



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:

CASO EMPRESA “COMISION DE REGANTE CANAL MARIA

ANGOLA” CAÑETE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO

PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. INGRID LILLYBETH GUTIERREZ CABELLO

ASESOR:

MG. C.P.C JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE-PERU

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

MGTR. JULIO JAVIER MONTALVO BARBUDA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A, **Dios** y la Virgen de **Guadalupe** primero por darme la vida y por permitirme llegar hasta este momento y poder realizar una de mis tantas metas de mi vida que es poder realizar este gran trabajo con éxito.

A mis **Padres** porque dentro de su humilde y sencillez me inculcaron buenos valores morales y espirituales los cuales son mi guía y mi ejemplo para seguir adelante en mi vida en general.

Al Mg. CPC. **Julio** Javier Montano Barbuda por compartir sus conocimientos no solo en lo profesionales si no también de la vida que son ejemplo y experiencia para que uno aprenda a superar los diversos obstáculos que se presentaran en el futuro.

DEDICATORIA

A mis **padres** porque con su lucha y perseverancia sacaron adelante una gran familia con grandes ejemplos de valores me enseñaron que con humilde, sencillez y con **Fe** en Cristo Jesús uno puede vencer y lograr muchos objetivos que te trases en tu vida.

A todas **aquellas persona** que vean que nada es **imposible para Dios** que todo depende de uno mismo lograr tus objetivos que te propongas en tu vida pero sin dejar de ir de la mano en este camino de la vida con **Cristo Jesús** y con nuestra madre la Virgen Morena de Guadalupe.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicio del Perú: caso empresa Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete, 2017. La investigación de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para recojo de información de la empresa se realizó un entrevista al presidente de la empresa ya antes mencionada, llegando a los siguientes resultados. **Respecto** al control interno nos permite dar a conocer de acuerdo a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores nos indican la importancia que tiene el control interno en la operaciones de tesorería, cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente es importante y necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías los cuales deben de estar basado en normas del control interno, a su vez también señalan que el control interno permite salvaguardar los recursos y activos de la empresa con la finalidad de evitar pérdidas futuras. Respecto a los resultados de la entrevista se concluyó que la empresa Comisión de Regante Canal María Angola- Cañete existen deficiencias en el área de tesorería no tienen implementado adecuadamente un manual de los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto no obtiene resultado favorable. Finalmente se concluye que se debe implementar un manual de procedimiento sobre el control interno en el área de tesorería teniendo como referencia las normativas vigentes y lograr una información financiera segura y fiable para crecimiento diaria de la empresa.

Palabra Clave : Control Interno, Tesorería

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Determine and describe the characterization of the internal control in the treasury area of the service companies of Perú: case company Irrigation Commission Canal María Angola - Cañete, 2017. The non-experimental descriptive, bibliographic, documentary and case study design the information gathering bibliographic bibliographic records were used and for gathering information from the company, an interview was conducted with the president of the company already mentioned, reaching the following results. Regarding internal control allows us to disclose according to the literary review and background found the authors tell us the importance of internal control in treasury operations, when it does not exercise internal controls efficiently is important and necessary with manuals, rules, procedures and guidelines which should be based on internal control standards, in turn also indicate that internal control allows to safeguard the resources and assets of the company in order to avoid future losses. With respect to the results of the interview, it was concluded that the company María María-Cañete Canal Reversal Commission, there are deficiencies in the treasury area, have not adequately implemented a manual of internal control components in the treasury area, therefore it does not obtain favorable result. Finally, it is concluded that a procedure manual on internal control in the treasury area should be implemented, taking into account the current regulations and obtaining a reliable and reliable financial information for the daily growth of the company.

Keyword: Internal Control, Treasury

CONTENIDO

CARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	iv
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I INTRODUCCION	11
II REVISION DE LITERATURA	13
2.1. Antecedentes	
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	16
2.1.3. Regionales	19
2.1.4 Locales	20
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	20
2.2.1 Informe de COSO	20
2.2.2 El Control Interno	21
2.2.3 Objetivos del Control Interno	23
2.2.4 El Control Interno y sus Elementos	22
2.2.5 Componentes del Control Interno	24
2.2.6 Tipo de Control Interno	26
2.2.7 Limitaciones de Control Interno	26
2.2.8 Medios de Evolución	27
2.2.9 Tesorería	29
2.2.10 Control Interno de Tesorería	29
2.2.11 Objetivos del Control Interno de Tesorería	29
2.2.12 Organización del Departamento de Tesorería	30
2.2.13 Instrumento Cobro y Pago	32
2.2.14 Definición de la Empresa	35

2.3 Marco Conceptual	36
2.3.1 Control Interno	36
2.3.2 Sistema de Control Interno	36
2.3.3 Control Administrativo	36
2.3.4 Control Contable	37
2.3.5 Proceso Administrativo	37
2.3.6 Tesorería.....	37
2.3.7 Cuentas por Cobrar	37
2.3.8 Cuentas por Pagar	37
2.3.9 Caja Chica	38
III METODOLOGIA	38
3.3 Diseño de la Investigación	38
3.4 Definición Conceptuales y operaciones de las variables	38
3.5 Población y Muestra	38
3.5.1 Población.....	38
3.5.2 Muestra.....	38
3.6 Técnicas e instrumentos	38
3.4.1 Técnicas	38
3.4.2 Instrumentos	38
3.7 Plan de Análisis	39
3.6. Matriz de Consistencia	39
3.7. Principios éticos	39
IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	40
4.1 Resultados	40
4.1.1 Resultado respecto al objetivo específico 1	40
4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2	42
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	46
4.2 Análisis de Resultados	51
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	51
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	51
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	53

V	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	54
	5.1 Conclusiones	54
	5.1 Respecto al objetivo específico 1	55
	5.2 Respecto al objetivo específico 2	55
	5.3 Respecto al objetivo específico 3	56
	5.2 Recomendaciones	57
VI	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	57
	6.1 Referencias Bibliográficas	58
	6.2 Anexo	60
	6.2.1 Anexo 01 : Matriz de Consistencia	61
	6.2.2 Anexo 02 : Fichas Bibliográfica	62
	6.2.3 Anexo 03 : Cuestionario	63

I. INTRODUCCION

La comprensión de esta necesidad a lo largo de la historia, se nutrió con dos eventos ocurridos en los años setenta en Estados Unidos (Watergate en 1972 y el informe remitido por la Securities and Exchange Commission al Senado en 1976), en los años ochenta no existieron variaciones significativas en el control interno. En los años noventa fue una década de posicionamiento del control interno ya que se divulgaron diferentes estudios del control interno. Los escándalos ocurridos en Europa y posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI sirvieron para posicionar al informe COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno. **(Fonseca 2011).**

El crecimiento de las pequeñas empresas en el Perú, ha hecho desatar competencias entre ellas, es así que cada una busca crecer, utilizando diferentes herramientas que lo hagan sobresalir de las demás. El control interno bien instrumentado es una buena herramienta en una empresa para la generación de informes veraces y oportunos que al interpretarlos, las personas responsables de tomar decisiones pueden influir en cambios favorables a los fines de la empresa. Otro aspecto importante del control interno es su aplicación en todas y cada una de las áreas de la empresa y así conocer la situación actual en la que se encuentra y concentrar los esfuerzos necesarios para lograr el cumplimiento de los objetivos, en caso de que se encuentre algo que los obstaculice. **(Barragán 2008).**

En nuestro país, en el sector público también se ha tomado con mucha importancia este tema, motivo por el cual se llegó a publicar la **Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y la Ley**

N°28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, dichas leyes regulan el funcionamiento y la evaluación del sistema de control para sí lograr sus objetivos y metas institucionales

En el caso de la empresa de Comisión de Regante Canal María Angola Cañete 2017.

En el área de tesorería se desarrollan diversas actividades entre ellas tenemos las cobranzas, pagos a proveedores, pago de sueldos y honorarios, cumplimiento de las obligaciones bancarias, realizar los giros y entrega de cheques, verificando la identidad del receptor, como beneficiario del cobro o como representante legal.

¿Describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa “Comisión de Regantes Canal de Regante María Angola” – Cañete, 2017?. Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente **Objetivo General:** Determinar y Describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-Cañete, 2017. Para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las caracterizaciones del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú 2017.
2. Describir las características del control interno en el área de tesorería de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de sector servicios del Perú y de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.

La investigación se justifica para explicar **las características del Control Interno en el Área de Tesorería de las Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso de la Empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola” - Cañete, 2017.**

Esta investigación también sirve como referencia para las empresas privadas y también para las empresas nacionales y para las entidades del estados. La caracterización del área de tesorería también sirve para implementar un buen planteamiento a las diversas instituciones con la finalidad de que se puedan usar bien las normas de control interno de tesorería. Con la determinación adecuada de los procesos tanto contables como administrativos en el área de tesorería, también se podrán llegar a obtener informes veraces y oportunos, lo cual ayudará a gerencia a tomar decisiones adecuadas que conlleven a la ejecución de sus objetivos Finalmente se justifica este trabajo de investigación no solo con el fin de obtener el título de contador Público hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

II. REVISION DE LITERATURA.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o país del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Covarrubias, Flores, Frías, Hernández & Hernández, 2013. En su trabajo de investigación titulado: **“Control Interno en el departamento de Tesorería”**, desarrollado en **México**, cuyo objetivo fue: Dar a conocer a los lectores de manera particular los controles que se deben seguir en el departamento de tesorería y el porqué de aplicarlos, llegando a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta fundamental para que se lleven a cabo las actividades de las diferentes áreas que se encuentren en la empresa, creando un buen ambiente de control y generando el mínimo de riesgos, de hecho, podremos comparar entre el pasado y el presente de la empresa, debido a cómo influye este instrumento en las actividades y objetivos futuros de las organizaciones. Además el control interno como herramienta, es muy importante para la función de la empresa, ya que ayuda a los administradores a tener un mejor control de las operaciones de cada área de la organización, logrando así que sus procesos funcionen adecuadamente, para los cuales es necesario tener en cuenta manuales y reglas, con la finalidad de que cada departamento de la empresa sea eficiente y productivo. Por lo tanto cuando se emplea el control interno en una empresa de manera adecuada el resultado siempre será positivo, ya que esta herramienta es para la mejora continua de los procesos de la empresa, haciéndola más eficiente y protegiendo su patrimonio.

Garrido (2011) En su trabajo titulado: **“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”**, el cual se desarrolló en la ciudad de **Mérida – Venezuela**, cuyo objetivo fue: Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y

simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), para lo cual se utilizó la metodología analítica – documental, llegando a los siguientes resultados: Al aplicar un sistema de control interno de forma automatizada, permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización y el control. Asimismo determinaron que la propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Añazco (2012) En su tesis titulada: “**Procedimientos de control Interno administrativo y financiero para la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales**”, desarrollada en la ciudad de **Loja – Ecuador**, cuyo objetivo fue: Presentar los correctos procedimientos de control interno administrativo y financiero para la correcta ejecución de sus operaciones de la Cooperativa de Transportes Asociados Cantonales, usando diferentes métodos como el científico, inductivo, deductivo, analítico, descriptivo y estadístico llegó a los siguientes **resultados**: El control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación

de sus actividades organizacionales, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos. También determinó que el correcto desarrollo de los procedimientos de control interno, permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera, fortaleciendo las actividades de transporte interprovincial, a fin de apoyar a la sociedad y al campo laboral en el país.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Lima Provincia, sobre la variable de investigación.

Carranza, Céspedes & Yactayo (2016) En su tesis titulada: **“Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013”**, desarrollada en **Los Olivos – Lima**, cuyo objetivo fue: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013, llegando así a los siguientes resultados: La implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa; para ello es necesario que las operaciones que se realizan en tesorería se lleven adecuadamente

garantizando confiabilidad en la información, orden administrativo en cuanto a la documentación y procesos del área lo cual va a permitir cumplir con los objetivos del control interno. También la elaboración de un cronograma de pagos es de vital importancia en el área de tesorería, este le permite al área contar con una mejor organización y planificación en sus pagos, debido a que no es conveniente tener un mal prestigio antes las entidades que nos proveen bienes y servicios, esto evitará que se desembolsen gastos innecesarios ya sea en moras, intereses incluso deudas por incumplimiento de pagos, además esta herramienta permite dar a conocer a la gerencia del dinero que dispone para hacer frente a las obligaciones económicas.

Martínez (2014) En su tesis sobre “**El Control Interno en la gestión del área de Tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014**”, desarrollada en la ciudad de **Lima**, cuyo objetivo fue: Optimizar la gestión del área de tesorería de una empresa de servicios en base a un control interno efectivo, para lo cual se utilizó la metodología no experimental – descriptivo, llegando así a los siguientes resultados: El control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo financiero, luego verifica el cumplimiento de tales medidas y finalmente recomienda la retroalimentación correspondiente, de tal modo que facilita que la tesorería cumpla las funciones que le corresponde llevar a cabo con el manejo óptimo del efectivo y equivalentes de efectivo. En otras palabras el control interno es indispensable para desarrollar una buena gestión empresarial.

Campos (2015) En su tesis titulada: “**Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la empresa**

constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, cuyo objetivo fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa, en el periodo 2013 – 2014, para lo cual se utilizó la metodología descriptiva – explicativa, llegando así a los siguientes resultados: Para mejorar el área de tesorería se propuso el 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. Por lo tanto la organización operativa mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo.

Zevallos (2013). En su tesis titulada: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de la empresa comercial Promotores Mineros S.A.C. periodo 2011”**, desarrollada en la ciudad de **Lima**, cuyo objetivo fue: Determinar los controles internos indispensables en el área de tesorería de la empresa Promotores Mineros S.A.C., para lo cual se utilizó la metodología documental – descriptiva llegando así a los siguientes resultados:

El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance provisional, permitiendo cubrir las necesidades de financiación de la empresa. También los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar son de suma importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con

la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier provincia de la Región Lima; sobre la variable de investigación

LIÑAN GILIO (2015) En su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO COMO SOPORTE DEL AREA DE ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA –HUACHO**” cuyo objetivo fue: Que el control interno lleva un control detallado de las necesidades en las diferentes áreas, en las que se atiende diversos servicios lo que falta son cuadros de necesidades, la falta de personal para las actividades de control, desde los más altos hasta los más bajos niveles jerárquicos, lo que aumenta los riesgos de control; así como también la falta de información, documentación y normativas de los procesos y procedimientos de las actividades. En conclusión se espera una supervisión más frecuente de parte del órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Huaura –Huacho.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier parte de nuestra localidad región lima provincias sobre la variable de investigación.

Casma Ramírez (2013) En su tesis titulada “**EFICIENCIA DE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS**

RECURSOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE, 2013” cuyo objetivo fue: Establecer la naturaleza de los mecanismos de control interno para el desarrollo óptimo de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013 para lo cual se utilizó la metodología no experimental – descriptiva, llegando así a los siguientes resultados: La aplicación del control interno del efectivo mejoró significativamente la gestión financiera permitiendo así una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que generen y se informen realmente los resultados de un mecanismo óptimo de los recursos económicos de la exactitud de unos buenos progresos financieros.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación:

2.2.1 El Impacto de Coso

El Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Comité de organizaciones patrocinadas de la Comisión Treadway está compuesto por cinco organizaciones profesionales:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives of International (FEI)

COSO es completamente independiente de sus organizaciones patrocinadas e incluye representantes de la industria, contaduría pública.

2.2.2 Control Interno

Nelson (2005) En la primera mitad del siglo XX al sistema de control interno se le conocía como comprobación interna. En mayor o menor grado toda

organización tiene una comprobación interna toda vez que existe una rutina establecida para la manipulación y contabilización de las operaciones.

Homgre Harrison y Smith (2003) Es plan organizacional y todas las medidas afines que usa una entidad para salvaguardar los activos fomentar el acatamiento de su política promover su eficacia operativa y garantizar que se tengan registros contables precisos y fiables.

2.2.3 Objetivos del Control Interno

Del Toro (2005) El control interno está sujeto a un proceso de creación de evidencia documentales lo cual ha sido clásico en el tiempo para el modelo de sistema respectivos laboral

Mg. Jeri Gloria Ramón Ruffer (2004) Los Objetivos del control interno deben lograr y alcanzar lo siguiente:

- La Elaboración y Obtención de la información e investigación financiera eficaz, confiable y suficiente para que sea una herramienta rentable y útil para la gestión del control interno.
- Iniciar la obtención de la información técnica y otro tipo de investigación no financiera para ser utilizado como elementos útil y beneficiario para la gestión y del control interno.
- Encaminar y procurar adecuadas medidas para el resguardo uso y preservación de los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro nuevo recurso de propiedad de la empresa.
- Iniciar la eficacia organizacional de la entidad para alcanzar sus logros y objetivos y misión que lleven a buen control interno.

- Certificar y Asegurar que todas las acciones institucionales del control interno de la entidad se desenvuelvan dentro del marco de la norma constitucional, legal.
- Capacidad y eficacia de los recursos humanos para poder lograr un buen control interno de la empresa
- Hacer crear conciencia del bueno eso del control interno en la empresa privadas

2.2.4 El Control Interno y sus elementos

Los elementos de control interno en que interviene la organización son:

2.2.4.1 Organización Básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de organización de una empresa

2.2.4.2 Autorización Son documentos y registros contables por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites de una entidad pública y privadas.

2.2.4.3 Personal Es la encargada de ejecutar los procesos de selección contratación evolución del personal, como de sus remuneraciones ver y controlar la asistencia del personal

2.2.4.4 Eficiencia Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

2.2.4.5 Moralidad Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son en efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

2.2.4.6 Retribución Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

2.2.4.7 Supervisión No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

2.2.5 Componentes del control interno

2.2.5.1 Ambiente de control Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno

de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación de desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

2.2.5.2 Evaluación de riesgos Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionaran.

2.2.5.3 Actividades de control Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades

segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

2.2.5.4 Información y comunicación La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

2.2.6 Tipos de Control Interno

Rodríguez (2009) explica que se define de la siguiente manera:

Control Preventivo. Cada organización tiene la responsabilidad de integrar en sus propios sistema de control interno es decir que el control preventivo será siempre interno. Los administradores de cada empresa son responsables de certificar que el control preventivo este integrado o insertado en los sistemas administrativos y financieros y sea ejecutado por el personal interno de llevar a cabo dicha ejecución.

- **Controles Concurrentes** Se efectúan mientras se realiza una actividad este tipo de control es supervisión directa si un supervisor verifica y

observa las actividades de los trabajadores y realiza la corrección del problema a medida que aparezcan.

- **Control Posterior** son aquellos que se realizan después de la acción o gestión de esta forma se indica los procedimientos de cualquier desvío del plan original.

2.1.5 Limitaciones del Control Interno:

Mg. Jeri Gloria Ramón Ruffer (2004) las limitaciones del control interno deben lograr y alcanzar lo siguientes:

- Obligación anual de la gerencia de que el costo de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él.
- Varios de los controles internos van más hacer dirigidos a transacciones rutinarias que a transacciones no rutinarias.
- Existen potencial de ocurrencia de errores humanos debido a negligencia, distracción, errores de juicio y no entendimiento de instrucciones.
- La posibilidad de eludir el control interno no a través de la colusión de un miembro de la gerencia o de un empleado con terceros fuera o dentro de la empresa
- Existe la probabilidad de que una persona sea responsable de ejercer un control interno pueda abusar de esa responsabilidad por ejemplo: un miembro de la gerencia eludiendo un control interno.
- El riesgo que los procedimientos puedan ser inadecuado debido a cambios que cumplan los procedimientos que puedan deteriorarse.

2.2.8 Métodos de Evaluación

Rodríguez Valencia (2009) menciona que existe tres métodos de evolución del sistema del control interno:

2.2.8.1 Método descriptivo Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir, es la formulación mediante un memorando donde se documentan los distintos pasos de un aspecto operativo.

2.2.8.2 Método de cuestionarios Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas de tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal manera que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.

2.2.8.3 Método de grafico Este método tiene como base esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general. En la práctica este resulta ser el método más eficiente para estudiar. Este método es muy rentable porque constituye los ciclos administrativos de una empresa los cuales puede ser utilizados un buen tiempo en varios casos recurrentes y ayudar a mejorar la parte administrativa.

2.2.9. Tesorería

López & Nuria (2012) especifica que el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios

incluye básicamente el cumplimiento de los pagos y cobros realizados por la caja en las diversas gestiones bancarias.

Compostela (2012) explica que la tesorería como el dinero líquido que la empresa posee bien sea en caja o en bancos es la diferencia entre la parte del capital que necesariamente tiene una entidad que no está ligada al financiamiento paralizado esto quiere decir que está útil para un buen financiamiento real de la empresa.

2.2.10 Control Interno en la Tesorería

Meléndez (2009) El ciclo de tesorería engloba todas las operaciones productivas de la actividad relacionada con el efecto en todas sus fases de financiamiento distribución y reintegro.

- Custodia física del efectivo y de los valores así como su administración
- Seguimiento y control de las deudas con entidades de créditos en cuanto a la liquidación del principal e intereses y al cumplimiento de las conducciones formalizadas.
- Transacciones de descuentos de papel comercial Confecciones de planes financieros a costo y largo plazo.

2.2.11 Objetivos del control interno en tesorería

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

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

Ingram (2017) indica que los objetivos del control interno de tesorería son:

- Es el cumplimiento de la normativa aplicables puede ayudarle a evitar costosas consecuencias jurídicas así como reducir significativamente de los costos.
- Es la eficacia que puede asegurar que todas las tareas se cumplan de acuerdo a las normas
- La seguridad desempeña un importante aporte al sistema del control interno para una buena organización de la empresa.

2.2.12 Organización del Departamento de Tesorería

2.2.12.1 Cobros y Pagos El control y pagos es un compromiso que se va generando en llevar un buen control de la planificación de cobro a los diversos clientes a los proveedores por servicios varios se central en el control del flujo de dinero realizados en la empresa ya que gestionan las entradas de efectivo de la empresa

2.2.12.2. Importancia de la gestión de cobros y pagos Es Importancia porque va ayudar a todas la empresas independientemente su dimensión pues se tiene que tener bien claro los estados financieros porque eso ayudara a gestionar un buen futuro económico para la empresa a manejar los instrumentos de financiamiento de la operaciones bancarias de cobro y pagos y conocer los extensos cambios legales

2.2.12.3. Importancia de la Organización Es importante para la empresa porque le ayudara a gestionar y dirigir los asuntos relacionados con los flujos monetarios y ver la entrada y salida del efectivo para poder realizar una buena administración y así poder obtener un flujo monetario necesario para el correcto funcionamiento de la entidad.

2.2.12.4. Métodos de trabajo. Es considerado como un esquema de trabajo organización de herramientas de métodos, principios y procedimiento de mecanismo con el fin de poder conseguir y evaluar una mayor eficiencia en los diferentes departamentos de la entidad con la finalidad de reportar muchas ventajas :

- Permití que todas las actividades, operaciones y acciones realizadas interrelaciones en distintos departamento de la entidad.
- Ofrecer que la parte administraba realice una correcta información de los recurso en base a las normas constitucionales vigentes
- Nos permite alcanzar las metas y objetivo previsto de la empresa

2.2.12.5. Departamento de proveedores: Se conoce como aquel que provee un servicio a la empresa. La gran mayoría de las empresas necesitan de los proveedores es fundamental ya que no hubieran podido emprender un negocio. Sin dejar de mencionar que representan una parte fundamental del financiamiento de la empresa. Toda empresa que requiere de proveedores es necesario que cuente con los siguientes términos.

- Lista de Proveedores

- Ver de cuanto compra
- Verificar las transacciones económicas que se realicen al momento de realizar un trabajo con la empresa

22.126 Departamento de clientes: (gestión de cobros) Es parte más importante de la gestión financiera del departamento de tesorería donde es de mucha importancia llevar a cabo una buena planificación y distribución de los cobros realizados a los clientes en lo referente a facturas y pagos de proveedores por los diversos servicios realizados. El objetivo e importancia de esta área es el control de flujo de dinero realizado en la empresa ya que son las gestiones de la entrada del efectivos. Hay casos en los cuales se realizan pagos a clientes recibiendo dinero de proveedores es por eso que es muy importante contar y coordinar con las área de cobro y pago para así poder llevar un buen control.

22.127 Control de tesorería Se deben de realizar presupuestos habituales adjuntando siempre sus compromisos realizado con los proveedores de cobros y pagos de parte de los clientes. De esta manera podremos saber de inmediato la necesidad financiera de la empresa y en caso de no tener o disponer de estos documentos la empresa de inmediato tendrá que dar solución y poner parámetros financieros de control (índice, porcentajes y etc.) y de esta manera poder tener un buen control de que clase de negocio utilizan el financiamiento y controlar la lista de deudores y acreedores.

2.2.13 Instrumentos de cobro y pago:

2.2.13.1 Concepto y función económica: Es muchas veces la encargada de distribuir en forma conveniente y beneficiosa los recursos de la sociedad con el objetivo de cubrir las necesidades de la empresa.

2.2.13.2 Arqueo: Son fondos y valores que son realizado por lo menos una vez al mes en forma sorpresiva y de esta manera se podrá presenciar y determinar una conciliación real con los saldos contables.

2.2.13.3 Auditoría: Es un término que puede hacer referencia a una información de tres cosas diferentes pero importantes pero cada una conectadas entre si se refiere al trabajo que realiza un auditor a la tarea de estudiar la economía de una empresa o a la de una oficina donde se realizan estas trabajo. El trabajo del auditor consiste en realizar una investigación o examen de los procesos de los movimientos económicos de una organización para verificar y confirmar si se ajustan a los indicado en las leyes vigentes.

2.2.13.4 Banco: Es una institución financiera que se encarga de administrar el dinero que es dejado y depositado por sus clientes los cuales confían dejan en custodia su capital financiera pero también son utilizados por empresas adquiriendo intereses ya que esto les permite también otorgar créditos y hacer negocios e ir ampliando su dinero en sus arcas

2.2.13.5 Caja: Es un sistema de recopilación de entrada y salida de dinero en efectivo. También se aplica y se registrar la entrada y salida de dinero en efectivo o en algunos ocasiones en cheque también tienen por finalidad ordenar

las entradas y salida de dinero hacer giros, liquidez y otras funciones que requiera la entidad a cargo.

2.2.13.6 Caja Chica: Es una cantidad pequeña de fondos o dinero en efectivos para que sean usados en diferentes gastos ya que situaciones de urgencia que los desembolsos en cheque son inconveniente debido al costo de escribirlos firmarlos y convertirlos en efectivo.

2.2.13.7 Cheque: El cheque es un título valor que es utilizado como una orden de pago emitido por el titular de una cuenta corriente bancaria a favor de una persona o empresa beneficiaria. De esta manera el banco procederá a pagar a favor del titular que indique en el cheque. Es un requisito importante para la emisión del cheque es que el emitente cuente con fondos disponible para atender el pago del título valor por el banco girado.

2.2.13.8 Conciliación Bancaria: Es la conciliación mensual de verificar las diferencias entre el saldo en efectivo registrado en el mayor general y el monto en la cuenta bancaria.

2.2.13.9 Control Interno: es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables

2.2.13.10 Cuenta Corriente: Es un compromiso y contrato entre un banco y un cliente que instaure y establece que la entidad cumplirá las órdenes de pago de la persona de acuerdo a la cantidad de dinero que haya depositado o el crédito que haya acordado. Esta cuenta solo puede ser administrada por una persona o un grupo de persona según las condiciones donde todos puedan estar habilitados.

2.2.13.11 Egreso: Es la salida de recursos financieros motivada por el compromiso de liquidación de algún servicios recibido o por otros concepto también en el desembolso o salida de dinero aun cuando no constituyan gastos que afecten las pérdidas o ganancias.

2.2.13.12 Ingreso: Tiene dos básicas aceptaciones la cantidad que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios y el otro es el cumplimiento de rentas recibidas por los usuarios. Se considera también toda transferencia que reciben o realizan los agentes económicos y otras entidades.

2.2.13.13 Tesorería: Es el área de una empresa en la cual se ordenan, organizan y gestionan todas las operaciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto también incluye los cobros por actividades de la empresa los pagos a proveedores y las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Esto quiere decir el dinero que entra y sale de la empresa.

2.2.14 Definición de la Empresa

La Comisión de Regantes Canal María Angola es una organización jurídica, integrado por personas naturales y jurídicas que canalizan la participación de sus miembros en la gestión multisectorial y uso sostenible de los recursos hídricos, dentro del marco de la Ley 29338, Ley de Recursos Hídricos; esta organización no persigue fines de lucro y su actividad está orientado en la gestión de infraestructura hidráulica y de los recursos Hídricos.

El Canal María Angola es uno de los siete canales principales con que cuenta el valle de cañete, el mismo que sirve como infraestructura de conducción del agua captada del rio Cañete, para atender las áreas agrícolas de los sectores de: Hualcara, Chilcal, La Quebrada, donde se encuentran los suelos de mejor categoría y aptitud para el riego que tiene el valle. No obstante, estas potencialidades que tienen dichos sectores se ven limitadas por la restricción del recurso hídrico.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1 Control Interno: Es Administrativo del contable tratándose como tipo sin embargo en el informe Coso se llega a la conclusión que el control interno contable es parte del administrativo pero como su tratamiento es totalmente diferente el cual se divide para el entendimiento de su aplicación .

2.3.2 Sistema de control interno: son datos contables así como también lleva la eficiencia productiva y custodia las operaciones y exigencia de la empresa son importes pero existen dependencias que siempre van a estar en constante cambios con la finalidad de afirmar su funcionabilidad dentro de la organización

2.3.3 Control Administrativo: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

2.3.4 Control contable es la organización y la cultura creada por la gerencia y los empleados para mantener el apoyo organizativo para el control interno eficaz. El insumo más eficaz para el control ambiental proviene de los departamento de recursos humanos

2.3.5 Proceso administrativo Proceso Administrativo es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquiera organización mercantil o de otra índole. Algunas veces se identifica con el propio organismo administrativo frecuentemente se caracterización con el sistema de motor.

2.3.6 Tesorería es el área de la empresa que se encarga de todas las operaciones monetarias que ocurren en la organización gestionando y controlando la entrada y salida de dinero. También es el ara en donde se controla la caja de la empresa se gestionan las operaciones bancarias y se ejecutan los pagos y cobros

2.3.7 Cuentas por cobrar Es la cuenta donde se registra los incrementos y los recortes vinculados a la venta de conceptos diferentes a lo producto o servicios esta cuenta compuesta por letras de cambio titulado crédito pedagógico

2.3.8 Cuentas por pagar ES una deuda contraída por la empresa relacionada directamente con la actividad económica de la empresa.

2.3.9 Caja chica: Es la caja menor o caja chica simplemente caja es una cantidad pequeña de fondos en dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones en el desembolso por el cheque son inconvenientes debido al costo de escribirlos firmarlos y convertidos en efectivo esto es caja menor.

III. METODOLOGIA:

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2. Población y Muestra

3.2.1 Población

Dado que la investigación será descriptiva-bibliográfico-documental y de caso, no se consideró población

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplica

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumentos las fichas bibliográficas.

3.5 Plan De Análisis

Para cumplir con el objetivo específico:

1, Se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros .Para cumplir con el objetivo específicos

2 se utilizara el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicara al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específicos

3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo N° 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para la caracterización del Control Interno en el área de tesorería de la empresa Comisión de Regante Canal María Angola-Cañete-2017. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación . El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV . RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados respecto al Objetivo Específico 1. Describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú 2017.

CUADRO 01

Características del Control Interno en el Área de Tesorería de las Empresas del Sector Servicios del Perú 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
------------	------------

<p>Carranza, Céspedes & Yactayo (2016)</p>	<p>La implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa; para ello es necesario que las operaciones que se realizan en tesorería se lleven adecuadamente garantizando confiabilidad en la información orden administrativo en cuanto a la documentación y procesos del área lo cual va a permitir cumplir con los objetivos del control interno.</p>
<p>Martínez (2014)</p>	<p>El control interno efectivo implementa todas las medidas necesarias para el buen manejo financiero, luego verifica el cumplimiento de tales medidas y finalmente recomienda la retroalimentación correspondiente, de tal modo que facilita que la tesorería cumpla las funciones que le corresponde llevar a cabo con el manejo óptimo del efectivo y equivalentes de efectivo. En otras palabras el control interno es indispensable para desarrollar una buena gestión empresarial.</p>
<p>Campos (2015)</p>	<p>Para mejorar el área de tesorería se propuso el 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. Por lo tanto la organización operativa mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo.</p>

<p>Zevallos (2013)</p>	<p>El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance provisional, permitiendo cubrir las necesidades de financiación de la empresa. También los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar son de suma importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p>
<p>Liñan Gilio (2015)</p>	<p>En conclusión se espera una supervisión más frecuente de parte del órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Huaura –Huacho.</p>
<p>Casma Ramírez (2013)</p>	<p>La aplicación del control interno del efectivo mejoró significativamente la gestión financiera permitiendo así una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que generen y se informen realmente los resultados de un mecanismo óptimo de los recursos económicos de la exactitud de unos buenos progresos financieros.</p>

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

4.1.2 Resultado respecto al Objetivo Específico 2. Describir las características del control interno en el área de tesorería de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.

CUADRO 02

Características del Control Interno en el Área de Tesorería de las Empresas del Sector Servicios del Perú 2017.

ITEN	RESULTADOS
<p>I.-AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>1.- ¿Establecer las estructuras líneas de mando niveles de autoridad y de responsabilidad los procedimientos y la base normativa y los mecanismo de control y evaluación apropiados para la consecución de los objetivos institucionales la transparencia y rendición de cuentas?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SI NO </div>
<p>2.- ¿El personal conoce el objetivo general las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SI NO </div>
<p>3.- ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SI NO </div>
<p>4.- ¿Promueve la observancia del Código de Ética?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SI NO </div>
<p>5.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SI NO </div>

<p>II.- EVOLUCION DE RIESGO</p> <p>1.- ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>
<p>2.- ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>
<p>3.- ¿Se realiza y se documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>
<p>4.- ¿En la evolución de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?</p>	<p style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>
<p>5.- ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?</p>	<p style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>
<p>III.- ACTIVIDAD DE CONTROL</p>	
<p>1.- ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el manual de procedimientos?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>
<p>2.- ¿El manual de procedimientos esta actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>
<p>3.- ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?</p>	<p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO</p>

4.- ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa esta soportados en sistema de información?	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
5.- ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
<p>IV.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p> <p>1.- ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
2.- ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
3.- ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad pertinencia veracidad oportunidad accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
4.- ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>
5.- ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> SI NO </div>

V.- SUPERVISION Y MONITOREO	
1.- ¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
2.- ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
3.- ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores internos y externos?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
4.- ¿Existe una persona independiente al área encargada de supervisar el área de tesorería?	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
5.- ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimiento de usuarios externos?	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al presidente de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de las empresa del sector servicios del Perú y de la Empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.

CUADRO 03

Análisis Comparativo de las Características del Control Interno en el Área de Tesorería de las Empresas del Sector Servicios del Perú y de la Empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017.

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADO ESPECIFICO 1	RESULTADO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE COMPARACION
Ambiente de Control	La empresa tiene que implementar o diseñar la reestructuración del organigrama estructural y de posición del departamento de tesorería y describir las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados del departamento describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas. Martínez (2014)	La empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-no cuenta con un organigrama estructural de los diversos departamentos de la empresa en general. Tampoco no cuenta con un manual de funciones desempeño de cada área	No coincide
Evaluación de Riesgo	El control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de sus	Actualmente la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-no	No coincide

	<p>actividades organizacionales, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos. Campos (2014)</p>	<p>cuenta con el personal indicado para evitar y prevenir riesgos que pueda tener la empresa</p>	
<p>Actividades de Control</p>	<p>El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance provisional, permitiendo cubrir las necesidades de financiación de la empresa. También los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar son de suma</p>	<p>la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-no cuenta con un adecuado manual de procedimientos actualizado de las atribuciones del área de administración</p>	<p>No coincide</p>

	<p>importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos. Zevallos (2013)</p>		
<p>Información y Comunicación</p>	<p>En conclusión se espera una supervisión mas frecuente de parte del órgano de control institucional para</p>	<p>la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-no cuenta con un</p>	<p>No coincide</p>

	certificar y asegurar un buen registro contable Liñan Gilio (2015)	sistema de información implementado ni asegurado de la empresa	
Supervisión y Monitoreo	La aplicación del control interno del efectivo mejoró significativamente la gestión financiera permitiendo así una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que generen y se informen realmente los resultados de un mecanismo óptimo de los recursos económicos de la exactitud de unos buenos progresos	la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-no cuenta con lo componentes del control interno generando deficiencias en la empresa	No coincide

	financieros. (Casma Ramírez (2013))		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados componentes de los objetivos específicos 1 y 2

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Carranza, Céspedes & Yactayo (2016) y **Martínez (2014)** Sostienen que La implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa; finalmente recomienda la retroalimentación correspondiente, de tal modo que facilita que la tesorería cumpla las funciones que le corresponde llevar a cabo con el manejo óptimo del efectivo y equivalentes de efectivo. Asimismo ; **Campos (2015)** y **Zevallos (2013)** Para mejorar el área de tesorería se propuso el diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada; con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos; **Liñan Gilio (2015)** y **Casma Ramírez (2013)** En conclusión se espera una supervisión más frecuente de parte del órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Huaura –Huacho; La aplicación del control interno del efectivo mejoró significativamente la gestión financiera permitiendo así una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que generen y se informen realmente los resultados de un

mecanismo óptimo de los recursos económicos de la exactitud de unos buenos progresos financieros.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2 :

En este caso se realizó y se aplicó un cuestionario de 25 preguntas sobre la caracterización del control interno en el área de tesorería al presidente de la empresa "Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete, 2017.

- **Respecto al componente ambiente de control**

El presidente de la empresa manifiesta que no se cuenta con un manual de procedimiento, organigrama ni de objetivos institucional de la empresa ni del área de tesorería.

- **Respecto al componente evaluación de riesgo**

La empresa "Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete no cumple con difundir los diversos objetivos y metas principales procesos de la administración a su vez no cumple con brindar capacitaciones sobre temas de riesgo al personal en general de la empresa.

- **Respecto al componente actividades de control**

La realización de los principales procesos y proyectos no están documentados en el manual de procedimientos el cual tampoco se encuentra actualizados por parte de la administración de la empresa.

- **Respecto al componente información y comunicación**

Las actividades sobre el control de la información que se utiliza para generar la calidad del servicio no se está utilizando generando la no utilización de información que aseguran la calidad, veracidad y objetividad de la empresa.

- **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

La empresa no evalúa las deficiencias del control interno en forma oportuna generando la no medidas correctivas en la parte administrativa las diversas recomendaciones no están siendo dadas a la empresa en general de parte de la administración.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3 :

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas en la primera columna se establece los elemento de comparación en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establece los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 en el cuadro 03 se puede observar todos los elementos de comparación:

Respecto al componente ambiente de control

Martínez (2014) La empresa tiene que implementar o diseñar la reestructuración del organigrama estructural y de posición del departamento de tesorería y describir las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados del departamento describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas

Respecto al componente evaluación de riesgo

Campos (2014) El control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de sus actividades organizacionales, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos

Respecto al componente actividades de control

Zevallos (2013) El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance provisional, permitiendo cubrir las necesidades de financiación de la empresa. También los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar son de suma importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. De tal manera que el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos

Respecto al componente información y comunicación

Liñan Gilio (2015) En conclusión se espera una supervisión más frecuente de parte del órgano de control institucional para certificar y asegurar un buen registro contable

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Casma Ramírez (2013) La aplicación del control interno del efectivo mejoró significativamente la gestión financiera permitiendo así una mayor consistencia en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que

generen y se informen realmente los resultados de un mecanismo óptimo de los recursos económicos de la exactitud de unos buenos progresos financieros.

V. CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1 :

De acuerdo a la revisión literaria hechas en lo nacional, regional y local revisadas se concluye que para el correcto funcionamiento de las características del control interno en la gestión de las empresas del sector servicios en el Perú son las siguientes : El Control Interno es un instrumento o herramienta de una entidad que sirve para salvaguardar los activos y bienes de la entidad y fomentar el acatamiento de sus funciones y de promover así la eficacia y operatividad de la empresa garantizando un buen trabajo del desarrollo organizacional de una empresa pública o privada.

También se tiene que desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo los cuales nos van ayudar a obtener una buen desarrollo en el trabajo en general. Por otro lado; establece que el control interno es una prioritaria para una entidad.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a los resultados que se obtuvieron al momento de realizar y aplicar las 25 preguntas al presidente de la empresa **Comisión de Regante Canal María Angola** se concluye Se a podido evidenciar que la empresa no cuenta

con un sistema de control interno lo que genera deficiencia e incapacidad en la gestión administrativa no se cuenta con manual de procedimientos adecuados a su realidad que le permita el cumplimiento de sus metas y objetivos. No tienen un Manual de Organizaciones y Funciones bien asignados a sus realidad lo cual no les ayuda a alcanzar sus metas trazadas de cada área tampoco cuenta con el asesoramiento de la parte normativa que le permitirá llevar a cabo diferentes temas de acciones y procesos en beneficio de la entidad. No se cuenta con un buen equipo de soporte técnico informático que le permita llevar cabo un trabajo acorde al actualidad y modernidad de nuestro tiempos y que también les ayudara a difundir lo diversos progresos, obras y procesos que viene realizando la entidad tampoco han identificado muy bien sus riesgos interno y externos ni han creado un manual para solucionar lo mencionado tampoco no se cuenta con un buen supervisor que monitoree al personal en las funciones asignadas .La empresa requiere con mucha urgencia el control interno que les ayudara a salir adelante y alcanzar sus metas y objetivos de cada área.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

De acuerdo a los análisis realizado y comparados de los resultados obtenido del objetivo 1 y 2 se concluye que no todos los componentes del control interno comparativos coinciden por lo expuesto se concluye que se tiene que implementar con carácter de urgencia el control interno de manera correcta en la empresa Comisión de Regante Canal María Angola – Cañete esto les ayudara y le permitirá la transformación y elaboración de un buen organigrama de manual de organización y funciones para la parte administrativa de la empresa en general y sin dejar de lado los componentes del control interno todos estos

instrumentos de gestión son importantes para alcanzar sus metas y objetivos institucionales los cuales garantizan la eficacia de sus decisiones y operaciones en bien de la empresa.

VI RECOMENDACIONES

- Establecer y elaborar una estructura de lineamientos de niveles de responsabilidad y procedimientos de la parte administrativa en general de la entidad y a su vez hacer una reorganización de acuerdo a su realidad que tiene la empresa del Manual Organización y Funciones. Los cuales beneficiaran no solo al área de tesorería si no a la empresa en general.
- Actualizar con carácter de urgencia los soportes técnicos informáticos de acuerdo a la modernidad actual los cuales les permitirá brindar un servicio a los socios de la empresa ya antes mencionada.
- También no se puede dejar de mencionar que el control interno permite utilizar los recursos económicos y financieros de la empresa adecuadamente de acuerdo a la ley pero se tiene que tener en cuenta que el control interno de cualquier entidad es independiente se debe precisar cada uno de sus procedimientos los cuales ayudaran a generar los logro y objetivos de una empresa.

VII.-ASPECTO COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencia Bibliográficas

Añazco Narváez, M (2012). Procedimientos de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de transportes

asociados cantonales (Tesis de Pre Grado). Universidad Nacional de Loja, Ecuador.

Barragán de la Peza M. (2008). El Control Interno y la Automatización para la Toma de Decisiones Horwarh Castillo Miranda.

Covarrubias, de la Sancha , G, Flores Villareal, R, Frías Garcias, T.,
Hernández Gómez, E & Hernández Medina, A (2013). Control Interno en el departamento de tesorería (Tesis de Pre Grado). Instituto Politécnico Nacional, México.

Campos Gonzales S. (2015). 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 (Tesis de Pre Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Carranza Gómez J. Céspedes Bravo, S & Yactayo Archirayco L. (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 (Tesis de Pre Grado). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.

Casma Ramírez (2013) Tesis Titulada “Eficiencia de los Mecanismos de Control Interno para Optimizar los Recursos Financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013”.

Compostela, S. (2012, p 29). Conceptos Básicos de Tesorería. España:
Editorial CEEI Galicia S.A.

Del Toro Ríos (2005, p. 29) Control Interno Centro de Estudios Contables
La Habana, Cuba : Edición MSC.

Diego Ingram (2017) Objetivos del Control Interno Certificate por la U de
Chile y la UDEP.

Fonseca Luna, O (2011, p. 320). Sistema del Control Interno para las
Organizaciones. Lima Editorial Instituto de Investigación en
Accountability y Control – IICO.

Garrido Oballos, B (2011). Sistema de Control Interno en el área de caja
del Instituto Universitario Tecnológico de Elegido (Tesis de
Pre Grado) Universidad de Los Andes Venezuela.

Homgre, C, Harrison & Smith (2003, p. 283). Control Interno Stanford.
University. México: Editorial Pearson Educación

Liñan Gilio (2005) Tesis Tillada “El Control Interno como Soporte del
Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura
–Huacho”.

López, F, & Nuria, S. (2012, p. 27) Gestión de Tesorería. Madrid:
Editorial Libros de Cabecera S.L.

Martínez Paz, H. (2014). El Control Interno en la gestión del área de
tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014 (Tesis

de Pre Grado). Universidad Católica los Ángeles de
Chimbote, Lima.

Meléndez (2009) Control Interno en la Tesorería – Lima Perú

Mg. Jeri Gloria Ramón Ruffer (2004) El Control Interno en las Empresas
Privadas

Nelson R, et al. (2005) Structure Of the cross-beta spine of amyloid- like
fibrils.

Rodríguez Valencia, J. (2009, p 160). Control Interno Un Efectivo
Sistema para la Empresa. México: Editores Trillas.

Rodríguez Valencia, J. (2009, p 160). Control Interno Un Efectivo
Sistema para la Empresa México: Editores Trillas.

Valdivia Contreras, E. (2010, p 426). Manual del Sistema Nacional de
Control Interno y Auditoria. Lima : Editorial Instituto
Pacífico S.A.

Zevallos Francia, D (2013). Propuesta de un sistema de control interno en
el área de tesorería de la empresa comercial Promotores
Mineros S.A.C periodo 2011 (Tesis de Pre Grado)
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Lima.

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexos 01 : Matriz de Consistencia

ANEXO N° 03

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “COMISIÓN DE REGANTES CANAL MARIA ANGOLA” - CAÑETE, 2017.	Cuáles son las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017	Determinar y Describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-Cañete, 2017	Describir las características del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú 2017. Describir las características del control interno en el área de tesorería de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”- Cañete, 2017. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Comisión de Regantes Canal María Angola”-Cañete, 2017.

7.2.2 Anexo N° 02 Fichas Bibliográficas

AUTOR: Infantes Yupanqui Oswar Heiner

TITULO: Caracterización del Control Interno de Tesorería de la Empresas de Transporte del Perú: Caso Transportes MedioMundo S.A.C. Trujillo, 2016.

ASESOR: Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo

PUBLICACION: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2016

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

7.2.3. Anexo 03 : Cuestionario

ANEXO N° 04



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted mi cordial saludo, mucho agradeceré su participación, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mi informe de Tesis titulado **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA "COMISION DE REGANTE CANAL MARIA ANGOLA" – CAÑETE, 2017**

Encuestada por : Gutiérrez Cabello Ingrid Lillybeth Fecha: 06/04/18

L- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.- ¿Establecer las estructuras líneas de mando niveles de autoridad y de responsabilidad los procedimientos y la base normativa y los mecanismo de control y evaluación apropiados para la consecución de los objetivos institucionales la transparencia y rendición de cuentas?
- 2.- ¿El personal conoce el objetivo general las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?
- 3.- ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?
- 4.- ¿Promueve la observancia del Código de Ética?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

-42-


Sr. Miguel Guillen Torres
Comisión de Regantes
Canal María Angola
Nvo. Imperial - Cañete

5.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI	NO
----	---------------

II.- EVOLUCION DE RIESGO :

1.- ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos?

SI	NO
----	---------------

2.- ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

SI	NO
----	---------------

3.- ¿Se realiza y se documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

SI	NO
----	---------------

4.- ¿En la evolución de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?

SI	NO
----	---------------

5.- ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?

SI	NO
---------------	----

III.- ACTIVIDAD DE CONTROL

1.- ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el manual de procedimientos?

SI	NO
----	---------------

2.- ¿El manual de procedimientos esta actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?

SI	NO
----	---------------

3.- ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

SI	NO
----	---------------

4.- ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa esta soportados en sistema de información?

SI	NO
----	---------------

5.- ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?

SI	NO
---------------	----

IV.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN:

1.- ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?

SI	NO
----	---------------


Sr. Miguel Guillen Torres
Comision de Regantes
Canal Maria Angola
Nvo-Imperial - Cabete

2.- ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----

3.- ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad pertinencia veracidad oportunidad accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

4.- ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

5.- ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----

V.- SUPERVISION Y MONITOREO

1.- ¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

2.- ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctiva?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

3.- ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores internos y externos?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

4.- ¿Existe una persona independiente al área encargada de supervisar el área de tesorería?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

5.- ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimiento de usuarios externos?

<input checked="" type="checkbox"/>	NO
-------------------------------------	----


Sr. Miguel Guillen Torres
Comision de Regantes
Canal Maria Angola
Nvo. Imperial - Cañete