



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE YUNGAY, 2018**

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

AUTOR:

GONZALES CALVO, BET MARILU

ORCID: 0000-0001-8886-4302

ASESOR:

RUBINA LUCAS, FÉLIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ - PERÚ

2019

El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad
Provincial de Yungay, 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gonzales Calvo, Bet Marilu

Código ORCID: 0000-0001-8886-4302

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

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

Código ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

JURADO

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

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

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

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán

Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario

Miembro

Rubina Lucas, Félix

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas durante mi formación profesional ya que los obstáculos no faltarán.

A mis padres, por darme la dicha de protegerme, apoyarme en todo sea en estudio, mi salud, dinero, y mucho amor; a la misma Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Huaraz por tener docentes de alto conocimiento. A todos que estuvieron en el largo camino de mi formación profesional ya que sin el apoyo de ellos hubiese sido diferente.

Al asesor por su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad.

DEDICATORIA

En primer lugar, agradecer a Dios, por haberme dado la vida y permitirme por haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional; a mis queridos padres por estar del día a día a mi lado apoyándome que supieron formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores especialmente a mi mamá por haberme animado seguir estudiando de lo que yo más anhelaba y a mi papá por haberme engréido en toda mi formación profesional. A mi hermana, hermano, abuela, abuelo y mis tíos, gracias a ellos puedo decir que di un paso muy importante para mi vida laboral y profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como problema: ¿Cómo es el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, 2018?, tuvo como objetivo: Describir el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, 2018; la metodología que se empleó en la investigación fue de tipo descriptivo y cuantitativo; la población y muestra estuvo conformada por 10 trabajadores. Se obtuvieron los siguientes resultados: En la tabla 4 el total de los 10 encuestados realizados en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% afirmó cumplir con un ambiente de control adecuado en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 20% respondió que no cumplen con un ambiente de control adecuado en la municipalidad y el 20% no respondió., por otro lado, En la tabla 5 total de los 10 encuestados realizadas en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% si realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay, el 10% no realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay y el 30% no respondió. Se concluyó que, en la Municipalidad Provincial de Yungay en el área de Tesorería sí lo toman en consideración el sistema de control interno porque, el jefe manifestó que el órgano del sistema de control interno sí es evaluado, pero no siempre realizan con un ambiente de control adecuado, tampoco cumplen con la información y comunicación responsable también no siempre cumplen con actividad gerencial, lo que no realizan es la supervisión y monitoreo. Por lo tanto, en el área de tesorería la municipalidad Provincial de Yungay sí cumple sus objetivos como deben de ser.

Palabra Clave: Área de tesorería, Municipalidad, Sistema de Control Interno

ABSTRACT

The present research work had as a problem: How is the internal control system in the treasury area of the Yungay provincial municipality, 2018 ?, was aimed at: Describing the internal control system in the treasury area of the municipality Yungay Province, 2018; The methodology used in the research was descriptive and quantitative; The population and sample consisted of 10 workers. The following results were obtained: In table 4, the total of the 10 respondents made in the Treasury area of the Yungay Provincial Municipality, 60% said they met an adequate control environment in the Treasury area of the Provincial Municipality of Yungay, 20% responded that they do not comply with an adequate control environment in the municipality and 20% did not respond. On the other hand, in table 5 total of the 10 respondents conducted in the Treasury area of the Provincial Municipality of Yungay, 60% if it performs the risk assessment in the Provincial municipality of Yungay, 10% does not perform the risk assessment in the Provincial municipality of Yungay and 30% did not respond. It was concluded that, in the Provincial Municipality of Yungay in the Treasury area, the internal control system is taken into consideration because, the chief said that the internal control system organ is evaluated, but they do not always perform with an environment of adequate control, they also do not comply with the information and responsible communication they also do not always comply with managerial activity, what they do not do is supervision and monitoring. Therefore, in the treasury area the Yungay Provincial municipality does meet its objectives as they should be.

Keyword: Treasury Area, Municipality, Internal Control System

ÍNDICE

Contenido	Página.
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstracta.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.2 Marco Teórico.....	21
2.3 Marco conceptual.....	33
III. Hipótesis.....	39
VI. Metodología	40
4.1 Diseño de la investigación.....	40
4.2 Población y muestra.....	40
4.3 Definición y Operacionalización de variables.....	42
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45

4.5 Plan de análisis.....	45
4.6 Matriz de consistencia.....	46
4.7 Principios éticos.....	47
V. Resultados.....	49
5.1 Resultados.....	49
5.2 Análisis de Resultado.....	56
VI. conclusiones.....	64
Aspectos complementarios.....	67
Referencias bibliográficas.....	67
Anexos.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página.
Tabla 1: Fase de planificación de control interno	49
Tabla 2: Fase de ejecución del control interno	49
Tabla 3: Fase de evaluación del control interno	50
Tabla 4: Ambiente de control adecuado	50
Tabla 5: Evaluación de riesgo	51
Tabla 6: Actividades de control Gerencial	51
Tabla 7: Información y comunicación responsable	51
Tabla 8: Supervision y monitoreo	52
Tabla 9: Etapa de Programación	52
Tabla 10: Etapa de Formulación	52
Tabla 11: Etapa de Aprobación	53
Tabla 12: Actividad de Ejecución	53
Tabla 13: Etapa de Evaluación	53
Tabla 14: Actividades de Ingresos y Egresos	54
Tabla 15: Los pagos Programados	54
Tabla16: El calendario de Pago	54
Tabla 17: Control de Caja Chica	55
Tabla 18: El Balance de Caja	55
Tabla 19: Los Movimientos de Dinero	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Página.
Figura 1: Fase de planificación de control interno	77
Figura 2: Fase de ejecución del control interno	78
Figura 3: Fase de evaluación del control interno	79
Figura 4: Ambiente de control adecuado	80
Figura 5: Evaluación de riesgo	81
Figura 6: Actividades de control Gerencial	82
Figura 7: Información y comunicación responsable	83
Figura 8: Supervision y monitoreo	84
Figura 9: Etapa de Programación	85
Figura 10: Etapa de Formulación	86
Figura 11: Etapa de Aprobación	87
Figura 12: Actividad de Ejecución	88
Figura 13: Etapa de Evaluación	89
Figura 14: Actividades de Ingresos y Egresos	90
Figura 15: Los Pagos Programados	91
Figura 16: El Calendario de Pago	92
Figura 17: Control de Caja Chica	93
Figura 18: El Balance de Caja	94
Figura 19: Los Movimientos de Dinero	95

I. Introducción

El presente trabajo de investigación que lleva por título: “El sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, 2018”, que corresponde a la línea de investigación que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote a establecido, donde control interno es una actividad que se desarrolla con la intención de mejorar y agilizar el proceso de gestión, tanto en empresas como en entidades públicas, debido a que las personas necesitan una herramienta que les permita mejorar la administración, el control, el flujo, etc.

En nuestra localidad es reciente la necesidad tecnológica para la administración de insumos y recursos, solo las grandes empresas han puesto énfasis en integrarlas en sus procesos comerciales, y en organizaciones del estado es muy difícil encontrar una herramienta que permita controlar de manera interna los materiales, herramientas y recursos disponibles, la mayoría de estos solo se controlan de manera manual o de forma empírica.

Con el propósito general de esta investigación consiste en: Ajustar las unidades del sistema de control interno dentro de sus actividades del área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay – Áncash – Perú, presentando el buen funcionamiento de las normas, dentro del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay que tiene que estar relacionado con los movimientos de ingresos y egresos, flujo monetario, flujo de caja, gestiones bancarias entre otros que le servirá el sistema del control interno de dicha municipalidad mencionada. Las normas de control interno simbolizan un instrumento preciso para toda institución pública y su personal que laboran en dicha municipalidad, ya que les permite cumplir

con sus tareas de una forma objetiva, por ello, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

La municipalidad provincial de Yungay en el área de tesorería, tiene dificultades de control interno, específicamente en el área de tesorería y en base al inconveniente mencionado, la presente investigación tiene como finalidad mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la municipalidad, a través del diseño de un Sistema del Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la capacidad, energía, efectividad y utilidad dentro del uso de sus recursos.

Dentro del manual de organización y funciones establecido dentro de la municipalidad provincial de Yungay, se puede obtener información y funciones del área de tesorería; en la ficha número 34 del MOF, en el estructural tesorero, clasificado tesorero IV, con nivel remunerativo F-1, que asciende a S/ 1700 soles vinculado a un profesional, que tiene la siguiente descripción

- Órgano : órgano de apoyo
- Unidad Orgánica : gerencia de administración y finanzas
- Unidad y/o división : unidad de tesorería
- Depende de : gerencia de administración y finanzas
- Autoridad y/ supervisión : 1 cajero, 1 técnico en tesorería y 1 secretaria

Los requisitos mínimos del cargo son administrador, contador, economista o carreras afines, con experiencia mínima de dos años en gestión pública; con siete

años de servicio y Maestría.

La mejor forma de cambiar una ejecución el sistema del control interno dentro en el área de tesorería está en inspección, atención y comprobación de los actos y resultados de la misión pública, ocurren problemas en casi todas las municipalidades del entorno de la provincia de Yungay no solo en la provincia mencionada sino casi en todas las municipalidades del Perú. Pero especialmente en la municipalidad provincial de Yungay, debido a que no conocen de un correcto sistema del control interno a falta de una orientación para tener una medida en la municipalidad de Yungay, tener una comercialización del presupuesto en basa a las necesidades, localizar nuevos principios de financiamiento. Generando cumplimiento en las actividades que realizan los trabajadores encargados del área de tesorería, conocer sobre los principios del sistema de control interno de la municipalidad provincial de Yungay.

En la municipalidad provincial de Yungay, les falta desempeñar con las funciones en el área de tesorería como proyectar, vigilar, administrar y registrar las actividades de ingresos y gastos que realizan en la municipalidad provincial de Yungay los encargados en el área de tesorería, llevar controlado los registros de ingreso y gastos de las actividades programados en que se realizan al transcurso del año, y tener una importante función, llevar controlado la caja chica de dicha municipalidad, elaborar el calendario de pagos para los trabajadores de la municipalidad provincial de Yungay, elaborar el balance, realizar la planilla de remuneraciones para remunerar a los trabajadores y empleadores.

Tener un cumplimiento con las etapas del proceso presupuestario como en el

período de sistematización, aprobación, realización, evaluación y la etapa de enunciación estas etapas son demasiados importantes para la municipalidad provincial de Yungay en el área de tesorería, todas estas etapas mencionadas presenten un mejor procedimiento de inspección dentro del área de tesorería con los objetivos mencionados sobre la culminación de control interno dentro del territorio de la municipalidad provincial de Yungay, 2018.

Las Municipalidades son ordenadas en el Sector Público Nacional, gobernadas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de las Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que simbolizan al Gobierno Local ya que en la municipalidad provincial de Yungay en el área de tesorería incumplen con todos los requisitos al buen funcionamiento. Ya que la municipalidad provincial de Yungay no mantiene sus habilidades, desempeño en su centro laboral; control objetivo dentro del área de tesorería ocupación de las actividades, ante este incumplimiento con los trabajadores del área de tesorería de la municipalidad no desarrollan sus funciones adecuadamente no brindan una satisfacción a los usuarios de dicha comunidad y entorno de la ciudad de Yungay.

En relación con lo mencionado anteriormente el enunciado del problema fue lo siguiente:

¿Cómo es el Sistema de Control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018?

En este sentido para dar solución al problema, se ha planteado el siguiente objetivo de la investigación quedo trazado de la siguiente forma:

- Describir el Sistema de Control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018

Los objetivos específicos de la presente investigación son:

- Conocer el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, 2018.
- Describir el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018.

Justificación teórica: Este estudio está justificado teóricamente por que invita al conocimiento y reflexión tanto como en el sistema de inspección interno dentro del área de Administración de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018. Esto nos ayudarán a determinar si existen deficiencias en el área de tesorería en la municipalidad de Yungay. Todo esto también servirá como base teórica o antecedente para futuros estudiantes de la universidad.

Justificación Práctica: consideró que los resultados encontrados en la aplicación de la encuesta no demostraron para poder proponer las recomendaciones a la municipalidad Provincial de Yungay, la comparación de resultados abrirá nuevos análisis con otros trabajos de investigación y el tema del sistema de control interno podrá ser solucionado a mayor profundidad en un futuro todo esto le favorecerá a la municipalidad para la toma de decisiones.

Justificación metodológica: se comprendió; el tipo de investigación fue cuantitativo: el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño fue descriptivo no experimental. Por medio de este estudio se busca el uso de instrumentos de investigación eficaces y rápidos de tal manera que los resultados mostrados sean reales y no subjetivos, que se cumplan con los principios éticos de investigación y el

diseño y tipo de la investigación que se planteó al comenzar este proyecto. La muestra está conformada por 10 integrantes de los trabajadores de la municipalidad de Yungay, 2018.

En esta investigación se obtuvieron los siguientes resultados: En la tabla 4 el total de los 10 encuestados realizados en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% afirmó cumplir con un ambiente de control adecuado en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 20% respondió que no cumplen con un ambiente de control adecuado en la municipalidad y el 20% no respondió., por otro lado, En la tabla 5 total de los 10 encuestados realizadas en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% si realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay, el 10% no realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay y el 30% no respondió; En la tabla 7 observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados respondió que, si cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, el 10% contestó que no cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay y el 10% no respondió, en relación con el cumplimiento respondió que si cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay. En la tabla 8 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 40% de los encuestados contestó que, si realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 40% contestó que no se cumple la supervision y monitoreo en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay y el 20% no respondió, en conclusión, la ma-

yoría respondió que no se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería .

Por lo general se concluyó que en la Municipalidad Provincial de Yungay en el área de Tesorería si lo toman en consideración el sistema de control interno porque el jefe del órgano del sistema de control interno si es evaluada, se podría decir que no siempre realizan con un ambiente de control adecuado, cumplen con la información y comunicación responsable también no siempre cumplen con actividad gerencial, lo que no realizan es la supervisión y monitoreo. Por lo tanto, en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay si cumplen sus objetivos como deben de ser. (Esta conclusión son demostrados en las tablas N° 1 hasta la tabla N° 8). Yo como una investigadora doy mi aporte donde diría que el sistema de control interno es de mucha importancia en las organizaciones para poder lograr con un desarrollo adecuado de las actividades que realiza la organización, estos trabajos elaborados les servirá a los futuros investigadores, porque ya tendrán una guía para el desarrollo de sus trabajos de investigación.

II. Revisión de Literatura

Marco teórico y conceptual

Antecedentes

Se encontraron trabajos de investigación referidos “El sistema de control interno en el área de tesorería de entidades públicas, así como en otros trabajos que están relacionados con el control interno que se mencionara a continuación:

Antecedentes internacionales

López (2011) en su tesis titulada “Evaluación al Control Interno del Proceso de Recaudación de Impuestos en la Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo (Ecuador) y su Influencia en el Financiamiento de Obras en el Año 2011”. Tuvo de objetivo, investigar el control interno al proceso de recaudación de impuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, para perfeccionar el financiamiento de obras en el año 2010. Diseño, nivel y tipo de investigación: El estudio es de corte descriptivo. La población y muestra: está formada por los contribuyentes del Sector Urbano del Barrio Centro y los funcionarios del Departamento Financiero y Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, se consideró como muestra 5 a los contribuyentes Urbanos del cantón de Tisaleo con una totalidad de 53 personas, afín de realizar el análisis. El instrumento: utilizado fue el cuestionario. Técnicas: fue aplicada una encuesta. Conclusión: fue una investigación, recaudación y procesos para el buen funcionamiento del gobierno en el área de tesorería. Recomendaciones: tener un buen funcionamiento en el área de tesorería y un buen financiamiento en la empresa.

Cusme, Romero y Valenzuela (2015) en su tesis titulada “Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO ecuador s.a., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015”. Tuvo de objetivo: Diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. que permita implementar un sistema de control interno y el establecimiento de procedimientos y funciones para el mismo. Específicos: Establecer funciones para cada cargo perteneciente al departamento de Tesorería. Diseño, nivel y tipo de investigación: se detallan y definen los tipos de investigación a utilizarse en el presente estudio: de Campo, Experimental, Exploratoria y Descriptiva. Población: la población está compuesto por 43 colaboradores. Instrumentos y técnicas: La encuesta es una herramienta de investigación que permite obtener información directa entrevistas. Conclusiones: La investigación determinó que dentro del departamento de Tesorería no existían un organigrama organizacional funcional, ni el establecimiento formal y eficiente de funciones a desempeñar por cada puesto de trabajo. Recomendaciones: Se recomienda que anualmente se realicen estudios que validen la eficiencia de los procesos del departamento de Tesorería.

Loja & Valladolid (2014) en su tesis titulada “Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancas y seguros con corte 2014”. Tuvo de objetivo: evaluar el sistema de control interno del departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros para establecer nivel de seguridad razonable en las operaciones para el logro de objetivos. Diseño, tipo y

nivel de investigación: En tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple no experimental y transversal. Población y muestra: La población de estudio fueron 49 trabajadores y la muestra no probabilística fue 49. Técnicas e instrumentos: La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Conclusión y recomendación: la determinación del control interno radicó en compilar averiguación y efectos aplicando de procedimientos y procesos de comparación como son las averiguaciones, conversaciones, representación gráfico de los sucesos. Al proceder la medición del control interno en el departamento de tesorería el riesgo es bajo, refleja debilidades en ciertos sucesos, pero estas pueden ser modificadas con la implementación de algunos controles.

Zambrano (2012) en su tesis titulada “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía”. Tuvo de Objetivo: proponer el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del catón mejía. Diseño, tipo y nivel de investigación: metodológicamente fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. Instrumentos y técnicas: la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Población y muestra: la población muestral, estuvo conformado por 36 trabajadores y la muestra fue también de 36 trabajadores. Conclusión y recomendaciones: la división de tesorería conforma una de las áreas más importantes dentro del municipio del cantón mejía, porque ejercen funciones fundamentales me dan por acabado un procedimiento y prácticamente está en el recaudo de impuestos, comprobación y análisis de la documentación utilizando como componente la información y control,

efectuando los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodias de garantía, manejo de una coactiva.

Guerrero (2014) en su tesis titulada “Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S”. Tuvo de objetivo: Realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el área de tesorería en DUMASA S.A que le permita una adecuada gestión de los recursos financieros de la compañía. Específicos: Presentar una propuesta del manual de control interno en el área de tesorería. Diseño, nivel y tipo de investigación: Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Aní pack Ltda. en Bogotá. Tesis de Grado para optar al título de Contados Público. Población y muestra: en este proyecto no se utilizó ningunas ni población ni muestra. Instrumentos y técnicas: se aplicó una encuesta Se realizó el cuestionario de control interno para detectar debilidades y tomar las medidas adecuadas con la participación del gerente administrativo. Conclusiones: 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 dar carnes de la mejor calidad. Recomendaciones: Recomiendo crear una base de caja para pagos o compras de bienes y servicios superiores 50.000 y respaldarlos con sus facturas preferiblemente a proveedores de inscritos en régimen coactiva.

Antecedentes nacionales

Campos (2014) en su tesis titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Tuvo de objetivo: diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA. Específicos: diagnosticar la situación actual del área de tesorería. Tipo de investigación: es, aplicada con propósito orientado a proponer un diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería en la empresa constructora concisa. Diseño de investigación: el diseño considerado en la presente investigación es no experimental. Población, Muestra: Para el presente estudio, se consideró a la misma población como muestra. En este sentido se tuvo en cuenta trabajar con 3 colaboradores del área de tesorería. técnicas: el muestreo asumida es Probabilístico Aleatorio Simple. Instrumentos: registrar y detectar las deficiencias encontradas en el área de tesorería en la empresa constructora CONCISA. Resultados: La empresa CONCISA en una empresa que se dedica al rubro de la construcción de edificios completos. Conclusión: El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería. Recomendaciones: Al diseñar los controles internos del área de tesorería se recomienda realizar un análisis de las actividades del área de tesorería.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2013) en su tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios suyelu s.a.c. del distrito cercado de lima en el año 2013”. Tuvo de objetivos: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de

servicios SUYELU S.A.C. Especifico: Explicar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de las cuentas corrientes que realiza la Empresa.

Resultados: De acuerdo con el desarrollado en el caso práctico la implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas. Conclusiones: En conclusión, en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo con las necesidades prioritarias de la empresa. Recomendaciones: Sugerir a la Gerencia General que elabore un manual de procedimientos específicos de control interno que se deben seguir en las operaciones de tesorería con la finalidad de salvaguardar los activos de la organización, asegurar la eficiencia y efectividad en las operaciones y minimizar riesgos.

Domínguez (2017) en su tesis titulada “El control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego”. Tuvo de objetivo: Determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego. Nivel de investigación Es una modalidad caracterizada por ser “positiva; objetiva; orientada a resultados; propia de las ciencias naturales; utiliza métodos y técnicas confiables. Tipos de investigación: De acuerdo con el propósito de la investigación, naturaleza del problema y objetivos formulados en el trabajo. Diseño de investigación: El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, descriptiva correlacional. Población y muestra: “La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o

infinito de elementos con características de elementos comunes para los cuales serán extensivas”. Instrumentos y técnicas: Las principales técnicas que se han utilizado en la investigación son: Encuestas, Observación, Evaluación y documental. Resultados: se aprecian los niveles de percepción del control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. El 44% de los trabajadores de la Oficina de Tesorería. Conclusiones: Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI.

Caljaro (2016) en su tesis titulada “control interno en el área de tesorería y gestión administrativa de las municipalidades distritales de provincia de Tacna año 2016”. Tuvo de objetivo: Determinar si el control interno en el área de tesorería incluye en la gestión administrativas de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, año 2014. Diseño, tipo y nivel de investigación: metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. Población y muestra: la muestra de estudio fue conformada por 80 servidores administrativos de 7 municipalidades distritales. Instrumento y técnica: a los cuales se aplicó el cuestionario estructurado con instrumento de medición. Conclusión y recomendación: el control interno en el área de tesorería tiene una autoridad poco favorable en la gestión administrativas de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido que existen imperfecciones en el ambiente interno, la negociación de objetivos, las labores de control, estructura de información y comunicación, así como la supervisión.

Curay (2015) en su tesis titulada “Importancia del control interno en la gestión de las mypes área de tesorería rubro calzado unión EIRL cercado de Lima 2015”. Tuvo de objetivo: Determinar un modelo de control interno para MYPE del rubro calzado que le permita un mejor desarrollo, mayor eficiencia en la operación de negocios. Específico: Determinar un modelo de control interno para MYPE del rubro calzado que le permita un mejor desarrollo. Diseño de investigación: El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. Población y muestra: De acuerdo con el método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Instrumentos y técnicas: se aplicará análisis documental, indagación. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Resultados: Proporcionar a la MYPE, UNION EIRLtda., rubro calzado, del cercado de Lima una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados. Conclusiones: Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio.

Ayre (2015) en su tesis titulada “Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la Ugel N° 06 – ATE – 2015”. Tuvo de objetivos: Propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública. Diseño de investigación: El diseño de investigación según el método de estudio de las variables: es una investigación cuantitativa – no experimental. Mediante este método todo lo indica en este trabajo no requiere demostración. Población y muestra: De acuerdo con el método de investigación

bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Instrumentos y técnicas: se aplicó las siguientes técnicas, recolección de datos, análisis documental y comprensión de gráficos. En instrumentos se aplicó un cuestionario y fichas bibliográficas. Resultados: Precisar la caracterización del control interno y su incidencia en la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones. Conclusiones: Se logró describir la caracterización del control interno y su incidencia en la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos. Recomendaciones: Se recomienda, que para promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia; evitaremos los pagos indebidos con una óptima ejecución de pagos.

Rueda (2016) en su tesis titulada “Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales SAC, Santa Anita 2015”. Tuvo de objetivo: Determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa. Diseño, nivel y tipo de investigación: El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. Población y muestra: De acuerdo con el método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Instrumentos y técnicas: análisis documental, indagación, conciliación de datos; instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Resultados: La técnica de la encuesta fue aplicada a 7 personas de la empresa soluciones empresariales SAC. Rubro asesoría legal en cobranza, en su mayoría los encuestados era personal del área de tesorería y contabilidad. Conclusiones: Se logró

describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las empresas.

Saldaña (2016) en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Estación de Servicios Mochica S.R.L en el Año 2016”. Tuvo de objetivo: determinar el impacto que tiene el uso de un sistema de control interno de tesorería en la liquidez de la empresa Estación de Servicios Mochica S.R.L., ya que dicho sistema de control es una herramienta que permite tener un adecuado manejo del efectivo, elemento esencial para el crecimiento económico y financiero de la entidad. Tipo de investigación: Al ser una investigación No Experimental donde no se tiene control sobre las variables porque ya ocurrieron los hechos, se busca observar y describir las situaciones ya existentes en la empresa; por ese motivo este trabajo ha sido desarrollado también con el fin de brindar información a los directivos de la empresa, compañías del sector y demás interesados, para corregir falencias en el área de tesorería y así generar un antecedente más en cuanto al control interno.

Antecedentes Regionales

Roque (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017”. Tuvo de objetivo: Determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El tipo de investigación que se empleó es el cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). El tipo de muestreo que se empleó para el presente trabajo de investigación es el no probabilístico tomando en cuenta a 63 trabajadores del

municipio de Canas, Se concluye que el control interno es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, puesto que en la tabla N°15 muestra que el 60,3% de los trabajadores encuestados optaron por marcar la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% opto por la alternativa muy desfavorable y solo el 1,6% marco la alternativa muy favorable.

Arizapana (2013) en su tesis titulada “Control Interno y la Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribamba Huancayo. 2013”, Tuvo de objetivo: Determinar como el control interno influye en el desarrollo efectivo del área de tesorería de la municipalidad distrital de Huaribamba. Este trabajo es del tipo aplicativo, La investigación es del nivel descriptivo-explicativo (correlacional) porque constituye la investigación con la comparación y reafirmación de la teoría, se considera una población de 12 municipios distritales, La muestra estuvo conformada por 100 participantes. Conclusión: El control interno no funciona adecuadamente en la municipalidad distrital de Huaribamba, el cual no permite el manejo adecuado de sus funciones e informaciones de los ingresos y egresos con la finalidad de generar una indicación desconfiable de su situación y sus operaciones en la entidad, con su presupuesto considerado como instrumento de la gestión de la tesorería que permita a la entidad lograr sus objetivos y metas contenidas en su planes y metas.

Antecedentes locales

Flores (2015) en su tesis titulada “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. Tuvo de objetivo: 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. 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 con los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Flores (2017) en su tesis titulada “Sistema de Control interno en el área de Abastecimiento de la unidad de Gestión Educativa local de Huaraz, 2017”. Tuvo de objetiva: Determinar si el sistema de control interno influye en el Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz. 2017”; metodológicamente fue de diseño no experimental - descriptivo; la población estuvo constituido por 40 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL Huaraz, la muestra fue 22 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos de la investigación. Resultados: el 73% de encuestados afirmaron que se identificaron y

analizaron los riesgos a la que está expuesta la UGEL Huaraz, el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales, el 77% opinaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo. Conclusiones: de acuerdo con el estudio realizado englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

Huamán (2016) en su tesis titulada “nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la dirección de transportes y comunicaciones de Ancash, 2016”. Tuvo de objetivo: Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash 2016. Específico: Identificar el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. Diseño, tipo y nivel de investigación: la investigación es descriptiva, Se desarrolló el diseño descriptivo para buscar y recoger información del sistema de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional. Población: La totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población. Muestra: Por ello como la muestra es de 10 trabajadores. Técnicas e instrumentos: La técnica de investigación apropiada para la recolección de datos del estudio fue la cuantitativa de la encuesta. Resultados: nivel general la dimensión de Actividades de control se cumplen medianamente en un 90% según la información brindada.

Conclusiones: En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el Área de Tesorería.

Recomendaciones: A las autoridades del Gobierno Regional de Ancash, deben establecer las políticas de supervisión y prevención.

2.2 Marco teóricas de la investigación

Desde hace muchos periodos atrás, el control interno es únicamente enfocado a las áreas económicas, y de manera independiente a los movimientos de contaduría y finanzas; el resto de los sectores de la organización juntamente con sus empleados no se sentían dentro de ello. No todos los directivos de las compañías veían en el método de control interno como un elemento de gestión útil de tal forma que se gane la veracidad y eficacia de las actividades o metas planificadas. Otro ítem que atentaba contra el ético progreso de los sistemas de Control Interno era que las actividades de monitoreo ya venían establecidas de forma global para todas las organizaciones nacionales, dejando atrás la idea de los directivos en el diseño de las metas y objetivos instituciones y actividades de control que fueran más relacionadas con la compañía de manera que su eficacia este al límite.

2.2.1 Control interno

Definición de control interno

Según Adams (2014) es aquel sistema que lleva a cabo una compañía a través del personal directivo o gerencial con la finalidad de dar una certeza razonable, para con las metas institucionales y objetivos planteados que pueda tener

la misma, ya sea mayor efectividad de movimientos, confianza en los reportes del sector finanzas, y el obedecer la legislación regulada.

En función al tema de control interno en el año de 1992 se diseñó un modelo o informe COSO (Committe Of Sponsoring Organizations Of. The Treadway Commission), de acuerdo con **Colbert y Bowen (1999)** el nombre se produjo por que intervinieron en dicha labor, el Instituto americano de Contadores Públicos, El instituto de Administración y contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros.

Este documento conceptualiza y describe al control interno y sus componentes. Así también ofrece una dirección a las personas que interviene en dicho método, brindando instrumentos y materiales para que el personal directivo y otros puedan emplearlo de manera de monitoreo con el sistema, según **Dorta (2015)**.

2.2.2 Principios de Control Interno

Estos principios fueron establecidos según. Saavedra (2011), donde debe de tener en enumeración en relación al control interno son los siguientes:

A) Obligación:

Es la extensión dentro de la Entidad Pública para ejecutar las responsabilidades adquiridas con las asociaciones y las demás agrupaciones de disposición, en correspondencia con todos los fines esenciales del Territorio.

B) Transparencia:

Es producir evidentemente el gobierno de la organización a través de la descripción evidente entre los, administradores, gobernadores y los acompañantes estatales con los gobernantes públicos que estudiar. Se confirma en la llegada del reportaje apropiado para permitir la colaboración de los pobladores

en la determinación que los puedan perjudicar, tal como lo ordena en el artículo 2° de la Constitución Política.

C) Honradez

Se expresa en la disposición de las actividades bajo el compromiso del acompañante Público, la ejecución de los reglamentos legales que tengan validez, y los principios éticos y morales propiamente de nuestra sociedad.

D) Igualdad:

Es examinar, investigar, explorar a todos los pobladores la amplitud para actuar de igual de los derechos para avalar el desempeño de la norma reglamentaria según el cual todos nacemos libres e iguales ante la justicia.

E) Imparcialidad:

Producir con justicia, resolver los propósitos de una manera justa, los motivos bajo sus obligaciones con el fin de confirmar que ningún poblador o agrupación de disposición que se afecte en sus intereses.

F) Eficiencia:

Es custodiar porque, en coincidencia de restringir de cualidad y conveniencia, la organización Pública pueda lograr rendimiento de los requerimientos que han sido establecidos y presumido para el resultado de sus objetivos.

G) Eficacia:

Categoría de adquisición e impresión de las consecuencias de un organismo Público en correspondencia con las culminaciones de las metas y los propósitos previstos.

H) Economía

Se expone la gravedad y moderación en los desembolsos y cambios indispensables para la adquisición de los insumos en los requisitos de carácter, medida y coincidencias requeridas para complacer las obligaciones de la comunidad.

2.2.3 Sistema de control interno

Es un transcurso elaborado con el fin de brindar prudentemente la veracidad en el logro de objetivos en los siguientes ítems:

- Movimientos u operaciones veraces.
- Información Financiera segura, a tiempo y confiable.
- Leyes reguladas obedecidas.

El presente concepto reconoce tener una aproximación a la visión de control interno las compañías de los directores o titulares de una empresa, de hecho, en este sector es donde nace y se expresa en términos de control interno, de sentirlo y vivir.

Proceso: Las técnicas son transportadas a través de compañías ya sea individuales o societarias, son manipuladas a través de la planeación, establecimiento y el monitoreo por parte de los titulares o las personas directivo de una empresa. Este proceso está vinculado con los movimientos operativos de la compañía, y se crea para importantes conocimientos de negocios. Mayor nivel de efectividad en el control interno se aprecia cuando son diseñados internamente de la infraestructura de la organización y son parte de la natural de la sociedad. Según, **Tocar (2011)**

El control interno es formalizado en una compañía, por la Junta general de accionistas juntamente con la junta de gerentes y directores, y es obedecido por las personas que pertenecen a la organización. **Berducido (2008)** este sistema reconoce

que cada personal trae a su puesto de labor una única competencia técnica, y a la vez diferentes prioridades y metas.

Protección razonable: Sin importar lo bueno que sea la estructura y diseño del sistema, solo pueden abastecer una fe al personal titular y de dirección, con respecto a la realización de los objetivos como institución de la compañía. Muchos sistemas no son diseñados y perfeccionados por limitaciones de su entendible conocimiento. Por ello los encargados de la implantación deben de discurrir en lo que constara y cuanto beneficiara al ente, por último, la gerencia o titulares podrán comprobar su eficiencia y de acuerdo con ello meditar con respecto a su anulación o continuidad de la misma.

Finalidades: Cualquier órgano empresarial al iniciar propaga una misión, visión, desea triunfos, y analiza estrategias para realizarlos. Aun cuando la mayoría de sus metas son específicas a una entidad en común, algunos de los fines son compartidos. Dentro de ello puede reflejarse tres categorías:

- **Movimientos:** Considerado igual al positivo y eficiente uso de los recursos poseídos por la organización.
- **Información Financiera:** Engloba la elaboración, análisis y difusión de los estados financieros de la organización.
- **Cumplimiento:** Concerniente al obedecer por parte de la entidad con la normatividad y regulaciones vigentes.

Elementos del sistema de control interno

Llamamos elementos a aquel conjunto de reglas que serán empleadas para poder computar el control interno y establecer su veracidad. Según se maneje el sistema de control se opta por tales elementos como:

- Lugar de control

El presente elemento se define como el centro de establecimiento de un ambiente empresarial propicio a la aplicación de buenas obras, ética y movimientos apropiados y decentes para sensibilizar a cada persona de la compañía e inventar un conocimiento de inspección interna.

Todos estos movimientos buenos, ayudan a la fortificación de capacidades y maneras de control interno que acarrearán al cumplimiento y satisfacción relacionados a las metas institucionales y la mejora en cultura de inspección control interno.

El principal personal y jefe de la compañía deben asumir como principal la condición que se muestre con respecto al control interno por parte de los trabajadores. Todo ello prevalece y se relaciona con el buen clima organizacional y, proporciona un impacto en el comportamiento de ellos.

2.2.4 Filosofía de la gestión empresarial

Dentro de este elemento está el estilo con que el directorio o junta general de accionistas según sea el caso, complementa su gestión al sistema de control interno.

Por hecho se sabe que deberá ser un lugar de compañerismo mutuo y de apoyo hacia el sistema aplicado.

- **Honradez y Valores moralistas**

La honradez y principios éticos del personal de dirección o máximos titulares de la compañía se verán reflejados en su filosofía directiva. Juntamente con el personal trabajador deberán ser el sostén del control interno de manera permanente basándose claramente en este elemento.

- **Gobierno trascendental y táctico**

En la totalidad de casos las compañías del fisco pretenden la planificación sistemática y ciertamente armonizada con los regímenes estratégicos y fines para su gestión y control seguro, de los cuales se derivan el establecimiento de operaciones y sus metas coligadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto periódico.

- **Organización de la compañía**

La máxima autoridad de la organización debe elaborar, edificar, aprobar y actualizar cada cierto periodo la estructura organizacional de su empresa, para que de tal modo se pueda cumplir los fines y a la obtención de su misión y lucro.

- **Gestión de los capitales humanos**

Es de necesidad que la máxima autoridad de la organización elegido proponga capacidades y procesos a utilizar para poder asegurar una adecuada planificación y dirección de los capitales humanos de la organización, con esto se lograra el progreso del profesional y cerciorara la lealtad, seguridad y vocación de responsabilidad social.

- **Elección de mando y compromiso**

En toda entidad u organización se deberá distribuir responsabilidades y funciones por para área, con ellas establecer contacto de manera frecuente, así también jerarquías y reglas de autorización por cada área, finalmente las demarcaciones de su mando.

- **Área de inspección organizacional**

Un buen ambiente de control se caracterizará por contar con esta área que manejará las actividades realizadas por la entidad, su estructura tendrá que estar bien elaborada.

- **Competencia Profesional**

La persona superior de la compañía deberá reconocer como elemento esencial la competitividad profesional del trabajador, cada una relacionada con las responsabilidades y mando que ejerce, relacionado a sus funciones.

- **Estimación de riesgos**

El elemento valoración de riesgos comprende el procedimiento de encontrar y analizar los fenómenos a los que estará latente a contraer en el transcurso de su vida y el cumplimiento de objetivos institucionales. Dentro de este elemento se encuentran unos pasos tales como: planeamiento, identificación, estimación o valoración, soluciones u propuestas, y la respectiva supervisión y comprobación.

La estimación de riesgos es un procedimiento que debe ser colocado en el 100% de compañías. El máximo personal a cargo de las decisiones vitales de la organización deberá diseñar un área donde se supervise el control interno. Este órgano deberá plantear una metodología, técnicas y procesos con el cual solucionará los fenómenos.

- **Planeamiento de la administración de fenómenos**

Es aquel proceso en el cual se empleará y formalizará a través de un informe la táctica con que se encontrara o identificará las problemáticas que puedan afectar a la organización perjudicando las metas o fines institucionales. En ella será de mención las técnicas, metodologías de solución e informes de mejora.

- **Identificación de fenómenos**

En este plasmaran los fenómenos reales que pueden impactar negativamente en los logros institucionales de la compañía ya sea por medios interno o fuera del ente.

Dentro de los externos: medios financieros, del medio ambiente, políticos, sociales y tecnológicos. Dentro de los internos: trabajadores, infraestructura y tecnológicos.

- **Estimación de riesgos**

Con este paso la organización logrará medir cual será el impacto negativo que tendrá cada riesgo con los objetivos propuestos. Comenzará con el análisis detallado de las variables puntuales acerca de los fenómenos que se hayan decidido. La finalidad de esto es conseguir la necesaria información ante los sucesos de riesgo para analizar la probabilidad de que puedan ocurrir, en que tiempo, y sus consecuencias.

▪ **Solución al fenómeno**

Los encargados de la gestión empresarial deberán identificar las debidas soluciones optando por su probabilidad de ocurrencia y su incidencia en el debido tiempo.

(Costo – Beneficio).

Este último proceso es fundamental para generar solución a los problemas de control interno suscitados en el ambiente de control.

2.2.5 Movimientos del personal Gerencial o Directivo

El siguiente elemento del sistema de control interno que son los movimientos por parte del personal de dirección de la sociedad englobara los métodos y procesos para comprobar que las acciones o actividades que están siendo realizadas pueden afectar los objetivos de la empresa.

El gerente o alguna persona designada debe implementar sistemas de inspección que se convierta en un conjunto de actividades formales para ejercer control interno.

Toda decisión que genere una actividad en la organización tendrá como finalidad solucionar aquellos fenómenos ya sea evitándolos, reduciéndolos o aceptándolos.

Con este fin, deberán enfocarse hacia la gestión y manejo de aquellos fenómenos que puedan causar daños contra la empresa.

2.2.6 Procedimientos de autorización y aprobación

El compromiso por cada procedimiento, movimiento o tarea empresarial debe ser visiblemente propuesta, concretamente fijada y formalmente comunicada con el empleador de cada área.

- **Medición del costo – beneficio**

La creación y propuesta de cualquier movimiento de inspección interna deben ser detallados antes por una evaluación costo – beneficio teniendo en cuenta como ítems el nivel de posibilidad y el provecho en relación con el logro de las metas, entre otros.

- **Inspección sobre el acceso a los recursos o registros**

El personal que maneja esta documentación será limitado. A este mismo equipo de trabajo se le brindara la responsabilidad de custodiarlos, ya sea a través de registro o cualquier otra documentación que le permita llevar un control pertinente y eficiente de los archivos.

- **Chequeo y arreglos**

Todos aquellos procesos, movimientos o tareas propios e importantes de la empresa deberán ser analizados antes y después de ejecutarse, así como también al cumplirse deberán de ser custodiados y guardados para su monitoreo posterior.

- **Valor de ocupaciones desempeñadas**

En todo periodo de la administración de la empresa se deberá evaluar los planes y disposiciones normativas vigentes para de acuerdo con ello ser actualizados o corregidos a la vez también reparar cualquier déficit que afecten los procesos de eficiencia, economía y otros factores.

- **Rendición de cuentas**

Las empresas, gerentes, jefes y servidores del fisco están exigidos a justificar sus cuentas por el uso de capital el fisco, la terminación de objetivos institucionales y misión, el logro de utilidades o rentabilidad, para todo ello se deberá ofrecer la difusión y apoyo oportuno.

- **Sistema de información y comunicación**

El presente elemento del control interno se define como los procedimientos, maneras, medios, por el cual se obtendrá información en todas las áreas con aptitud y congruencia. Esto consiente verificar con los compromisos propios y en conjunto como compañía.

No solo los datos mencionados anteriormente generan información, sino también con movimientos y contextos externos que deben traducirse a la forma de antecedentes o información para la dirección de una empresa. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de organización.

2.2.7 Funciones y peculiaridades de la información

Todo el compilado de la información es obtenido a base de las actividades ya sea en la parte interna o externa de la compañía. Toda la información deberá mostrar peculiaridades tales como lealtad, seguridad, oportunidad y provecho con el propósito de que el interesado disponga de ítems fundamentales en la aplicación de su objeto social como empresa.

- **Información y responsabilidad**

Todo lo mencionado anteriormente deberá ser de provecho para los jefes o empleadores de la sociedad, más consigo acarrea también sus obligaciones y responsabilidades para cada uno de ellos. La responsabilidad de estos será de

difundirla a través de cuadros o gráficos estadísticos, previamente se realizará su captación, identificaciones, escogimiento, registro, difusión.

➤ **Aptitud e idoneidad de la información**

La gerencia o personal de dirección escogido deberá ser comprometido con que la información sea confiable, segura, apta, pertinente y de mucho provecho. Para lo cual se debe crear, analizar y proponer métodos de necesidad que aseguren el cumplimiento veras de cada una de las características de la información.

➤ **Técnicas de Información**

Flores (2015) las técnicas de información creadas por la organización contribuirán al mecanismo por el cual se crearán estrategias como empresa, y consigo acarreará al logro de fines y metas, estas deberán estar sujetas y elaboradas de tal manera que se adecuen al tipo, característica y naturaleza de la compañía.

➤ **Acciones de Inspección**

El monitoreo debe ser constante ante un sistema de control interno ya que de esta manera será criticada en valor y eficiencia en el periodo para su debida mejora o retroalimentación. Este seguimiento habrá actividades de control propio en los procesos y operaciones de la empresa, con fines de solución. Dichas soluciones se llevarán por este elemento que generara resultados.

Ya que la inspección interna es un proceso de medidas que genera una actitud de empresa contingente en cada una de las áreas organizativas con el objeto de asegurar la aplicación de procedimientos y movimientos empresariales.

2.2.8 Principios Del Control Interno

El control interno posee principios tales como:

1. Equidad

2. Moralidad
3. Eficiencia
4. Eficacia
5. Economía
6. Rendición de cuentas
7. Preservación del medio ambiente

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Componentes de Control Interno.

El marco conformado de control interno que revela el informe COSO consta de cinco componentes más relevantes del control interno que son los siguientes:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgo.
- Actividades de control Gerencial.
- Información y Comunicación.
- Supervisión y Monitoreo

Supervision y Monitoreo

2.3.2 Sector o área tesorera

Para **Brealey (2013)** El Sistema Nacional de Tesorería, es el agregado de miembros, pautas, ordenamientos, métodos y herramientas encaminadas dentro de la gestión del fisco, dentro de las compañías y corporaciones en el área gubernamental, cualquier que se encuentre relacionado con la fuente de financiamiento.

2.3.3 Finalidad del área o sector tesorero

- Brindar el soporte a los órganos del consejo Administrativo para una compasiva administración del área de Tesorería.
- Promover las actitudes y aptitudes infaltables para elaborar una misión.
Promover que la información financiera de los Municipios, sean difundidos públicamente de manera oportuna.
- Descentralizar algunas labores buscando el mejoramiento operativo.
- Entregar el presupuesto de acuerdo con cada una de las necesidades y trabajos de primer uso a ejecutar por parte del municipio.
- Mejorar y tener como primera opción para la obtención de bienes gubernamentales.
- Encontrar nuevas fuentes de financiamiento y público y privado.

2.3.4 Atribuciones del sector de tesorería

Según, **Aferro (2012)** la atribución principal que cumple esta área es la de ejecutar movimientos y a la vez registrar en el sistema de tesorería, difundiendo acerca de los ingresos y salidas con los debidos documentos que la respalden o sustenten. Existen otras funciones a cargo de esta área entre las cuales están las siguientes:

- 1) Establecer, realizar y monitorear todos los movimientos de tesorería, estos tendrán que ser de cumplimiento con los reglamentos relacionados con el órgano.
- 2) Establecer, realizar y monitorear aquellas salidas y entradas para después mandarlos a su consolidación de ingresos periódicos mensuales de entradas y salidas.

- 2) Controlar, inscribir y dar seguridad a las finanzas, garantías, pólizas de seguro y otros títulos valores a disposición de esta área.
- 3) Dar giro a las cancelaciones ya provisionadas, manejar las cuentas corrientes en las instituciones financieras, registrar los títulos valores y mencionar a la Oficina de Geison permanente de la situación del efectivo.
- 4) Diseñar y planificar un cronograma de cancelaciones y ejecutar dichas provisiones según la facultad de necesidad, requerimiento y prioridades de cada una de las gestiones municipales.
- 5) Realizar el seguimiento de los fondos fijos de acuerdo con su órgano directivo y volver a emitir el informe de gastos al área contable para su registro contable y presupuestal.
- 6) Gestionar y manejar las actividades de dinero y especias que posee la municipalidad a su cargo.
- 7) Diseñar la centralización periódica diaria de los movimientos de efectivo, formulando el estado correspondiente, revisar y firmar el parte diario de ingresos.
- 8) Diseñar en el momento oportuno y de manera segura los informes con respecto a las finanzas que den acceso a la mejor toma de decisiones.
- 9) Ejecutar la cancelación de las planillas remunerativas de cada personal ya sea directo o indirecto, así como sus descuentos, liquidaciones y beneficios.
- 10) Realizar el proceso, ejecución y control de los permisos de crédito de obligaciones de gestión y educativas y expedir constancias de cancelación y descuentos.

- 11) Ejecutar de manera seguida los tramites de financiamiento a nivel local ´para efectuar depósitos y otros.
- 12) Llevar cada uno de los registros contables para realizar las conciliaciones con las entidades financieras
- 13) Llegar a un acuerdo en periodos mensuales referente a las cuentas con el SAT, la oficina de gestión elaboración y planeamiento de presupuesto la unidad de almacenaje y la unidad de contaduría.
- 14) Establecer los métodos y sistemas para el control e inspección del área de tesorería, para que de tal manera de un impacto positivo en el eficiente cumplimiento de sus labores.
- 15) Dar seguimiento o velar por la ejecución de las normas técnicas de inspección y reglamentos legislativos de la nación y municipales que protejan el sistema de tesorería.
- 16) Deberá mantenerse actualizado las inscripciones y registros estadísticos del área tesorera.
- 17) Dar razón y dividir los procedimientos de gestión realizados de la unidad tesorera u otras labores a objeto que se les den.

2.3.5 Reglas y procedimientos

- Dar recepción de los pedidos solicitados cuando llega a la taquilla, recibir el monto del pedido, escribirlo y brindar el ticket que corresponde.
- Cuando se recibe un título valor cheque, se deberá ver la dirección del instituto que emite los cheques de igual manera se deberá observar en la hoja la relación de los montos, quien es el acreedor, y la cantidad de cheques elaborados, la firma deberá ser la correcta y deberá presentar relación con los

mismos, o existentes en el área de caja la oficina de egresos y la codirección destinaria para que se les brinde un llamado a los acreedores para que reciban su retiro.

- La seguridad brindada a los fondos fijos deberá cuadrar con la caja o efectivo además de ello con los comprobantes debiéndose pedir la reposición de aquellos recibos cancelados para así mantener adecuado monto positivo en el estado reflujo de caja.
- Decepcionar del departamento de talento humano las nóminas y comprobantes de cancelación, se deberán desglosar, ordenan por periodos mensuales y se clasificaran de manera laboral: por ejemplo, docentes, administrativos y obreros; se tendrá que controlar de manera manual el ultimo comprobante decepcionado por el acreedor y se procede a hacerle el endoso y entrega del dicho documento.
- Decepcionar del departamento de talento humano la tarjeta cestatiket, resguardarla y protegerla, para después ser entregada a los acreedores.
- Se deberá decepcionar del instituto de emisión de cheques las debidas retenciones y aportes según la legislación actual, también se les desglosara, para la posterior emisión de deportivos bancarios y se envían con el mensajero para ser depositados en las debidas entidades financieras.
- Monitorear o supervisar el cumplimiento de las labores del área de efectivo como por ejemplo son: el horario, los movimientos y cada uno de los fines establecidos por el jefe de ese sector. Según, **Bernal (2010)**.

En función al manejo de los fondos fijos, esta es un monto normalmente pequeño de dinero que se le asigna a un trabajador, ya sea en efectivo o en el debido deposito en

una entidad financiera, que será de uso para su reembolso en casos menores o pequeños, de generalidad bajo el sistema de fondo fijo, el monto de los egresos que se ejecutan con este fondo es tan chicos que no es de normalidad cancelarlos con cheque.

2.3.6 Principios básicos y regulatorios de tesorería del fisco

“La Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Ley N° 28693, Publicado el 21 de marzo del 2006, indica que toda entidad gubernamental debe tener en cuenta los principios básicos regulatorios”, tales como:

- **Economicidad:** Referido al manejo, disposición y el buen uso de los fondos públicos, es decir optimizando la aplicación de estos, así como la práctica de la priorización y racionalización a través de un control permanente adecuado y planificado para minimizar costos.
- **Oportunidad:** Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización. Esto está referido a las asignaciones financieras transferidas a la entidad desde el tesoro público.
- **Seguridad:** Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y aquellos que lo sustentan. Está referido al sustento documentario de cada una de las operaciones realizadas en la entidad. (información física)
- **Programación:** “Es la obtención, organización y presentación del estado y flujos de ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación 14 sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y de ser el caso cuantificar y evaluar alternativas de

financiamiento estacional. Este principio está referido a que tesorería conoce el flujo de ingresos y gastos que se dan en un determinado periodo, los cuales nos permite realizar una proyección de ello”.

- **Veracidad:** “Las autorizaciones y el procesamiento de las operaciones se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados”.

Área de caja: Se veras cuantas fuentes de financiamiento y fuera de sus objetivos, se deberá mostrar respeto de la titularidad y registro que corresponda ejercer a la organización comprometida con su percepción.

III. Hipótesis

Esta investigación no corresponde a la elaboración de una hipótesis por ser de un nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue de tipo cuantitativo; porque fue conjunto de métodos que implica describir, determinar, analizar; y por que observan y acopian datos de las variables.

4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo; según **Camacho (2014)** porque los datos fueron recoleccionados del entorno exacta de la población de donde fueron desenterrados la información correcta, sin manejar ninguna de las variables porque será de acuerdo con la naturaleza

4.1.3 Diseño de la investigación.

El diseño que se utilizó de la investigación fue descriptivo – cuantitativo- no transversal; según **Zamata (2016)** es descriptivo porque se recolectarán datos del entorno exacto de la población de la realidad natural; cuantitativo porque se observan y acopian datos de las variables de estudio y no transversal, son de menor control no hay administración.

4.2 Población Y Muestra

4.2.1 Población

La población es el número de beneficiarios que fueron investigados y la población a investigar estuvo conformado por 10 empleadores que prestan servicios a la municipalidad provincial de Yungay en el área de tesorería habiendo sido seleccionados por la naturaleza de sus actividades.

N = 10 empleadores.

4.2.2 Muestra

La muestra es un fragmento de la población, el tamaño de la muestra de la municipalidad provincial de Yungay se alcanza mediante el muestreo por disposición; porque el número de la población es pequeña, comprobar y escoger a los elementos en forma expuesta según, **Ángulo (2013)**.

N = 10 empleadores.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título: El Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Variable 1: el sistema de control interno.	El Sistema de Control Interno es uno de los procesos más continuos, dinámicos efectuados por el titular, funcionarios y servidores de cualquier entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Contraloría general de la república).	La variable se abarca por las siguientes dimensiones: fases del control interno, componentes del control interno. Por ser una variable nominal se medirá con un cuestionario que estará estructurado.	Fases de control interno.	Fase de planificación	¿usted cree que cumple con la fase de planificación de control interno la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Fase de ejecución	¿usted cree que cumple con la fase de ejecución de control interno en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Fase de evaluación	¿usted cree que cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Componentes de control interno	Ambiente de control	¿usted cree que cuenta con un ambiente de control adecuado en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Evaluación de riesgo	¿usted cree que realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?

				Actividades de control gerencial	¿usted cree que realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Información y comunicación	¿usted cree que cumplen con la información y comunicación responsable en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Supervisión y monitoreo	¿usted cree que realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
Variable 2: Área de tesorería	El área de Tesorería es el conjunto de normas de la organización que están encargados de las operaciones financieras que puedan ocurrir en la empresa administrando las salidas e ingresos de efectivo. Según Rivera (2016).	La variable comprende las siguientes dimensiones: etapas del proceso presupuestario, funciones del área de tesorería.	Etapas del proceso presupuestario	Etapas de programación	¿usted cree que cumplen con la etapa de programación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Etapas de formulación	¿usted cree que cumplen con la etapa de formulación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Etapas de aprobación	¿usted cree que cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Etapas de ejecución	¿usted cree que cumplen con la actividad de ejecución en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
				Etapas de evaluación	¿usted cree que cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?

		Funciones del área de tesorería	Controla las actividades de ingresos y egresos	¿usted cree que controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Gira los pagos programados	¿Usted cree que giran los pagos programados en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Elabora calendario de pagos	¿usted cree que elaboran el calendario de pagos en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Lleva el control de caja chica	¿usted cree que lleven el control de caja chica en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Ejecuta el balance de caja	¿usted cree que ejecutan el balance de caja en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?
			Administra los movimientos de dinero	¿usted cree que administran los movimientos de dinero en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería?

4.4 Técnicas e instrumentos y recolección de datos

4.4.1 Técnica

Se utilizó la técnica de la encuesta es uno de los métodos que me permitió elaborar un conjunto de preguntas en función a las variables de la realización de encuestas siempre debe proteger los derechos que puede reportar una serie de beneficiarios de diferente naturaleza y el de la población según, **Maya (2014)**.

4.4.2 Instrumento.

Para la recolección de esta información se utilizó el Cuestionario estructurado, este instrumento nos ayudó en destinar a una naturaleza determinado de personas con un conjunto de preguntas o ítems sobre un determinado problema de investigación de él que deseábamos conocer, cuya ventaja fue para la recolección de datos de la muestra de estudio.

4.5. Plan de análisis

Para poder analizar la información recolectada mediante la aplicación del instrumento de investigación se utilizó la estadística descriptiva y aplicada. Así también de un programa informático de llamado Open Office Calc; este programa nos facilitó a la tabulación y gráficos de los resultados obtenidos.

4.6. Matriz de Consistencia

Título: El Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cómo es el Sistema de Control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018?	<p>General</p> <p>Describir el Sistema de Control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018</p>	Esta investigación no corresponde a la elaboración de una hipótesis por ser de un nivel descriptivo.	Variable 1: El sistema de control interno.	<p>1.- El tipo de investigación Será de tipo cuantitativo.</p> <p>2.- nivel de investigación. Nivel descriptivo.</p> <p>3.- diseño de investigación Descriptivo, cuantitativo_ no transversal.</p> <p>4.- muestra y población. Población: 10 empleados. Muestra: 10 empleados.</p> <p>5.- Instrumentos de investigación. Se aplicará un cuestionario.</p> <p>6.- técnicas de investigación. Una encuesta</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer el sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, 2018. • Describir el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2018. 		Variable 2: Área de tesorería	

4.7. Principios éticos de la investigación

Protección a los sujetos involucrados con la investigación

El presente estudio tal y como lo menciona la universidad en su código de ética para la investigación, cumplió con la protección de los individuos que estuvieron al momento de realizar el cuestionario estructurado. En este principio se buscó respetar las cualidades y temores de las personas con las cuales se contactaron en este caso fueron respetadas; su identidad, confidencialidad por motivo de que no se mostraron su nombre.

Respeto a la dignidad humana.

Todos los trabajadores administrativos y funcionarios de la municipalidad Provincial de Yungay, 2018. Tuvieron el derecho voluntariamente responder en el estudio de la investigación.

Justicia

En este caso se obtuvo el comportamiento justo antes y después de las participaciones de los trabajadores y funcionarios.

Anonimato

En este estudio de la investigación se aplicó el cuestionario estructurado indicándoles a los y trabajadores y funcionarios que esta investigación fue de manera anónima y la información obtenida solo será para fines de la investigación.

Principio de beneficencia

Este principio fue basado en poder brindar una confianza al personal administrativo y contable de la municipalidad provincial de Yungay, 2018 confianza que disminuyo el posible temor de brindarnos información referente a sus declaraciones tributarias, conllevando a una maximización de beneficios y reducción de riesgos como se menciona en el marco normativo establecido por la Universidad.

Principio de justicia

Este principio estuvo basado en poder realizar un cálculo minucioso y razonable el sistema del control interno en el área de tesorería que conllevo también estos cálculos a resultados sinceros y basados en una investigación ética relacionada con la integridad del proceso científico y otros comportamientos éticos propios del reglamento deontológico de Contadores públicos del Perú.

Principio de consentimiento enterado y expreso

Este principio fue basado en poder realizar la formalización de la aplicación del instrumento de investigación **mediante oficio** a la municipalidad provincial de Yungay, 2018. Fue importante ejecutar este procedimiento para que así el personal que estuvo sujeto a la investigación pudiera prepararse para la finalidad de la investigación.

V. Resultados

Para poder lograr nuestros objetivos se realizó una encuesta a los trabajadores del área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay, 2018.

5.1. Resultados

Variable 1. El sistema de control interno

Este nos permitirá determinar el sistema de control interno Enel área de la municipalidad provincial de Yungay y así poder cumplir con el primer objetivo específico.

Tabla 1

Según la fase de planificación de control interno

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	3	30
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 2

Según la fase de ejecución de control interno

Alternativa	Fi	%
Si	7	70
No	1	10
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad

Provincial de Yungay.

Tabla 3

Según la fase de evaluación de control interno

Alternativa	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 4

Según el ambiente de control adecuado

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	2	20
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 5

Según la evaluación de riesgo

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	1	10
No Responde	3	30
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 6

Según las actividades de control gerencial

Alternativa	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No Responde	2	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 7

Según la información y comunicación responsable

Alternativa	Fi	%
Si	8	80
No	1	10
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 8

Según la supervisión y monitoreo

Alternativa	Fi	%
Si	4	40
No	4	40
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Variable 2. área de tesorería

Tabla 9

Según la etapa de programación en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 10

Según la etapa de formulación en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 11

Según la etapa de aprobación en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	3	30
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 12

Según la actividad de ejecución en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 13

Según la tapa de evaluación en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	2	20
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 14

Según las actividades de ingresos y egresos en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	3	30
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 15

Según los pagos programados en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No Responde	1	10
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 16

Según el calendario de pagos en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	2	20
No Responde	2	20

Total 10 100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla17

Según el control de caja chica en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 18

Según el balance de caja

Alternativa	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

Tabla 19

Según los movimientos de dinero en el área de caja

Alternativa	Fi	%
Si	6	60
No	2	20

No Responde	2	20
Total	10	100

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta a los representantes del área tesorería en la Municipalidad Provincial de Yungay.

5.2 Análisis de resultado

I.- respecto a la variable del sistema de control interno

Conforme a la tabla uno el total de los 10 encuestados realizadas en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% afirmó cumplir con la fase de planificación de control interno en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay, el 30% no cumple con la fase de planificación de control interno y el 10% no respondió.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Crisólogo (2013) en su tesis titulada “control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash”. Se concluyo con la recomendación que el gerente municipal debe difundir las políticas y objetivos entre todos los trabajadores y efectuar el seguimiento permanente de la aplicación de ésta.

En la tabla 2 se dio a conocer que el 100% de los encuestados igual a 10, el 70% contestó que, si cumplen con la fase de ejecución de control interno en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, el 10% respondió que no cumplen con la ejecución del control interno y el 20% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría dijo que si se cumple con la fase de ejecución de control interno en el área de Tesorería de la municipalidad provincial

de Yungay.

En la tabla 3 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 50% contestó que, si cumplen con la fase de evaluación de control interno en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondió que no se cumplen con la fase de evaluación y el 20% no respondió, en relación que, en la Municipalidad Provincial de Yungay, sí cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad provincial de Yungay.

En la tabla 4 el total de los 10 encuestados realizados en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% afirmó cumplir con un ambiente de control adecuado en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 20% respondió que no cumplen con un ambiente de control adecuado en la municipalidad y el 20% no respondió.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Carranza, Céspedes y Yactayo (2013) en su tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios suyelu s.a.c. del distrito cercado de lima en el año 2013”. Se concluyo que si cumplen con un adecuado ambiente de control.

En la tabla 5 total de los 10 encuestados realizadas en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, el 60% si realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay, el 10% no realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay y el 30% no respondió.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Caljaro (2016) en su tesis titulada “control interno en el área de tesorería y gestión administrativa de las municipalidades distritales de provincia de Tacna año 2016”. Concluyo, el control interno en el área de tesorería tiene una autoridad favorable en la gestión administrativas de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido que realizan la evaluación de riesgo.

En la tabla 6 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 50% respondió que, si se realizan las actividades de control gerencial en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondió que no se realiza las actividades de control gerencial en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay y el 20% no respondió; en conclusión, la mayoría respondieron que si se realizan las actividades de control gerencial en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay.

En la tabla 7 observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados respondió que, si cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay, el 10% contestó que no cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay y el 10% no respondió, en relación con el cumplimiento respondió que si cumplen con la información y comunicación responsable en el área de Tesorería de la municipalidad provincial de Yungay.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Flores (2015) en su tesis titulada “Control

interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. Concluyo, que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación si cumple con la información y comunicación responsable.

En la tabla 8 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 40% de los encuestados contestó que, si realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 40% contestó que no se cumple la supervisión y monitoreo en el área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay y el 20% no respondió, en conclusión, la mayoría respondió que no se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería .

II. Área de tesorería

- En la tabla 9 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió que, si cumplen con la etapa de programación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de tesorería, el 20% respondió que no cumplen con la etapa de la programación y el 10% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría dijo que si se cumplen con la etapa de programación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Huamán (2016) en su tesis titulada “nivel

de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la dirección de transportes y comunicaciones de Ancash, 2016”. Concluye, que en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash el nivel de cumplimiento con la etapa de programación en el área de caja. Recomendaciones: A las autoridades del Gobierno Regional de Ancash, deben establecer las políticas de supervisión y prevención.

En la tabla 10 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 70% contestó que, si cumplen con la etapa de formulación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% respondió que no se cumplen con la etapa de formulación en el área de caja y el 10% no respondió, en relación con el cumplimiento en cantidad respondió que si cumplen con la etapa de formulación en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 11 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 60% respondió que, si cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 30% contestó que no cumplen con la etapa de aprobación y el 10% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría respondió que si cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Roque (2017) en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017”. Concluyo, que en la tabla N°15 muestra que el 60% respondió que si cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja.

En la tabla 12 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió que, si cumplen con la actividad de ejecución en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% contestó que no cumplen con la actividad de ejecución en el área de caja y 10% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría contestó que si cumplen con la actividad de ejecución en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Arizapana (2013) en su tesis titulada “Control Interno y la Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribamba Huancayo. 2013”. Concluyo, con respecto a la actividad de ejecución en el área de caja si se cumplen respecto a los resultados encontrados del autor. Se recomienda con respecto a la actividad de ejecución en el área de caja en la Municipalidad Distrital de Jangas la implementación de un plan que contenga actividades de identificación.

En la tabla 13 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 60% respondió que, si cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% contestó que no cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja y el 20% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría respondió que si cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

Los resultados que fueron encontrados en la investigación se vinculan directamente con el estudio con el autor Domínguez (2017) en su tesis titulada “El control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego”. Porque también se ven los resultados encontrados son favorables con la etapa de evaluación en el área de caja.

En la tabla 14 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 60% respondió que, si controlan con las actividades de ingresos y egresos en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 30% contestó que no cumple con las actividades de ingresos y egresos en el área de caja y el 10% no respondió, en relación con el control la mayoría dijo que si controlan las actividades de ingresos y egresos de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 15 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 70% respondió que, si giran los pagos programados en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% contestó que no cumplen con los pagos programados en el área de caja de la municipalidad Provincial de Yungay en el área de Tesorería y el 10% no respondió, en relación con el giro de pagos la mayoría dijo que si giran los pagos programados en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 16 se observó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 60% respondió que, si elaboran el calendario de pagos en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% contestó que no elaboran el calendario de pagos en el área de caja y el 20% no respondió, en relación con la

elaboración la mayoría dijo que si elaboran el calendario de pagos en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 17 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 50% respondió que, si llevan el control de caja chica en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 30% contestó que no llevan el control de caja chica en el área de caja y el 20% no respondió, en relación con el cumplimiento la mayoría respondió que si llevan el control de caja chica en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 18 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 50% respondió que, si ejecutan el balance de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 30% contestó que no ejecutan el balance de caja y el 20% no respondió, con relación a la ejecución se dio una respuesta donde el 50% respondió que si ejecutan el balance de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

En la tabla 19 se vio que el 100% de los encuestados igual a 10, el 60% respondió que, si administran los movimientos de dinero en el área de caja en la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería, el 20% contestó que no administran los movimientos de dinero en el área de caja y el 20% no respondió, en relación con la administración la mayoría respondió que si administran los movimientos de dinero en el área de caja de la municipalidad provincial de Yungay en el área de Tesorería.

VI.- Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusión general

Por lo general se concluyó que en la Municipalidad Provincial de Yungay en el área de Tesorería no siempre lo toman en consideración el sistema de control interno porque el jefe del órgano del sistema de control interno no siempre es evaluado, se podría decir que no siempre realizan con la fase de planificación, ejecución y evaluación del control interno dentro del área de tesorería. Por lo tanto, en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Yungay que no siempre cumplen sus objetivos como deben de ser. (Esta conclusión son demostrados en las tablas N° 1 hasta la tabla N° 3). Yo como una investigadora doy mi aporte donde diría que el sistema de control interno es de mucha importancia en las organizaciones para poder lograr con un desarrollo adecuado de las actividades que realiza la organización, estos trabajos elaborados les servirá a los futuros investigadores, porque ya tendrán una guía para el desarrollo de sus trabajos de investigación.

6.2 Con relación al objetivo específico 1

Con relación a la encuesta realizada a los representantes del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay. So obtuvo la conclusión que dentro del área de tesorería no siempre están cumpliendo con el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencias, información y comunicación y supervisión y monitoreo; no siempre cumplen con los componentes

del sistema de control interno dentro del área de tesorería de la Municipalidad, todo esto como futuros contadores debemos de tener en cuenta las deficiencias que pueda tener la municipalidad Provincial de Yungay dentro del área de Tesorería como también por lo tanto se podría decir que los trabajadores con el 100% no cumplen con los principios éticos de dicha municipalidad, esta conclusión son demostradas en las tablas N° 4 hasta la tabla N° 8.

6.2 Con relación al objetivo específico 2

Con relación a la encuesta realizada a los representantes del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay, se concluye que dentro del área de Tesorería no siempre cumplen con el giro de los pagos programados en el área de caja, que no siempre elaboran el calendario de pagos en el área de caja, control de caja chica en el área de caja, que no ejecutan el balance de caja en algunos casos en la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, que no siempre son elaborados las etapas dentro del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Yungay esta conclusión son demostradas en las tablas N°9 hasta la tabla N° 19.

Recomendaciones

Recomendaciones del objetivo general

Se le recomienda al jefe del órgano de la Municipalidad Provincial de Yungay que se encuentra encargado del área de Tesorería que continúe con las fases del control interno para poder obtener resultados de 100% porque como se ven no son demostrados el 100% que no siempre son elaborados las fases.

Recomendación sobre el objetivo específico 1

En este caso se le recomienda a los representantes de la municipalidad provincial de Yungay dentro del área de tesorería que sigan cumpliendo con un 100% con los componentes del control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y por último supervisión y monitoreo y como se demuestra en los resultados obtenidos no siempre se cumple con los componentes del sistema de control interno se le recomienda mas que todo que sigan con todas las normas, éticas que tiene la municipalidad de Yungay en el área de tesorería para poder tener un buen control referente al sistema de control interno.

Recomendación sobre el objetivo específico 2

Esta última recomendación se basa para que elaboren los pagos programados, calendario de pagos, el control de caja chica y el balance de caja sean elaborados al 100% ya que estos temas son favorables para la municipalidad en el área de tesorería para que se puedan mantener con un control adecuado relacionado a los recursos económicos. Como se ve no siempre se cumplen con las etapas ni con las funciones.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

- Colbert, J. & Bowen, P. (1999). Comparison of internal controls: COBIT, SAC, COSO y SAS 55/78. Archivo de internet. [Acceso 2015 enero 12].
Recuperado de: (http://www.isaca.org/bkr_cbt3.htm).
- Dorta, S. (2005) Teorías para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de Control Interno. España: McGraw Hill en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes.
- Adams, k. (2014) *Cuáles son los riesgos y los controles internos relacionados con el proceso de dinero en efectivo*. Artículo obtenido de http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-riesgos-controles-internos-relacionados-proceso-dinero-efectivo-info_45865/
- Aferro, P (2012). *Riesgo en tesorería*. Obtenido de <http://www.contabilidadyfinanzas.com/riesgos-en-conjuntos-residenciales.html>
- Aguirre J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Edición Grupo Cultural
- Bernal, P (2010) *Procedimientos de Tesorería*. *Revista Actualidad Empresarial*,
Recuperado de :
http://aempresarial.com/servicios/revista/19_29_QCUSLZIPWVZLHCWHFVHXJIOIVOBFCVFTXZLJZUYVPXHWAEFAM.pdf
- Brealey, R., & Myers, S. (06 de Setiembre de 2013). *La importancia de la tesorería en la administración empresarial*. Socotá. Obtenido de

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-de-la-tesoreria-en-la-administracion-empresarial/>

Camacho, P (2014) *Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa contratada minera Arca SAC, en Trujillo, 2013, Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte*. Recuperado

de:http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Los cinco componentes del control interno. Disponible en internet:

Ley de tesorería (2009). Tesorería. Lima.

Tocar, R (2011). *Objetivos del área de tesorería. Canchis-Cusco: Telsis.com Perú.*

Municipalidad Provincial de Azángaro (2012). Área de tesorería. Puno-Perú.

Oficina de Contabilidad y Tesorería – SENAMHI. (2006) *Manual de organización y funciones. Lima: Contraloría general de la república.*

Ley N° 28112. (2011) *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Lima. Ley de municipalidades.*

Ley N° 29142. (2009) *Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2008. Lima: Ministerio público.*

Campos, S (2014) *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Recuperado de:*

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Carranza, Y. Céspedes, S. y Yactayo, L. (2013) *“Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios suyelu S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013.* Recuperado:

<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/carranza%20gomez%20yessenia.pdf?sequence=3&isallowed=y>

Domínguez, G (2017) *“el control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego.* Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caljaro, C (2016) *“control interno en el área de tesorería y gestión administrativa de las municipalidades distritales de provincia de Tacna Año 2011.*

Recuperado de:

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Layme, S (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 Nieto.* Recuperado de:

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Curay, J (2015) *“Importancia del control interno en la gestión de las mypes área de tesorería rubro calzado unión eirl. cercado de Lima 2015.* Recuperado

de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1109/gestion_tesoreria_control_interno_Curay_Sepulveda_Jose_Wilfredo.pdf?sequence=1

Ayre, L (2015) “*Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la Ugel N° 06 – ATE – 2015*”. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1342/Control_Eficiencia_Ayre_Angulo_Liz_Deicy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamata, M (2016) “*Evaluar el estado de aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román, 2014*”. Recuperado de:

https://www.google.com.pe/search?ei=pNJPWasC4ec_QaA66fwqDg&=ZAMATA.

Crisólogo, (2013) “*Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas - Ancash*”. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Huamán, C (2017) “*Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016*”. Recuperado de:

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2176/T033_46034368_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, V (2015) “*Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*”. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/Control>

_Interno_gesti%c3%93n_Flores_Castillo_Vilma_Leucadia.pdf?sequence=1

Flores, R (2017) “*Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*”. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3534/Control_Interno_Ugel_Flores_Rodriguez_Rosario_del_Pilar.pdf?sequence=1&isallowed=y

Heredia, M (2016) “*Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*”. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, O (2015) “*Control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015*”. Recuperado de;
http://www.academia.edu/34439613/Control_Interno_Municipalidad_Vega_Saenz_Olga_Rocienda

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

Arizapana, T (2013) “*Control Interno y la Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Huaribamba Huancayo, 2013*”. Recuperado de:

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2428/Arizapana%20Renojo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Saldaña, Z (2016) *“El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Estación de Servicios Mochica S.R.L en el Año 2016”*. Recuperado de:

http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%c3%bl a%20Cortez%20Zayra%20Alejandra_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Rueda, J. (2016) *“Caracterización del Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la Empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015”*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/TESORER%c3%8da_EMPRESA_CONTROL_INTERNO_RUEDA_ABAD_JHOSET_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, S. (2011) *“Evaluación al Control Interno del Proceso de Recaudación de Impuestos en la Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo (Ecuador) y su Influencia en el Financiamiento de Obras en el Año 2011”*. Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/TA0080.pdf>

Cusme, M. Romero, L. y Valenzuela, D. (2015) *“Diseño de un plan Estratégico para Implementar un Sistema de Control Interno y Establecer Procedimientos y Funciones Para el Departamento de Tesorería de la Empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., Localizada en la Ciudad de*

Guayaquil, en el Año 2015". Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TESIS%20FINAL%20OCUSME-VALENZUEL-ROMERO.pdf>

Loja, M y Valladolid, R (2013) "*Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros Con Corte 2012*". Recuperado de:

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

Zambrano, G y Ríos, W. (2012) "*Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*". Recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

Guerrero, D. (2014) "*Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*". recuperado de:

<http://red.uao.edu.co/handle/10614/6881>

Maya, E. (2014) "*Métodos y técnicas de investigación*". Recuperado de:

https://arquitectura.unam.mx/uploads/8/1/1/0/8110907/metodos_y_tecnicas.pdf

Ángulo, E. (2013) "*Selección de la muestra*". Recuperado de:

http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion_muestra.html

Saavedra, M. (2011). Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Estudio de caso ilustre municipalidad de Santiago. Tesis de Licenciatura en Contabilidad. Santiago – Chile: Universidad de Humanismo Cristiano.

Anexo N° 2: Figura

Figuras estadísticas

I. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

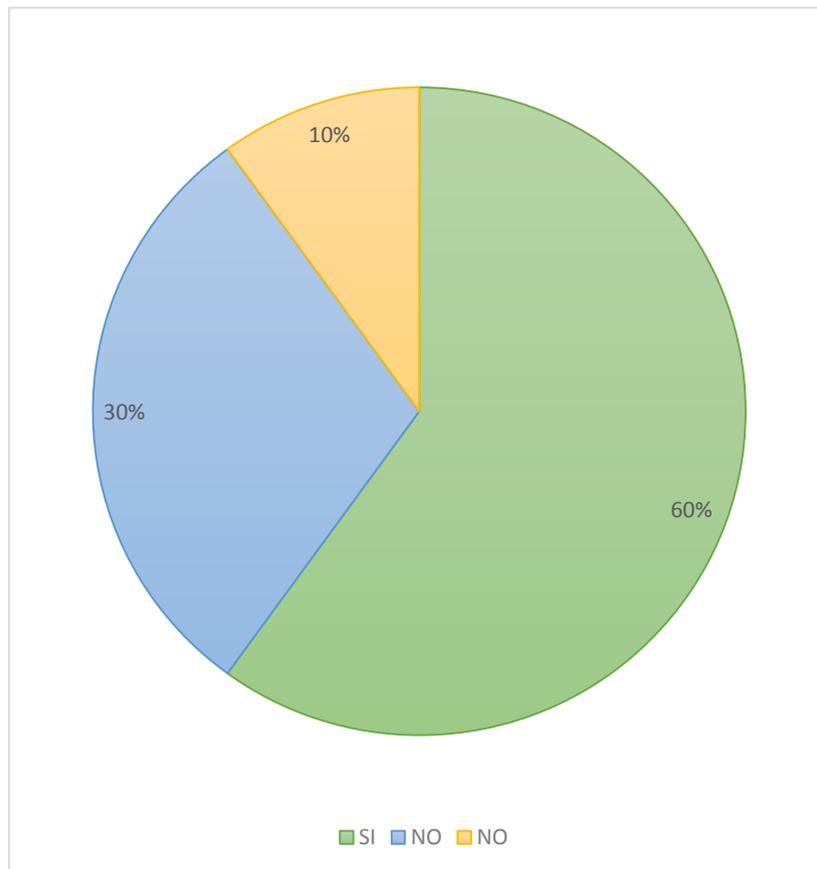


Figura 1: fase de planificación de control interno

Fuente: Tabla 1

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% respondió cumplir con la fase de planificación de control interno, el 30% respondió no cumplir con la fase de planificación de control interno y el 10% no respondió.

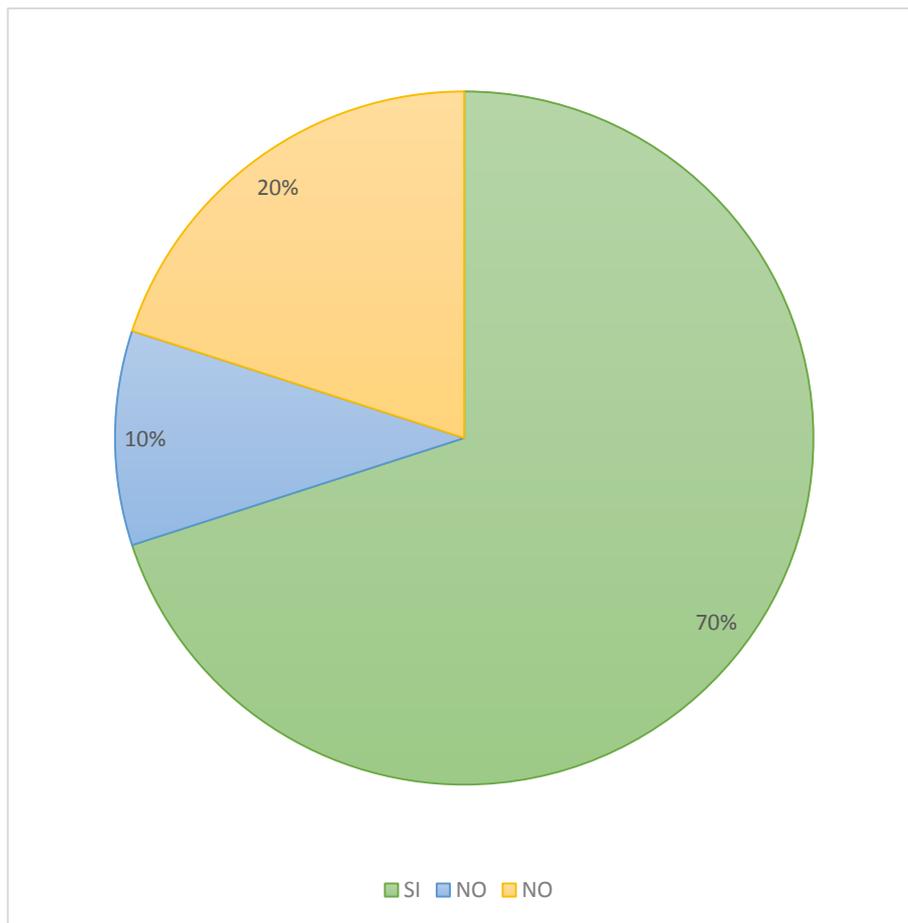


Figura 2: fase de ejecución de control interno

Fuente: Tabla 2

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 70% respondió cumplir con la fase de ejecución de control interno, el 20% no cumplen con la fase de ejecución de control interno y el 10% no respondió.

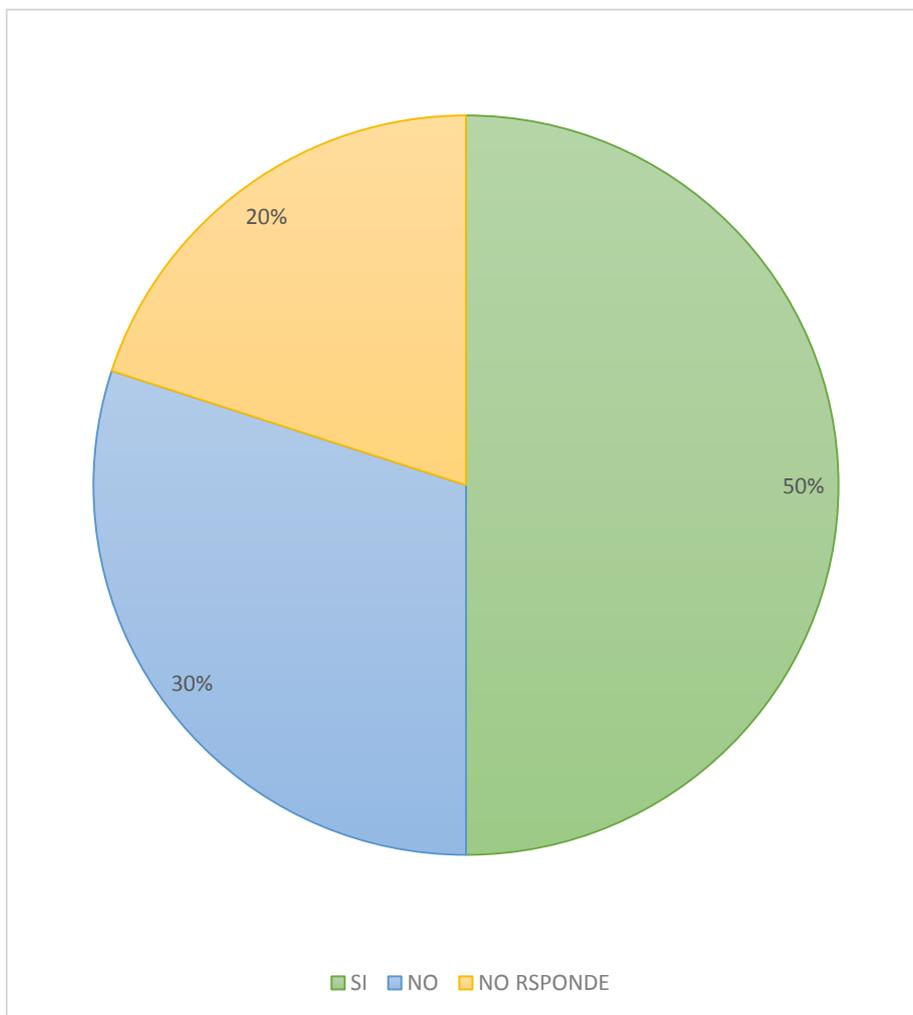


Figura 3: fase de evaluación de control interno

Fuente: Tabla 3

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 50% afirmó cumplir con la fase de evaluación de control interno, el 30% no cumplen con la fase de evaluación de control interno y 20% no respondió.

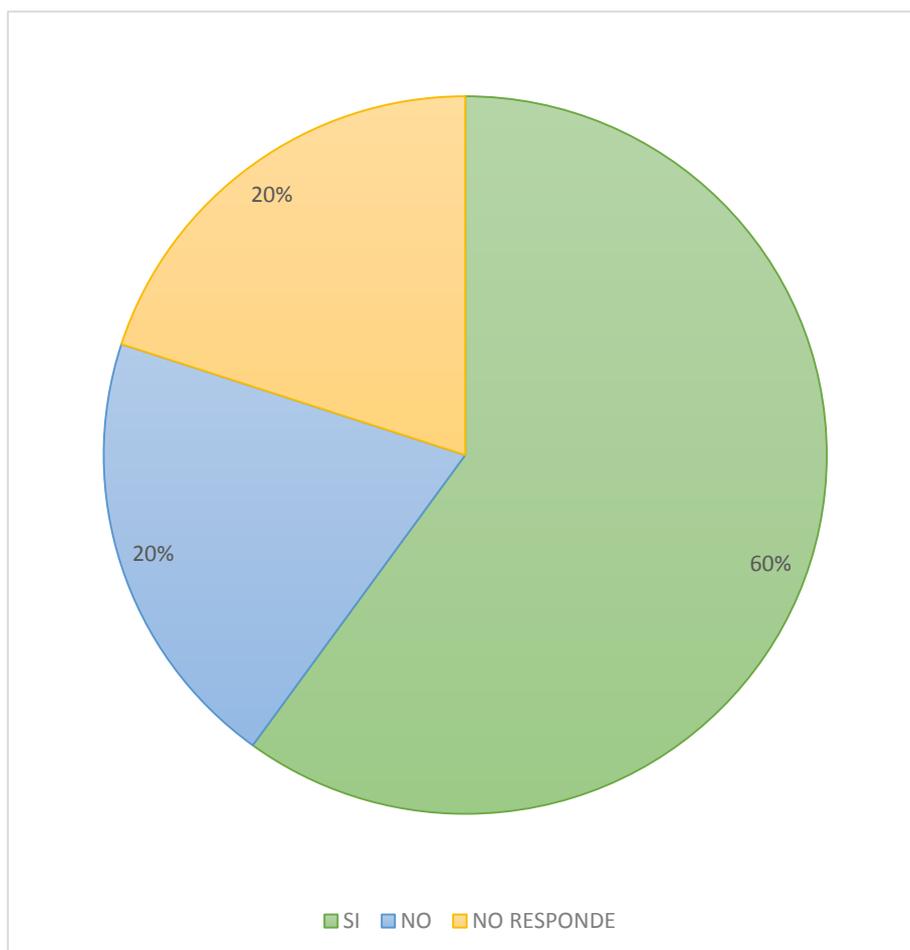


Figura 4: ambiente de control adecuado

Fuente: Tabla 4

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% afirmó cumplir con un ambiente de control adecuado, el 20% no cumplen con un ambiente de control adecuado y el 20% no respondió.

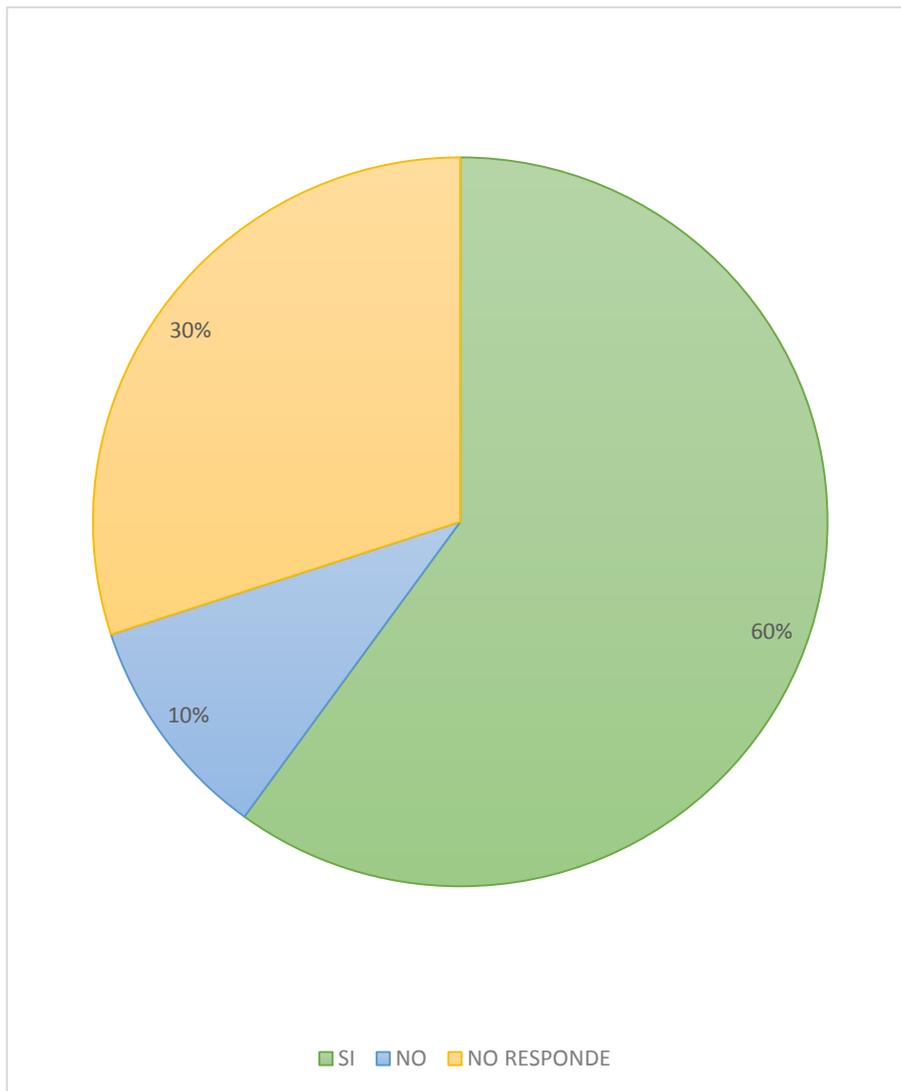


Figura 5: evaluación de riesgo

Fuente: Tabla 5

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% respondió que, si realizan la evaluación de riesgo, el 30% no realizan la evaluación de riesgo y el 10% no respondieron.

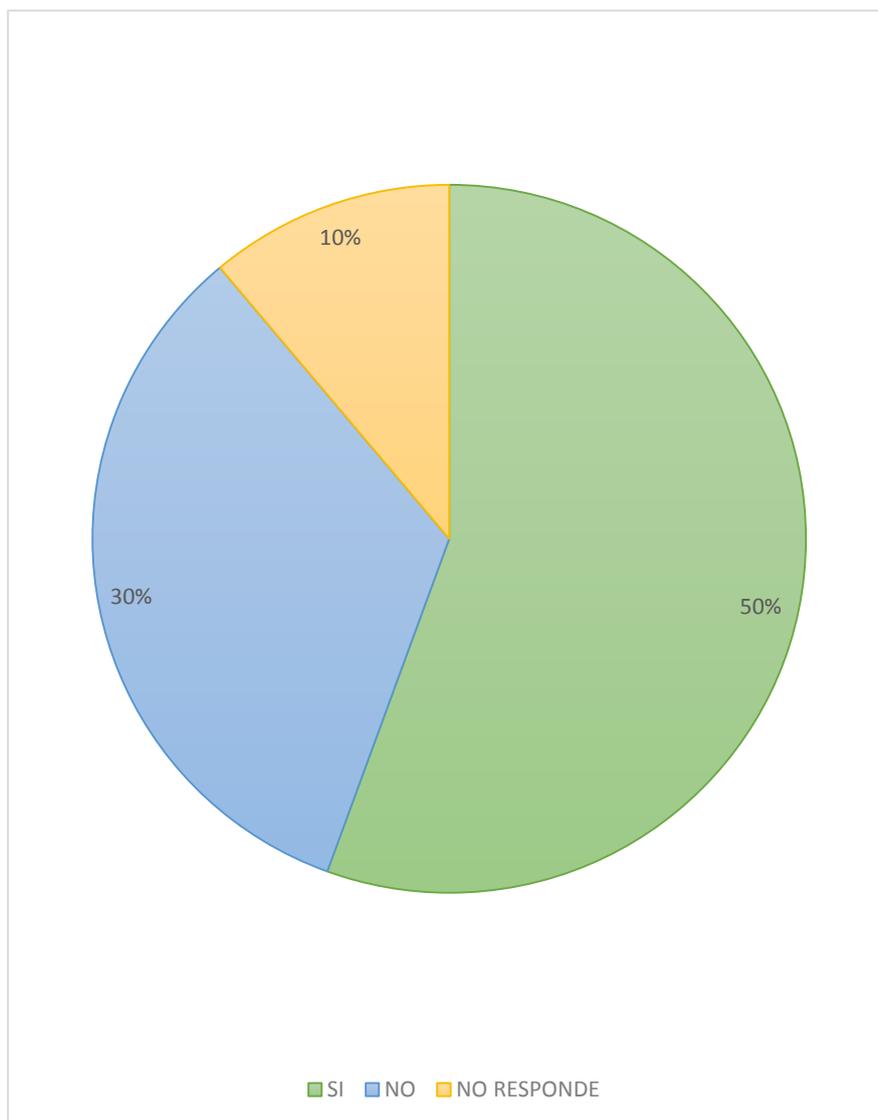


Figura 6: actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 6

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay v, el 50% respondió que, si realizan las actividades de control gerencial, el 30% no realizan las actividades de control gerencial y el 20% no respondió.

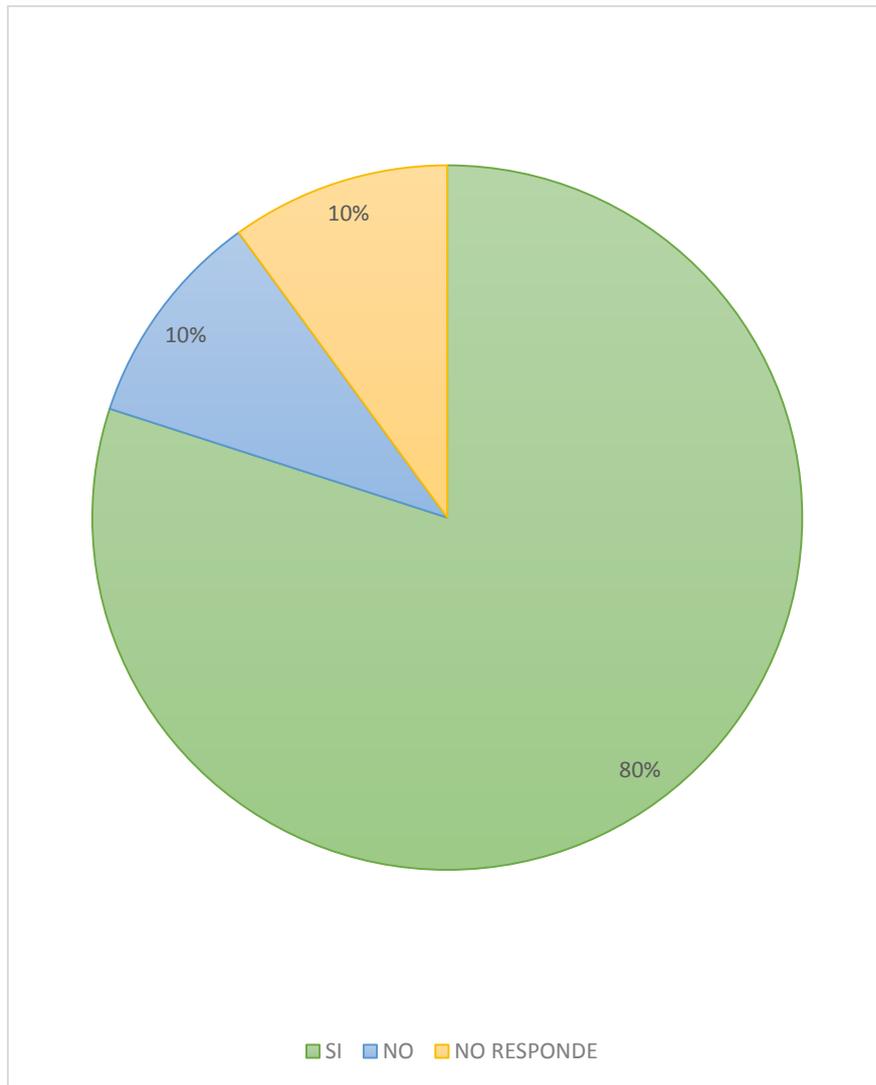


Figura 7: información y comunicación responsable

Fuente: Tabla 7

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la
Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 80%

afirmó cumplir con la información y comunicación, el 10% no cumple con la información y comunicación y el 10% no respondió.

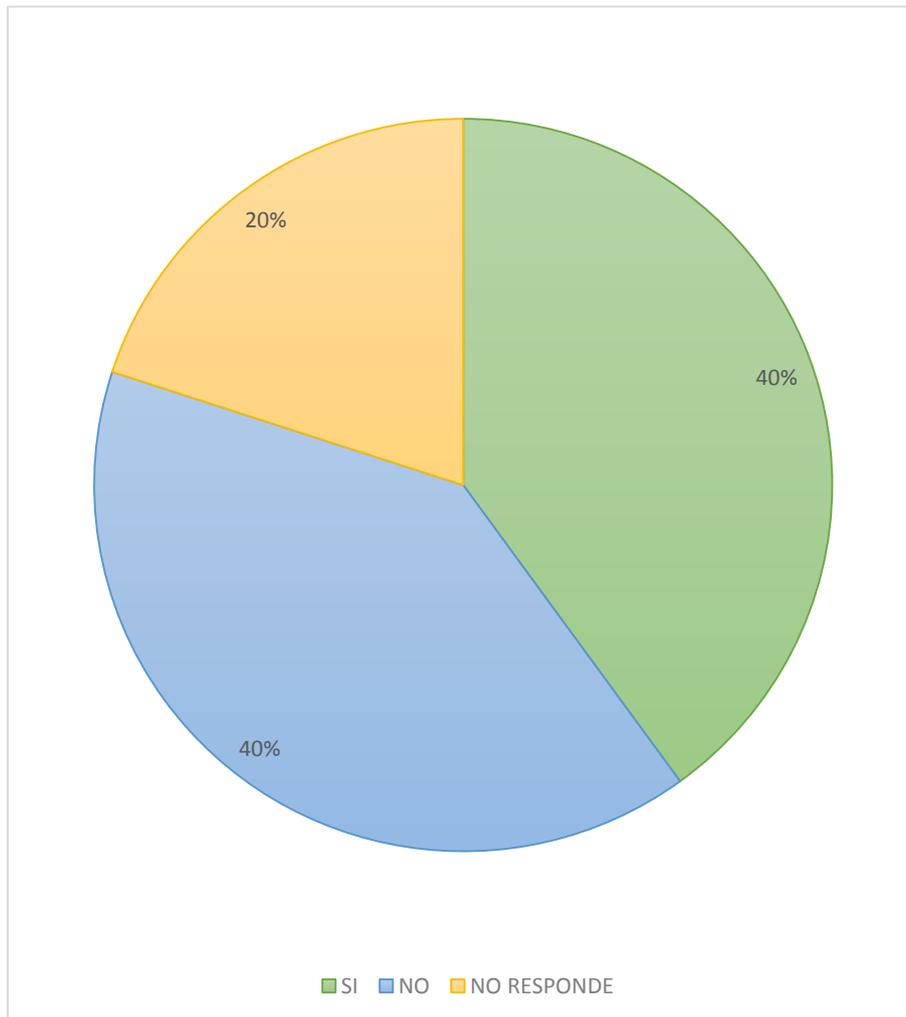


Figura 8: supervisión y monitoreo

Fuente: Tabla 8

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 40% no realizó la supervisión y monitoreo, el 40% si realiza la supervisión y monitoreo y el 20% no respondió.

II. ÁREA DE TESORERIA

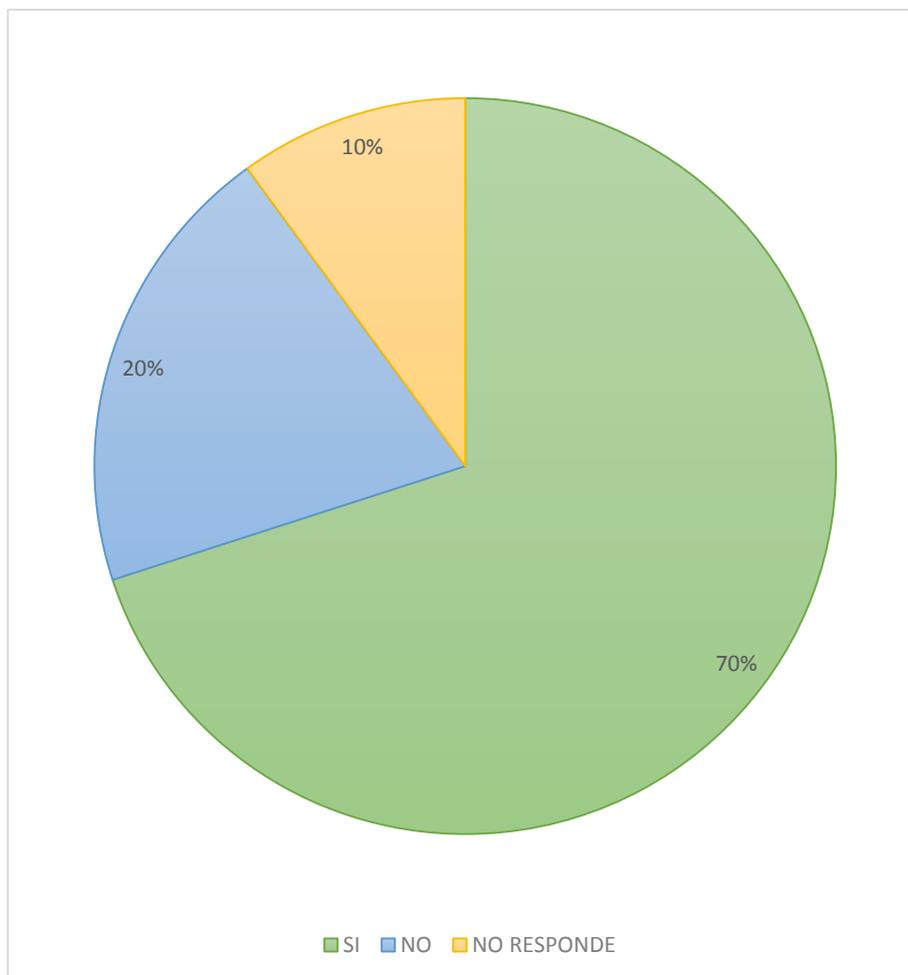


Figura 9: etapa de programación en el área de caja

Fuente: Tabla 9

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 70% opinó que, si cumplen

con la etapa de programación en el área de caja, el 20% no cumplen con la etapa de programación en el área de caja y el 10% no respondió

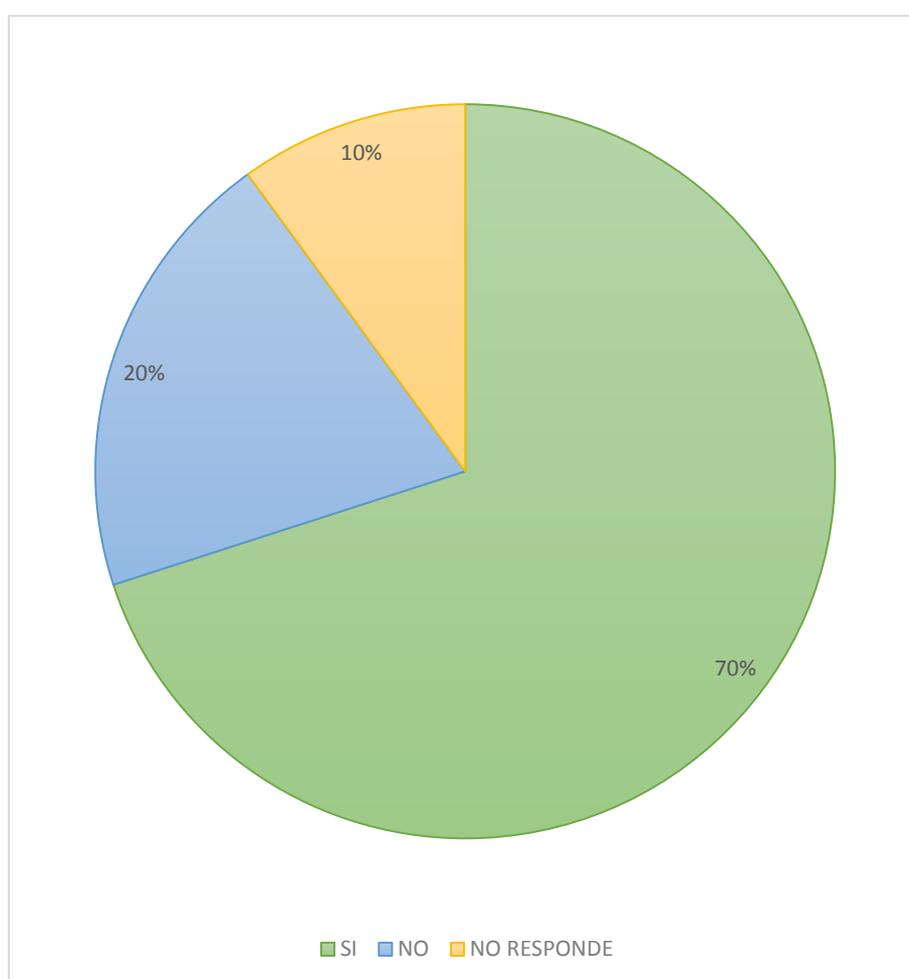


Figura 10: etapa de formulación en el área de caja

Fuente: Tabla 10

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 70% si cumplió con la etapa

de formulación en el área de caja, el 20% no cumplen con la etapa de formulación en el área de caja y el 10% no respondió.

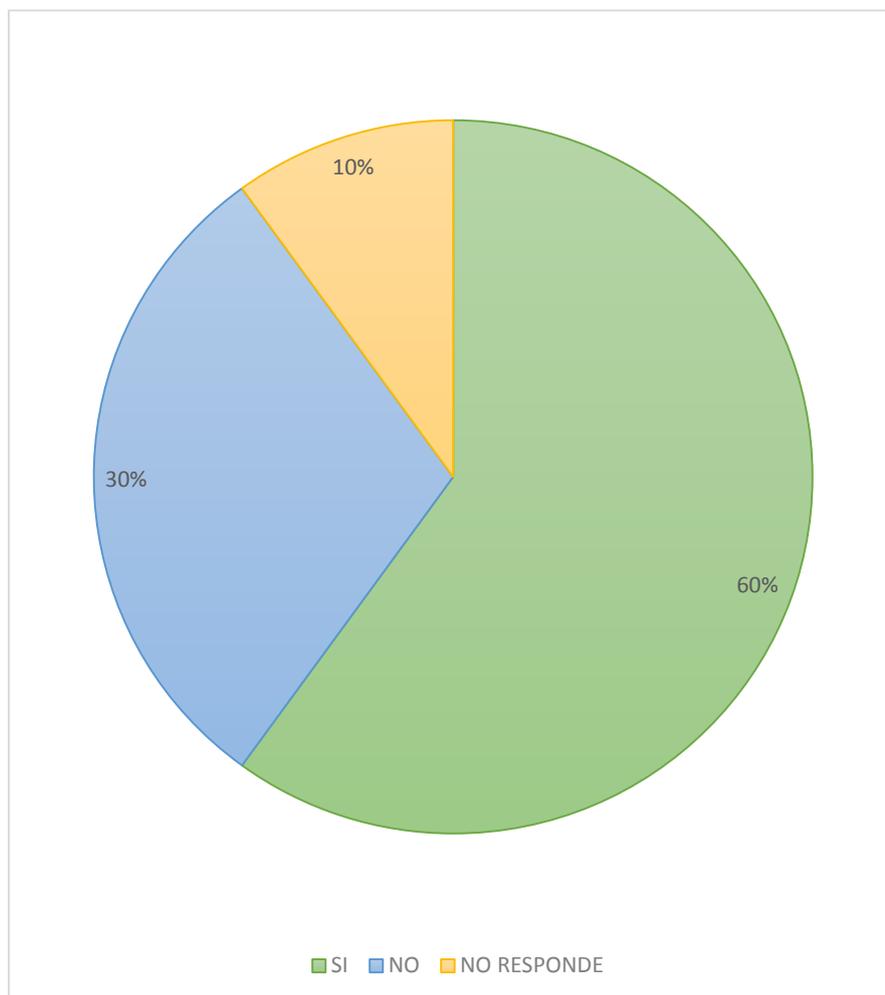


Figura 11: etapa de aprobación en el área de caja

Fuente: Tabla 11

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% respondió que, si cumplen con la etapa de aprobación en el área de caja, el 30% no cumplen con la

etapa de aprobación en el área de caja y el 10% no respondió.

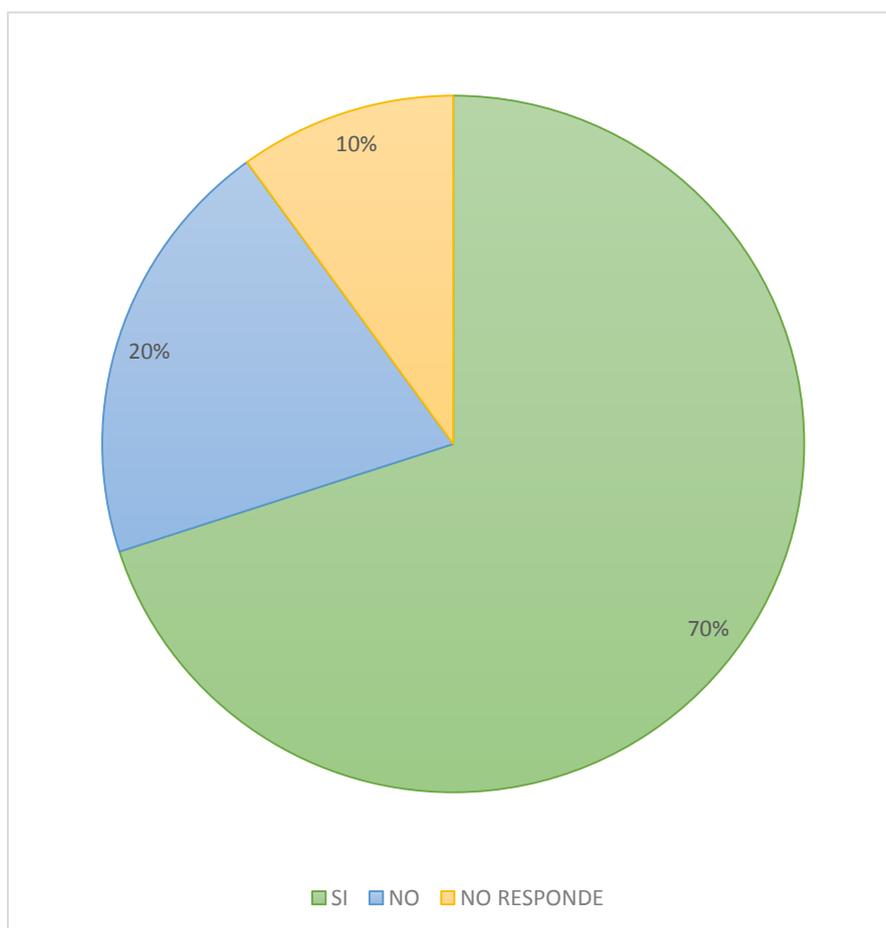


Figura 12: actividad de ejecución en el área de caja

Fuente: Tabla 12

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 70% respondió que, si cumplen con la actividad de ejecución en el área de caja, el 20% no cumplen con

la actividad de ejecución en el área de caja y el 10% no respondió.

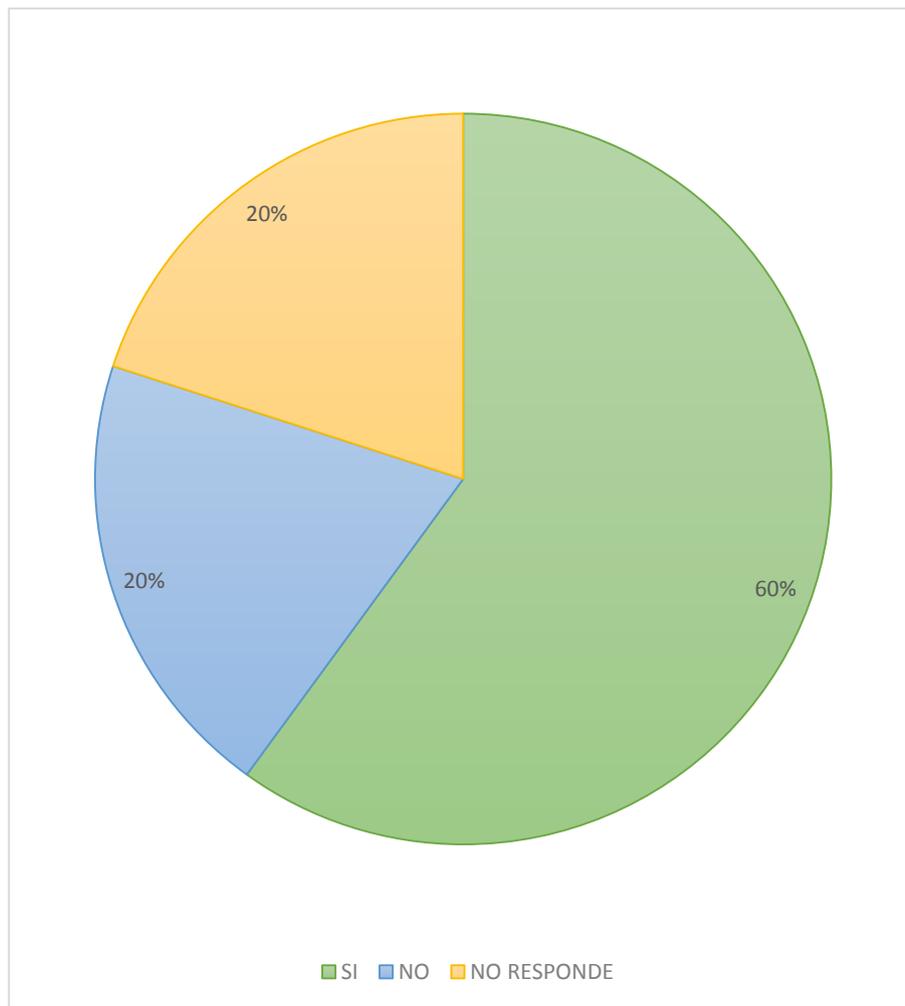


Figura 13: etapa de evaluación en el área de caja

Fuente: Tabla 13

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% respondió que, si

cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja, el 20% no cumplen con la etapa de evaluación en el área de caja y el 20% no respondió.

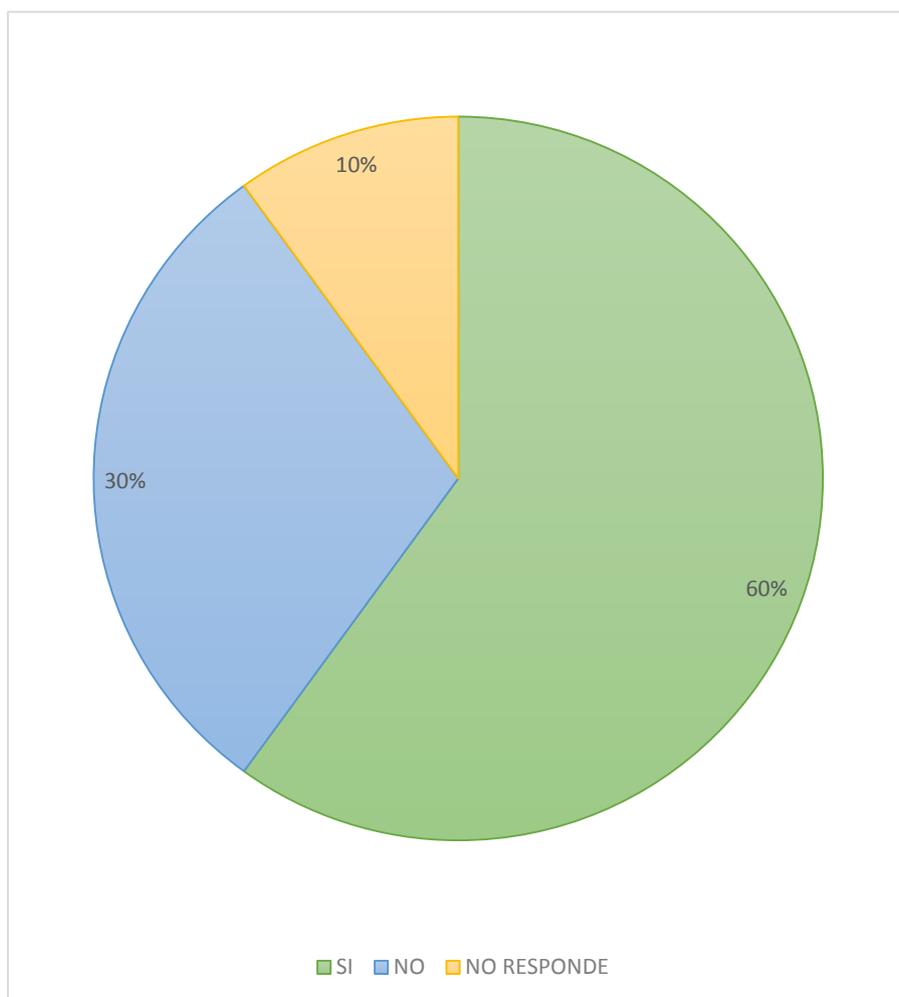


Figura 14: actividades de ingresos y egresos en el área de caja

Fuente: Tabla 14

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad

provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% contestó que, si controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de caja, el 30% no controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de caja y el 10% no respondió.

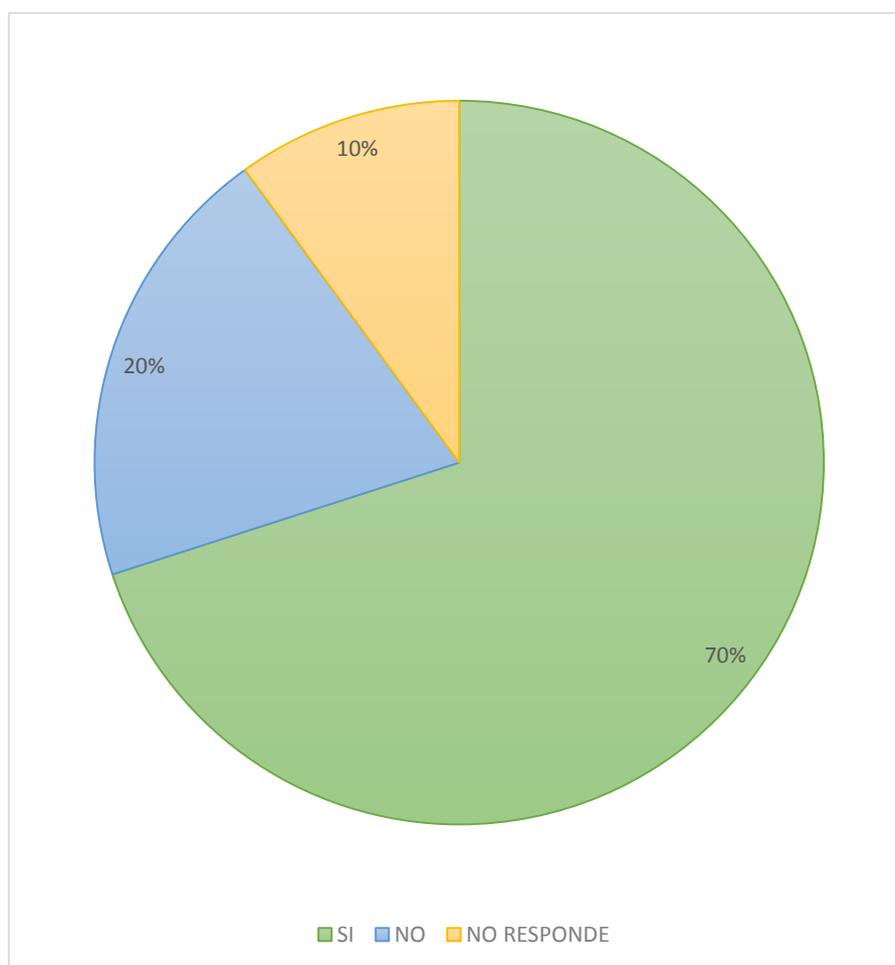


Figura 15: pagos programados en el área de caja

Fuente: Tabla 15

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad

provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 70% respondió que, si giran los pagos programados en el área de caja, el 20% no giran los pagos programados en el área de caja y el 10% no respondió.

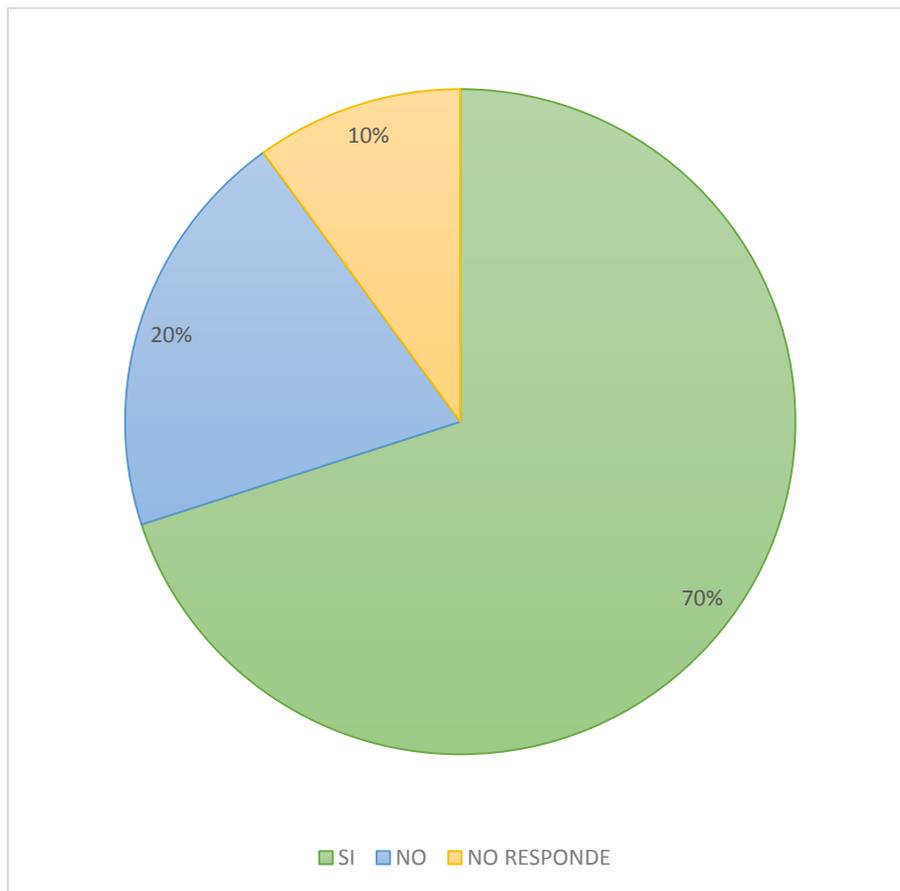


Figura 16: calendario de pagos en el área de caja

Fuente: Tabla 16

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad

provincial de Yungay v, el 60% respondió que, si elaboran el calendario de pago en el área de caja, el 20% no elaboran el calendario de pago en el área de caja y el 20% no respondió.

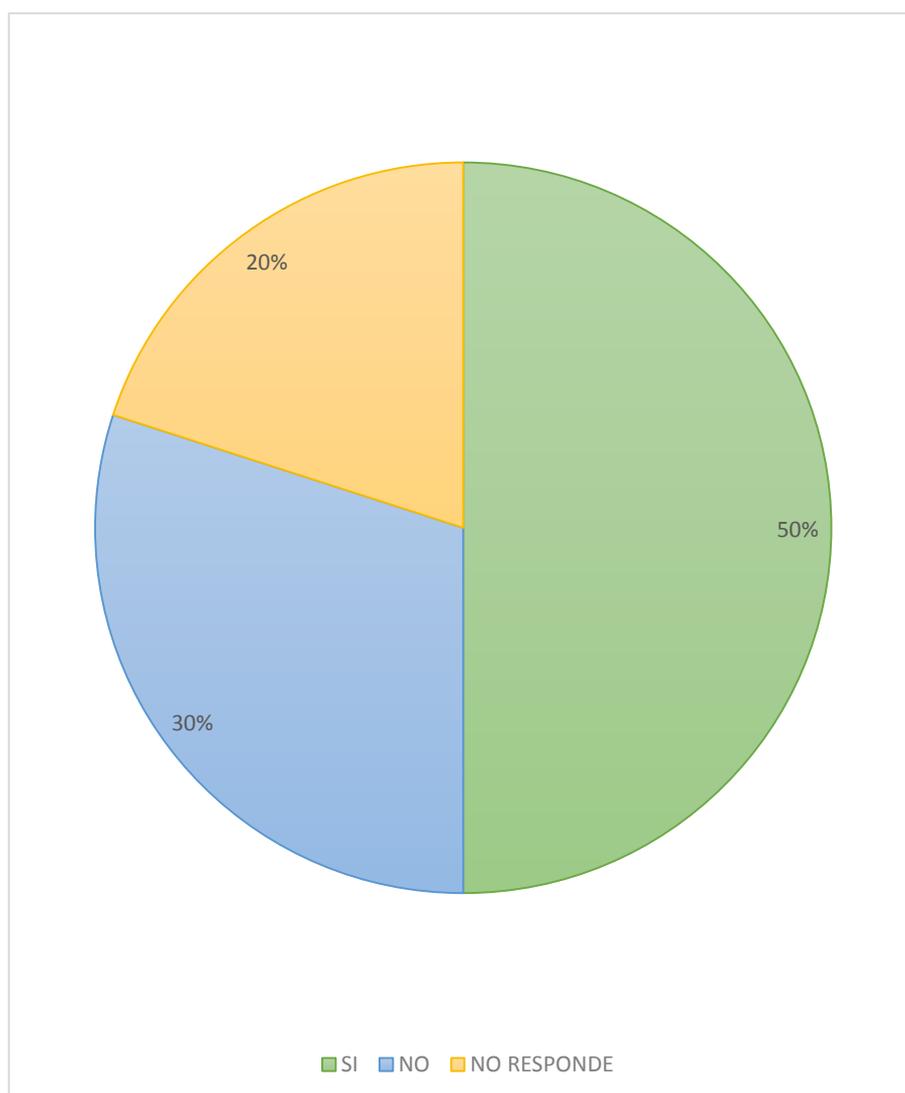


Figura 17: control de caja chica en el área de caja

Fuente: Tabla 17

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 50% contestó que no llevan el control de caja chica en el área de caja, el 30% si llevan el control de caja chica en el área de caja y el 20% no respondió.

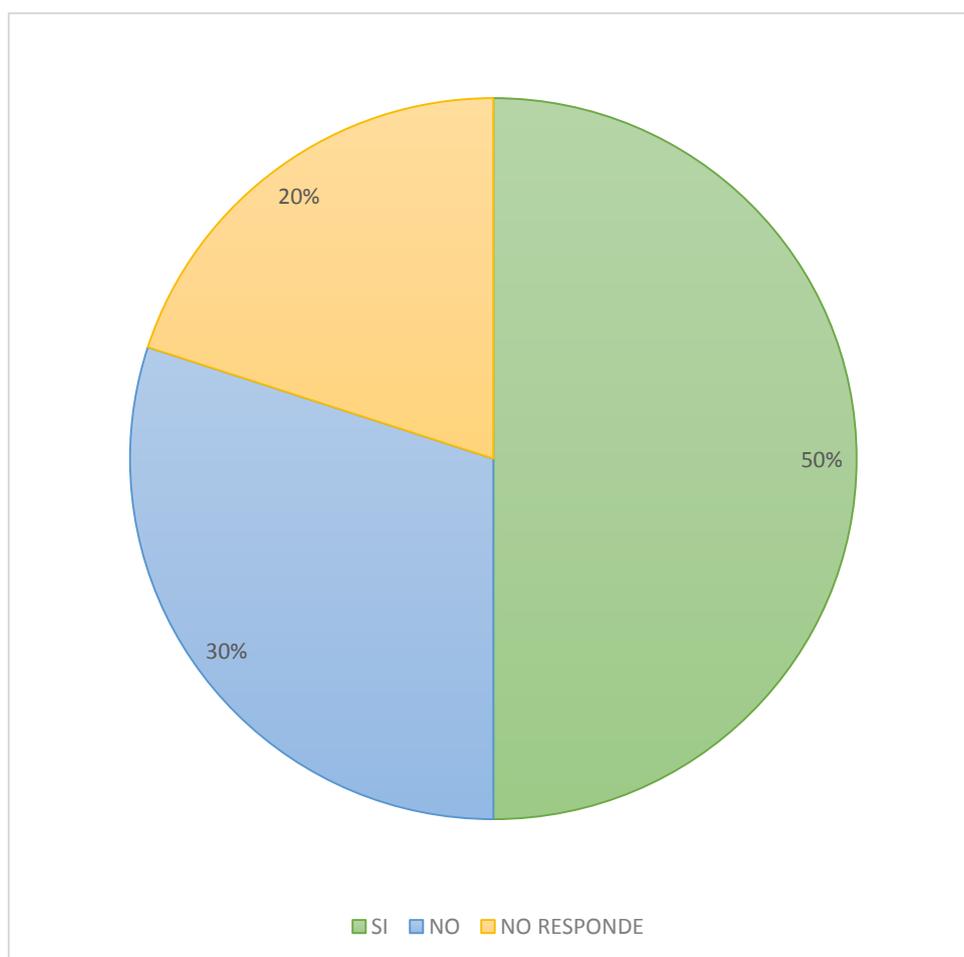


Figura 18: balance de caja

Fuente: Tabla 18

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad

provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 50% respondió que no ejecutan el balance de caja, el 30% si ejecutan el balance de caja y el 20% no respondió.

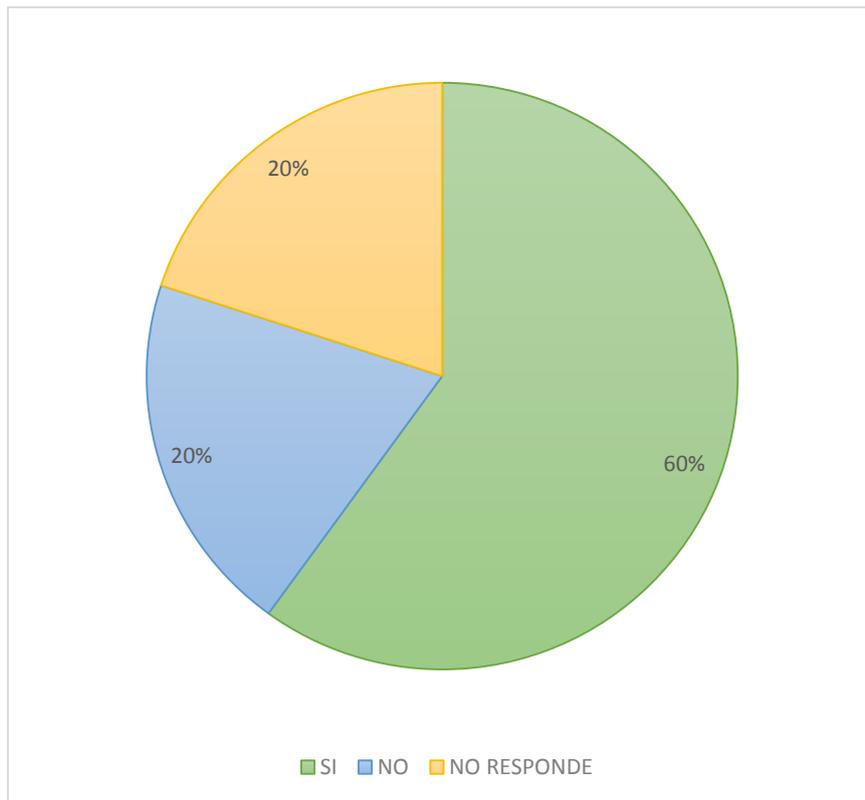


Figura 19: movimientos de dinero en el área de caja

Fuente: Tabla 19

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay dentro del área de Tesorería, el 60% afirmó que, si administran los movimientos de dinero en el área de caja, el 20% no administran

los movimientos de dinero en el área de caja y el 20% no respondió.