Se prepara de forma fiable la información financiera?
Área de tesorería	Es el área en donde se gestionan las acciones	Principios de tesorería	Veracidad	¿La información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios?

relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. También en esta área se llevan a cabo los pagos a los proveedores, los cobros por las actividades que presta la empresa en cuestión, el pago de salarios a los trabajadores, etc. Roque (2001).		Oportunidad	¿La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información y así utilizar en cualquier momento?
		Programación	¿En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos?
		Seguridad	¿La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones?
	Funciones del área de tesorería	Recaudar los bienes financieros	¿El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad?
		Elaborar periódicamente el informe	¿En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe?
		Efectuar pagos	¿El área de tesorería realiza pago de salarios a los servidores públicos de la entidad?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, se realizaron visitas de observación al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia y se revisaron los registros sobre el control interno que se ha venido realizando en el área de Tesorería. Se aplicó una encuesta a la muestra con la finalidad de recabar los datos e información de control interno y del área de Tesorería.

4.4.2 Instrumentos

El instrumento a aplicar fue el cuestionario, la cual fue aplicada a los elementos de la muestra, esto es a los trabajadores del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia.

4.5 Plan de análisis

Finalizado el trabajo de recolección de datos, se procedió a procesar los datos recogidos. Se verificaron los datos obtenidos. Estos datos fueron debidamente organizados, registrados e ingresados a una base de datos del programa estadístico de Microsoft Excel. El procesamiento de datos se realizó utilizando Microsoft Office Excel aplicando las frecuencias en función de los ítems, así como para las tablas de frecuencias en función de los datos procesados obtenidos del instrumento.

4.6 Matriz de consistencia

Título: La ejecución del control interno en el área de tesorería, de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Cómo es la ejecución del control interno en el área de tesorería, de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la ejecución del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.</p> <p>Objetivos específicos a) Describir el control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017. b) Describir el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.</p>	<p>La ejecución del control interno es importante en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia- Huaraz, 2017.</p>	<p>Tipo de investigación cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación no experimental</p> <p>Población 17 trabajadores</p> <p>Muestra 17</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se consideró en forma estricta el cumplimiento de los 6 principios éticos de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

Protección a las personas: Se tomó este principio, tan primordial donde se da el respeto a la dignidad humana, la identificación, la variedad, la confiabilidad y la reserva de las individuos que participaran libremente con el objetivo de ejecutar la investigación de tal manera que se logre el amparo, del participante lo cual opino el tema en cuestión.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Respetando este principio tenemos que priorizar el cuidado del medio ambiente, las plantas y animales sobre los fines científicos para evitar daños a futuro y mejorar el cuidado del planeta.

Libre participación y derecho a estar informado: En este principio nos otorga el derecho a la información proporcionada de fuentes confiables sobre la investigación desarrollada por propia voluntad. Los investigados deben colaborar de forma voluntaria, libre, inequívoca para obtener los datos consistentes para la investigación del proyecto.

Beneficencia no maleficencia: Se respetó el bienestar de los investigados, se guardó esencial estricta reserva y cautela, para un buen desempeño del trabajo de investigación. Trabajar con la encuesta física y visual no perjudicó, ni incomodó a los funcionarios de la municipalidad y maximizó los beneficios.

Justicia: Este principio consentirá en ejercer una cordura sensata, loable y contar las moderaciones necesarias para que los implicados en la indagación sean tratados de forma imparcial durante la investigación. De convenio a esta iniciación se dio una confianza equitativa anteriormente, durante y posteriormente de avisar en brindar información o hacer la indagación.

Integridad científica: Será notable en ocupación de las reglas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se valorarán los perjuicios, peligros y favores viables que consigan afectar a quienes informan en la investigación. También, se conservará la honradez probada y no se debe manipular, sin hacer ninguna transformación en ayuda de nosotros. Se utilizará una rectitud seria durante el adelanto del compromiso, formuló las dificultades de intereses el cual no creó todo desperfecto en el estudio.

V. Resultados y análisis de los resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 2

Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 3

La entidad proyecta la identificación de los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 4

En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	8	47%
b) No	9	53%
Total	17	1

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 5

Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 6

Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 7

La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 8

Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 9

El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 10

Se prepara de forma fiable la información financiera.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la
Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 11

La información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) SI	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la
Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 12

La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información y así utilizar en cualquier momento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la
Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 13

En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 14

La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla15

El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 16

En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	13	76%
b) No	4	24%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la
Municipalidad Distrital de Independencia.

Tabla 17

El área de tesorería realiza pago de salarios a los servidores públicos de la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la
Municipalidad Distrital de Independencia.

5.2 Análisis de resultados

En la tabla 1, según el resultado de la encuesta, el 65% manifestó que el control interno se sustenta en los valores éticos y el 35% dijo que el control interno no se sustenta en valores éticos. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Castillo (2015), en su tesis que se titula; el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Este autor obtuvo como resultados para su investigación, el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Para Castillo, el control interno se aplica en base a los valores éticos dentro de la empresa, su implementación es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Esto como resultados es importante porque ayuda determinar que las entidades aplican el control interno.

Según la tabla 2, en la encuesta realizada el 65% que los funcionarios tienen las funciones asignadas y el 35% dijo que los funcionarios no tienen asignadas sus funciones. Por un lado, se encontró en sus resultados de Trejo (2015) este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el

control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno. En conclusión cuando los funcionarios tienen en claro sus funciones y responsabilidades asumidas, se tiene una concordancia con Trejo y el manejo de los recursos son óptimos.

En la tabla 3, según el resultado de la encuesta, el 59% dijo que se identifican los riesgos dentro de la Municipalidad y el 41% dijo que no se identifican los riesgos dentro de la Municipalidad. Por el otro lado, el resultado obtenido guarda relación con su tesis de Capa (2015), en su tesis sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Los resultados que se obtuvieron fueron que la mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementando un adecuado sistema de control interno en las Instituciones Generales y Educativas en particular, también el 50% manifestó que se aplican los principios de control interno dentro de la Institución, el 87% nos dijo que se identifican los riesgos que debe afrontar la entidad dentro de la Institución. La implementación de un sistema de control interno es muy importante porque ayuda a alcanzar las metas institucionales y así consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación. Se determinó que la ejecución adecuada del control interno en las entidades mitigara los riesgos, y ofrecerán un mejor servicio en la ejecución de proyectos.

En la tabla 4, en la encuesta realizada, el 53% dijo no se hacen estimaciones de riesgos en la Municipalidad y el 47% de los trabajadores dijo que si se hacen las estimaciones de riesgos dentro de la Municipalidad. Mientras tanto en sus resultados de Gargate (2015) presentó su tesis, el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad. Como conclusión se refleja que sigue existiendo una gran falencia en la estimación de riesgo, por parte el desconocimiento de los trabajadores en el tema.

Según la tabla 5, en la encuesta realizada, el 65% dijo que si existen procedimientos para mitigar los riesgos y el 35% dijo que no existen procedimientos para mitigar los riesgos. El resultado obtenido guarda relación con sus resultados de Heredia (2015), en su tesis investigó, los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados de investigación, el 70% observo que si se aplica el control interno, el 69% conocen los componentes de control interno, el 89% dijo que el control interno es muy importante dentro de la empresa, porque este ayuda a que se cumplan todo los objetivos y metas a alcanzar, también dentro de la entidad se encuentran procedimientos para poder afrontar los riesgos. Llegando a concluir que la institución se aplica el control interno de manera

correcta esto demuestra que la institución tenga crecimientos severos y cuenta con armas para enfrentar problemas y mejorar la calidad del establecimiento y el nombre de ella.

En la tabla 6, según el resultado de la encuesta, el 59% dijo que si existen manual de procedimientos escritos y sustantivos de la entidad y el 41% dijo que no existe manual de procedimientos escritos. El resultado obtenido tiene coherencia con sus resultados de Gómez (2015), en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014. Obtuvo como resultado para su investigación el 67% de los micro empresarios es favorable del control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de mercaderías, el 50% niega tener conocimientos de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 80% manifestó que hay un manual de procedimientos escritos que los trabajadores cumplen dentro de la Empresa. Esto demuestra que el resultado tiene una relación directa con el manual de procedimientos, porque cumple con todos las directivas, lo que ayuda a mejorar el desempeño de los colaboradores de las entidades o empresas.

Según la tabla 7, según la encuesta realizada, el 71% dijo que los niveles de información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 29% dijo que los niveles de información no son apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad. También se puede comparar con sus resultados de Blas (2016) en su tesis sobre, la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015.

Los resultados obtenidos fueron, el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 76% de los funcionarios cumplen con la supervisión y monitoreo a todas las áreas de la entidad, el 89% de los trabajadores manifestó que la información que se brinda son apropiadas y éstas son elaboradas de acuerdo a los niveles de autoridad. Como propuesta de conclusión podemos afirmar que las municipalidades cuentan con una información de acuerdo a los niveles de autoridad, respetando las jerarquías y eso crea que el trabajo se ejecute de manera eficiente.

Según la tabla 8, en la encuesta realizada, el 59% dijo que los funcionarios brindan información vinculadas a las áreas de la entidad y el 41% dijo que los funcionarios no brindan información vinculada a las áreas de la entidad. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Milla (2015), donde investigó en su tesis titulada sobre, la influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014. De la encuesta que realizó encontró como resultados para su tesis, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y económica, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de bienes en la UGEL de Yungay, el 70% dijo que los trabajadores de todas las áreas brindan información vinculadas al área donde laboran, el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al Informe Coso II. Tal como establece el autor se llega a determinar, que en la entidad si cumplen con la

aplicación de control interno y a la vez los trabajadores brindan información de sus áreas, y eso es muy importante para la empresa.

En la tabla 9, en la encuesta realizada, el 65% nos dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección y el 35% dijo que no se elaboran periódicamente por la dirección. Por lo tanto, el resultado guarda relación con su tesis de Guillermo (2015) en su tesis sobre, el control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014. El objetivo fue determinar el control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2014. Para lo cual encontró como resultados de investigación, el 78% afirmaron que si se promueve la efectividad, eficiencia y economía en la Municipalidad, el 94% participaron en el control interno simultaneo, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección. Como propuesta de conclusión el resultado guarda relación ya que en ambas investigaciones el control interno se evalúa periódicamente y eso es muy importante dentro de las entidades y empresas.

En la tabla 10, en la encuesta realizada, el 59% dijo que la información financiera que se prepara es fiable y el 41% dijo que la información financiera no es fiable. El resultado obtenido tiene una relación directa con sus resultados de Oncoy (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014. Obtuvo como resultados de investigación el 82% promueven los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y economía; el 85% cuidan y resguardan los recursos y bienes del Estado,

el 88% cumplen con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, el 85% cumplen con el control de las operaciones de la empresa, el 80% de los funcionarios dijo que la información se prepara de forma fiable en la entidad. Se llega a concluir que los resultados tienen una relación directa y eso ayuda a lograr los objetivos de las entidades, no existan malversación de fondos y así demostrar las aplicaciones de control interno según el modelo de COSO II.

Según la tabla 11, en la encuesta realizada, el 59% dijo que la información brindaba por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios y el 41% dijo que la información brindada no son documentadas. Para continuar el resultado obtenido tiene una relación con su tesis de Cruz (2015) en su tesis sobre, el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, periodo 2014. El objetivo a lograr fue describir el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, los resultados que obtuvieron fue el 78% dijo que se aplican los componentes de control interno, también el 78% de los trabajadores manifestaron que se promueve el principio de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y legalidad; el 89% manifestó que dentro de la empresa se encuentran establecidas los manuales de procedimientos, el 84% dijo que la información brindada se encuentran bien documentadas y autorizadas por los funcionarios, el 78% dijo que el área de tesorería tiene una seguridad muy buena. Llegando a concluir que este resultado es importante porque nos da la razón en la investigación de conocer como es el control interno en el área de tesorería.

En la tabla 12, en la encuesta realizada, el 65% dijo que la entidad cumple en forma oportuna en procesar la información en cualquier momento y el 35% dijo que la entidad no cumple en forma oportuna en presentar la información en cualquier momento. Por un lado, el resultado obtenido guarda relación con su tesis de Guerrero (2015) en su tesis sobre Diseño de Manual de control interno en el Área de Tesorería en la compañía DUMASA S.A.C, en los resultados obtuvo, el 78% nos dijeron que la entidad cumple en forma oportuna en presentar la información sobre los informes que se desarrollan mensualmente o anualmente, también el 80% manifestó que en la entidad se diseña un control interno para poder cumplir siempre, el 78% dijo que se realiza la conciliación de cartera de los acreedores y proveedores, el 89% dijo que realiza la optimización de sus recursos. Como conclusión, la importancia de tener un control interno va poder cumplir con los procesos que les permitirán alcanzar los objetivos que se proponen, también cada año pueden trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores.

En la tabla 13, según la encuesta realizada, el 59% dijo que si se realiza la programación de acorde a ingresos y gastos públicos y el 41% dijo que no se realizan la programación de acorde de los ingresos y gastos públicos. El resultado obtenido se puede comparar con sus resultados de Castillo (2015), en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados, el 67% se aplica el control interno dentro de la entidad, el 90% de los trabajadores dijo que se realizan programaciones o pedidos de acuerdo a los ingresos de la empresa, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre las

inversiones que realiza la empresa, el 60% dijo que se aplica la eficacia, el 50% dijo que si conocen los componentes de control interno, el 54% dijo que no conoce el control presupuestario de la entidad. Llega a la conclusion que la implementación del control interno dentro de la empresa es de manera eficiente porque eso ayuda a que se logren objetivos y metas que se trazan dentro de la empresa.

En la tabla 14, según el resultado de la encuesta, el 59% nos dijo que la entidad cuenta con seguridad y manejo de sus operaciones y el 41% dijo que la entidad no cuenta con seguridad en el manejo de sus operaciones. Por un lado, se encontraron resultados parecidos en su tesis de Trejo (2015) quien obtuvo como resultados el 78% afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional e Transporte y Comunicaciones, el 81% cumple con el principio de eficiencia y eficacia, el 90% cumplió con el principio de legalidad y ética de control interno. Llega a la conclusion que el control interno se relaciona con los resultados obtenidos y los antecedentes y las bases teóricas adoptabas para la investigación, también determinar que mediante este resultado la entidad cumple con la aplicación a si también ayuda a que la investigación tenga coherencias.

Según la tabla 15, según el resultado de la encuesta, el 65% dijo que la entidad recauda todo los bienes y fondos y el 35% manifestó que en la entidad no se recaudan todo los bienes y fondos. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Gutiérrez (2016), en su tesis titulada sobre, el control interno de las empresas del sector comercio

del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015. Obtuvo como resultados de investigación, el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente, el 76% afirmaron que se implementan de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta, el 65 aplica los componentes de control interno, en la entidad se recaudan todo los fondos y bienes, el 60% dijo que la información se elabora de forma periódica. Llegando a concluir que los trabajadores afirmaron conocer el control interno dentro de la institución o empresa, a su vez los administradores afirmaron que se recaudan todo los fondos y bienes que pertenecen a la entidad.

En la tabla 16, según el resultado de la encuesta, el 76% dijo que el área de tesorería elabora en forma periódica y el 24% dijo que no elabora en forma periódica el informe. Por lo tanto el resultado obtenido guarda relación con su tesis de Gargate (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A, de Huaraz, periodo 2015. Obtuvo como resultados en su investigación, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen una relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puedan impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad, el 79% dijo que los funcionarios y servidores cogen decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la entidad, en la entidad se elaboran de forma periódica los informes, en la empresa prestadora de servicios de Agua Chavín S.A, toda las áreas se

encuentran con seguridad. El resultado determina que es muy importante porque se observa como es la implementación del control interno de cada una de las áreas y como van mejorando en su desarrollo para que puedan cumplir con los proyectos a cumplir.

En la tabla 17, según el resultado de la encuesta, el 71% manifestó que realiza el pago de salarios a los servidores públicos y el 29% dijo que el área de tesorería no realiza pago de salarios a los servidores públicos. El resultado obtenido guarda relación con su tesis de Macedo (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el Gobierno Local de Yungar, el 74% afirmaron que si realiza actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungar, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad no realizan pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargado en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes pero a la vez esto ayuda a que se mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer.

Como propuesta de mejora, es implementar el control interno en todas las áreas dentro de la Municipalidad, para eso se deben de tener en cuenta, los componentes del control interno (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo) en base al informe COSO. Se sugiere implementar un procedimiento para la evaluación de los riesgos con el fin de determinar las necesidades para poder combatir los riesgos que puede tener el área de tesorería, en este sentido promover las actividades que sean necesarias para fomentar la pertenencia del personal y así disminuir la rotación y el ausentismo. Además que se fomente el compromiso y se genere actitud de servicio de los trabajadores hacia la población en general.

VI. Conclusiones

1. Se determina que la ejecución del control interno es importante en el área de tesorería, ya que así quedó demostrada en los resultados planteados, en cuanto a la ejecución del control interno, se asignan las responsabilidades a cada trabajador, la entidad proyecta la identificación de los riesgos, asimismo, existen procedimientos de control para poder mitigar los riesgos identificados, la información que se brinda es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, y finalmente el control interno es evaluado de manera periódica. Por otro lado, en cuanto al área de tesorería, nos dicen que se realizan las programaciones de acuerdo a los ingresos, también esta área es el encargado de realizar los pagos a los personales de la Municipalidad. Como aporte de la investigadora se sugiere a los trabajadores de la Municipalidad que sigan informándose y capacitándose sobre la ejecución del control interno dentro de la Municipalidad. Como valor agregado al usuario final, los trabajadores de la Municipalidad, se les sugiere poner en práctica las recomendaciones dadas en el presente informe de investigación. Finalmente, para los futuros investigadores para que puedan promover sobre la ejecución del control interno en el área de tesorería.
2. En cuanto al objetivo específico 1, se ha descrito el control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Independencia, se ejecuta de manera deficiente ya que los trabajadores y los funcionarios se sienten disconformes y así se muestra en el estudio obtenido, también en la Municipalidad los trabajadores no cumplen con sus deberes ya que los jefes máximos no establecen criterios para que estas ejerzan su trabajo de manera eficiente y transparente.

3. Se ha descrito el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2017, donde se lleva un control muy eficaz, según lo obtenido en los resultados de la investigación, el área de tesorería de la Municipalidad es muy importante ya que cumple ciertas funciones como la elaboración del presupuesto y también para que puedan realizar pagos o recepciones de cualquier fuente que sea un ingreso para la Municipalidad, también podemos decir que el área de tesorería cumple con realizar las programaciones, también se elaboran los informes de acuerdo a las normas establecidas,

Recomendaciones

1. Como recomendación final, la ejecución del control interno en el área de tesorería, se siga aplicando de manera permanente para lograr los objetivos trazados. En la municipalidad distrital de Independencia, el mínimo desconocimiento sobre el control interno debilita y perjudica los procesos, se recomienda trabajar, en base al informe COSO I y II en todas las áreas de la institución, aplicar estas normativas les facilitará a los trabajadores de la Municipalidad, esto ayudara a la ejecución del control interno, para que estas tengan resultados positivos, como se puede observar en el área de tesorería se viene cumpliendo con la normatividad y gracias a ello realizan programaciones y recepciones de los ingresos para poder distribuir en proyectos o realizar pagos a los personales entre otros.
2. En cuanto al objetivo específico 1, se recomienda el control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2017. Se deben emplear capacitaciones a todo los trabajadores dentro de la Municipalidad, ya que muchos trabajadores no se encuentran informados o desconocen la existencia del control interno en la Municipalidad y muchos de ellos no conocen lo que nos va dando como resultados que no se ejecuta el control interno o no se aplican de manera eficiente dentro de la Municipalidad.
3. En cuanto al objetivo específico 2, se recomienda a los funcionarios dentro de la Municipalidad que en el área de tesorería si se aplica el control interno, pero se debe de tener en cuenta que el personal debe tener amplia experiencia, para que esta pueda identificar las falencias que hay dentro del área como es el caso de la recaudación de

los ingresos que pertenecen a la Municipalidad, éstos deben ser en consideradas ya que gracias a estos recursos, la Municipalidad podrá realizar proyectos, que sea beneficioso para la población.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Barbieri, A. (2015). *El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario - Perú, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034168>
- Blas, P. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000028218>
- Capa, D. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación Básica regular del Perú, caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034671>
- Calvo, R. y Livia, P. (2006). *El principio de la eficacia*. Recuperado de:
http://www.ernestojinesta.com/_REVISTAS/PRINCIPIOS%20CONSTITUCIONALES%20DE%20EFICIENCIA,%20EFICACIA%2
- Chiavenato, I. (2001). *Principio de celeridad*. Recuperado de:

<http://www.encyclopedia-juridica.com/d/principio-de-celeridad/principio-de-celeridad.htm>

Crisologo, R. (2013). *Definición del control interno*. Recuperado de:

http://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Castillo, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034676>

Cotrina, P. y Zapata, A. (2014). *Evaluación de la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de tumán, durante el periodo enero- diciembre 2010, para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes*. Realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo.

Cruz, A. (2014). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032566>

Cruz, P. (2015). *El control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

Díaz, T. (2011). *Unidad ejecutora y dependencia equivalente en las entidades*. Recuperado de:

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Espinoza, A. (2013). *Organización del control interno*. Recuperado de:

<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Flores, V. (2016). *El control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032560>

Fernández, R. (2010). *El sistema nacional de tesorería*. Recuperado de:
<https://www.mef.gob.pe/es/tesoro-publico-sp-9932/27-conceptos-basicos/81-el-sistema-nacional-de-tesoreria-snt>

Fonseca, P. (2011). *El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública*. Recuperado de:
<https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

García, A. (2015). *Teoría del arraigo social*. Recuperado de:
https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_del_control_de_Hirschi

Gargate, E. (2016). *El control interno en la empresa prestadora de servicios de agua Chavín S.A. Huaraz, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035351>

Gregorio, E. (2017). *El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032261>

Guerrero, J. (2015). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.” realiza por la Universidad Autónoma de Occidente*

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Departamento de Ciencias Económicas Santiago. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035938>

Guillermo, M. (2015). *Control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027736>

Gutiérrez, A. (2016). *El control interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L, de Chimbote, periodo 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034163>

Gonzales, P. (2015). *El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz, 2014.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000028219>

Gómez, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2014.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032562>

- Heredia, P. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034172>
- Hernández, R. (2011). *Principios del control interno*. Recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Henostroza, K. (2017). *El sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en el instituto peruano de investigación fitoterapia andina en el distrito DE Chaclacayo – 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Chiclayo. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000019342>
- Layme, C. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034673>
- López, A. (2007). *Teoría del control interno*. Recuperado de:
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf
- Macedo, L. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
- Milla, D. (2015). *La influencia del control interno en la Gestión del Área de abastecimientos de la Unidad Educativa Local de Yungay, periodo 2014*. Tesis

para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034237>

Ocaña, S. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes
“Huascarán “S.A. 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador
público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032562>

Oncoy, R. (2015). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la
dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014*. Tesis para
optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027846>

Palma, R. (2015). *Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital
de San Marcos – Huari 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador
público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000020103>

Ramírez, F. y salinas, E. (2014). *Diseño de un sistema de control interno basado en el
modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad
politécnica salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014*. Tesis para optar el
título profesional de contador público en la Universidad de Guayaquil.
Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Ramírez, P. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San
Marcos, año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>

- Shuan, R. (2016). *El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad Distrital de Independencia 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>
- Soto, R. (2015). *El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>
- Trejo, A. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034521>
- Vega, O. (2016). *El control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>
- Vilca, A. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "Cervecerías peruanas Backus S.A. A. - Cañete 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
- Vila, C. (2016). *Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Silvia 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Vílchez, R. (2017). *La influencia del control interno en la Gestión Administrativa del Peritaje Contable en el Perú, Caso: OFIPECON - DIRINCRI PNP. Lima, 2015.*

Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad del Pacífico de Lima. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Zarzosa, R. (2015). *La auditoría académica y control interno como herramientas de gestión. En la escuela académico profesional de ingeniería ambiental de la UNASAM* – 2014.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

ANEXOS

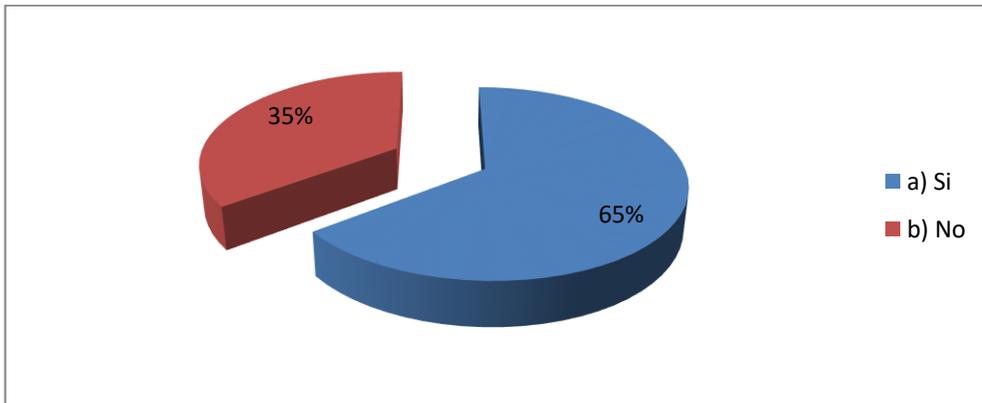


Figura 1: En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Según la encuesta se obtuvo el 65% manifestó que el control interno se sustenta en los valores éticos y el 35% dijo que el control interno no se sustenta en valores éticos.

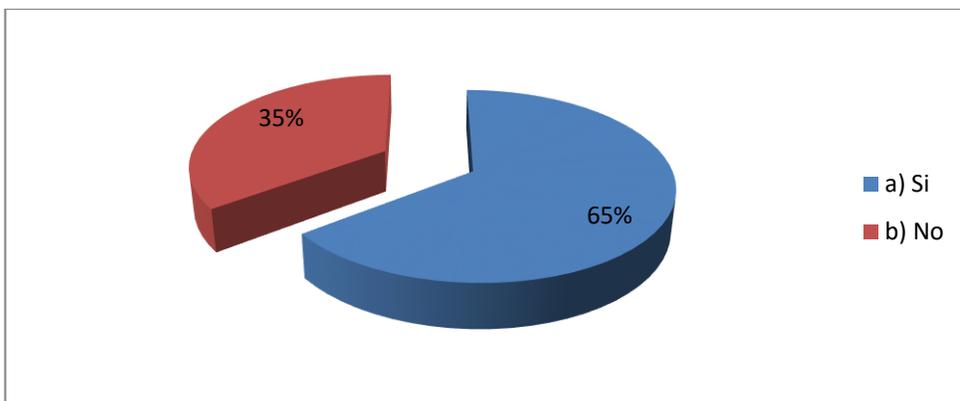


Figura 2: Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo como 65% que los funcionarios tienen las funciones asignadas y el 35% dijo que los funcionarios no tienen asignadas sus funciones.

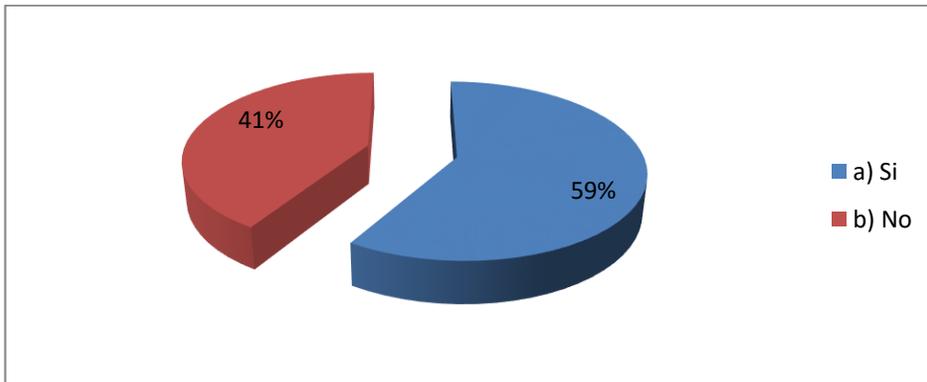


Figura 3: La entidad proyecta la identificación de los riesgos

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del total de los encuestados el 59% dijo que se identifican los riesgos dentro de la Municipalidad y el 41% dijo que no se identifican los riesgos dentro de la Municipalidad.

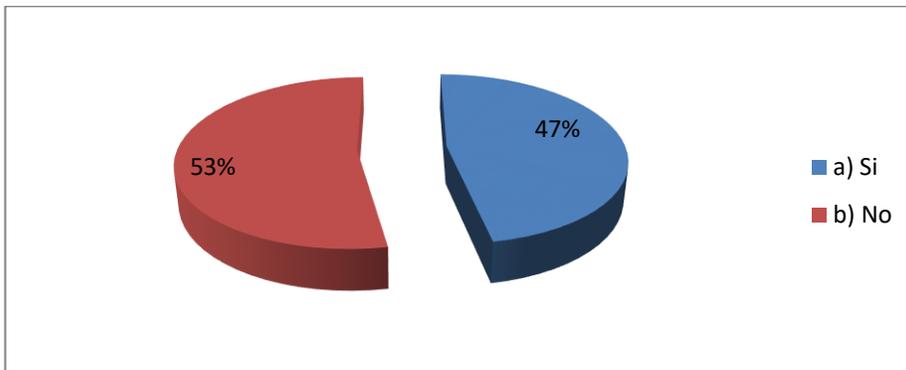


Figura 4: En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos

Fuente: Tabla 5

Interpretación: El 53% dijo no se hacen estimación de riesgos en la Municipalidad y el 47% de los trabajadores dijo que si se hacen la estimación de riesgos dentro de la Municipalidad.

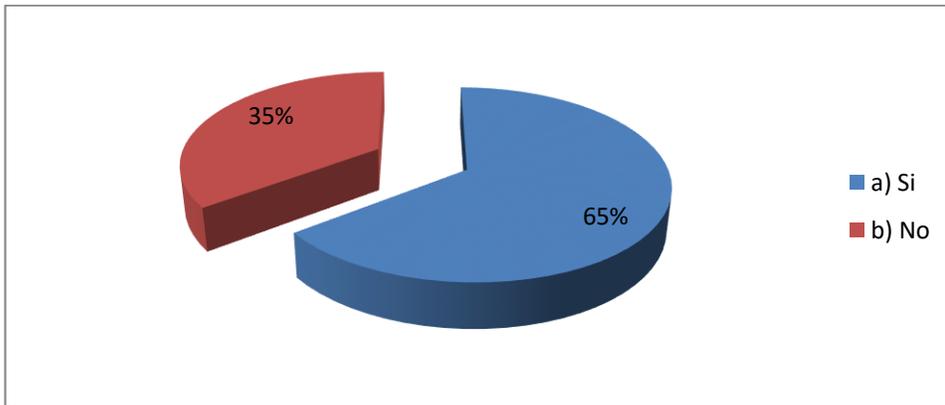


Figura 5: Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo el 65% dijo que si existen procedimientos para mitigar los riesgos y el 35% dijo que no existen procedimientos para mitigar los riesgos.

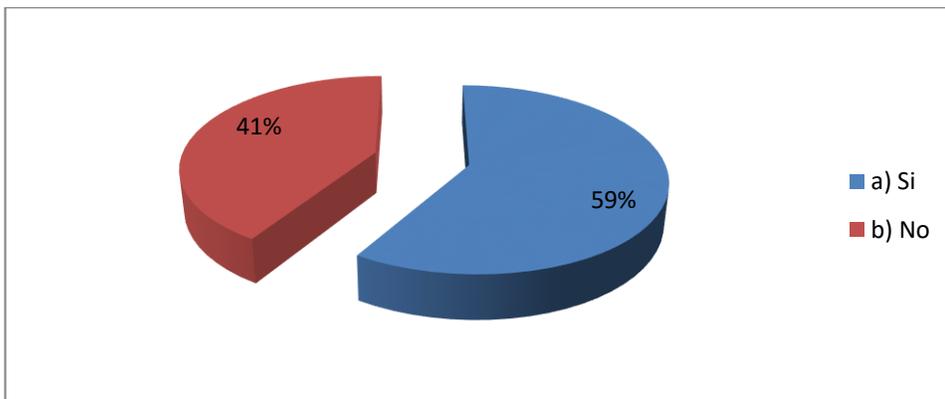


Figura 6: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del total de los encuestados el 59% dijo que si existen manual de procedimientos escritos y sustantivos de la entidad y el 41% dijo que no existe manual de procedimientos escritos.

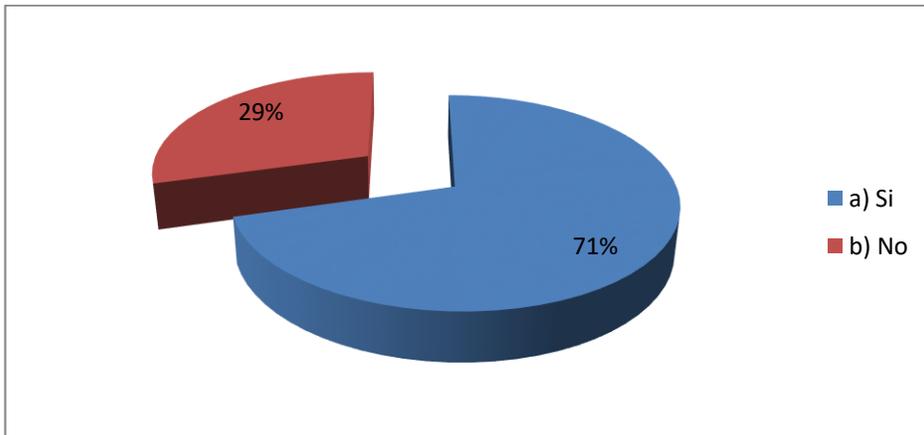


Figura 7: La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Según la encuesta realizada el 71% dijo que los niveles de información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y el 29% dijo que los niveles de información apropiadas de acuerdo a los niveles de autoridad.

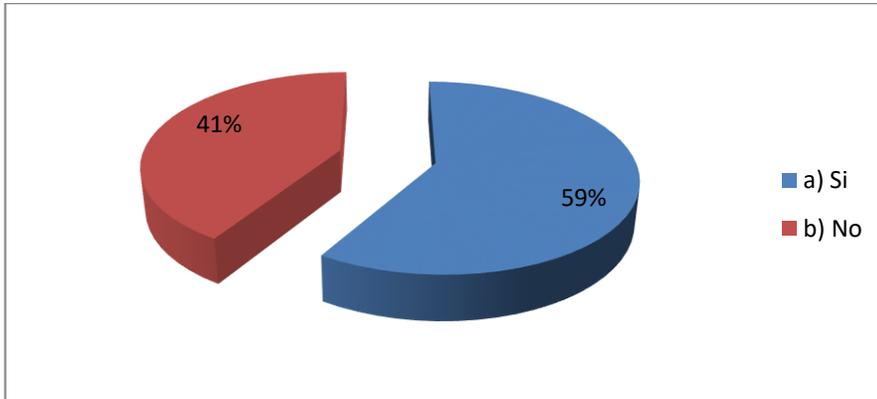


Figura 8: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Según la encuesta el 59% dijo que los funcionarios brindan información vinculadas a las áreas de la entidad y el 41% dijo que los funcionarios no brindan información vinculadas a las áreas de la entidad.

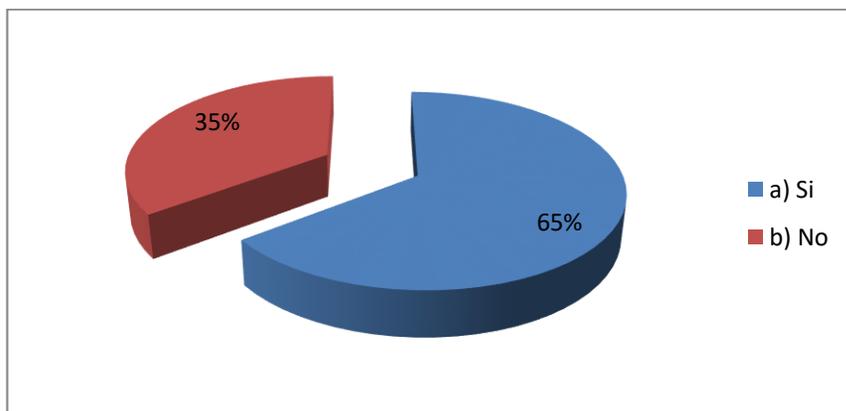


Figura 9: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del total de los encuestados se obtuvo el 65% nos dijo que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección y el 35% dijo que no se no elaboran periódicamente por la dirección.

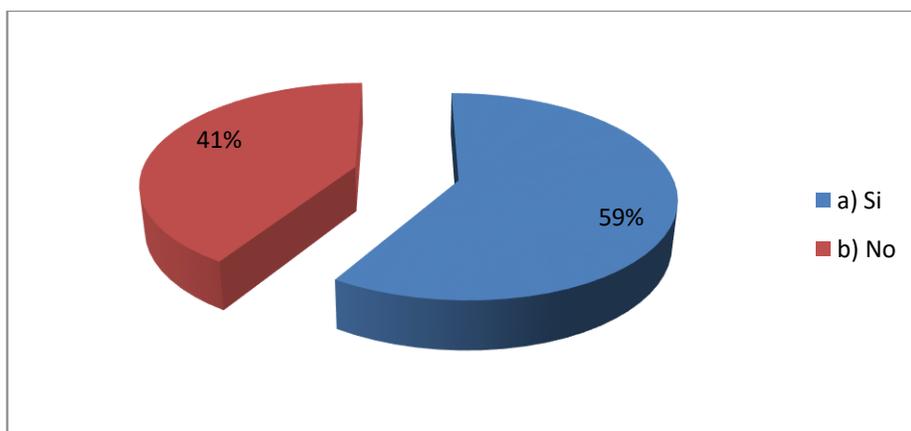


Figura 10: Se prepara de forma fiable la información financiera

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del total de los encuestados el 59% dijo que la información financiera se prepara es fiable y el 41% dijo que la información no es fiable la información fiable.

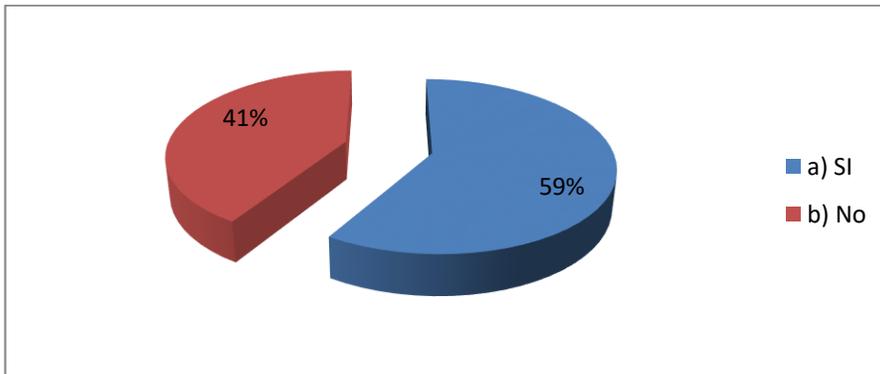


Figura 11: La información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo el 59% dijo la información brindada por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios y el 41% dijo que la información que no presentan información documentada.

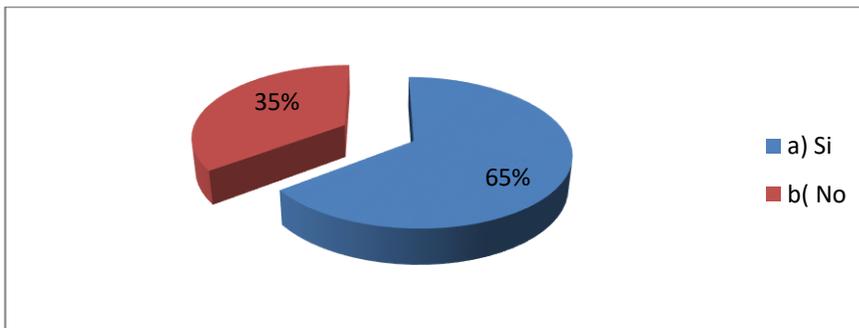


Figura 12: La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Se obtuvo de la encuesta realizada y el 65% dijo que la entidad cumple en forma oportuna en procesar la información en cualquier momento y el 35% dijo que la entidad no cumple en forma oportuna en presentar la información en cualquier momento.

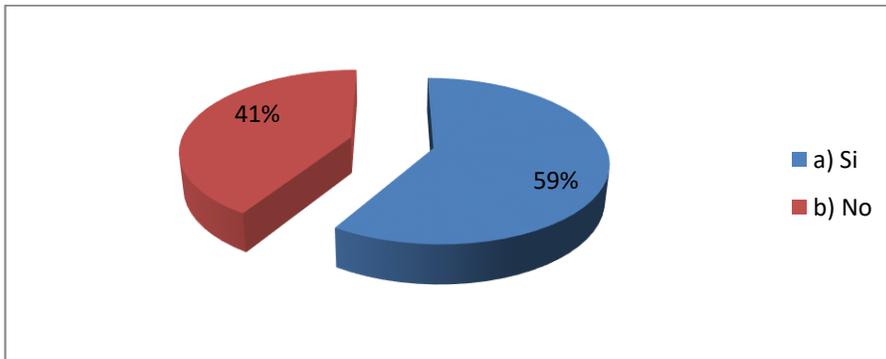


Figura 13: En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del total de los encuestados el 59% dijo que se hacen realizan programación de acorde a ingresos y gastos públicos y el 41% dijo que se realizan programación de acorde de los ingresos y gastos públicos.

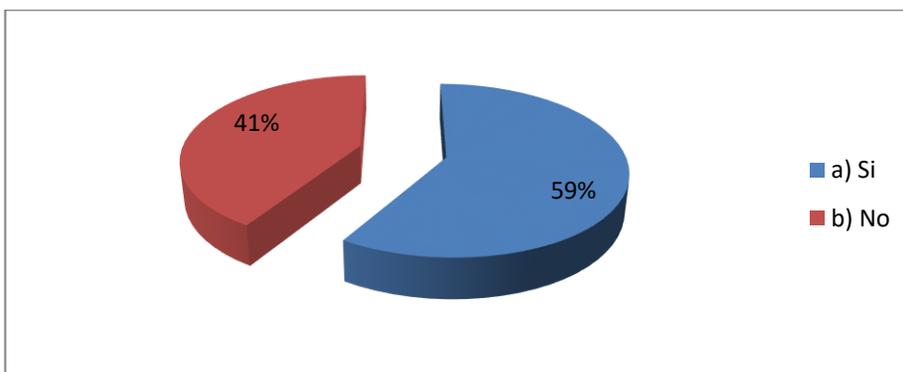


Figura 14: La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del total de los encuestados se obtuvo el 59% nos dijo que la entidad cuenta con seguridad y manejo de sus operaciones y el 41% dijo que la entidad no cuenta con seguridad el manejo de sus operaciones.

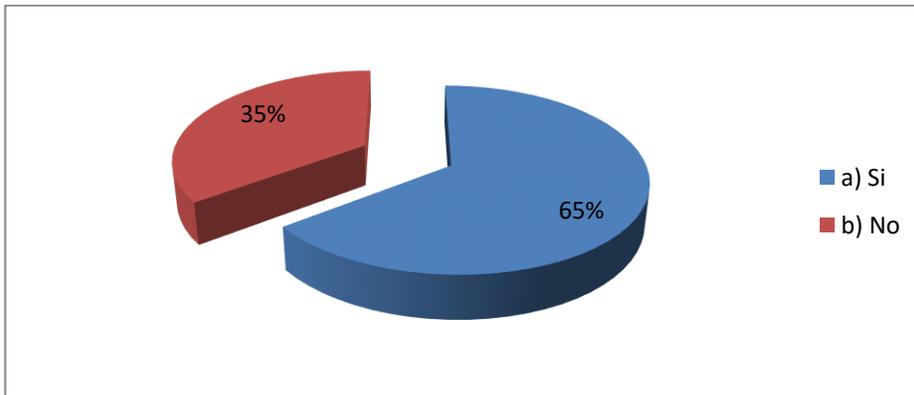


Figura 15: El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Según la encuesta el 65% dijo que la entidad recuda todo los bienes y fondos y el 35% manifestó que en la entidad no se recaudan todo los bienes y fondos.

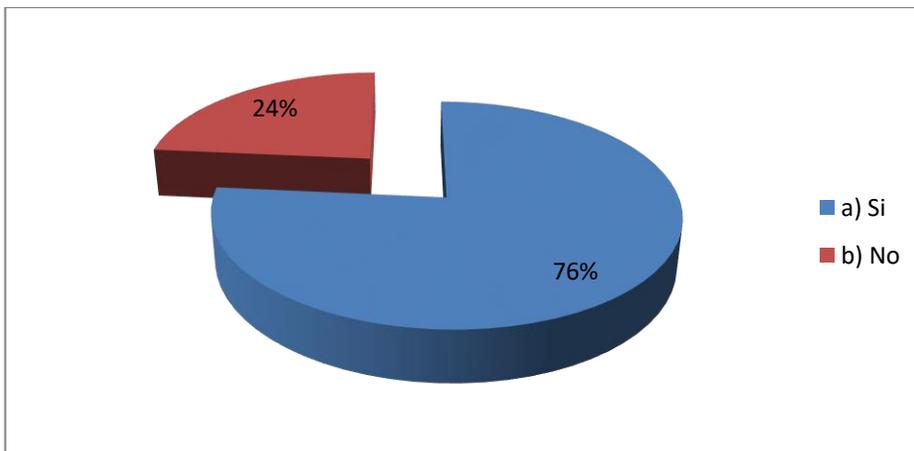


Figura 16: En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe

Fuente: Tabla 16

Interpretación: De la encuesta se realizada el 76% dijo que el área de tesorería elabora en forma periódica y el 24% dijo que no elabora en forma periódica el informe.

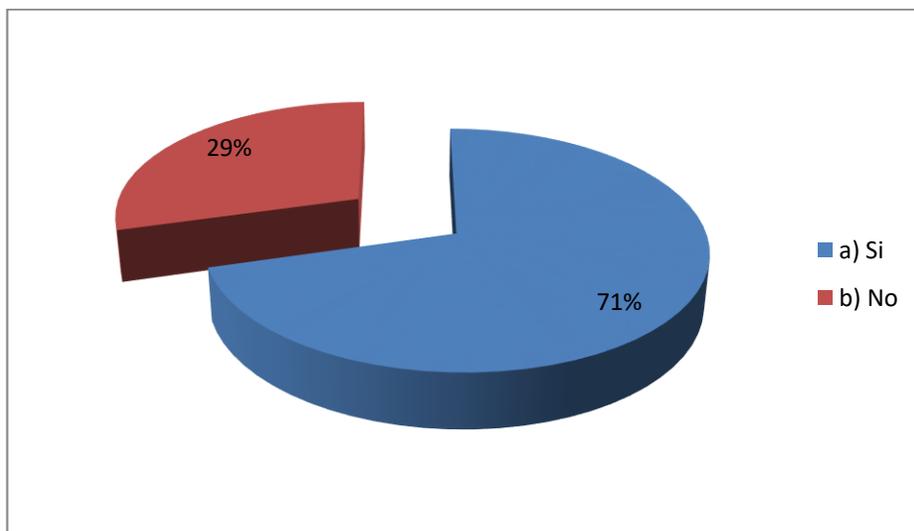


Figura 17: El área de tesorería realiza pago de salarios a los servidores públicos de la entidad

Fuente: Tabla 17

Interpretación: De la encuesta realizada se obtuvo el 71% manifestó que realiza el pago de salarios a los servidores públicos y el 29% dijo que el área de tesorería no realiza pago de salarios a los servidores públicos.

Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “La ejecución del control interno en la área de tesorería de la Municipalidad Distrital de independencia, 2017” Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿En la entidad el control interno se sustenta en los valores éticos?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿Los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿La entidad proyecta la identificación de los riesgos?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿En la entidad conocen sobre la estimación de los riesgos?
 - a) Si

- b) No
- 5. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todo los riesgos identificados?
 - a) Si
 - b) No
- 6. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la entidad?
 - a) Si
 - b) No
- 7. ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?
 - a) Si
 - b) No
- 8. ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en las diferentes áreas de la entidad?
 - a) Si
 - b) No
- 9. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?
 - a) Si
 - b) No
- 10. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera?
 - a) Si
 - b) No
- 11. ¿La información brindaba por la entidad son documentadas y autorizadas por los funcionarios?
 - a) Si
 - b) No
- 12. ¿La entidad cumple en forma oportuna en procesar la información y así utilizar en cualquier momento?
 - a) Si
 - b) No

13. ¿En la entidad se realiza la programación de acorde a los ingresos y gastos públicos?
- a) Si
 - b) No
14. ¿La entidad cuenta con seguridad en el manejo y registro de operaciones?
- a) Si
 - b) No
15. ¿El personal encargado recauda todo los bienes pertenecientes a la entidad?
- a) Si
 - b) No
16. ¿En el área de tesorería se realiza de forma periódica el informe?
- a) Si
 - b) No
17. ¿El área de tesorería realiza pago de salarios a los servidores públicos de la entidad?
- a) Si
 - b) No