



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD
DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, TOCACHE – 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTORA:

BACH. SHESSYRA PUERTA VALDIVIA

ASESOR:

Mgtr. ROGER BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO _ PERU

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD
DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, TOCACHE – 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTORA:

BACH. SHESSYRA PUERTA VALDIVIA

ASESOR:

Mgtr. ROGER BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO _ PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. CPCC. JULIO VICENTE PARDAVÉ BRANCACHO
MIEMBRO

Mgtr. CPCC. ELÍAS AGRIPINO CASTILLO QUISPE
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme ser parte de este mundo, por guiar mi camino desde mis primeros pasos y por darme la fuerza necesaria para continuar cumpliendo mis metas y cumplir este sueño tan anhelado. También porque puso en mi camino excelentes personas que han sido mi apoyo y compañía durante todo este proceso de trabajo de tesis

A la **UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES; FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS** por formarme académica y profesionalmente, poniendo a mí disposición a sus mejores profesores, quienes me han impartido sus conocimientos y experiencias a largo de estos años.

Al director de la **UGEL N°303**, Lic. **FÉLIX SALGUERO CONTRERAS** y colaboradores de la entidad por permitirme recoger información para mi tesis, y por el tiempo brindado para el desarrollo de este trabajo.

Y un agradecimiento especial **A MI ASESOR Econ. ROGER BOCANEGRA ARANDA** por hacer posible la realización de esta tesis.

Son muchas las personas que han formado parte de esta travesía a las que me encantaría agradecerles por brindarme su amistad, por sus consejos, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida, quiero agradecerles infinitamente por formar parte de mi vida, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones. Para todos y cada de uno de ellos muchas gracias y que Dios los bendiga hoy y siempre.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a **DIOS** por permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres por ser el apoyo permanente en mi vida y en mis estudios, por ser ese pilar fuerte que ha permitido desarrollarme personal y profesionalmente y por ser mi ejemplo de vida, constancia y superación, gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme toda su ayuda, ahora me toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Con todo mi cariño esta tesis se las dedico a ustedes:

Mi Madre **LUZ VELDAD VALDIVIA NOREÑA**

Mi Padre **CARLOS PUERTA FLORES**

Mi Abuelito **CARLOS AUGUSTO PUERTA TALEXIO**

Mi Tío **FRANKLIN VALDIVIA NOREÑA**

Mi Familia

RESUMEN

La presente trabajo de investigación titulada “control interno y el área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tocache” tiene por finalidad de determina la relación que existe entre el control interno y el área de tesorería de esta unidad ejecutora, dado que la Gestión Pública es para lograr el bien común, para lo cual se debe contar con servidores con competencias y capacidades en gestión pública, eficientes con vocación de servicio solo así se evita pérdidas económicas, fraude e ineficiencias y de promover la confiabilidad y exactitud en los informes administrativos además de controlar en el cumplimiento de todas las áreas funcionales de la organización institucional pública.

La gestión de las adquisiciones y otras acciones debe realizarse según el debido proceso y el área de tesorería es la encargada antes de realizar la ejecución del pago debe verificar este proceso.

Para el desarrollo de esta investigación la metodología de investigación empleada es de tipo aplicada, con un nivel de investigación descriptiva dado que se limitó en describir el comportamiento de las variables en el objeto de estudio, cuyo diseño fue correlacional descriptivo, para la recolección de datos se aplicó un cuestionario de 22 preguntas, entre los principales resultados de la investigación se tiene que el control interno si tiene mucha relación con el área de tesorería tal como se observa en el coeficiente de correlación de Pearson de 87,9%

Palabra Clave: Control Interno, Área de tesorería

ABSTRACT

The purpose of this research work entitled "internal control and the treasury area of the Local Education Management Unit of Tocache" is to determine the relationship between internal control and the treasury area of this executing unit, given that the Public Management is to achieve the common good, for which it is necessary to have servers with competences and capacities in public management, efficient with vocation of service only thus avoiding economic losses, fraud and inefficiencies and of promoting the reliability and accuracy in the reports administrative as well as controlling in the fulfillment of all the functional areas of the public institutional organization.

The management of the acquisitions and other actions must be carried out according to the due process and the treasury area is the one in charge before executing the payment. You must verify this process.

For the development of this research, the research methodology used is of an applied type, with a level of descriptive research given that it was limited in describing the behavior of the variables in the study object, whose design was descriptive correlation, for data collection a questionnaire of 22 questions was applied, among the main results of the research it is necessary that the internal control if it has a lot of relation with the treasury area as it is observed in the Pearson correlation coefficient of 87.9%

Keyword: Internal Control, Treasury Area

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1 ANTECEDENTES.....	17
2.2 BASES TEÓRICAS.....	31
2.1.1 Teorías de control interno.....	31
2.1.2 Teorías de tesorería.....	40
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	42
III. HIPOTESIS.....	67
3.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	67
3.2 HIPÓTESIS NULA (H₀).....	67
3.3. Hipótesis específicas:.....	68
IV. METODOLOGIA.....	68
4.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	68
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	70
4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	71
4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	73
4.5 PLAN DE ANÁLISIS.....	73
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	73
4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	76
V. RESULTADOS.....	77
5.1 RESULTADOS.....	77
VI. CONCLUSIONES.....	103
VII. BIBLIOGRAFÍA.....	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 En la UGEL Tocache se establecen actividades de control en las áreas vinculadas al manejo económico.	77
Tabla 2 Conocen el Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal.	78
Tabla 3 En la UGEL Tocache existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutivamente por el Director de la entidad.	79
Tabla 4 En la UGEL Tocache que componentes de control interno funcionan adecuadamente.	80
Tabla 5 En la UGEL Tocache se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a los trabajadores.	81
Tabla 6 Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.	82
Tabla 7 Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	83
Tabla 8 Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal).	84
Tabla 9 Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	85
Tabla 10 Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	86
Tabla 11 Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	87
Tabla 12 Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF.	88
Tabla 13 Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área.	89
Tabla 14 Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias.	90
Tabla 15 se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria.	91
Tabla 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de Tesorería de la UGEL Tocache.	92
Tabla 17 En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de UGEL Tocache.	93
Tabla 18 El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo.	94
Tabla 19 Existe diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corriente.	95
Tabla 20 Se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal.	96
Tabla 21 El área de Tesorería se realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria).	97

Tabla 22 Tabla 23 Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica.....	98
---	-----------

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1 En la UGEL Tocache se establecen actividades de control en las áreas vinculadas al manejo económico.	77
Grafico 2 El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal.	78
Grafico 3 En la UGEL Tocache existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutivamente por el Director de la entidad.	79
Grafico 4 En la UGEL Tocache que componentes de control interno funcionan adecuadamente.	80
Grafico 5 En la UGEL Tocache se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a los trabajadores.	81
Grafico 6 Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.	82
Grafico 7 Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	83
Grafico 8 Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal).	84
Grafico 9 Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	85
Grafico 10 Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	86
Grafico 11 Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	87
Grafico 12 Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF.	88
Grafico 13 Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área.	89
Grafico 14 Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias.	90
Grafico 15 se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria.	91
Grafico 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de Tesorería de la UGEL Tocache.	92
Grafico 17 En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de UGEL Tocache.	93
Grafico 18 El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo.	94
Grafico 19 Existe diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corriente.	95
Grafico 20 Se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal.	96

Grafico 21 El área de Tesorería se realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria).	97
Grafico 22 Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica.	98

I. INTRODUCCIÓN

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

En el momento actual que asistimos la globalización ha inducido al Estado a acelerar un proceso de fortalecimiento institucional de su gestión, en los planos técnico y político, el cual se logra en buena medida al incorporar mejores prácticas de gestión que le permitan iniciar una transición de un Estado pre-moderno en muchas de sus técnicas y prácticas, hacia un Estado pos-moderno, eficiente, ágil, con capacidad de adaptación a los cambios y capaz de responder adecuadamente a las demandas sociales.

Por otro lado, dada la actual coyuntura que vivimos, se observa que la credibilidad y la honestidad de las personas que lideran a instituciones están desacreditadas, pero, estos escenarios complejos como los que estamos atravesando, algunas voces cuestionan la utilidad de lo público y la razón de ser de la Administración. Desde hace miles de años sabemos que las sociedades necesitan un entramado institucional que materialice las iniciativas de los gobernantes. Una sociedad sin Administración Pública es una sociedad

desarticulada y sin capacidad de gestionar la voluntad de sus ciudadanos. Sin instituciones públicas, un grupo humano no es una sociedad, es algo más parecido a una horda.

Por eso, la descentralización debe servir para superar problemas estructurales no resueltos que nacen de la concentración de un poder excesivo en el Gobierno Central. La descentralización es un proceso político, económico y social de redistribución de poder, orientado a mejorar la eficiencia de la gestión pública, extender la democracia, promover la equidad y el desarrollo integral, armónico y sostenible.

En los últimos años, como producto del proceso de descentralización, se han constituido en el sector Educación las Unidades de Gestión Educativa Local y una de ellas es la UGEL Tocache para contribuir en el desarrollo económico, social, económico, educativo y cultural de esta parte del país.

Los presupuestos de la Unidad de Gestión Educativa, se han incrementado significativamente, como, por ejemplo, el Fondo Educativo de gestión Educativo, principal fuente de financiamiento. El crecimiento en el Unidad de gestión educativa local, Tocache, no ha estado acompañado, de una respuesta institucional, acorde a las necesidades más elementales de la población. Se ha podido observar la existencia de limitadas capacidades institucionales que se expresan como:

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

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

Entonces el Control Interno implementado a la fecha de la ejecución de la investigación, se observó que no cumplió su rol de prevenir y verificar la gestión Gubernamental para la correcta y transparente utilización de los recursos.

Unidad de gestión educativa local, Tocache, en el periodo fiscal 2017, en la unidad Logística, existen casos de adquisiciones de bienes superiores a tres (3) Unidades Impositivas tributarias – UIT, fueron fraccionadas, con la finalidad de estar fuera del reglamento de Contrataciones, esta situación permitió modificar el proceso de selección, las bases administrativas y técnicas de los expedientes técnicos fueron elaboradas direccionándolos para el beneficio de ciertos contratistas.

En la Unidad de Control Patrimonial, el control es deficiente, la data de los bienes patrimoniales no está actualizada a la fecha, como es el caso de los terrenos que fueron propiedad de esta Unidad de gestión educativa local, Tocache, fueron vendidos, así como otros bienes y que siguen figurando en los estados financieros. En ese sentido, el área de tesorería su función principal es planear, dirigir y controlar la administración de los Recursos Financieros de acuerdo con las normas del Sistema de Tesorería y Presupuesto Público, sin embargo, en la práctica es la que menos se hace.

En ese sentido por las consideraciones señaladas se formuló el siguiente enunciado: **¿En qué medida el Control Interno influye en el área de Tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017?** Y como objetivo general también se formuló: Determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.

Y para responder a este objetivo general se formularon los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir en qué medida el control interno influye en la planificación del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.
- ✓ Determinar en qué medida el control interno influye en la organización del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.
- ✓ Establecer la relación entre el control interno y la dirección del área de tesorería de Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.

Esta investigación se justifica dado que el Control Interno a nivel de la Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017, tiene como una de las razones para su realización, el haber observado en diferentes gobiernos locales que las auditorías ejecutadas no cumplen su rol por la metodología seguida y se ve reflejada en los resultados de su ejecución. Por lo que, los resultados de esta investigación sirven para evidencias.

De igual manera esta investigación será un aporte importante para la realización de otros trabajos de investigación.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Jorquera, A (2011). En su investigación sobre “**CONTROL INTERNO EN CAJA MUNICIPAL**”, para optar grado de magister en contabilidad y auditoría en la universidad de Aconcagua – Chile, año 2011. Concluye: de la presente tesis se desprenden una serie de conclusiones entre ellas que para que un control interno pueda desarrollar su función en forma óptima son necesarias las detecciones y el estudio de una entidad en el caso particular de la municipalidad de Petorca se desarrolló una interrogante ¿Cómo contribuye el control interno en la elaboración de un procedimiento en la caja municipal, una vez detectada las fallas? Es por eso que se realizó una investigación en la que se recabo una investigación de ciertos decretos de pago en el mes de octubre de la caja chica, para certificar que los procedimientos básicos se cumplían. Por lo general es inconveniente el tamaño de la entidad, puesto que entre más pequeña exista mayor familiaridad hay entre todos los departamentos y eso afecta al procedimiento de control.

SALAZAR Y VILLAMARÍN (2011), en su estudio “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO 2011**” Realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas del año 2011 en Ecuador.

Una vez analizadas las encuestas y entrevistas realizadas al personal directivo y operativo de la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda. Se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado.

Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

Ferrara, D. y Rivero A. (2010) en la tesis titulada “**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS Y SUMINISTROS MEDAL C.A. PERIODO AGOSTO- DICIEMBRE 2009**”, desarrollado en la universidad de oriente núcleo de Monagas, departamento de contaduría pública; sostienen que el manejo de efectivo en una empresa de servicios debe ser transparente y con conocimiento permanente del gerente general. El 95% de trabajadores en el área de tesorería opinaron que la

relación gerencia y tesorería debe ser fluida y continua en la recepción de efectivos y la inversión en las actividades y tareas propias de la empresa.

ANTECEDENTES NACIONALES

Ayre (2016) en su investigación titulada ***“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA DE LA UGEL N°06-ATE -2015”***, planteo como su finalidad, estudiar la caracterización del control interno y su incidencia en el Sistema Nacional de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 06 de Ate, 2015 obteniendo las siguientes conclusiones:

Logró describir las principales características del control interno y su influencia en la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos en la Unidad Ejecutora N° 06, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro N° 01. Se pueden tomar medidas correctivas que ayuden a un mejor manejo y dirección de los recursos públicos; de tal manera implementar un sistema de control que contribuirá en optimizar la gestión, prevenir los riesgos en el manejo de las operaciones del fondo público y asimismo lograr la eficiencia, eficacia y economía en los recursos asignados a las instituciones del estado.

Logró comprobar la caracterización del control interno y su incidencia en las autorizaciones y procesamiento de operaciones legalmente acreditados y ejecutados en la UGEL 06. Según las encuestas, se ha tomado como referencia los componentes del COSO la cual establece que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de

cumplimiento de los objetivos y metas, de tal manera que se implementa una política de rotación del personal y capacitación del mismo, asignación de responsabilidades y funciones de acuerdo al MOP, información de actividades con anticipación, implementación de equipos informáticos y evitar el acceso a los usuarios en los ambientes de trabajo.

Se pudo determinar que la caracterización del control interno incide significativamente el manejo y disposición de los fondos públicos de forma óptima en la UGEL06, los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

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

Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno,

los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

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

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

INFANTES (2016) en su trabajo de investigación denominado ***“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO, 2016.”*** para optar el título de contador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016, para lo cual utilizó la metodología no experimental – descriptivo así llegando a los siguientes conclusiones y recomendaciones:

Se obtuvieron a través de entrevistas encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con herramientas de tesorería ni con manuales de

funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.

Se realizaron comparaciones entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 que concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado los cinco componentes del control interno, por consecuencia no está teniendo buenos resultados en cuanto al resguardo de sus activos, logro de sus objetivos, obtención de información contable y financiera oportuna y que al desarrollar los componentes conforme a lo que dice la revisión literaria se puede mejorar estas falencias.

Para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo, establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.

ANTECEDENTES REGIONALES

CAMPOS (2013) en su tema de titulación ***“PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2014”*** realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo cuyo objetivo es determinar la propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la

ciudad de Chiclayo 2014 la investigación es de tipo descriptiva – explicativa que nos permitió llegar a las siguientes conclusiones :

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

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

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

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

Vílchez, D. en su tesis sobre **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS, EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA** no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente

el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

ALFARO (2016): en su tesis titulada “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS UNIDADES DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA - 2014**” Investigación presentado en la Universidad Nacional de Trujillo de la Escuela de Posgrado en la Sección de Posgrado en Ciencias Económicas de Piura, llegando a las siguientes conclusiones: según los resultados obtenidos, que la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, un 47 % consideran, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente y el 53 % considera como bueno y regular. Ante esta realidad en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, tal como: COSO I. sin embargo, de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que el 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, consideramos que aplicando el nuevo sistema de control COSO I se optimizará la gestión de dichas unidades. De acuerdo a la información obtenida, se determina que en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe

evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara. También, existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad, el 60 % determino que si existe influencia y el 40 % determina que no. Es necesario implementar procesos de información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados. Asimismo, que es necesario aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia el 40 %, los resultados evidencias unidad de criterio sobre esta realidad, y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en la gestión del sistema del control interno en las unidades investigadas de la municipalidad de Talara.

ANTECEDENTES LOCALES

Altamirano, (2018) en su tesis, ***“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE CREDITOS EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO TOCACHE – LIMITADA 2016”*** para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cuyo objetivo general fue Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Ltda., 2016 y llego a las siguientes conclusiones:

Existe relación positiva débil entre el control interno y la gestión de Créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada, 2016. Esto quiere decir, que la gestión de créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 93% de encuestados refieren que el departamento de créditos si posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado y el 7% de encuestados refieren que el departamento de créditos no posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado.

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 71% de los encuestados refieren que los productos o servicios que brinda la COOPACT, si tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria y el 49% de los encuestados refieren que los productos o servicios que brinda la COOPACT, no tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria.

El conocimiento y la práctica de los procesos de otorgamiento de créditos, es determinante para brindar productos y servicios eficientes, para el logro de los objetivos planteados y en el presente trabajo el 57% conoce los procesos mientras que el 43% desconoce.

Arteaga (2015) en su trabajo de investigación denominado ***“EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA OLEAGINOSAS DEL PERU –S.A; PERIODO 2015”*** sustentado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público para lo cual formulo el siguiente objetivo general determinando de qué manera el control interno de los inventarios influye en los resultados económicos y financieros de la empresa Oleaginosas Del Perú S.A , en la ciudad de Tocache ,periodo 2015 y concluye en lo siguiente:

La relación es positiva débil entre el control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la empresa Oleaginosas del Perú S. A. Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Empresa Oleaginosas del Perú S. A. no está afectada significativamente por el control interno de los inventarios que experimentan.

El análisis de datos permite afirmar que la muestra 40% de trabajadores encuestados si conocen que cuenta con un plan estratégico y el 25% de trabajadores encuestados no conocen que cuentan con un plan estratégico y el 35% de trabajadores encuestados desconocen que cuenta con un plan estratégico tal como lo indica la tabla N°3

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra 58% de trabajadores encuestados si creen que el control interno de inventarios sirven para mejorar el proceso productivo de la empresa, el 30% de trabajadores encuestados no creen que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo de la empresa y el 12% de trabajadores encuestados desconocen que el control interno de inventarios sirve para mejorar el proceso productivo de la empresa tal como lo indica la tabla N° 5

Orbegoso (2017) en su tesis titulado el Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto, 2017, se formuló como finalidad de la investigación en determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, este estudio consta de siete capítulos, la metodología de investigación seguida fue descriptivo correlacional, además utilizo la técnica de la observación directa y análisis documental para la recolección de datos, con los cuales llega a la siguientes conclusiones:

Que el control interno bajo los cinco componentes presentados por el COSO muestra una gran parte de obras con deficiencias a la hora de ejecutarse, debido a la falta de actividades concretas de control.

Existe una relación directa, positiva y considerable entre el control interno de obras y la efectividad en el tiempo de entrega de las mismas, toda vez que el control interno, es un factor determinante en la efectividad en el tiempo de entrega de obras.

La efectividad del tiempo de entrega de las obras son inadecuadas, debido a que se ha evidenciado que gran parte de las obras son desarrolladas por encima del tiempo establecido, producto de ampliaciones realizadas en función a fenómenos naturales y coyunturales.

Se evidencio que de las 6 obras que representa el 60% de las obras consideradas en la investigación presentan un control interno deficiente, las mismas obras que muestran dificultades en el cumplimiento de sus objetivos, y solo 4 de las obras escogidas muestran un control interno adecuado

Silva, T. en su investigación sobre **“LA UNIDAD DE TESORERÍA EN RELACIÓN AL CONTROL INTERNO, DESARROLLADO EN LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE PUNO, 2008”**, concluye: la unidad de tesorería, es un órgano de tercer nivel jerárquico, dependiente de la oficina de administración, está a cargo de un jefe de unidad, cuenta con área de recaudación y caja, área de pagaduría, área de informática y archivos, con las siguientes funciones: programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería; programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de ingresos y egresos y formular el parte diario; llevar el control registro,

y custodia de las fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores; girar los pagos programados, manejo de cuentas corrientes; elaborar el calendario de pagos y ejecutar la programación, llevar el control de caja chica; administrar y controlar el movimiento del dinero y especies valoradas de la Municipalidad; ejecutar el balance diario de caja.

También, **MARIN (2015)**, en su tesis titulada **“GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PUNO, 2015”**.

Presentado en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Posgrado en Maestría en Administración de Puno. Llegando a las siguientes conclusiones: Como resultado de la evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura y Control Interno y su funcionamiento según los entrevistados manifiestan en su mayoría es DEFICIENTE en 34, % y no cumplen en 24.8%. Estas afirmaciones nos hace dilucidar que los gobiernos locales de la Provincia de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control en sus Municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; tampoco se evidencia las condiciones de un ambiente de control y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el Gerente Municipal y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal

con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. El sistema de control interno operativo en las municipalidades está constituido de forma que el nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno actual en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, se encuentran con procedimientos tradicionales y débiles, los mismos que aún no han sido implementados ni puestos en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General N° 302-2006 –CG de fecha 03 de noviembre del 2006 de tal forma que la toma de decisiones es efectiva. En vista que en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, quienes son las que verifican todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, y creen que es la Oficina de Control Institucional quien es la responsable de hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, por tanto es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos. No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno; las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno no definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Institución, principalmente en los componentes que se detallan a continuación: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, la información en el portal de transparencia de la universidad no se

encuentra actualizado, conforme establece la normativa correspondiente. Con relación al componente supervisión, la entidad periódicamente no efectúa auto evaluaciones de cada área o nivel organizacional respecto a la gestión y el comportamiento del sistema de control interno. Situación que no garantiza la adhesión y compromiso de parte de los servidores para la consecución de los objetivos institucionales.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.1.1 Teorías de control interno

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, en el informe COSO II señala que Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento de ello se desprende que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa. A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” 1. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones

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

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

El Control Interno proporciona una seguridad razonable -no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

Coadyuvando con la idea anterior es necesario señalar el propósito del control interno, lo cual implica resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad

De igual modo, Valdivia Contreras, (2010, p.203) manifestó que la aplicación del control interno es una herramienta para el personal técnico pueda lograr efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la entidad, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia o responsable de la entidad. De lo anterior se desprende, que todas las áreas que conforman una entidad u organización son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Fines del control interno

Sobre la finalidad del control interno en la gestión pública y de manera particular en unidades descentralizadas es el uso eficiente de los recursos disponibles para la

consecución de los objetivos. Sin embargo, es imperativo establecer otros fines más específicos, los cuales son:

- **Informar:** consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones. A través de la evaluación de las actividades y procesos productivos llevados a cabo por una institución o durante la ejecución de un proyecto de inversión, quedan en evidencia una serie de estados de resultados que de manera específica genera información sobre la gestión del proceso que servirá de apoyo para la toma de decisiones futura.
- **Coordinar:** trata de encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de los objetivos. Se crea una planificación en donde exista una sistematización en donde cada uno de los departamentos funcione de manera coordinada y en conjunto lleven a cabo una tarea específica que funcione en pro de la consecución de los objetivos.
- **Evaluar:** La consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro. El recurso humano es el factor más importante dentro de la organización, se debe evaluar el desempeño de cada uno de ellos para así garantizar que cada uno cumpla su rol de manera eficaz y oportuna.

En toda administración pública se debe tener en cuenta un sistema de control interno que permita garantizar que las actividades se realicen de manera correcta, cada uno de los procesos que se ejecutan son importantes, si falla uno, de manera consecuente los demás lo harán, por tanto se debe aplicar los instrumentos para la evaluación de los

mismos y a su vez crear una sistematización de los distintos departamentos para que funcionen de manera coordinada y precisa y en pro del mejoramiento continuo.

De estas consideraciones se deduce que los objetivos primordiales del control interno, para cualquier institución pública o privada es proteger y preservar los recursos que la información contable sea segura y que se cumplan con las políticas establecidas y con los objetivos que tiene la empresa, asimismo se debe aplicar las reglamentaciones y políticas.

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

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

Por otro lado, Dextre Flores, (2012, p.14), describe: que el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes, administración pública – usuarios, y el personal que labora en cada organización para mantener en un nivel alto la dignidad humana las relaciones de jefe y subordinados; y su función es aplicable a todas las áreas de operación, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Además, la Contraloría, (2010, p. 428), menciona que control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente.

Tipos de control interno

Después de la revisión bibliográfica sobre los tipos de control interno se tiene:

Existen tres tipos de controles administrativos preventivos, concurrentes y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de las actividades de entrada- operación – salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de desempeño elevado.

Control preventivo: También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados. Se encuentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo llamados a veces controles

de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado.

El control preventivo es una actividad inherente cada organización como parte de su filosofía de trabajo y de sus propios sistemas de control interno. El control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

Los controles concurrentes, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error

Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc

(Rodríguez Valencia, 2009), afirma que existen tres tipos de controles los cuales se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

Sin embargo, el Instituto de Auditores Internos, (2010, p. 55), clasifica al control interno en 3 tipos: Control preventivo, concurrente y posterior, cuando hablamos del control preventivo nos referimos a aquellas actividades para prevenir errores y esto es realizado por el personal de la entidad, en el caso del control interno concurrente se realiza mientras se desarrolla la actividad de esta manera podemos evitar y corregir errores y mediante el control posterior podemos determinar las causas y corregir errores.

Por otro lado, Fonseca Luna, (2011, p. 331), menciona que existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar al logro de los objetivos.

Efectivamente los fines del control interno son para evitar pérdidas económicas, fraude e ineficiencias, promover confiabilidad y exactitud en los informes administrativos y controles, apoyar a medir el cumplimiento de la organización en todas las áreas funcionales de la organización cerciorándose así de haber una agresión a las políticas generales.

La implementación de un Sistema de Control Interno efectivo, representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven:

- Logro de los objetivos institucionales;
- Minimizan los riesgos;
- Reducen los actos de corrupción y fraudes;

- Integran las Tecnologías de Información a procesos institucionales;
- Respaldan la Integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos, y
- Consolidan los procesos de rendición de cuentas y de transparencia.

Además, Mantilla Blanco, (2013, p. 134), define lo siguiente: al existir áreas comunes entre los objetivos, puede resultar difícil determinar cuáles de los controles deben determinarse dentro del alcance del informe referidos a los controles sobre la información financiera, a pesar de esta dificultad es importante delimitar el campo de actuación para asegurar de la realidad del alcance se ajuste a las expectativas razonables de la entidad.

La aplicación de los tipos de control interno obedece fundamentalmente al principio de Economía, Eficiencia y Eficacia al establecer las medidas de prevención, detección, protección y corrección de la gestión institucional, requeridas para desarrollar las actividades de una manera coherente y objetiva, atendiendo aspectos del costo/beneficio, sin descuidar ni comprometer el cumplimiento de los fines que se propone la institución.

La clasificación presentada ayuda a diferenciar que tipo de control debo aplicar en los distintos procedimientos que existen en las operaciones de tesorería y además nos induce a la aplicación de estos tipos de control con la finalidad de evitar, corregir procedimientos que no se aplique correctamente en la organización, por otro lado, cabe resaltar que, de esta clasificación consideramos que el control interno preventivo y defectivo son de mayor importancia ya que podemos tomar acciones que nos permitan evitar falencias que conlleven a evitar futuras perdidas en la empresa, estos tipos de

controles que se ejercen en las distintas áreas de la empresa siempre deben de ser supervisados para ser corregidos a tiempo.

2.1.2 Teorías de tesorería

Sistema de Tesorería

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

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

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

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

- Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.
- Debe partir del conocimiento de la empresa y adaptarse a las necesidades de esta.
- Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.
- Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.
- Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.
- Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo, semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

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

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

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

El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de

los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

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

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

El sistema nacional de control en el Perú

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoría detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal

En 1930, GEORGE E. BENNET, define el Control Interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales

En caso del Perú en la época de la República en 1823 se crea la Contaduría de Cuentas y luego el Tribunal Mayor de Cuentas. La primera medida administrativa relativa al control gubernamental fue emitida por el Libertador Simón Bolívar, el 02 de enero de 1824, disponiendo que todo funcionario público, a quien se le probase en juicio sumario haber malversado o tomado para sí fondos públicos mayores a diez pesos, se le condenaba a pena capital; asimismo, los jueces en su caso no procedieren conforme a dicho decreto, serían condenados a la misma pena; y que, todo individuo tenía derecho a acusar a los funcionarios públicos del delito antes mencionado.

A inicios del siglo XX, se emitió el Decreto Supremo del 26 de setiembre de 1929, norma ratificada por la Ley N° 6782 del 28 de febrero de 1930, por la cual se crea la Contraloría General de la República como una repartición administrativa del entonces Ministerio de Hacienda, en cuyo texto se precisan que sus funciones se refieren al control de los gastos de presupuesto y rendiciones de cuenta, fiscalización previa de los gastos y organización de la contabilidad de las Contadurías Ministeriales, hasta esa fecha el control fiscal había estado conducido exclusivamente por el Tribunal de Cuentas.

De otro lado, a propuesta del Presidente del Banco Central de Reserva del Perú, llegó al Perú la misión presidida por el profesor Edwin Kemmerer, la misma que ya había actuado en Bolivia, Colombia, Chile, y Ecuador, y que, como culminación de su trabajo, en abril de 1931, presentó entre otros documentos, la propuesta de reorganización de la Contraloría General de la República.

Es en la Constitución de 1933, que por primera vez se institucionalizó constitucionalmente la Contraloría General de la República. No es sino hasta 1964 con la Ley N° 14816, Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República, que se consagra a la Contraloría como autoridad superior de control presupuestario y patrimonial del Sector Público Nacional, con autonomía e independencia administrativa y funcional, adicionalmente se dispone la incorporación del Tribunal de Cuentas con lo cual la Contraloría adquiere, además, funciones de juzgamiento de cuentas.

Mediante Decreto Ley N° 190394, de fecha 16 de noviembre de 1971, con rango de Ley Orgánica, es que se constituye el Sistema Nacional de Control, y a la Contraloría General como entidad superior de control, autónoma para ejercer sus funciones, independiente administrativa y funcionalmente y con atribuciones y competencias propias, señaladas en la dicha Ley la Constitución Política del Estado promulgada en 1979, en el artículo 146 asigno a la Contraloría General de la República, la calidad de organismo autónomo y central del Sistema Nacional de Control, encargándole la supervigilancia de la ejecución de los presupuestos del Sector Público, de las operaciones de la deuda pública y, de la gestión y utilización de bienes y recursos públicos.

Bajo el amparo de esta Constitución se emitió el Decreto Ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, publicada el 30 de diciembre de 1992.

La Constitución Política del Estado de 1993, en su artículo 82 establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, y que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. En julio del 2002, en concordancia con el mandato constitucional, se emitió la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, actualmente vigente.

Sistema de control interno y sus componentes

El Sistema de Control Interno se denomina al conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende las actividades y acciones en los campos

administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las Entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule en cada entidad del Estado, para la consecución de sus objetivos. Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí, Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran en los procesos de administración que son los siguientes:

El ambiente de control; Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La “actitud de la dirección” y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control lo cual implica que el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa hacia el logro de los objetivos

Evaluación de riesgos; Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización) , se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital de importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes

Actividad de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las actividades de dirección y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos de control interno.

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

El seguimiento de resultados. Consiste en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del Sistema de Control Interno; La Administración y El Órgano de Control Institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Funcionamiento del control interno

El art. 5 de la ley señala que, el funcionamiento de control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa simultánea y posterior de acuerdo con lo establecido en el art. 7º de la ley N° 27785, ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República.

Normas de auditoría gubernamental – NAGU

Las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, constituyen los criterios generales que determinan los requisitos personales y profesionales del Auditor Gubernamental, orientados a uniformizar los resultados del trabajo de auditoría, estableciendo las disposiciones normativas que regulan los procesos de Auditoría Gubernamental, en sus fases de planificación, ejecución y elaboración del informe.

Son de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte del personal integrante de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Auditoría Interna de las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control. Asimismo, son aplicables al personal de las Sociedades de Auditoría cuando sean designadas por el Organismo Superior de Control para efectuar la auditoría gubernamental.

Aun cuando el cumplimiento de estas normas es de responsabilidad de los órganos conforantes del Sistema Nacional de Control, es importante que también las

conozcan los administradores y operadores de los demás sistemas administrativo, para reforzar sus mecanismos de control interno y actuar eficientemente en el proceso de la auditoria respectiva.

Las normas de Auditoria Gubernamental – NAGU han sido establecidas mediante Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, las mismas que fueron publicadas el 27 de septiembre de 1995.

El 22 de junio de 1997 se emite la Resolución de Contraloría N° 112-97-CG que sustituye la NAGU 3.60.

Posteriormente, se expide la Resolución de Contraloría N°-99 del 29 de noviembre de 1999 que deroga la Resolución de Contraloría N° 112-97-CG, sustituye las normas de auditoria gubernamental Nos 1.60,2.20,2.30,2.40,3.10,3.20,3.30, 3.40,3.50,3.60,4.40,4.50 aprobadas por Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, e incorpora la norma de auditoria gubernamental 4.60.

Mediante Resolución de Contraloría N° 259-2000-CG, cuyo contenido fue publicado el 13 de diciembre del 2000, se sustituyen las normas de auditoria gubernamental N° 3.10, 3.60, 4.10, 4.20, 4.30, 4.40 y 4.50.

Con Resolución de Contraloría N° 012-2002-CG, publicada el 22 de enero del 2002, se sustituye la norma de auditoria gubernamental N° 4.50, la que es modificada por Resolución de Contraloría N° 089-2002 del 11 de mayo del 2002 suspendiendo la obligación de remitir los Informes Especiales al Comité de Calidad de la Contraloría General, en tanto se culmine la revisión del texto íntegro de las Normas de Auditoria

Gubernamental y , como consecuencia de ello, se proceda a su correspondiente aprobación.

De este modo resulta que el texto de las normas de auditoría gubernamental actualmente vigente, es el siguiente:

- Normas de Auditoría Gubernamental N°s 1.10, 1.2, 1.30, 1.40, 1.50, 2.10, 3.70. Resolución de Contraloría N° 162-95-CG.
- Normas de Auditoría Gubernamental N°s 1.60, 2.20, 2.30, 2.40, 3.20, 3.30, 3.40, 3.50, y 4.60: Resolución de Contraloría N° 141-99-CG.
- Normas de Auditoría Gubernamental N°s 3.10, 3.60, 4.10, 4.20, 4.30, 4.40, Resolución de Contraloría N° 141-99-CG.
- Norma de Auditoría Gubernamental N° 4.50: Resolución de Contraloría N° 012-2002-CG.

Sistema de Control Interno Operativo

PERDOMO (2004) Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de

decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia física de activos y registros
- Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad.

Importancia del control interno

A continuación, se mostraran las siguientes citas bibliográficas: Malica, (2010, p. 45), menciona lo siguiente: El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Según, sostiene el autor que el control interno es de vital importancia en toda empresa ya que sin un control no habría un orden ni una organización de dinero y otros activos de la empresa, sin embargo, Fonseca Borja, (2010, p. 49), define el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Por otro lado, Gustavo Cepeda, (2009, p. 40), menciona que representa una parte importante dentro de toda empresa, la implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes. El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un sólo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para ésta. Asimismo, Grady, (2012, p. 125), es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudará al dueño o director de la empresa a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo.

Además, Suarez Suarez, (2011, p. 215), menciona que no todas las empresas cuentan con un sistema de control interno, por razones de política de la dirección, por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia, este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que cuentan con un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de informaciones más eficientes en empresas que no tiene instalado un sistema de control interno.

En resumen, el control interno en una organización, es muy importante no importa si la empresa es pequeña, mediana, grande, porque nos permite hacer un buen uso de los recursos, de que haya segregación de funciones y que la información que se brinde sea eficiente y esto nos conlleva a una buena toma de decisiones en la gerencia; podemos decir que gracias al control interno podemos saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera lo contrario es decir si nos conlleva una deficiencia o riesgo de incurrir en un error tendrá la oportunidad de poder subsanarlo, también ayuda a que el capital humano tome conciencia y haga su trabajo de manera eficiente ya que ellos son el motor de la empresa, todo lo mencionado es con la finalidad de no transgredir las leyes de la empresa y salvaguardar los bienes de la organización.

El control y la auditoría

Rodríguez Valencia, (2009, p. 173), señala: El control es un proceso que implica una actividad de vigilancia de las operaciones y de su apego tanto a la normatividad como a lo planeado. El control es necesario en todo ámbito de la actividad humana, dentro de un organismo social y hacia la sociedad en general; sus conceptos, principios, procesos y técnicas son aplicados en ambos sentidos. Pero ya que la misión del auditor es prestar un servicio profesional a la dirección general de una empresa, el enfoque es aplicado a las áreas funcionales de una empresa.

De acuerdo con lo planteado por el autor afirma que el control lo aplicamos en todo el aspecto de la vida diaria, pero es el auditor quien se encarga de hacer un análisis crítico del control interno que se ejerce en las distintas áreas de la empresa. Sin embargo, Manco Pasada, (2013, p. 31), define la discusión precedente a cerca del sistema de control interno y su evaluación por parte del auditor, ha sido presentada en términos de grandes empresas. En una empresa grande puede lograrse un excelente control interno por una amplia subdivisión de labores, en tal forma que ninguna persona maneje una operación desde su principio hasta su término. Sin embargo, en empresas muy pequeñas con sólo uno o dos empleados de oficina, la oportunidad para lograr una subdivisión de labores o responsabilidades es muy pequeña o nula y, consecuentemente el control interno tiende a debilitarse o a desaparecer.

Por otro lado, Vásquez Hidalgo, (2013, p. 14), indica que la auditoría operacional sirve para comprobar la capacidad de la administración en todos los niveles. Es un servicio especializado proyectado para la administración que determina los puntos

donde hay un peligro potencial y por otro lado, resalta las oportunidades de mejorar, de reducir costos, de eliminar desperdicios y pérdidas de tiempo innecesarias, así como también evalúa la eficacia de los controles, observa si se sigue en todos los niveles la dirección de políticas y objetivos.

Según, Flores Mallma, (2011, p. 10), menciona que el control Interno en la auditoría operativa será su objetivo principal, en la auditoría contable condicionará el riesgo de control y la magnitud de la muestra y procedimientos a aplicar.

Por otro lado, Lara, (2012, p. 28), manifiesta que tradicionalmente se pensaba que los auditores o el departamento de finanzas eran los responsables del control interno, sin embargo, no es así. Es responsabilidad de la administración y particularmente de la alta dirección; quien debe diseñar, colocar y operar el sistema de control interno en la organización, además en la auditoría operacional se revisa y opina sobre la eficiencia y la efectividad de las operaciones.

La auditoría es una actividad profesional y el control es un conjunto de procesos que se llevan a cabo para vigilar las operaciones diarias que se realizan en la empresa, por otro lado, el control interno es más ventajoso aplicarlo en una empresa grande ya que las funciones se encuentran segregadas a diferencia de las empresas pequeñas que existen ciertas áreas que realizan operaciones continuas lo cual no quiere decir que no deba existir un control interno se va a evaluar la eficacia de estos controles y así poder determinar los puntos críticos en una organización, los errores u omisiones en las que se incurre para poder corregirlas y hacer que se cumplan las políticas establecidas, siendo responsable la administración y la gerencia de llevar un buen

control interno, asimismo, podemos afirmar que existe una relación entre la auditoría y el control interno ya que el control interno en una auditoría es el objetivo principal.

Auditoría operativa

Ramos Gonzales, Del Peso Navarro, & Mar del Peso Ruiz, 2013: 66, definen lo siguiente: La auditoría operativa es la evaluación del control interno y como sistema de control interno podemos considerar el conjunto de procesos, funciones, actividades y dispositivos, cuya emisión total o parcial sea garantizar que se alcance los objetivos de control, y que los sucesos no deseados se evitarán, bien se detectarán y se corregirán.

De acuerdo con lo que sostiene el autor la auditoría operativa nos permite evaluar al Control Interno para asegurarse de que se están cumpliendo con los objetivos para que una organización no presente deficiencias en sus actividades y procesos que realizan diariamente, además si hubiera algún error, si no se cumple con algún proceso estos deberán subsanar. Sin embargo, Escudero Rodriguez & Cano Bueso, (2012, p. 156), manifiestan que la auditoría persigue proporcionar una evaluación independiente de las operaciones de una organización, programa, actividad o función pública. El objetivo es valorar el nivel de la eficacia y economía alcanzando en la utilización de los recursos disponibles y facilitar información que mejore la responsabilidad pública y el proceso de toma de decisiones.

Por otro lado, López Hermoso Agius, Medina Salgado, & Heredero, (2011, p. 339), afirman que la auditoría operacional nos sirve para determinar hasta qué punto una organización, una unidad en función dentro de una organización está cumpliendo los

objetivos establecidos por la dirección, así como identificar las condiciones que necesiten mejora.

Según, Tamayo, Escobar, & López, (2013, p. 265), manifiestan que la auditoría operativa es aquella que va dirigida a examinar los sistemas internos de control y gestión con el objeto de mejorar la gestión empresarial.

Además, Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, (2012, p. 16), define a la Auditoría Operativa como aquella que engloba los objetivos de la auditoría de eficacia, economía y eficiencia; de programas presupuestarios y planes de actuación; y de sistemas y procedimientos de gestión financiera.

Área de tesorería

Artículo 3º.-Definición.

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

Artículo 4º.- Conformación del sistema

El sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente:

En el nivel central: Por la Dirección Nacional de Tesoro Público del Ministerio de Economía y finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la

normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

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

El sistema Nacional de tesorería es la organización cuya estructura comprende el conjunto de normas, procedimientos mecanismos técnicos, personas, recursos, y otros elementos orientados a canalizar directamente los recursos públicos; administrados y distribuidos racionalmente, cuya vigencia y aplicación está orientada a regular y equilibrar las operaciones relacionadas con el manejo de los fondos públicos cualquiera sea su fuente de financiamiento, en el marco de la ejecución presupuestal y financiera del estado; por lo tanto el sistema de tesorería como síntesis de la gestión financiera del Estado es el sistema administrativo a quien se le ha encargado el manejo de los fondos públicos y está señalado para regular el flujo de fondos e interviene en su equilibrio monetario y financiero; su accionar y desenvolvimiento está relacionado estrechamente con la ejecución presupuestal, siendo uno de los elementos para la programación ejecución financiera.

Artículo 22º.- El Sistema Nacional de Tesorería

El sistema Nacional de tesorería es el conjunto de normas, procedimientos técnicos e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, cualquiera sea la

fuentes de financiamiento y uso de los mismos. Se rige por los principios de caja y economicidad.

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28963

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

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

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

El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)

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

Principios Regulatorios

Los principios regulatorios son:

Artículo I.- Unidad de Caja

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

Artículo II.- Economicidad

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

Artículo III.- Veracidad

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

Artículo IV.- Oportunidad

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

Artículo V.- Programación

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

Artículo VI.- Seguridad

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

Importancia de tesorería

Perez Carbayo, (2013, p. 5), manifiesta lo siguiente: Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Según, sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser área crítica para la empresa, por ello es necesario operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos

de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la caja y los bancos. Sin embargo, Tripier, (2012, p. 12), define que parte del éxito que pueda tener una tesorería, estará dado por la capacidad de ir un paso delante de los bancos, llevando un control pro-activo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva el banco. Si el banco es la fuente de información primaria en la que se apoya la tesorería, entonces esa empresa será altamente reactiva y dependiente. La relación banco-tesorería, es parte de un conflicto positivo que debe resultar en encontrar puntos en los que ambos ganen (reciprocidades mutuas). Debe apoyarse en información actualizada y confiable, la cual se soporte en una estructura de datos que identifique a la empresa desde adentro, y a la industria y al mercado desde afuera. Pues sólo de esa manera podrá confiar en que la estructura de su cartera de inversiones y de endeudamiento es lo que el sistema dice que son. De esa misma forma debe poder confiar en las cifras de cuentas por pagar y cobrar, así como en las de los bancos.

Por otro lado, Raimón Serrahina, (2011, p. 2), menciona que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales.

También, Cera, (2012, p. 15), sostiene que la tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y 62 comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado.

Por otro lado, Oriol Amat, (2009, p. 30), define el control de los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería como los cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

Funciones principales de la tesorería

Olsina, (2009, P. 1), manifiesta lo siguiente: Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.

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

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

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

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

Según, sostiene el autor son muchas las funciones en el departamento de tesorería y no sólo su tradicional papel de gestor de la liquidez de la empresa, sino también la toma de las medidas necesarias en caso de que se produjeran desviaciones, diseño de políticas de cobros y de pagos, y controlar el adecuado cumplimiento de las previsiones de pagos y cobros, sin embargo, Martín, (2012, p. 1), menciona que la función de Tesorería en cualquier corporativa siempre ha sido importante en asegurarse de que la empresa cuente con liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, mientras que la gestión de los cobros, pagos y riesgos financieros de manera eficaz.

Por otro lado, Compostela, (2009, p. 4), indica que las funciones de tesorería son controlar: el dinero, las cuentas corrientes, circuito de cobros y pagos, las necesidades de liquidez a corto plazo, y operaciones con entidades financieras.

También, Actualidad Empresarial, (2009, p. 4), indica el área de tesorería debe incluir sus operaciones al término del ejercicio y realizar un balance de su gestión, pero, previamente, tendrá que consolidar la información que posee, acopiar información adicional y complementaria, analizar, verificar y comprobar la consistencia y razonabilidad de dicha información y proporcionarla al área de integración contable.

Por otro lado, Perez Carballo, (2013, p. 5), menciona que la función tesorera es compleja y especializada y exige formación actualizada en una amplia variedad de materias, como en gestionar el futuro incierto, comprender los mercados y la actividad de la empresa, manejar los instrumentos de financiación, las operaciones bancarias, los medios de cobro y pago y conocer los extensos y cambiantes aspectos legales y fiscales involucrados.

Objetivos del control interno en tesorería

Alvarado Mayrena, 2015, p. 191), menciona que los objetivos del control interno son:

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

- ✓ Comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida.
- ✓ Comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias.
- ✓ Verificar la realización de arqueos.

Según, sostiene el autor los objetivos de control interno en tesorería son para el fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr en la entidad, estos objetivos son los que impulsan al departamento de tesorería a tomar decisiones y alcanzar sus propósitos, sin embargo, Vidal Hernández, (2009, p. 5), nos indica que los objetivos primordiales en tesorería son los siguientes: Eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, además debe destacarse tres aspectos en un proceso que afecta a las distintas actividades de cada área que deben ser contempladas por todas las personas que intervienen en cada área y que debe supervisar a lo largo del tiempo.

Por otro lado, De la Villa Sanz, (2010, p. 653), nos dice que debe contemplarse como una disciplina que integre de forma sistemática a la suma de controles que proporcionen sus objetivos, los cuales abarquen tres ámbitos: Operacionales que se refiere a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad y a la salvaguarda de activos, además abarca aspectos como asignación de responsabilidades segregación de funciones y limitar el acceso al efectivo, información financiera referente a la preparación y publicación de estados financieros estables, cumplimiento referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y los reglamentos aplicables. Asimismo, El Peruano, (2009, p. 10), menciona los objetivos del control interno en el área de tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos.

Por otro lado, Valdivia Contreras, (2010, p. 426), manifiesta que el objetivo también es cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos

ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

III. HIPOTESIS

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno influye significativamente en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache-2017.

3.2 HIPÓTESIS NULA (H₀)

El Control Interno no influye significativamente en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache-2017.

3.3. Hipótesis específicas:

- El control interno influye significativamente en la planificación del área de tesorería de Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017.

- El control interno influye en la organización del área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017.

- El control interno influye en la dirección del área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017.

IV. METODOLOGIA

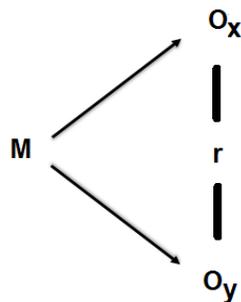
4.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para nuestro estudio, según el objetivo de investigación corresponde a un estudio de tipo aplicada, dado que la investigación aplicada se refiere al estudio y la investigación científica que busca resolver problemas prácticos. Su objetivo por tanto es encontrar conocimientos que se puedan aplicar para

resolver problemas. La información aplicada es utilizada para encontrar soluciones a problemas del día a día, en ese sentido, lo que se busca es que la gestión del área de tesorería pueda cumplir eficientemente con el monitoreo y vigilancia con la aplicación de los conocimientos del sistema de control por parte del personal responsable.

Sánchez Carlessi H. y Reyes Meza C. (2006) manifiestan la existencia de tres niveles o esquemas básicos de investigación según la profundidad y objetivo, asimismo, según la naturaleza de nuestra investigación reúne las características para una investigación de nivel descriptivo lo que puede relacionarse al tipo de investigación es el descriptivo- explicativo.

Hernández (2006) menciona que para este tipo de investigación se utilizó el diseño correlacional – descriptivo por que observan las variables de estudio, asumiendo que las variables una y otra influyen entre sí, asimismo, se describirá el comportamiento tal como se presenta, el esquema es la siguiente:



Dónde:

M = es la muestra de estudio.

OX = observación a la variable: control interno.

OY = observación a la variable: área de tesorería

r = relación entre las variables de estudio

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La unidad de análisis se ha definido considerando que el estudio se realizara en la ciudad de Tocache, considerando como unidad de análisis la Unidad de Gestión Educativa Local N° de Tocache y para la recolección de datos serán los trabajadores de esta entidad, en efecto, para el presente estudio la población está constituido por 67 trabajadores entre administrativo y otros que vienen dedicándose ya sea como personal nombrado o contratado, asimismo, se considera a una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Selítiz, 1974)

La Muestra

Considerando que la muestra es una porción representativa de una población, por lo tanto, es importante que la muestra sea representativa, es decir un grupo más amplio de personas, porque los resultados obtenidos permitirán generalizar a toda la población. En efecto, por la naturaleza del estudio, el tipo de determinación de la muestra será la no probabilístico, y la cantidad de los

integrantes se determinará por conveniencia, cuyos integrantes son 20 los que laboran en el área administrativa.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

La Operacionalización de las variables es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información”.(Herrera, 2004: 118 y 11)

Definición conceptual	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública.	
Control Interno	Dimensiones/indicadores	Ítems
	Sistema de control interno	Cómo Evalúa Usted los lineamientos que aplica el Control Interno para lograr la eficiencia y eficacia
		Delimitación de funciones y Responsabilidades
		Socialización las normativas por áreas
		Evaluación de conocimiento al personal sobre los reglamentos y directivas
	Ambiente de Control Objetivos Planeamiento Procedimientos	¿El ambiente donde funciona el Área de Tesorería es el adecuado?
		Conocen el Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal
		Las adquisiciones y/o compras se realizan según los procedimientos normativos
		Las contrataciones y otras actividades son monitoreadas por el control interno
	Evaluación de riesgos Planeamiento de la gestión de Riesgo Identificación de los riesgos	Cumplimiento de normativas para el seguimiento
Se planifica las acciones de adquisiciones o compras en el área de tesorería para evitar los riesgos		

	Establecer Políticas de Riesgos	Las políticas de riesgo se establecen en todas las áreas administrativas Al identificar los riesgos se toman las medidas correctivas
Definición conceptual	El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero. En la tesorería es donde se controla la caja de la empresa, se gestionan las operaciones bancarias y se ejecutan los pagos y cobros. En muchas ocasiones, se confunde el área de tesorería con el de la contabilidad	
Área de Tesorería	Dimensiones/indicadores	Ítems
	Planificación	Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales del área de tesorería.
		considera usted a la planificación como el más importante para la toma de decisiones en área de Tesorería
		En la UGEL Tocache existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutivamente por el Director de la entidad.
		Las actividades están consideradas según la planificación del área
	organización	El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo
		Manual de organización y funciones conocen los trabajadores del área de tesorería
		El encargo de control interno monitorea las actividades del área de tesorería
		Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias.
	dirección	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa
		se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria
		Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF
		Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica

4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica empleada en esta investigación es la encuesta para la recolección de datos, asimismo se ha empleado la observación de alguna manera para ver el comportamiento en la gestión de los trabajadores de esta unidad

En cuanto al instrumento para recoger información de los trabajadores se ha utilizado el cuestionario con preguntas dicotómicas y alguna de opción múltiple.

4.5 PLAN DE ANÁLISIS

Esta investigación es de tipo aplicada y de nivel descriptivo, por lo tanto el tratamiento estadístico es la siguiente: para el recojo de información se utilizó el instrumento del cuestionario, luego se realizó la tabulación de resultados, lo cual se presenta en tablas de frecuencias y gráficos estadísticos en programa Excel y después de la construcción de tablas y gráficos estadísticos se procedió a su interpretación a la luz de la razón y para contrastar la hipótesis se utilizara el coeficiente de Pearson, lo cual nos permitió determinar el tipo de correlación que existe entre la variable control interno y área de tesorería y además se arribara a los resultados contrastando con la hipótesis planteada en correspondencia con los objetivos de la investigación.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA
CONTROL INTERNO Y EL AREA DE TESORERIA EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL TOCACHE,2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	DIMENSIONES/ VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Enunciado General ¿En qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la planificación del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017?</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la organización del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache, 2017?</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la dirección del área de tesorería de Unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar en qué medida el control interno influye en la planificación del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.</p> <p>Determinar en qué medida el control interno influye en la organización del área de tesorería Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.</p> <p>Determinar en qué medida el control interno influye en la dirección del área de tesorería de Unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL El Control Interno influye significativamente en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache-2017</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS El control interno influye significativamente en la planificación del área de tesorería de Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017.</p> <p>El control interno influye en la organización del área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017.</p> <p>El control interno influye en la dirección del área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache 2017</p>	<p>VARIABLE 1 CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES Órgano de Control institucional Sistema de Control Interno Normas de Control Interno</p> <p>VARIABLE 2 GESTION DEL AREA DE TESORERIA</p> <p>DIMENSIONES planificación organización dirección</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION APLICADA</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION DESCRIPTIVO</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION CORRELACION DESCRIPTIVO</p> <p>POBLACION TRABAJADORES DE LA SEDE UGEL TOCACHE</p> <p>MUESTRA TRABAJADORES DE LA UGEL TOCACHE</p> <p>TECNICA: LA ENCUESTA</p> <p>EL INSTRUMENTO EL CUESTIONARIO</p>

4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS

Si bien la ciencia guarda tanto la clave para desentrañar los misterios del mundo como la promesa del progreso y mejoría de la sociedad, también hemos cobrado conciencia de los riesgos que conlleva la mala práctica y el alcance de las responsabilidades de los investigadores. La práctica ética de la ciencia no sólo es un imperativo, sino que constituye una exigencia metodológica para el ejercicio pleno de la investigación.

Por ello, la observancia de principios éticos en la investigación básica, experimentación y publicación de resultados no debe considerarse como un freno a la investigación sino como un valor del científico que actúa en beneficio de la disciplina y la sociedad en general, pues sólo así es posible asegurar el progreso de la ciencia.

Toda investigación en que participen seres humanos debe realizarse de acuerdo con cuatro principios éticos básicos, a saber, *el respeto por las personas, la beneficencia, la no maleficencia y la justicia*. Se da por sentado habitualmente que estos principios guían la preparación concienzuda de propuestas para los estudios científicos lo cual he tenido presente en la aplicación de este trabajo de investigación.

V. RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

A continuación, presentamos los resultados ya procesados los datos alcanzados por los trabajadores

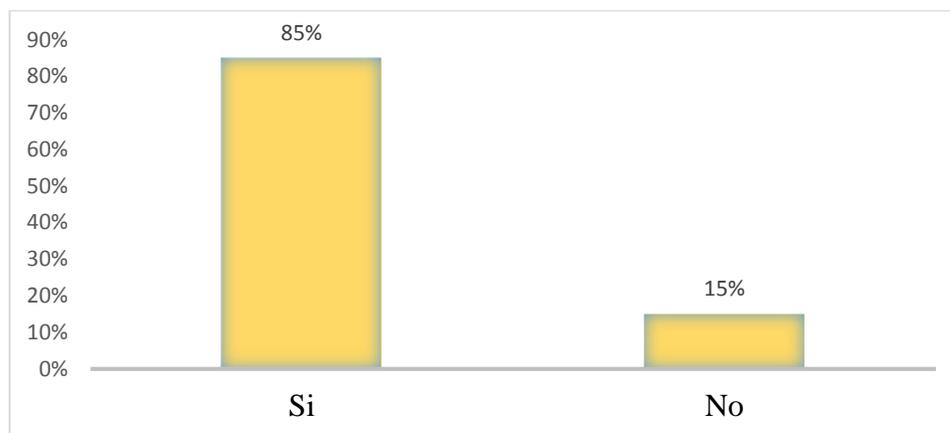
Tabla 1 En la UGEL Tocache se establecen actividades de control en las áreas vinculadas al manejo económico.

Crterios	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 1 En la UGEL Tocache se establecen actividades de control en las áreas vinculadas al manejo económico.



Fuente: Tabla N°1

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

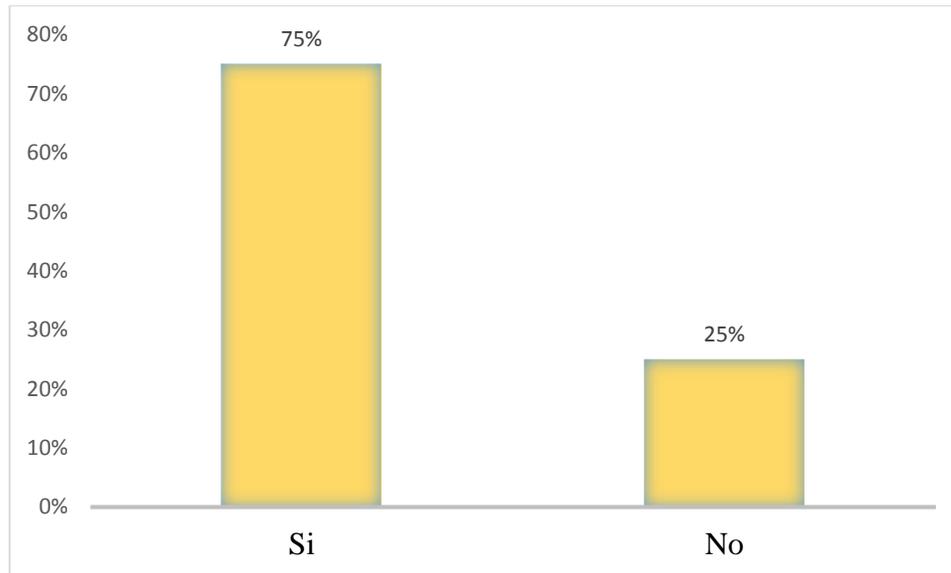
Del 100% de los encuestados afirman que se establecen actividades de control en las áreas vinculadas al manejo económico en un 85% mientras que un 15% señalan que no se realizan las actividades de control interno en las áreas vinculadas al manejo económico

Tabla 2 Conocen el Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal.

Crterios	Frecuencia	%
Si	15	75%
No	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 2 El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal.



Fuente: Tabla N°2
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

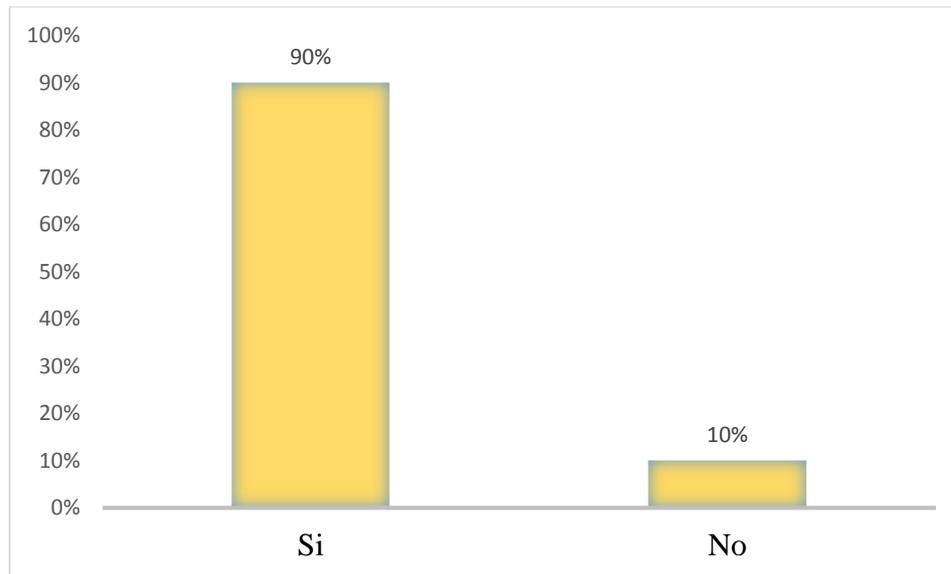
Del 100% de los encuestados afirman que en un 75% si conocen el Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño funcional del área, mientras en un 25% manifiestan que no conocen.

Tabla 3 En la UGEL Tocache existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutiveamente por el Director de la entidad.

Criterios	Frecuencia	%
Si	18	90%
No	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 3 En la UGEL Tocache existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutiveamente por el Director de la entidad.



Fuente: Tabla N°3
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

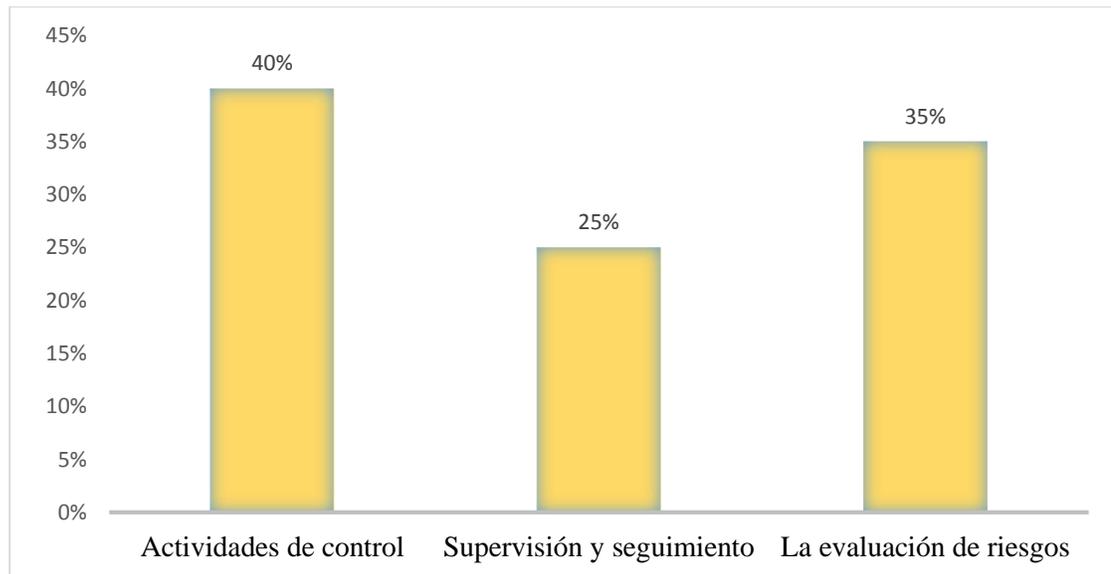
Del 100% de los encuestados el 90% afirman que si existe un código de ética para regular las acciones del personal que esté aprobada resolutiveamente por el Director de la entidad, mientras en un 10% manifiestan que no existe.

Tabla 4 En la UGEL Tocache que componentes de control interno funcionan adecuadamente.

Crterios	Frecuencia	%
Actividades de control	8	40%
Supervisión y seguimiento	5	25%
La evaluación de riesgos	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 4 En la UGEL Tocache que componentes de control interno funcionan adecuadamente.



Fuente: Tabla N°4
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Del 100% de los encuestados el 40% afirman que los componentes de control interno funcionada adecuadamente es la actividad de control, 25% la supervisión y seguimiento y en un 35% la evaluación de riesgos.

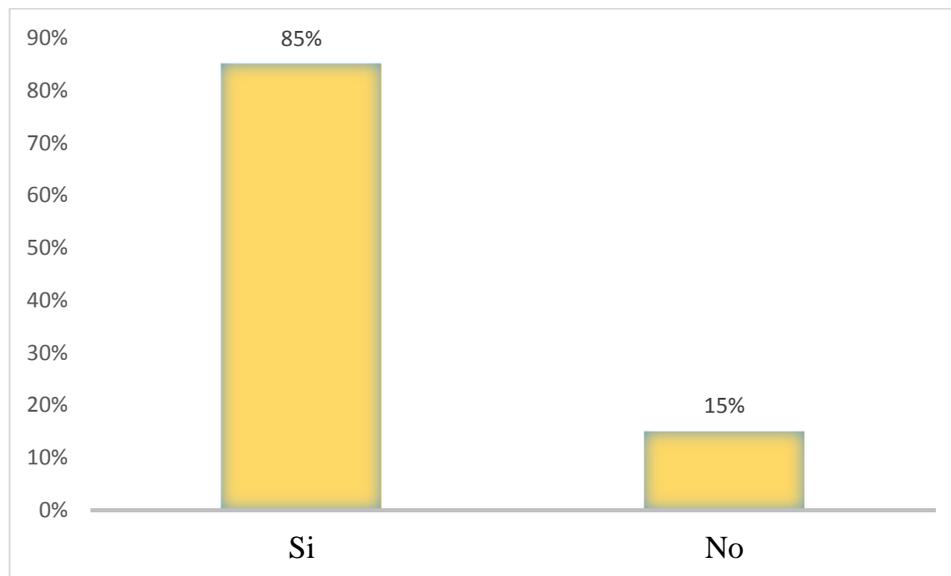
Tabla 5 En la UGEL Tocache se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a los trabajadores.

Criterios	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 5 En la UGEL Tocache se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a los trabajadores.



Fuente: Tabla N°5

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Del 100% de los encuestados el 85% afirman que, si se promueven una cultura de administración de riesgos a través de la capacitación a los trabajadores, mientras en un 15% manifiestan que no se promueve.

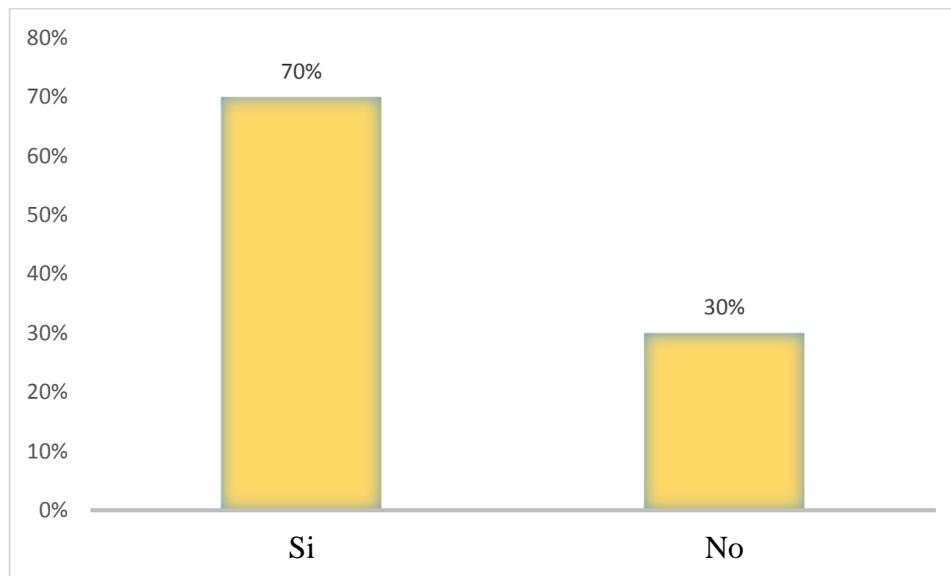
Tabla 6 Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.

Criterios	Frecuencia	%
Si	14	70%
No	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 6 Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.



Fuente: Tabla N°6

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

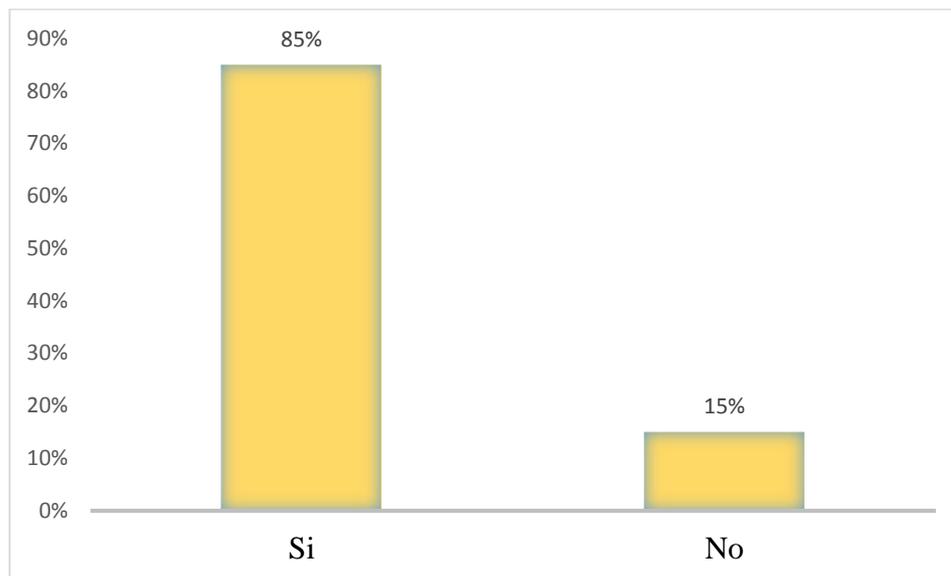
Del 100% de los encuestados el 70% afirman que, los controles implementados si apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, mientras en un 30% manifiestan que no.

Tabla 7 Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

Criterios	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 7 Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.



Fuente: Tabla N°7
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Del 100% de los encuestados el 85% afirman que, si se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, mientras en un 15% manifiestan que no.

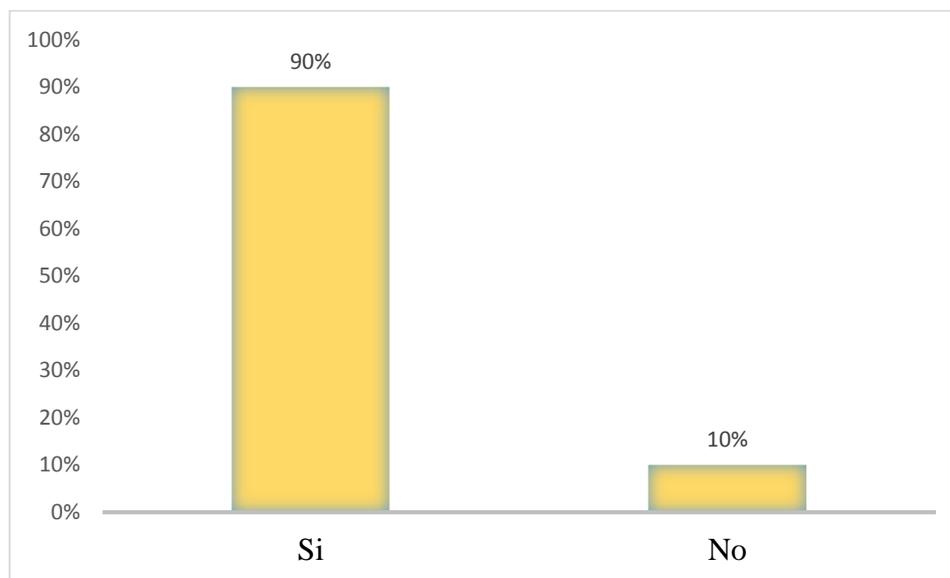
Tabla 8 Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal).

Criterios	Frecuencia	%
Si	18	90%
No	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 8 Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal).



Fuente: Tabla N°8

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

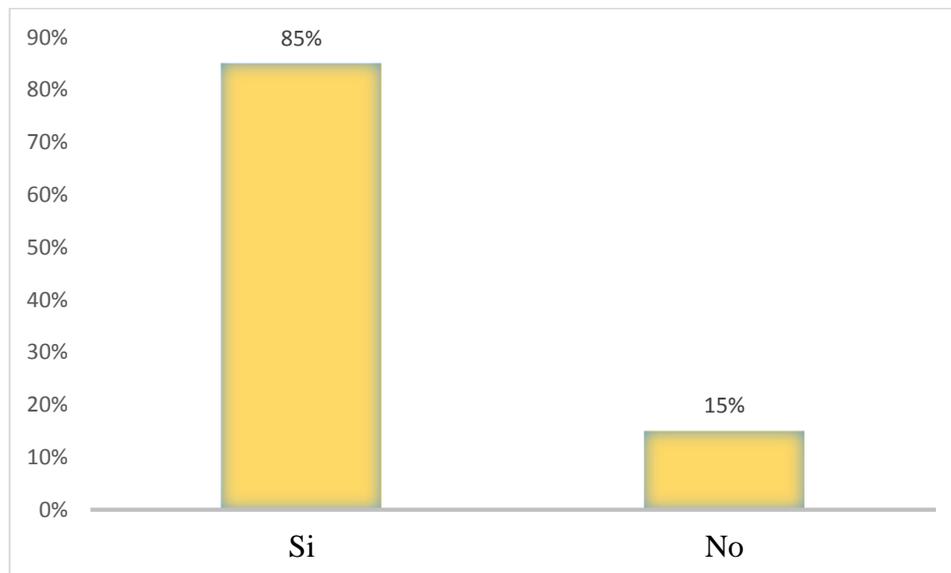
Del 100% de los encuestados el 90% afirman que, si se documentan el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión, mientras en un 10% manifiestan que no.

Tabla 9 Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.

Criterios	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 9 Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.



Fuente: Tabla N°9
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

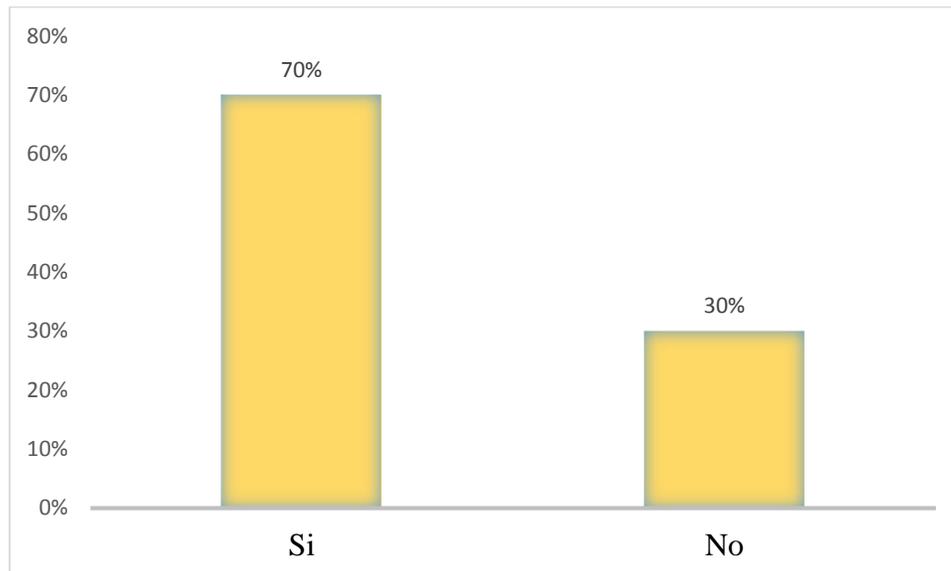
Del 100% de los encuestados el 85% afirman que, si tienen implementado el control para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, mientras en un 15% manifiestan que no.

Tabla 10 Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

Criterios	Frecuencia	%
Si	14	70%
No	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 10 Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.



Fuente: Tabla N°10
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Del 100% de los encuestados el 70% afirman que, si se evalúa periódicamente la efectividad de control implementadas mientras en un 30% manifiestan que no.

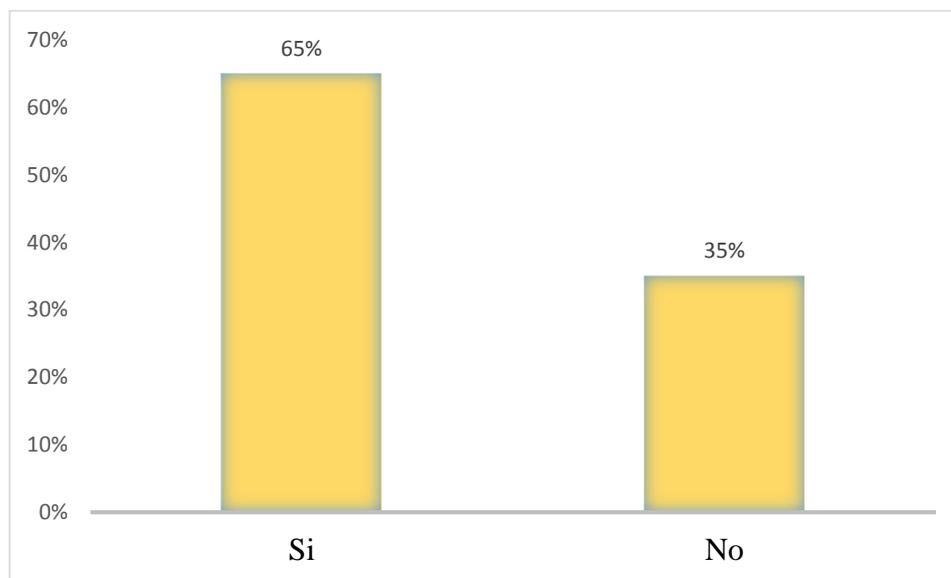
Tabla 11 Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.

Criterios	Frecuencia	%
Si	13	65%
No	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 11 Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

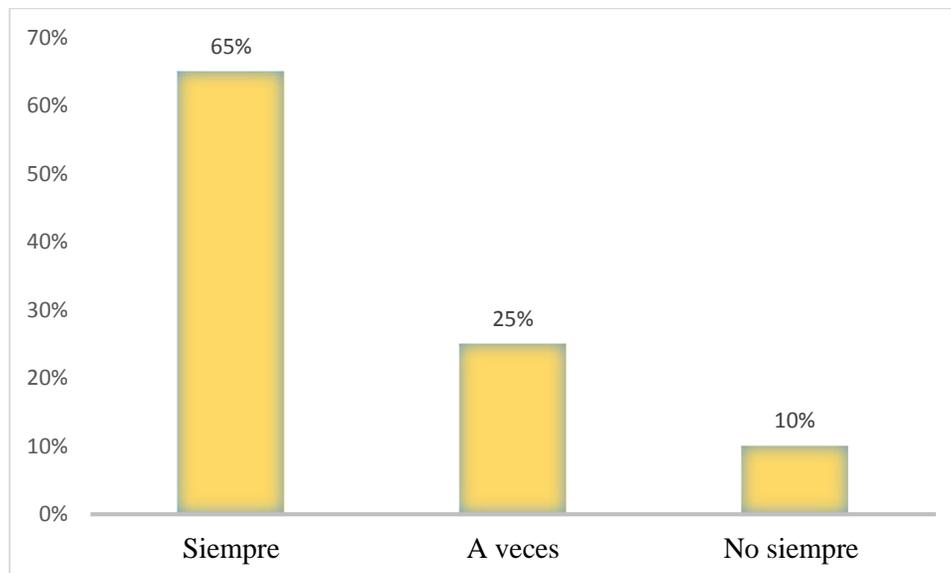
Del 100% de los encuestados el 65% afirman que, si se evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funciona adecuadamente en la gestión administrativa mientras en un 35% manifiestan que no.

Tabla 12 Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF.

Criterios	Frecuencia	%
Siempre	13	65%
A veces	5	25%
No siempre	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Gráfico 12 Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF.



Fuente: Tabla N°12
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

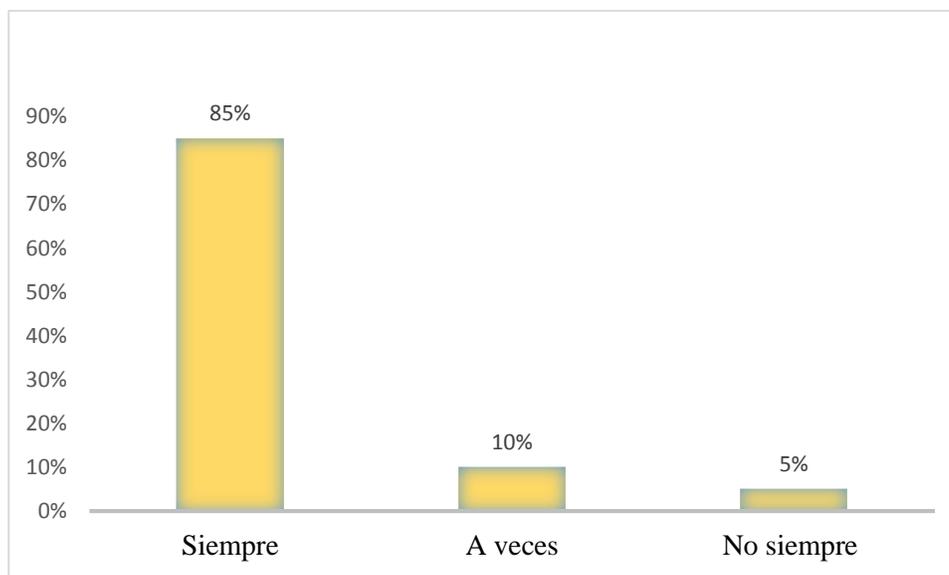
Del 100% de los encuestados el 65% afirman que, todas las cuentas bancarias si se registran en el SIAF mientras en un 35% manifiestan que no se registran.

Tabla 13 Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área.

Criterios	Frecuencia	%
Siempre	17	85%
A veces	2	10%
No siempre	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 13 Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área.



Fuente: Tabla N°14
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

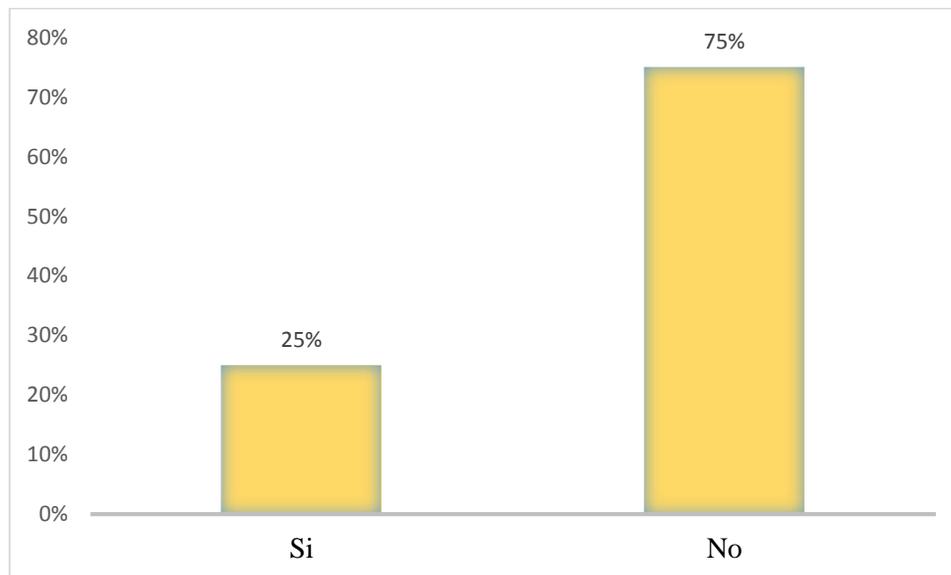
Del 100% de los encuestados el 85% afirman que, si siempre se efectúan los controles y revisiones internas de las operaciones realizadas en el área de tesorería, el 10% manifiestan que a veces, mientras en un 5% manifiestan que no siempre.

Tabla 14 Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias.

Criterios	Frecuencia	%
Si	5	25%
No	15	75%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 14 Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias.



Fuente: Tabla N°14
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 25% afirman que, si existen políticas para máximos y mínimos de saldo en efectos en las cuentas bancarias mientras en un 75% manifiestan que no existen.

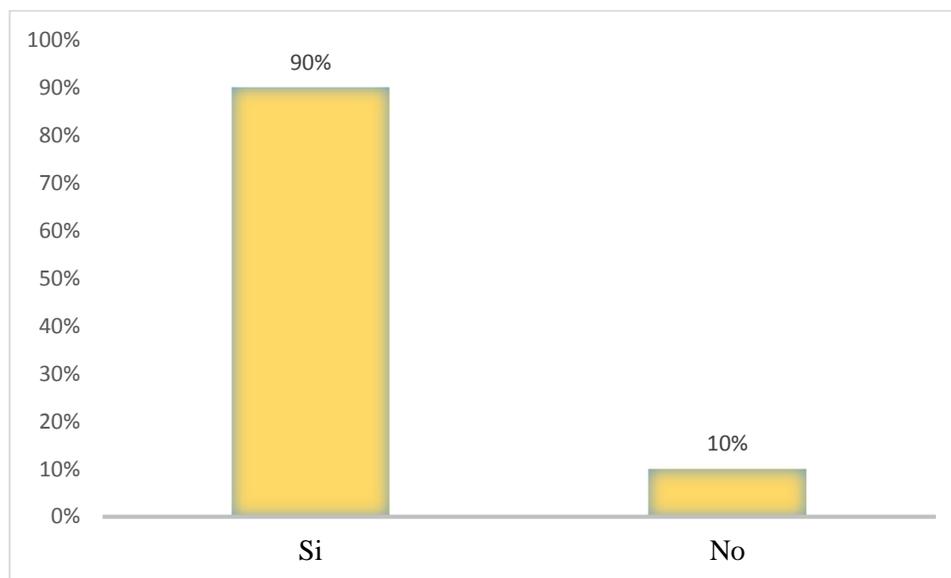
Tabla 15 se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria.

Criterios	Frecuencia	%
Si	18	90%
No	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 15 se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria.



Fuente: Tabla N°15

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 90% afirman que si se elaboran la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos según registro de cuenta bancaria mientras en un 10% manifiestan que no se elaboran

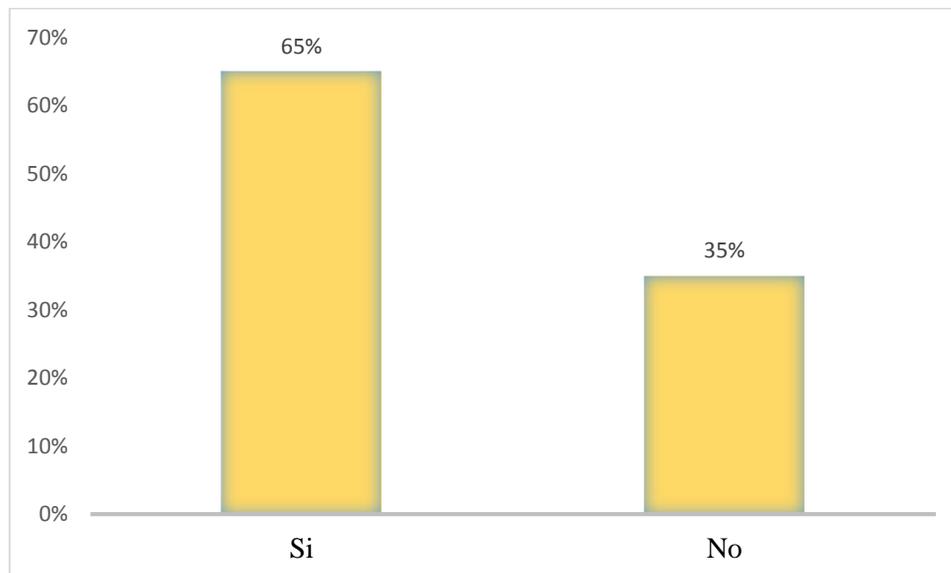
Tabla 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de Tesorería de la UGEL Tocache.

Criterios	Frecuencia	%
Si	13	65%
No	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de Tesorería de la UGEL Tocache.



Fuente: Tabla N°16

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

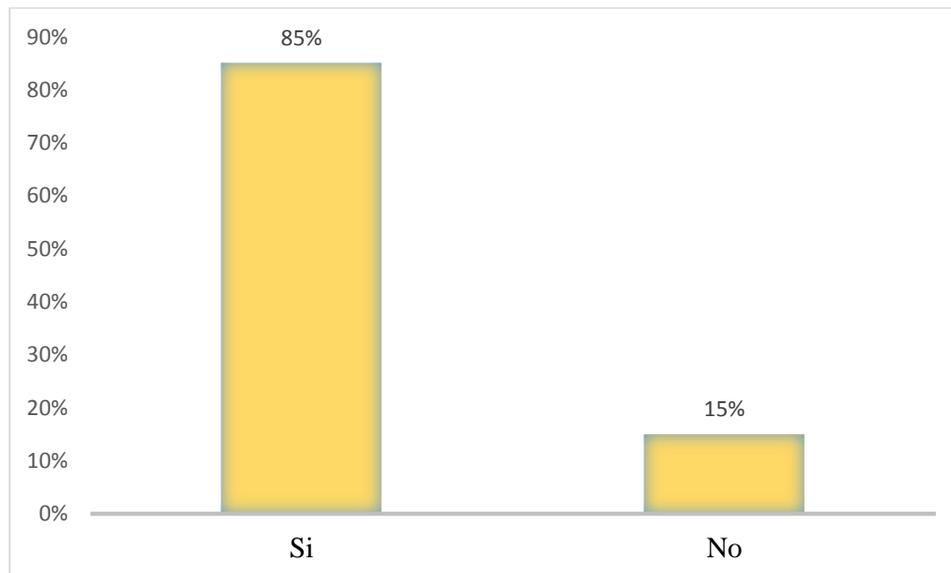
Del 100% de los encuestados el 65% afirman que si creen que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de tesorería mientras en un 35% manifiestan que no ayudan.

Tabla 17 En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de UGEL Tocache.

Criterios	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 17 En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de UGEL Tocache.



Fuente: Tabla N°17
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

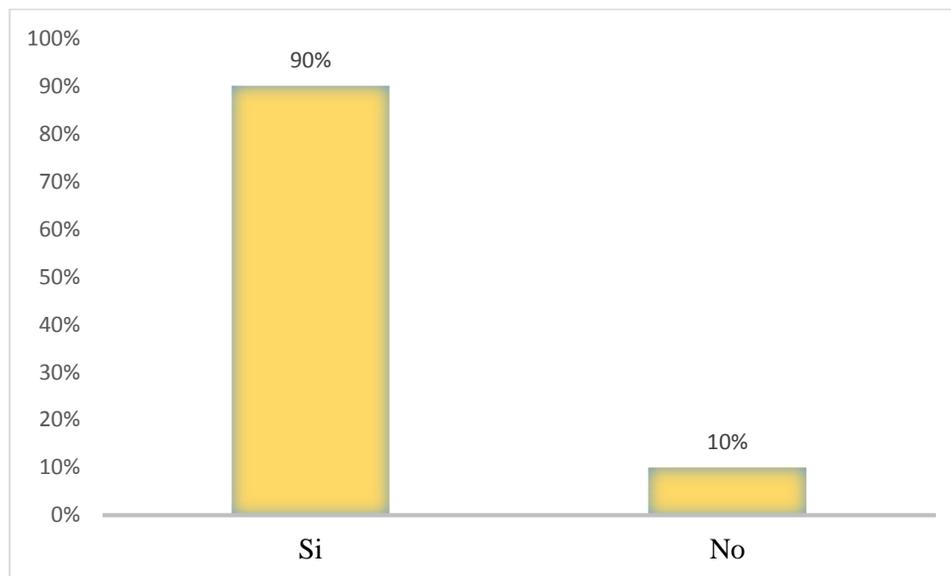
Del 100% de los encuestados el 85% afirman que un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, mientras que un 15% afirman que no existe un adecuado control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos.

Tabla 18 El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo.

Crterios	Frecuencia	%
Si	18	90%
No	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 18 El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo.



Fuente: Tabla N°18
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 90% afirman que los proveedores proporcionan el recibo de caja en la cual indican las facturas y el monto que se están cancelando con el cheque, mientras que un 10% no proporcionan adecuadamente.

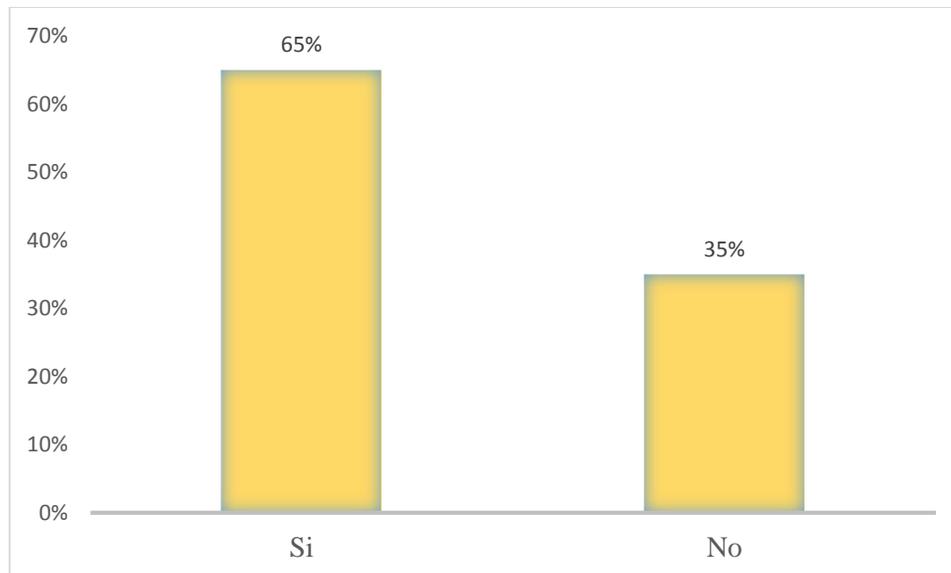
Tabla 19 Existe diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corriente.

Criterios	Frecuencia	%
Si	13	65%
No	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 19 Existe diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corriente.



Fuente: Tabla N°19

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

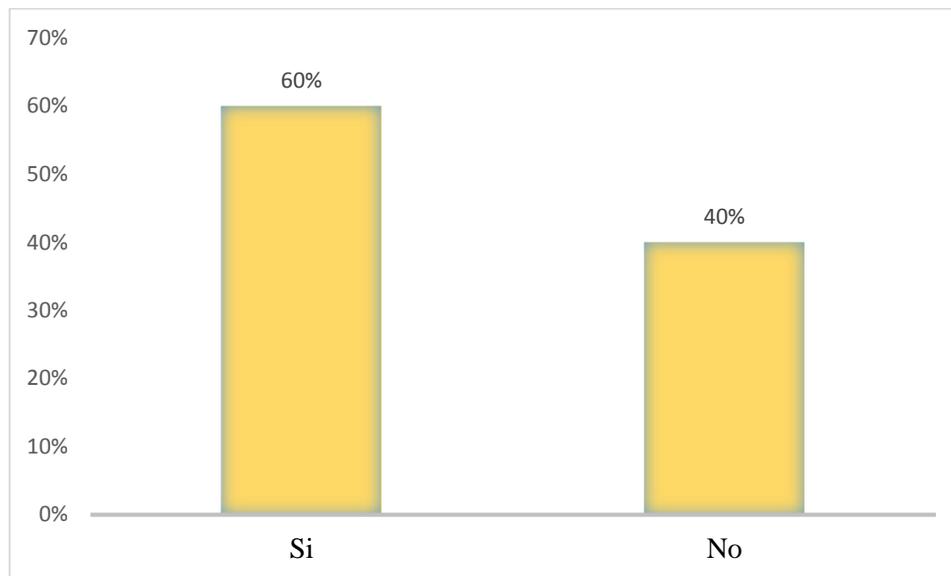
Del 100% de los encuestados el 65% afirman que si Existen diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corrientes. mientas que un 35% afirman que no existe diferencias.

Tabla 20 Se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal.

Criterios	Frecuencia	%
Si	12	60%
No	8	40%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 20 Se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal.



Fuente: Tabla N°20
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

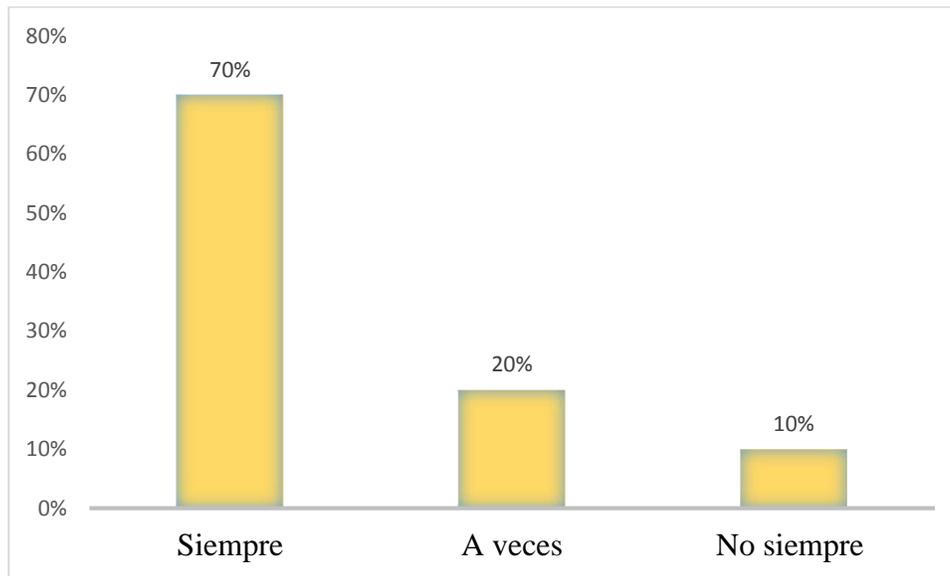
Del 100% de los encuestados el 60% afirman que si se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal mientras que un 40% afirman que no se maneja un solo rubro.

Tabla 21 El área de Tesorería se realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria).

Criterios	Frecuencia	%
Siempre	14	70%
A veces	4	20%
No siempre	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.
Elaboración: Propia

Grafico 21 El área de Tesorería se realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria).



Fuente: Tabla N°21
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 70% afirman que siempre el área de Tesorería realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria), el 20% que a veces realizan las verificaciones el área de tesorería y 10% manifiestan que no se realiza.

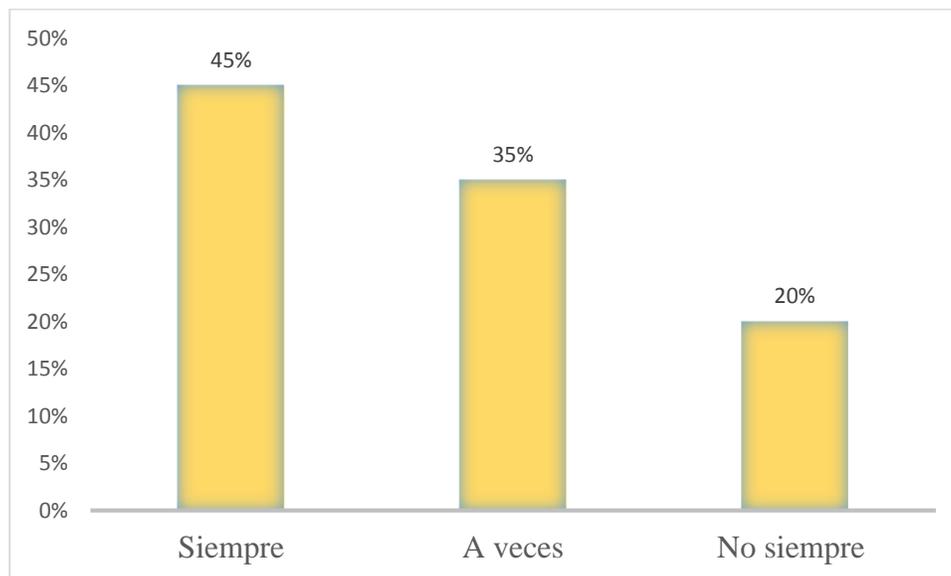
Tabla 22 Tabla 23 Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica.

Crterios	Frecuencia	%
Siempre	9	45%
A veces	7	35%
No siempre	4	20%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la unidad de gestión Educativa Local Tocache.

Elaboración: Propia

Grafico 22 Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica.



Fuente: Tabla N°22

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 45% afirman que siempre se elaboran por escrito los procedimientos de autorización, registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica, el 35% manifiestan que a veces se elaboran por escrito y 20% que no siempre se manejan por escrito.

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

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

El coeficiente de correlación de Pearson como un índice que puede utilizarse para medir el grado de relación de dos variables en este caso la relación entre el control interno y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 303 Educación Alto Huallaga.

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

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

TABLA DE PUNTUACION POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO					
N°	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	7	13	91	49	169
2	11	15	165	121	225
3	5	12	60	25	144
4	8	10	80	64	100
5	7	11	77	49	121
6	7	10	70	49	100
7	8	12	96	64	144
8	9	12	108	81	144
9	8	12	96	64	144
10	7	8	56	49	64
11	7	10	70	49	100
12	6	8	48	36	64
13	7	14	98	49	196
14	6	8	48	36	64
15	8	9	72	64	81
SUMA	111	164	1235	849	1860

FUENTE: ENCUESTA APLICADA

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

$$r = \frac{20(1235) - 111(164)}{\sqrt{[20(849) - (111)^2][20(1860) - 164^2]}}$$

$$r = 0,9376$$

Como $0 < 0,9376 < 1$, entonces la relación entre la dimensión: Control interno y la variable tesorería es positiva.

COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r^2)

$$R^2 = r^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = (0,9376)^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = 87,9 \%$$

El 87,9% de los cambios provocados en el en el área de tesorería corresponde al control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general

5.2 Análisis de Resultados

Según el marco teórico, se ha podido contrastar con los resultados obtenidos vía opinión de los encuestados que el Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Sin embargo, existen, metas y desempeños de gestión que deben ser cumplidos y aún más las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas, éstas se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

Según, Rodríguez Valencia, (2009, p. 51), se debe aplicar tres tipos de controles antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación lo cual coinciden con la opinión y percepción que tienen la sociedad y particularmente los trabajadores de esta entidad y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

Otro aspecto importante es que el control interno puede ser empleada en una organización, no importa el tamaño dado nos permite hacer un buen uso de los recursos, de que haya segregación de funciones y que la información que se brinde sea eficiente y esto nos conlleva a una buena toma de decisiones en la gestión; podemos decir que gracias al control interno podemos saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera lo contrario es decir si nos conlleva una deficiencia o riesgo de incurrir en un error tendrá la oportunidad de poder subsanarlo, también ayuda a que el capital humano tome conciencia y haga su trabajo de manera eficiente ya que ellos son el motor de la organización empresa, todo lo mencionado es con la finalidad de no transgredir las leyes de la empresa y salvaguardar los bienes de la organización.

VI. CONCLUSIONES

La relación es positiva entre el control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 303o. Esto quiere decir, que los resultados que alcanza en el área de tesorería es afectado significativamente por el accionar del control interno, lo cual implican que a mayor accionar del control interno habrá mayor logro en las metas a alcanzar y en el manejo transparente, tal como arroja el coeficiente de correlación de 87,9% lo cual indica que los cambios provocados en el área de Tesorería corresponden al control interno por lo tanto se acepta la hipótesis general.

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

La planificación, la organización y la evaluación del área de tesorería son actividades articulados e integrados con lo cual engloban hacia el logro de los objetivos institucionales, además el control interno monitorea para que el accionar de todas las áreas cumplan con todas las fases de gestión, en ese sentido del 100% de los encuestados el 85% afirman que un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, monitoreando todo el proceso de las actividades planificadas .

VII. BIBLIOGRAFÍA

Ayre (2016) en su investigación titulada “caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la UGEL N°06-ATE -2015”, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima- Perú.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) “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”, realizado en la Universidad de Ciencias y Humanidades- Lima

Estupiñan Gaitán. Rodrigo (2011). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II. 2da. Edición, Bogotá- Colombia.

Ferrara, D. y Rivero A. (2010) “Evaluación del Sistema de Control Interno En El Manejo Del Efectivo De La Empresa De Servicios Y Suministros Medal C.A. Periodo Agosto- diciembre 2009” Universidad de Oriente, Nonagás- Venezuela

Flores (2016) *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash-Perú

Gamboa, Puente y Vera (2016) importancia del control interno en el sector público,
Revista *Publicando*, 3(8), 486-490

Gamboa, H. (2016) Caracterización Del Control Interno De La Gestión Administrativa De Las
Empresas Comerciales Del Perú: Caso Minera Andina For Sac.Trujillo, 2016,
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo- Perú

Infantes (2016) Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de
transporte del Perú: caso transportes mediomundo S.A.C-Trujillo-Perú

Jorquera, A. (2011) Control interno en Caja Municipal, [Tesis para optar el grado de
magister en contabilidad y auditoría].: universidad de Aconcagua. Chile

Orbegoso (2017) Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras
del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto, 2017, tesis
para obtendr el grado académico de maestro en gestión publica.

Salazar y Villamarín (2011) Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La
Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia Aláquez Del
Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011, Universidad Técnica de
Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y
Humanísticas del año 2011 en Ecuador.

Sánchez y Reyes (2006) metodología y diseño en la investigación científica. Editorial
Mantaro. Lima-Perú

ANEXO

8. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?
 - a) Si
 - b) no
9. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?
 - a) Si
 - b) no
10. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?
 - a) Si
 - b) no
11. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?
 - a) Si
 - b) no

AREA DE TESORERIA

12. ¿Todas las cuentas bancarias se registran en el sistema SIAF?
 - a) Siempre
 - b) a veces
 - c) no siempre
13. ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?
 - a) Siempre
 - b) a veces
 - c) no siempre
14. ¿Existen políticas para máximos y mínimos de saldos en efecto en las cuentas bancarias?
 - a) Si
 - b) no
15. ¿se elabora la caja fiscal conteniendo los ingresos y egresos de la UGEL conforme el registro de cuenta bancaria?
 - a) Si
 - b) no
16. ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de Tesorería de la UGEL Tocache?
 - a) Si
 - b) no
17. ¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de UGEL Tocache?
 - a) Si
 - b) no
18. ¿El proveedor proporciona recibo de caja en el cual indica las facturas y montos que se están cancelando con el cheque que se está emitiendo?
 - a) Si
 - b) no
19. ¿Existe diferencias entre los saldos del libro banco y las cuentas corrientes?
 - a) Si
 - b) no
20. ¿Se maneja un sólo rubro al momento de realizar el abono a los proveedores y/o planilla de personal?
 - a) Si
 - b) no
21. ¿El área de Tesorería se realiza verificaciones de pago de los recibos únicos de caja, para las Transferencias de pago (Documento solicitado por la Gerencia de Administración Tributaria)?

- a) Siempre b) a veces c) no siempre
22. ¿Se elaboran por escrito los procedimientos de autorización,
registro, custodia y control de las operaciones del fondo de caja chica?
- a) Siempre b) a veces c) no siempre

Muchas gracias