

**UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**



FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DEL SISTEMA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CÁTAC – 2016**

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

AUTORES:

Bach. CORAL ONCOY, Javier David

Bach. HUAMÁN PÉREZ, Robert Ciro

ASESOR: Dr. CASTILLO ROMERO ABRAHAN

HUARAZ – PERU
2017

MIEMBROS DEL JURADO

Dr. JOSÉ ROSARIO RUIZ VERA
PRESIDENTE

Dr. LOEL SALUTOR BEDÓN PAJUELO
SECRETARIO

Dr. MANUEL NICOLAS MORALES ALBERTO
VOCAL

DEDICATORIA

Doy infinitas gracias, a Dios
por darme la bendición de
llegar a realizar este sueño.

Coral Javier

La presente investigación la
dedico a mis padres por el
apoyo incondicional durante
el desarrollo de mi etapa
universitaria.

Huamán Robert

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento a la Universidad Santiago Antúnez De Mayolo por darnos la oportunidad de cursar nuestros estudios superiores y a sus catedráticos, quienes nos dieron los conocimientos necesarios para la realización de la presente tesis.

Coral Javier, Huamán Robert

INTRODUCCION

La presente investigación, se ha realizado con el objetivo de describir como incide el Control Interno en la Gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016, el contenido de esta investigación y su propósito general, consiste en: Evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión del sistema de tesorería, mediante pruebas de cumplimiento de las normas, revisión de los documentos de gestión, aplicación de entrevistas a los funcionarios y servidores, su relevancia y aporte al conocimiento radican en evaluar sus efectos y proponer a los órganos de carácter público municipal un instrumento idóneo que permita implementar el Sistema de Control Interno, ya que las normas de control interno representan un instrumento indispensable para toda institución pública. Con la finalidad de cumplir los objetivos planteados en el presente trabajo, dicha investigación se encuentra estructurada en capítulos que a manera de síntesis se desarrollan de la siguiente forma:

- Capítulo I que contempla, el planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos.
- En el Capítulo II, contiene el marco teórico, en el cual se incluyen contenidos relevantes que sustentan la investigación.
- En el Capítulo III, contiene el tipo y diseño de la investigación, el cual sustenta la estructuración y descripción de la metodología empleada, la población y muestra del estudio, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos; con lo cual el subsiguiente desarrollo de la investigación depende del procesamiento y análisis de datos producto generado por esta técnica e instrumento investigativo, para el logro de los objetivos planteados.

- Capítulo IV, que corresponde a la presentación y análisis de los resultados, el cual contiene los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, que responde a una especificidad metodológica tal, que el uso de listas de cotejo y de observación, denotan buena parte del reflejo tabulado de la información.
- Capítulo V, que contiene las conclusiones y recomendaciones derivadas del trabajo de investigación, con los cuales se logran los objetivos de la investigación. Se incluye las referencias bibliográficas que soportan el marco teórico y los anexos donde se detallan los resultados de la investigación.

RESUMEN

La presente investigación trata sobre el control interno y su incidencia en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016. En la actualidad, el control interno es una herramienta importante debido a que permite optimizar los recursos, evitar la malversación, suprimir y/o disminuir significativamente los riesgos dotado de información eficaz a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones; Así mismo tiene la finalidad de proporcionar la información adecuada para la toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación tiene por objeto describir de qué manera el control interno incide en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.

La investigación es aplicada, por su enfoque cualitativo, y por su diseño descriptivo, según su carácter es correlacional y según su alcance temporal es transversal. Para la recolección de datos se realizó encuestas a 27 trabajadores administrativos de la municipalidad; se utilizó el programa SPSS versión 22, para fijar el nivel de significación (α), $5\% < \alpha < 10$, y se empleó el modelo estadístico de Chi cuadrado para la contrastación de hipótesis.

En el presente trabajo de investigación se obtuvo el siguiente resultado: El control interno incide favorablemente con un grado moderadamente alto en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016

Palabras clave: Control interno, gestión del sistema de tesorería.

ABSTRACT

The present investigation deals the internal control and its impact in the management of the Treasury of the district municipality of C tatac - 2016.

Internal control is one of the most important issues today for being a tool of the urgent need to act proactively for the purposes of optimizing resources, avoid embezzlement, suppress or significantly reduce the multitude of risks equipped with effective information to which they have affected the different types of organizations. It intended to provide the appropriate information for decision making.

The present research work aims to describe how the internal control has an impact on the management of the Treasury of the district municipality of C tatac – 2016

To be able to respond to these shortcomings, we chose to do applied research, and by its design we choose descriptive, according to its character it is correlational and according to its temporal scope it is transversal; the investigation was carried out with 27 administrative workers of the municipality; for the data collection the survey technique was used, for the diagnosis and review of internal control, the SPSS version 22 program was used to determine the level of significance (α), $5\% < \alpha < 10$, and statistical model of Chi-square for the matching of corresponding hypothesis was used.

In the following research was obtained the following result: Internal control affects favorably with a moderately high degree in the management of the Treasury of the district municipality of C tatac - 2016.

Key words: Internal control, management of the Treasury System.

INDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTOS	4
INTRODUCCION	5
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
CAPITULO I	12
1.1.1 Descripción Del problema	12
1.1.2.1.Problema General	15
1.1.2.2.Problemas Específicos	15
1.2.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.2.2.Objetivos Específicos	16
1.3.JUSTIFICACIÓN	16
1.3.1 Justificación De La Investigación	16
1.3.2.Justificación Teórica	17
1.3.3.Justificación Metodológica	17
1.3.4 Justificación Práctica	17
1.4HIPÓTESIS	18
1.4.1. Hipótesis General	18
1.4.2.Hipótesis Específicas	18
1.5Variables	19
Contrastación de la Hipótesis	22
CAPITULO II	23
2.MARCO REFERENCIAL	23

2.1 ANTECEDENTES	23
2.1.1A Nivel Internacional	23
2.1.2A Nivel Nacional	28
2.1.3A Nivel Local	37
2.2. MARCO TEÓRICO	38
2.2.1 Control Interno	38
Importancia Del Control	43
Objetivos Del Control Interno	44
Ciclo De Tesorería	46
Gestión	59
Sistema de Tesorería	59
Sistema Nacional de Tesorería	60
Normas complementarias para la gestión de Tesorería	66
2.3 MARCO CONCEPTUAL	67
CAPITULO III	74
3. METODOLOGIA	74
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	74
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	76
3.3. VARIABLES DE ESTUDIO	76
3.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	77
3.5. FUENTES, INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	78
3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS	78
3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS	78
3.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS INFORMACIONES	79
CAPITULO IV	80

4.RESULTADOS	80
HIPÓTESIS GENERAL	86
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	86
CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL	87
C.Interpretación Y Discusión De Resultados, Según Cada Uno De Las Hipótesis	97
CAPITULO V	100
5. CONCLUSIONES	100
CAPITULO VI	102
6. RECOMENDACIONES	102
CAPITULO VII	105
7. BIBLIOGRAFÍA	105
TESIS	106
Normas	107
b.Referido A La Metodología.	108
CAPITULO VIII	110
8.ANEXOS 1	110
Matriz de consistencia.	110
Anexo 2	113
Anexo 3	122
HIPÓTESIS GENERAL	127
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	127
CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL	128

CAPITULO I

1.1. IDENTIFICACIÓN, FORMULACIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Descripción Del problema

La mejor gestión de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficiente y eficaz, con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento.

Las municipalidades en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

La Municipalidad Distrital de Cátac, es una entidad del sector público, que está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que en su artículo 7° establece, “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N°

27785, 2002), así mismo para implementar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se ha emitido la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, donde se define el Control Interno en entidades del Estado, sus objetivos y responsabilidades (Ley N° 28716, 2006), así mismo la Municipalidad distrital de Cátac está sujeta a cumplir la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (Ley N° 28693) que tiene por objeto establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112

- Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

La Municipalidad Distrital de Cátac , tiene una estructura organizacional, entre las dependencias administrativas se encuentra el Área de Tesorería, siendo esta responsable y encargada de planificar, organizar, dirigir y controlar todos los procesos técnicos del Sistema Nacional de Tesorería, con la finalidad de contribuir a la consecución de los fines y logro de objetivos institucionales, a través de estrategias, políticas, funciones, sistemas y procedimientos productivos en materia de administración, favoreciendo el bienestar y desarrollo personal y profesional de los servidores de la Municipalidad, considerando las Normas Generales de Tesorería (Resolución Directoral N° 026-80-ef/77-15) donde se establecen las acciones y procedimientos los cuales las unidades de tesorería están obligadas a cumplir, sin embargo mediante las observaciones y una

serie de preguntas a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac, esta entidad no ha elaborado el diagnóstico de situación del control interno en ninguna de sus unidades orgánicas y al observar la operatividad del Área de Tesorería se detectó que no ha elaborado el análisis del control Interno para la unidad de caja y esto dificulta lograr la mayor efectividad en la captación y aplicación de los recursos y facilitar el proceso de toma de decisiones financieras. Por otro lado se hace notorio que se ha obviado la aplicación de los componentes de control interno para el uso de los fondos de caja chica ya que la entidad no cuenta con un personal capacitado que elabore un manejo y control de la documentación sustentaría por los cuales se realizan los gastos por dicho concepto, también se puede notar que la mala aplicación de las Normas Generales de Tesorería por los responsables no permite ejecutar y realizar arquezos de caja sorpresivos de todos los fondos y valores mediante la revisión de libros y/o actas, esto se debe a que la entidad no capacita a dichos servidores.

Finalmente se pudo observar que el personal encargado de la recepción, control y custodia de recursos públicos financieros de la Municipalidad no cuenta con un respaldoado mediante una fianza solvente y suficiente, como requisito indispensable para efectuar las referidas actividades y esto no permite a la entidad resarcirse de una pérdida sin demora y cubrir razonablemente las pérdidas máximas estimadas en un período.

Formulación Del Problema

1.1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno incide en la Gestión sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac – 2016?

1.1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cómo incide el Ambiente de control en la Gestión de la unidad de caja de la Municipalidad Distrital De Cátac – 2016?
- b. ¿De qué manera incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016?
- c. ¿Cómo inciden las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016?
- d. ¿De qué manera incide la Información y Comunicación en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016?
- e. ¿Cómo incide la Supervisión y Monitoreo en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

Describir de qué manera el Control Interno incide en la Gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

1.2.2. Objetivos Específicos

- a. Analizar cómo incide el Ambiente de control en la Gestión de la unidad de caja de la municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- b. Analizar de qué manera incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016.
- c. Identificar cómo inciden las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac - 2016.
- d. Examinar de qué manera incide la Información y Comunicación en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- e. Analizar cómo incide la Supervisión y Monitoreo en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación De La Investigación

La investigación permite conocer a los funcionarios y

servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac, el estado y situación del Control Interno y su incidencia en la gestión del sistema de Área de Tesorería, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo.

1.3.2. Justificación Teórica

La investigación propuesta busca dar a conocer los aspectos teóricos actualizados con respecto a la variable de estudio del control interno y la variable gestión del sistema de Tesorería, asimismo nos permite definir conceptualmente las variables a fin de darle una validez de constructo.

1.3.3. Justificación Metodológica

El estudio en mención nos permite utilizar las técnicas e instrumentos que la ciencia franquea; así como se elabora la Encuesta con su respectivo instrumento del cuestionario que son elaborados por los investigadores y que permitan disponer de información relevante relacionada a las variables de estudio, para poder obtener resultados que aplicados ofrecen una solución inmediata y de aplicación generalizable para el contexto de la investigación.

1.3.4. Justificación Práctica

Que los conocimientos abordados y los resultados obtenidos sirven de gran utilidad para dar soluciones prácticas con

respecto al control interno en la mejora de la gestión del sistema de Tesorería de la Municipalidad del distrito de Cátac.

1.4 HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- a. El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- b. La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- c. las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- d. La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac– 2016.
- e. La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

1.5 Variables

1.5.1. Operacionalización De Las Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Control Interno	Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados.	Con el desarrollo de las variables se pretende Confirmar de qué manera el control interno incide en el sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.	El ambiente de control	Filosofía de la Dirección	Cuestionario
				Integridad y valores Éticos	
				Administración Estratégica	
				Estructura Organizacional	
				Administración de los Recursos Humanos	
				Competencia profesional	
				Asignación de Autoridad y Responsabilidad	
				Órgano de control Institucional	
			La Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la Administración de Riesgos	
				Identificación de Riesgos	
				Valoración de Riesgos	
				Respuesta al Riesgo	
			Actividades de control gerencial	Procedimiento de Autorización y Aprobación	
				Segregación de Funciones	
Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos					
Verificaciones y Conciliaciones					

				Evaluación de Desempeño	
				Rendición de Cuentas	
				Documentación de Procesos, Actividades y Tareas	
				Revisión de procesos, Actividades y Tareas	
				Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	
			La información y comunicación	Funciones y Características de la Información	
				Información y Responsabilidad	
				Calidad y Suficiencia de la Información	
				Sistemas de la Información	
				Archivo Institucional	
				Comunicación Interna y Externa	
			Supervisión y monitoreo	Normas Básicas para las Actividades de Prevención y Monitoreo	
				Normas Básicas para el Seguimiento de Resultados	
				Normas Básicas para	

				los Compromisos de Mejoramiento	
Gestión del Sistema de Tesorería	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.		Unidad de Caja	Centralizar	
				Captación de los recursos	
				Aplicación	
			Caja Chica	Dinero en efectivo	
				Racionalizar	
			Arqueos sorpresivos	Corrección de las operaciones	
				Oportunidad de las operaciones,	
				Registros	
			Fianza de servidores	Recepción	
				Control	
				Custodia	
			Fondo para Pagos en Efectivo	Gastos menudos	
				Gastos urgentes	
Viáticos					

Fuente: Informe Coso, Normas Generales De Tesorería.

Elaborado por: Coral Oncoy Javier David, Huamán Pérez Robert Ciro

Contrastación de la Hipótesis

Para contrastar las hipótesis se utilizó la prueba Chi Cuadrado, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- a. Formular la hipótesis nula.
- b. Formular la hipótesis alternante.
- c. Fijar el nivel de significación (α), $5\% < \alpha < 10$, y está asociada al valor de la Tabla Chi Cuadrado que determina el punto crítico (X_{2t}), específicamente el valor de la distribución es $X_{2t} (k-1)$, (r-1) gl. Y se ubica en la Tabla Chi- Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo, tal como indica el gráfico; si X_{2c} es $\geq X_{2t}$ se rechazará la hipótesis nula.
- d. Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente: $X_{2c} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$ Donde: O_i = Valor observado e_i = Valor esperado
 X_{2c} = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la Tabla Chi cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso 3.

X_{2t} = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

CAPITULO II

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 A Nivel Internacional

Lucero y Valladolid (2013) en su tesis de investigación “*Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012*”, para optar el título de Contador Público Auditor, en la Universidad de Cuenca – Ecuador, plantearon lo siguiente:

El objetivo general fue determinar si el sistema de control interno del departamento de Tesorería proporciona un grado de seguridad razonable en relación a la eficacia y eficiencia de operaciones, fiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y normas.

Los objetivos específicos son: a) Promover la eficiencia eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, b) Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, c) Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad, d) Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

El tipo de estudio elegido, para el trabajo, inicialmente exploratorio, y descriptivo donde se ha optado por diferentes criterios, conducentes a los objetivos propuestos inicialmente.

Las conclusiones del estudio de investigación están centradas en mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada.

Menescal, F. (2010) en su Tesis para optar Grado de Maestro en Gerencia de Auditoría ***“Propuesta del Método de Gestión del Control Interno: Caso: Gerencia de Auditoría ITALVIAJES, C.A.”***

Universidad de Monteávila, concluye que:

El desarrollo del presente trabajo tiene como fundamento, indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de Control Interno ejecutado por la Gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, C.A., con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área. En la primera etapa, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de 32 personas y una muestra de 10 personas. Esta investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método

aplicable a la gestión del Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de Proyectos. Esta propuesta permitirá monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

Diseño de un sistema de control de gestión para la gerencia de tesorería del Banco Central de Chile

González Quijada, Cristián – Universidad de Chile - Tesis para optar al grado de Magíster en Control de Gestión - 2015

El Banco Central de Chile es un organismo autónomo, de rango constitucional y carácter público, cuyos principales objetivos son velar por la estabilidad de la moneda y el normal funcionamiento de los sistemas de pagos internos y externos. Entre sus funciones se encuentra la emisión de billetes y la acuñación de monedas, función que es llevada a cabo por la unidad estratégica de negocios Gerencia de Tesorería. Dicha unidad es responsable por la emisión de dinero en el país y la gestión del circulante. Los billetes y monedas son esenciales para el normal pago de las transacciones económicas de un país. En diciembre de 2014 la cantidad de piezas en circulación alcanzó a 883,4 millones de billetes y 12.716 millones de monedas, con un valor total equivalente al 5,2% del PIB del país. En

2007 el circulante sólo representaba el 3,3% del PIB. A la creciente demanda por efectivo se agregan complejidades producto de cambios sociales, culturales y tecnológicos, la amenaza de falsificaciones y de desabastecimiento y el incremento de los costos de emisión. La Gerencia de Tesorería tiene una gran responsabilidad hacia la sociedad, su cliente, pues debe velar por la adecuada gestión del ciclo de vida del efectivo ya que de ello depende el normal funcionamiento de los pagos. Así, enfrenta el desafío de planificar y gestionar sus recursos y monitorear el cumplimiento de sus objetivos. El presente estudio tiene por propósito dar respuesta a dicho desafío aplicando un modelo de control de gestión derivado del sistema integral de gestión de circuito cerrado de seis etapas propuesto por Kaplan & Norton en su libro “The Execution Premium” (2012). El modelo aplicado en este estudio consta de tres fases: formulación estratégica, desarrollo de la estrategia y alineamiento organizacional. En la formulación estratégica se establecen el propósito, objetivos de largo plazo y límites valóricos de la Gerencia de Tesorería a través de la definición de la misión, visión y creencias, respectivamente. Dichas declaraciones estratégicas apuntan esencialmente al rol social que cumple la unidad. El análisis estratégico efectuado permitió identificar las capacidades y recursos con que cuenta la unidad estratégica de negocios para generar ventajas competitivas y enfrentar las complejidades del entorno que podrían afectar el cumplimiento de su misión y visión. Posteriormente se define la propuesta de valor ofrecida a la sociedad, sus atributos (disponibilidad, seguridad y buen estado de conservación de circulante) y se relaciona su cumplimiento con los

resultados del análisis FODA. Se concluye que tanto las creencias como los recursos y capacidades de la unidad impulsan el cumplimiento de los atributos de su propuesta de valor. La formulación estratégica concluye con la definición de los ejes estratégicos, la que relaciona los atributos de la propuesta de valor con los procesos y recursos claves necesarios para llevarla a cabo. En la segunda fase, desarrollo de la estrategia, mediante el método CANVAS se modela la lógica cómo la Gerencia de Tesorería opera y crea valor para la sociedad y articula su propuesta de valor. El análisis de rentabilidad social del modelo permite identificar tres estrategias que actualmente utiliza la unidad: de masas, de excelencia operacional y de alianzas, y las vincula con el cumplimiento de los atributos de la propuesta de valor. Al (cumplimiento de los atributos de la propuesta de valor al menor costo posible), se identifican propuestas de mejora en las estrategias de: Segmento de masas: segmentar a los clientes, para impulsar el cumplimiento de los atributos confianza y buen estado de conservación. Excelencia operacional: introducir cambios en los procesos, mejorar la infraestructura y la información para impulsar el cumplimiento del atributo disponibilidad. Alianzas: generar alianzas con proveedores y otros grupos de interés para impulsar el cumplimiento de los tres atributos: disponibilidad, confianza y buen estado de conservación del circulante. Una vez definido el modelo de negocios mejorado, esto es, definida la estrategia se genera el mapa estratégico. Éste muestra cuáles son los activos intangibles con que debe contar la unidad y cómo los procesos relevantes de la Gerencia de Tesorería aportan al cumplimiento de los atributos de su

propuesta de valor e impulsan el cumplimiento de su misión. Luego se elabora el cuadro de mando integral que asigna indicadores y metas a los objetivos definidos en el mapa, con el propósito de evaluar el éxito de la estrategia y de generar iniciativas que impulsen el cumplimiento de los objetivos. La tercera fase y final del estudio corresponde al alineamiento organizacional. Esta etapa comienza con la elaboración de los tableros de control del Departamento de Análisis e Investigación del Circulante y del Departamento de Administración del Circulante, ambos dependientes de la Gerencia de Tesorería. Dichos tableros surgen a partir del desdoblamiento estratégico y apuntan a generar objetivos y estrategias específicas para cada departamento, que se traducen en indicadores y metas propias, alineadas con los objetivos y estrategia de la Gerencia de Tesorería. Esta fase concluye con el análisis del actual modelo de incentivos de la Gerencia de Tesorería y se efectúa una propuesta de mejora de dicho modelo, sobre la base de sus tableros de control. Con ello se persigue que los integrantes de ambas unidades se sientan motivados y dirijan sus esfuerzos al cumplimiento de los objetivos estratégicos de más alto nivel.

<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/137512>

Recuperado el 23.10.2017

2.1.2 A Nivel Nacional

Pastor, S & Merino, E (2011) en su Tesis para optar el título profesional de contador *público* “ *El control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos- Barranca-periodo 2010*”, Universidad

Santiago Antúnez de Mayolo, concluye que se ha determinado la evaluación del control interno en la gestión del área de tesorería de la SUNARP-Barranca, que el 44.4% está siendo totalmente aplicados los componentes de control interno, logrando objetivos y metas trazados, por lo tanto el control interno, no está siendo eficaz.

- Se determinó que los componentes del control interno en la gestión del área de tesorería de la SUNARP-Barranca, período 2010, se logró el grado de aplicación en un 44.4% (totalmente aplicados); lo que explica que no hay el conocimiento necesario y mucho menos la correcta aplicación de las normas de control.

- Se determinó la influencia de las normas técnicas de control interno en la gestión del área de tesorería de la SUNARP período 2010, encontrándose en un 33.3% (totalmente aplicados), de acuerdo a los resultados obtenidos **se concluye** que las normas técnicas de control interno no está siendo aplicados por algunos de los encuestados debido a que existen desconocimiento de procedimientos, normas y técnicas en el cumplimiento de sus actividades para lograr el resultado de eficiencia y eficacia en la gestión. Ésta a su vez repercutiendo en la implementación de las normas técnicas de control interno adecuado.

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE
TESORERIA DE LA EMPRESA SURJADUANAS S.A.C.
PERIODO

2015” (Tesis de Pre Grado) Universidad Nacional del Callao - 2016
MIO INONAN RONALD JOHNATAN RODRÍGUEZ CARDENAS
KATHERINE MARIE VALVERDE SOTO URSULA MILUSKA

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1758/Ronald_TesisT%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=

Recuperado el 23.10.2017

La presente tesis muestra el caso específico de la empresa Surjaduanas S.A.C Agencia de Aduana Periodo 2015 y la incidencia que tiene el control interno en el área de tesorería, viendo de esta manera como este sistema optimiza el área.

El objetivo de este trabajo es determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la empresa Surjaduanas S.A.C. Periodo 2015, así como también el ambiente -de control, la evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo. Para ello se utilizó como instrumento la encuesta en las distintas áreas administrativas.

El desarrollo del presente trabajo se realizó bajo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional, con un diseño no experimental-. Se emplearon encuestas, a través de: cuestionarios. Para la parte estadística se usó el Chi cuadrado.

Se concluyó que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. ya que luego de esta implementación, disminuyeron las

pérdidas originadas por falta de control al personal del área, y «una mejora a nivel del entorno laboral.

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA SOLUCIONES EMPRESARIALES SAC, SANTA ANITA 2015”

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE – Tesis de Pre Grado - JHOSET ALBERTO RUEDA ABAD – Lima - 2016

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/TESORER%C3%8DA_EMPRESA_CONTROL_INTERNO_RUEDA_ABAD_JHOSET_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Recuperado el 23.10.2017

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en la empresa Soluciones Empresariales SAC., rubro asesoría legal y servicio de cobranza en el distrito de Santa Anita, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tenga injerencia en el área de TESORERIA. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño

de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC., inmersa en este rubro, La **conclusión** se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL DE LA DIREICAJ-PNP, LIMA METROPOLITANA, 2015. TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD MENCIÓN EN AUDITORIA

BR. MIGUEL GRIMALDO REYES CLEMENTE – UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE- Lima – 2016

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_REYES_CLEMENTE_MIGUEL_GRIMALDO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Recuperado el 23.10.2017

La presente investigación se desarrolló con el objetivo general determinar y analizar la incidencia de la implementación del Sistema

de Control interno en la Gestión Institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015. La investigación fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario de 45 preguntas, según la RCG N° 458-2008-CG para determinar el cumplimiento del Sistema de Control interno (SCI) en relación a sus componentes, y 5 preguntas para determinar la incidencia del SCI en relación a la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP a 50 trabajadores de la Policía Nacional del Perú, encontrando los siguientes resultados en el SCI: Que en el componente del Ambiente de control tuvo implementado en un 30% al igual que Actividades de control, Evaluación de Riesgos 15%, Información y Comunicación en un 40%, y supervisión y monitoreo aún no se encuentra implementado encontrándose los 3 componentes del SCI en un nivel bajo, situación que pone en peligro los intereses de la DIREICAJ-PNP , encontrándose deficiencias en sus componentes y sub componentes (tabla 1,2,4,5); **Se concluye** que la implementación del Sistema de Control interno en la Gestión Institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015, incidencia significativa en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP.

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EFICIENTE EN LA MEJORA CONTINUA DEL AREA DE TESORERIA DEL IEP ENCINAS XXI PROVINCIA DE HUANCVELICA 2015 – Tesis pre Grado.

ZAIDA EVELIN CASTRO HUAMANI - UNIVERSIDAD
CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE – Lima – 2016

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1669/INSTITUCION EDUCATIVA TESORERIA CASTRO HUAMANI ZAIDA EVELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1669/INSTITUCION_EDUCATIVA_TESORERIA_CASTRO_HUAMANI_ZAIDA_EVELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Recuperado el 23.10.2017

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno para una mejora continua del área de Tesorería del EIP ENCINAS XXI de la provincia de Huancavelica, teniendo en cuenta que el punto crítico de las instituciones educativas particulares es el área de tesorería por demora en los pagos mala administración del área etc. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la implementación de un adecuado sistema de control interno.

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de

los objetivos principales de toda institución educativa en nuestro caso el IEP ENCINAS XXI, inmersa en este rubro, **Las conclusiones** se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO – 2015.

CLAUDIA STEPHANIE SOSA URBINA – UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI – Tesis de Pre Grado – MOQUEGUA - 2016

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/107/Claudia_Tesis_titulo_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Recuperado el 23.10.2017

Objetivo. Determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo. Métodos.

El método de investigación utilizado, se adhirió al de investigación básica, cuyo diseño de investigación aplicado es el no experimental de nivel transversal – correlacional, respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerados las gerencias, jefes de Oficina, sub Gerencias, y Unidades de 45 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Ilo; y aplicando la fórmula estadística, nos resultó como muestra a 31 funcionarios, a los cuales se aplican una encuesta

estructurado por el autor y validado por juicio de expertos utilizando el cuestionario para control interno y el cuestionario para gestión institucional. Resultados. Para los niveles de Control Interno del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 58.1% se ubica en el nivel regular en control interno y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 9,7% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión se desarrollan regularmente en la institución de manera general. Para los niveles de Gestión Institucional del 100% de los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; el 51.6% se ubica en el nivel regular en gestión institucional y el 32,3% se ubica en un nivel alto y solo el 16,1% se ubica en un nivel bajo, por lo que se deduce que los funcionarios en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Ilo; perciben el Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales, Nivel de procedimientos, Eficiencia y eficacia institucional y liderazgo y toma de decisiones se desarrollan regularmente en la institución de manera general. Conclusiones. Se concluye que existe relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.850, ésta es una correlación positiva considerable, la relación es directa y significativa; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta

hipótesis alterna, demostrando que el control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la mismas.

2.1.3 A Nivel Local

Hurtado, S. & Sánchez, J. (2011). En su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público *“Sistema de control interno: Instrumentos para la Efectividad en la Municipalidad Provincial de Huari Periodo 2008-2010”* Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Concluye que:

- El sistema a de control interno es el instrumento facilitador de la efectividad de las municipalidades.
- La sinergia de componentes del sistema de control interno facilita la eficiencia y economía de las municipalidades.
- El control interno previo, simultáneo y posterior facilita la mejora continua de las municipalidades.
- La evaluación y retroalimentación del sistema de control interno facilita la optimización de las municipalidades.

Crisologo, LL. (2013). En su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público *“control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash”* Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Concluye que:

- Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis

contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

- Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

- Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1 Control Interno

Existen diversas definiciones del Control Interno que a lo largo del tiempo han sostenido diferentes autores, el cual daremos a conocer:

Kell y ZIEGLER, (2005) definen “El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables,

promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

En la actualidad, es necesario para todo tipo de empresa llevar un adecuado Control Interno que nos ayude a establecer planes de organización, que ayuden a dar las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades, prevenir y mejorar el rendimiento de las empresas y de las diferentes áreas.

De esta forma, ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar los activos, verificar que la información sea la real, precisa y eficiencia en general.(Kell y ZIEGLER, 2005b, p.459).

Aguirre, (2010) define el Control Interno como: “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)” (Aguirre, 2010b, p, 146).

Asimismo, como resultado del estudio y de sus pruebas, Defliese, Johnson y Macleod, (2006), definen “El Control Interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados 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” (Johnson y Macleod, 2006b, p, 43),

Cepeda (2007), nos dice lo siguiente: “Se entiende por Control Interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” (Cepeda, 2007b, p, 33).

El Control Interno depende de todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo.

Bravo, (2007), nos dice que el Control Interno es:

El plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para:

- a) Salvaguardar sus activos (función de protección);
- b) Verificar la exactitud y veracidad de su información contable (función de registro);
- c) Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia).

El Sistema de Control Interno se extiende no sólo a las áreas de contabilidad y finanzas, sino también comprende entre otros aspectos:

- El control presupuestario
- Costos estándar
- Informes periódicos de operación
- Análisis estadísticos
- Un programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad
- Un cuerpo de auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional, con respecto a la adecuación de los procedimientos delineados y al grado en que están siendo efectivamente seguidos.

Dentro de un aspecto general y particularmente dentro del aspecto financiero, un sistema de Control Interno satisfactorio comprendería:

1. Un plan de organización que provea una separación apropiada de responsabilidades funcionales.
2. Un sistema de autorización y procedimiento de registro adecuado para proveer un control contable razonable sobre los activos, pasivos, costos, ingresos y gastos.
3. Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la organización y,

4. Un grado de calidad de personal, proporcional a sus responsabilidades.

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la República órgano rector del control gubernamental en nuestro país, define al control interno de la siguiente manera: "El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en

relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Diario Oficial el peruano, (Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Diario Oficial el peruano, 2002).

Importancia Del Control

En todo sistema y/o proceso de control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medir, evaluar, corregir y poner acciones preventivas y correctivas. Sin la etapa de control sería ineficiente la gestión y generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados.

Claros y León, (2012) identifican algunos aspectos que sustentan la importancia del control.

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.

Objetivos Del Control Interno

Según Claros y León, (2012) los objetivos del control interno del ciclo de tesorería son de: Autorización, procedimiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física, los cuales pueden sintetizarse en la siguiente forma:

Autorización conforme a criterios de la administración o dirección, debe autorizarse.

- La obtención de fondos de efectivo.
- La oportunidad y demás condiciones de las deudas.
- Los montos y oportunidad para inversión de fondos.
- Los ajustes y distribución a cuentas de inversionistas, acreedores, etc.
- Creación y mantenimiento de procedimientos para el proceso del ciclo.

El Control Interno Administrativo

Claros y León, (2012) definen que: Existe un solo sistema de control interno, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas

establecidos;

- Asegurar que se están logrando los objetivos establecidos; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:
- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgos.
- El control de sus actividades.
- El control de la información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

El Control Interno Contable

Según Claros y León, (2012) como consecuencia del control interno administrativo la información surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas propias, y, en el periodo contable en que se lleva a cabo con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que el acceso a los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

El Control Interno En El Sector Público

Claros y León, (2012) indican: La ley 27785: ley del sistema Nacional de control y de la contraloría General de la Republica, define que "... El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Ciclo De Tesorería

Claros y León, (2012) refieren que: Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de capital; por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible, culminándose con su retorno a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc.

Un ciclo regular de tesorería comprende, entre otros, el desarrollo de las siguientes actividades:

- Administración del efectivo e inversiones, de las deudas u obligaciones, de las acciones y demás acciones mobiliarias.
- Mantenimiento de relaciones con instituciones financieras y afines, con agentes de valores y accionistas.
- Custodia del efectivo y demás valores, incluyendo conciliaciones de saldo.
- Acumulación de pago de intereses y dividendos.

Las funciones del ciclo de tesorería pueden dar iniciación a registros contables representativos de hechos económicos por: adquisición de obligaciones y sus operaciones de pago; emisión y retiro de acciones; amortizaciones; cambios de valores; operaciones de compra y venta de divisas, etc.

Ingreso y desembolso, en el ciclo de tesorería se recibe y desembolsa efectivo como culminación de las transacciones propias de la actividad. Debe entenderse que la entrada y salida de efectivo no solamente proviene de ciclo de tesorería sino también de los ciclos de ingreso, adquisición y pago, que originan entradas y salidas de efectivo. Lo anterior en razón a que en ocasiones ha llegado a manifestarse, de si es prudente considerar la función de ingreso como parte del ciclo de tesorería o de egreso, o la función de desembolso como ciclo de tesorería o del de adquisición y pago o de todos.

Concepto Moderno Del Control Interno

Estupiñan, (2015) se refirió según El informe Coso, incluye las siguientes dimensiones del control interno integrado: hiso "... El control interno se define como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia en las operaciones. Fiabilidad de la información financiera, salvaguarda de los recursos de la entidad. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El control interno como un proceso. El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. El proceso completo en que están integrados los controles internos diseñados y aplicados incluye las siguientes actividades: Las que generan valor agregado (también conocidos como operativos o sustantivos).

Las de infraestructura (sustento directo para las operaciones que generan valor). Las de gestión institucional (administración, finanzas, riesgos, planificación y otras). Las referidas a los procesos de control y gestión financiera (procesos de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, análisis y conciliaciones entre otras). El control interno es diseñado y ejecutado por funcionarios y servidores. El control interno es ejecutado por los funcionarios y servidores que

laboran en las organizaciones. El personal en todos los niveles de la organización es el elemento activo y dinámico más importante, cuando tiene autoridad para ejecutar determinadas operaciones y la responsabilidad de orientarlas al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Aportar el grado de seguridad razonable.

El control interno debe Aportar el grado de seguridad razonable a la dirección superior de la organización, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad razonable será absoluta.

Algunas limitaciones que ratifican la característica de seguridad razonable del control interno se fundamentan en los siguientes aspectos:

- Las decisiones del personal pueden ser erradas.
- Los controles diseñados que pueden ser burlados por colusión entre dos o más personas.
- La alta dirección puede eludir los controles internos en los casos que lo estime conveniente para fines extraños o de interés personal.
- La ausencia de información importante para la toma de decisiones. Sea por ocultamiento de la información o porque los resultados negativos hayan sido maquillados para presentar los resultados de la gestión financiera en forma satisfactoria.

- Facilitar la consecución de los objetivos de la organización.

El control interno diseñado debe orientarse a facilitar la consecución de los objetivos de la organización, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y operativa, protección de los activos, y cumplimiento de las leyes, regulaciones y contrato...”

Integridad y valores éticos

El máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen, en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización. Es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc. (ejemplo: valores institucionales, código de ética, convenio colectivo de trabajo) y constituyen una parte intangible del ambiente de control. Se puede tener muchos manuales, pero si no existe una cultura de organización sustentada en el comportamiento y la integridad moral de sus trabajadores el sistema de Control Interno no será efectivo.

Libro: Control Interno: II Programa de Preparación
Económica para Cuadros Dr. C José Carlos del Toro
Ríos / Presidente Comité Académico Nacional MSc
Antonio Fonteboa Vizcaíno Dra. C Elvira Armada
Trabas MSc Carlos Manuel Santos Cid

Editorial: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros
(CECOFIS) La Habana, Cuba-2005 Pág. 8

<http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsultaci.pdf>

Recuperado el 23.10.2017

Competencia profesional

La dirección de la organización debe establecer los mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores. Este deseo de la dirección debe traducirse en cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlos. La máxima dirección de la entidad debe asimilar la superación de sus trabajadores como un proceso de inversión e impedir que los planes de capacitación no respondan a necesidades reales del trabajador en su puesto de trabajo; además, se deben desarrollar por cada área de trabajo, indicadores que permitan medir el desempeño del trabajador en su puesto de trabajo una vez cumplido con sus niveles de capacitación. Un elemento esencial para el desarrollo de esta norma es el buen diseño de cada puesto de trabajo, lo que permitirá identificar las necesidades de superación del trabajador que lo ocupa o del aspirante al mismo. La competencia profesional comienza a cumplirse desde los métodos de selección del nuevo personal y las actividades de orientación, capacitación y adiestramiento que le diseñará la dirección una vez aceptado el trabajador.

Libro: Control Interno: II Programa de Preparación Económica para

Cuadros Dr. C José Carlos del Toro Ríos / Presidente Comité
Académico Nacional MSc Antonio Fonteboa Vizcaíno

Dra. C Elvira Armada Trabas MSc Carlos Manuel Santos Cid

Editorial: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros
(CECOFIS) La Habana, Cuba-2005 Pág. 9

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsulta_ci.pdf

Recuperado el 23.10.2017

Estructura organizativa

La dirección de la entidad es responsable de crear un organigrama funcional donde quede plasmada la estructura organizativa de la entidad y los niveles de autoridad y responsabilidad de cada área.

Libro: Control Interno: II Programa de Preparación Económica para
Cuadros Dr. C José Carlos del Toro Ríos / Presidente Comité
Académico Nacional MSc Antonio Fonteboa Vizcaíno

Dra. C Elvira Armada Trabas MSc Carlos Manuel Santos Cid

Editorial: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros
(CECOFIS)

La Habana, Cuba-2005 Pág. 12

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsulta_ci.pdf

Recuperado el 23.10.2017

Ambiente de Control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y

estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Libro: Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República del Perú Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014 – Pág. 35

Según el Dr. C Laredo González Méndez:

Es el contexto, la atmósfera, el clima, el entorno interno del control. Concierno a la cultura y comportamiento organizacional y está constituido por actitudes, paradigmas, hábitos, costumbres, estructuras, métodos, estilos y valores compartidos. Es la plataforma de todos los demás componentes.

EL CONTROL INTERNO Y EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL, UNA PODEROSA COMBINACIÓN INTANGIBLE (Pág. 9)

https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/endez_310705.pdf

Recuperado el 23.10.2017

Evaluación del Riesgo

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Libro: Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República del Perú Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014 – Pág. 37

Según el Dr. C Laredo González Méndez:

Es el proceso de identificación, evaluación, jerarquización y gestión, respecto a los objetivos de la entidad, con enfoque funcional y de procesos, de los eslabones débiles, los puntos vulnerables, los riesgos relevantes, de origen interno o externo.

EL CONTROL INTERNO Y EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL, UNA PODEROSA COMBINACIÓN INTANGIBLE
Pág. 9

https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/mendez_310705.pdf

Recuperado el 23.10.2017

Actividades de Control

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Libro: Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República del Perú Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014 – Pág. 38

Según el Dr. C Laredo González Méndez:

Son, en general, normas, procedimientos, acciones, que procuran asegurar que se cumplan las políticas y disposiciones de la dirección, y también constituyen las medidas necesarias afrontar los riesgos

asociados al logro de los objetivos de la entidad. Ellas se llevan a cabo en todos los niveles, funciones y procesos, por lo que conciernen a la gestión integral de la organización.

EL CONTROL INTERNO Y EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL, UNA PODEROSA COMBINACIÓN INTANGIBLE

Pág. 9

https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/mendez_310705.pdf

Recuperado el 23.10.2017

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. • La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. • La comunicación externa permite la entrada de

información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Libro: Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República del Perú Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014 – Pág. 40

Según el Dr. C Laredo González Méndez:

Son los procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regularidad, aseguran que fluya la información en todas las direcciones, internamente y desde/hacia fuera de la entidad, con calidad y oportunamente, permitiendo cumplir las responsabilidades individuales y grupales.

EL CONTROL INTERNO Y EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL,
UNA PODEROSA COMBINACIÓN INTANGIBLE Pág. 9

https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf

Recuperado el 23.10.2017

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN DEL CONTROL INTERNO

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de

mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Libro: Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República del Perú

Primera Edición Lima- Perú, Agosto 2014 – Pág. 41 – 42

Según el Dr. C Laredo González Méndez: Son los procesos, procedimientos y acciones, continuas, periódicas y/o puntuales, encaminadas a verificar y evaluar la calidad del sistema de control interno en el tiempo, y suministrar información útil para su perfeccionamiento iterativo.

EL CONTROL INTERNO Y EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL,
UNA PODEROSA COMBINACIÓN INTANGIBLE Pág. 9

https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf

Recuperado el 23.10.2017

2.2.2. Gestión Del Sistema De Tesorería

Gestión

Según Chiavenato (2006), Es un proceso que consiste en efectuar acciones y diligencias para lograr un fin. La gestión tiene un responsable, es de naturaleza determinada y dispone de medios que le dan capacidad para obtener resultados concretos, capacidad de integrar los recursos humanos, materiales, económicos necesarios para lograr una determinada voluntad política. Por su naturaleza, es un proceso que pretende lograr metas maximizando el uso de los recursos de la organización. (Chiavenato, 2006, p, 96).

Control De Gestión.

Según Chiavenato (2006), Es el un Proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas. (Chiavenato, 2006, p, 98).

Sistema de Tesorería

Marketing Consultores S.A. (2004); 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 administrarlos y distribuirlos racionalmente, cuya vigencia y aplicación está orientada a regular y equilibrar las operaciones relacionadas con el manejo de los fondos públicos cualquiera sea la su fuente de financiamiento, en el marco de la ejecución presupuestal

y financiera del estado es el sistema administrativo a quien se le ha encargado el manejo de los fondos públicos y está diseñado 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 y ejecución financiera. (Marketing Consultores S.A, 2004, p, 124)

Sistema Nacional de Tesorería

Álvarez J. (2004); afirma que el sistema nacional de tesorería es uno de los sistemas que integran la administración financiera del sector público ley N° 28112. En este sistema el tesorero asume la responsabilidad de administrar los fondos públicos generados u obtenidos por la entidad, así como de aquellos fondos administrados y canalizados a través de la dirección nacional del tesoro público. (Alvarado J. 2004, p, 98)

Alvarado J. (2003); expone que el Sistema Nacional de Tesorería comprende un conjunto de principios, políticas, normas y procedimientos que permiten optimizar la fluidez de las operaciones de tesorería en el ámbito de las entidades del Sector Público.

En el marco de las disposiciones legales que regulan el procedimiento de pagos del Tesoro Público y de la administración de los recursos financieros, la Dirección General del Tesoro Público establece mediante normas y directivas las disposiciones que se

deben observar en el manejo de los fondos públicos en cada Unidad Ejecutora.

El Sistema de Tesorería está integrado por la Dirección General del Tesoro Público, los Organismos Recaudadores y las Unidades Ejecutoras de cada entidad del Sector Público, actuando como ente regulador el Comité de Caja y como agente financiero el Banco de la Nación.

Según la ley N° 28693, el Sistema Nacional de Tesorería “es un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismo del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006).

Se dice también, que es un Sistema de la Administración Financiera del sector público, este se encarga de regular la administración de los fondos públicos en todas las entidades de la administración pública. En pocas palabras, los fondos públicos deben ser manejados y supervisados con eficacia, eficiencia, transparencia y responsabilidad. Tiene como objetivo normar todo lo relacionado al manejo eficiente de los fondos públicos a través de las subcuentas del Tesoro Público y otros instrumentos de pagaduría.

Este sistema está conformado en dos niveles:

- a. El nivel central, el cual, está conformado y dirigido por la Dirección Nacional del 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.
- b. El nivel descentralizado u operativo, está conformado por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público comprendidas en la presente Ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces (Ibid, p.62).

El sistema de tesorería comprende todos los componentes del proceso de percepción, depósito y colocación de los recursos financieros públicos a disposición de las entidades y organismos del sector público para la cancelación oportuna de sus obligaciones, y de utilización de dichos recursos para la cancelación oportuna de sus obligaciones, de acuerdo a los planes y presupuestos correspondientes.

La finalidad del sistema es establecer mecanismos que aseguren la percepción y disponibilidad de los recursos financieros necesarios para las operaciones de las entidades y organismos del sector público.

Los objetivos del Sistema Nacional de Tesorería son:

- a) Programar el flujo de los recursos financieros públicos,
- b) Captar oportunamente todos los ingresos tributarios y no tributarios,
- c) Administrar los recursos financieros de manera eficiente, efectiva y económica,
- d) Asegurar el óptimo rendimiento de los recursos financieros (Ibíd., p.42).

Principios del Sistema Nacional de Tesorería 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 (Ibid, p.104).

Economicidad.

Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos (Ibid, p. 68).

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 (Ibid, p.110).

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 (Ibid, p. 70).

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 (Ibid, p. 14).

Seguridad.

Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan (Ibid, p. 16).

Evaluación de tesorería

Según José A. (2008) desde el punto de vista la evaluación de tesorería consiste en el análisis de la proyección de los ingresos, sobre la base de la evolución y estado de los fondos administrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público percibidos o recaudados, así como el devengado y las autorizaciones y transferencias ejecutadas para su atención con cargo a dichos fondos

durante cada período mensual , en el marco del programa expresado en el Presupuesto de caja, con indicación del financiamiento temporal obtenido y ejecutado.

Etapas del Sistema Nacional de Tesorería

a. Programación. Es la etapa a través de la cual se proyectan los ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento los mismos que son referidos por la demanda de gastos para atender los requerimientos de fondos por las diferentes instituciones y organismos del estado en función a las metas y objetivos institucionales que devienen de los planes y programa previstos, el documento por excelencia que se utiliza para plasmar la programación es el flujo de caja.

b. Determinación. Es el acto por el cual la entidad o la administración tributaria señala el hecho generador de la obligación tributaria fijando la base imponible y la cuantía del tributo y/o verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identificado al deudor, señalando la base imponible y la cuantía del tributo.

c. Recaudación. Es la etapa de la ejecución de ingresos mediante la cual las entidades del sector público perciben los recursos determinados y/o captados provenientes de los ingresos tributarios y no tributarios (por fuentes de financiamiento recursos ordinarios y/o fuentes distintas a los R.O. comprenden las fases de recepción

de ingresos, verificación, registro, control y elaboración de informes.

d. Depósito. Es la etapa a través de la cual se transfieren los recursos recaudados al Banco de la Nación; a las distintas entidades del sistema financiero para su custodia y utilización de dichos fondos, mediante mecanismos de acreditación y que los mismos sean devueltos o restituidos gradualmente conforme se requieran mediante documentos tales como el giro de cheques, la emisión de cartas ordenes, transferencias y otros.

e. Custodia. Consiste en el desarrollo de actividades tendientes a dar seguridad a los fondos públicos a través de su depósito y custodia en cuentas corrientes y de ahorros.

f. Distribución. Etapa a través de la cual se autorizan los giros, la apertura de sub cuentas y los respectivos pagos, de las obligaciones contraídas por el estado, se considera también la fase a través de la cual las oficinas de tesorería de las distintas entidades del sector público giran cheques en base a los montos autorizados para cumplir sus obligaciones contraídas, los mismos que son pagados por el Banco de la Nación.

Normas complementarias para la gestión de Tesorería

Los fondos depositados y/o percibidos indebidamente o por error como fondos públicos, serán devueltos o extornados según corresponda, previo reconocimiento formal por parte del área o

dependencia encargada de su determinación y a su respectivo registro, de acuerdo con las Directivas de la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Normas técnicas de Control Interno del Sistema Nacional de Tesorería.

Alvarado J. (2003); las normas técnicas de Control Interno para el Área de Tesorería están incluidas en el grupo de normas de Control Interno para la Administración 57 Financiera Gubernamental y tal como lo señala la Contraloría General de la República, las Normas Técnicas de Control Interno para el Área de Tesorería “están orientadas a identificar los controles básicos en el proceso de tesorería, a fin de que su aplicación proporcione a la administración financiera gubernamental, seguridad razonable sobre el buen manejo de fondos y valores, asegurados la eficiencia en el logro de los objetivos institucionales y minimizando los riesgos de gestión”.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Ambiente de Control:

Según Estupiñan (2015). Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos. (Estupiñan 2015, p, 164).

Evaluación de Riesgos

Según Estupiñan (2015). Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. (Estupiñan 2015, p, 164).

Actividad de Control:

Según Estupiñan (2015). Se refiere a la acción que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Las misas implican la forma correcta de hacer las cosas, es decir, se constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. (Estupiñan 2015, p, 164).

Información y Comunicación

Según Estupiñan (2015). La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos. (Estupiñan 2015, p, 168).

Monitoreo y Supervisión

Según Estupiñan (2015). Evaluaciones concurrentes o separadas, o una

combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. (Estupiñan 2015, p, 169).

Gestión

Según Chiavenato (2006), Es un proceso que consiste en efectuar acciones y diligencias para lograr un fin. La gestión tiene un responsable, es de naturaleza determinada y dispone de medios que le dan capacidad para obtener resultados concretos, capacidad de integrar los recursos humanos, materiales, económicos necesarios para lograr una determinada voluntad política. Por su naturaleza, es un proceso que pretende lograr metas maximizando el uso de los recursos de la organización. (Chiavenato 2006, p, 69).

Unidad de Caja.

La Unidad de Caja consiste en centralizar la totalidad de los recursos financieros de la entidad y ponerlos a disposición de la Tesorería. (www.mef.gob.pe)

Caja Chica.

El Fondo Fijo para Caja Chica es aquel constituido, con carácter único, por dinero en efectivo de monto fijo establecido de acuerdo a las necesidades de la entidad. (www.mef.gob.pe)

Arqueos sorpresivos.

Los arqueos sorpresivos consisten en comprobar en cualquier momento si el saldo en libros está de acuerdo con la existencia de fondos y valores.

(www.mef.gob.pe)

Fianza de servidores.

La fianza solvente y suficiente es aquella garantía que permite a la entidad resarcirse de una pérdida sin demora y cubrir razonablemente las pérdidas máximas estimadas en un período. (www.mef.gob.pe)

Fondo Para Pagos En Efectivo

El Fondo para Pagos en Efectivo es aquel constituido con carácter único, por dinero en efectivo con recursos del Tesoro Público de monto variable o fijo establecido de acuerdo a las necesidades de la entidad. (www.mef.gob.pe)

2.4 MARCO LEGAL

- Constitución política del Perú de 1993

Artículo 75°.- Los gobiernos locales pueden celebrar operaciones con cargo a sus recursos.

Artículo 82°.- La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control.

Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas

a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave.

- LEY N° 28716 – LEY DE CONTROL INTERNO DE ENTIDADES DEL ESTADO

Artículo 3.- Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado.

- Ley N° 29743 - Ley que modifica el artículo 10° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, del 08 Julio 2011, Publicada el 09 Julio 2011.

Artículo 1.- Modificación del artículo 10 de la Ley N° 28716
Incorpórese como cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley N° 28716 -Ley de Control Interno de las entidades del Estado-, lo siguiente:

“El marco normativo y la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República a que se refiere el párrafo anterior serán de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, así como la disponibilidad de recursos presupuestales, debiendo entrar en vigencia cuando se culmine la aprobación de todas las Leyes de Organización y Funciones de los diversos Sectores del Gobierno Nacional y de sus respectivos documentos de gestión, así como cuando el Sistema Integrado de

Administración Financiera del Sector Público – SIAF SP versión II, el cual incluirá el módulo de evaluación de Control Interno, esté implementado en los tres niveles de gobierno.”

- Normas de Control Interno. Aprobadas por R.C. N° 320-2006-CG de 30.OCT.2006, publicada el 03.NOV. 2006. Fe de erratas publicada el 16 noviembre 2006.

Artículo 3.- Las Unidades Orgánicas de la Contraloría General de la Republica, de acuerdo a su correspondiente competencia funcional, elaboraran y propondrán las directivas que complementariamente consideren necesarias para la adecuada regulación de materias vinculadas al control interno de sus respectivos ámbitos de actuación.

- LEY N° 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería **Artículo 6.-** Atribuciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público **Artículo 9.-** Responsables de la Administración de los Fondos Públicos

Son responsables de la administración de los fondos públicos en las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades, el Director General de Administración o quien haga sus veces y el Tesorero, cuya designación debe ser acreditada ante la Dirección Nacional del Tesoro Público.

- Ley Orgánica de Municipalidades, Ley N° 27972 Artículo 69.- Rentas Municipales Son rentas municipales:
 1. Los tributos creados por ley a su favor.
 2. Las contribuciones, tasas, arbitrios, licencias, multas y derechos creados por su concejo municipal, los que constituyen sus ingresos

propios.

3. Los recursos asignados del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN).
4. Las asignaciones y transferencias presupuestales del gobierno nacional.
5. Los recursos asignados por concepto de canon y renta de aduana, conforme a ley.
6. Las asignaciones y transferencias específicas establecidas en la Ley Anual de Presupuesto, para atender los servicios descentralizados de su jurisdicción.
7. Los recursos provenientes de sus operaciones de endeudamiento, concertadas con cargo a su patrimonio propio, y con aval o garantía del Estado y la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas cuando se trate de endeudamientos externos, conforme a ley.
8. Los recursos derivados de la concesión de sus bienes inmuebles y los nuevos proyectos, obras o servicios entregados en concesión.
9. Los derechos por la extracción de materiales de construcción ubicados en los álveos y cauces de los ríos, y canteras localizadas en su jurisdicción, conforme a ley.

CAPITULO III

3. METODOLOGIA

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipificación De La Investigación

La presente investigación está enmarcada dentro del tipo descriptivo, debido a que se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de control interno, por esta situación se empleó métodos descriptivos como el análisis del contenido de documentos de gestión para la obtención de datos, y para el análisis de los datos cualitativos, la técnica de encuesta.

El presente estudio de investigación de acuerdo al fin que se persigue es NO EXPERIMENTAL, porque se realizó el estudio sin manipular deliberadamente las variables, limitándose a estudiar variables y sus relaciones. Así mismo se estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.

3.1.2. Tipo de Investigación

Por la aplicación de la investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación APLICADA, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información.

Por el enfoque de la investigación, el presente estudio reúne

características principales para ser denominada como una investigación CUALITATIVA, porque se realiza a partir de la recopilación y análisis de datos cualitativos sobre variables previamente definidas en sus relaciones, entre sus características están: deductiva, particularista, suele medir y controlar todo lo posible, datos sólidos y repetibles, predomina la objetividad.

Por el diseño de la investigación, el presente estudio reúne características principales para ser denominada como DESCRIPTIVA, porque nos permite especificar las propiedades, características y los perfiles de las personas, grupos, comunidad, procesos del fenómeno del estudio que se someta a un análisis, también nos va permitir conocer las características más relevantes del problema, detallando deficiencias existentes en la aplicación del sistema de control interno con la cual se pretende dar recomendaciones con el fin de mejorar la toma de decisiones.

Según su Carácter es Correlacional, porque tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Según el alcance temporal es transversal, porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único es decir en el año 2016, en el cual se describirán las variables, se analizarán su incidencia e interrelación.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La unidad de análisis de la investigación fue conformada por el recurso humano de la municipalidad distrital de Cátac: 06 funcionarios, 04 personal nombrado, 07 personal por CAS y 10 personal contrato por locación.

3.2.2. Grupo de Estudio

Para el presente estudio se trabajará con toda la población, por lo tanto, las 27 personas que se llamara grupo de estudio.

3.3. VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLES	DIMENCIONES
V. INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	Ambiente De Control
	Evaluación De Riesgos
	Actividad De Control
	Información Y Comunicación
	Supervisión Y Monitoreo
V. DEPENDIENTE GESTION DEL SISTEMA DE TESORERIA	Unidad De Caja
	Caja Chica
	Arqueo Sorpresivo
	Fianza De Servidores
	Fondo Para Pagos En Efectivo

Fuente: Informe Coso.

Elaborado por: Coral Oncoy Javier David, Huamán Pérez Robert Ciro

3.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

3.4.1. Hipótesis General

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

3.4.2. Hipótesis Específicas

- a. El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- b. La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016.
- c. las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- d. La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- e. La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

3.5. FUENTES, INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.5.1. Fuentes

Se aplicó las entrevistas y cuestionario a las autoridades y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Cátac.

3.5.2. Instrumentos

El cuestionario fue el principal instrumento utilizado en la presente investigación.

3.5.3. Técnicas de recopilación de datos.

La encuesta fue la principal técnica en la investigación, las que fueron aplicadas a funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cátac.

3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS

3.5.1. Técnicas De Procesamiento De Datos

Los datos obtenidos fueron procesados por el SPSS versión 22, para la elaboración de las tablas y gráficos que nos permitieron interpretar los resultados cuantitativos del estudio respectivo.

3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

Para el procesamiento de la información y de acuerdo a la naturaleza de la ficha de recolección de datos, se utilizó el programa estadístico Software SPSS versión 22. Por Windows y Microsoft Excel.

3.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS INFORMACIONES

Se analizó, la incidencia favorable o no favorable, entre los resultados de la prueba del control interno y su incidencia en la gestión del sistema de tesorería, utilizando la categoría Si y No, entre los resultados de la encuesta realizada al sistema de tesorería.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS

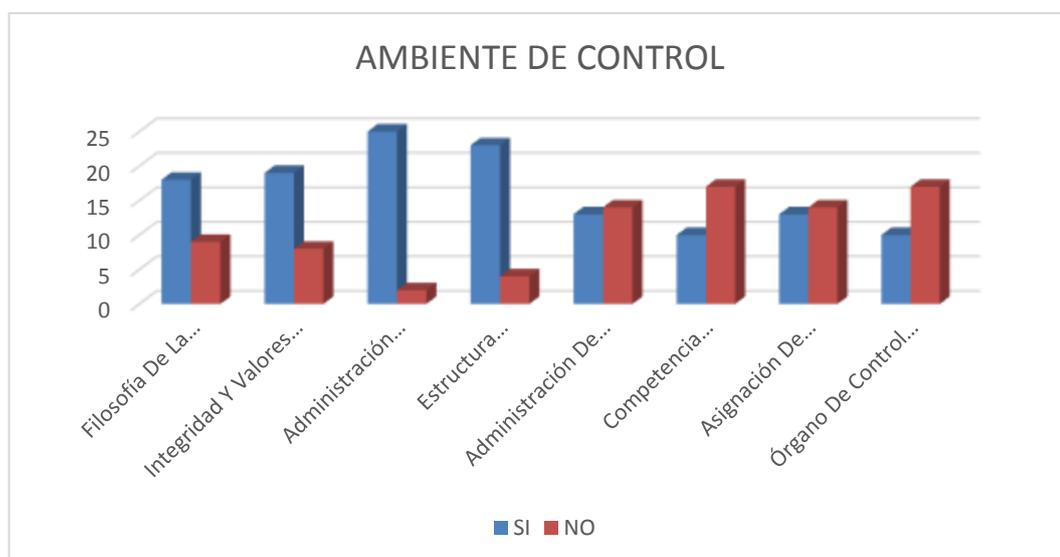
a. Presentación de datos generales

Tabla: 01

**DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL APLICADO EN EL AREA DE
TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAAC – 2016**

		SI		NO	
		N	%	N	%
COMPONE	Filosofía De La Dirección	18	67.9%	9	32.1%
NTE	Integridad Y Valores Éticos	19	69.1%	8	30.9%
AMBIENTE	Administración Estratégica	25	93.8%	2	6.2%
DE	Estructura Organizacional	23	84.4%	4	15.6%
CONTROL	Administración De Los Recursos Humanos	13	46.9%	14	53.1%
	Competencia Profesional	10	37.0%	17	63.0%
	Asignación De Autoridad Y Responsabilidad	13	48.1%	14	51.9%
	Órgano De Control Institucional	10	35.8%	17	64.2%

Fuente: elaboración propia



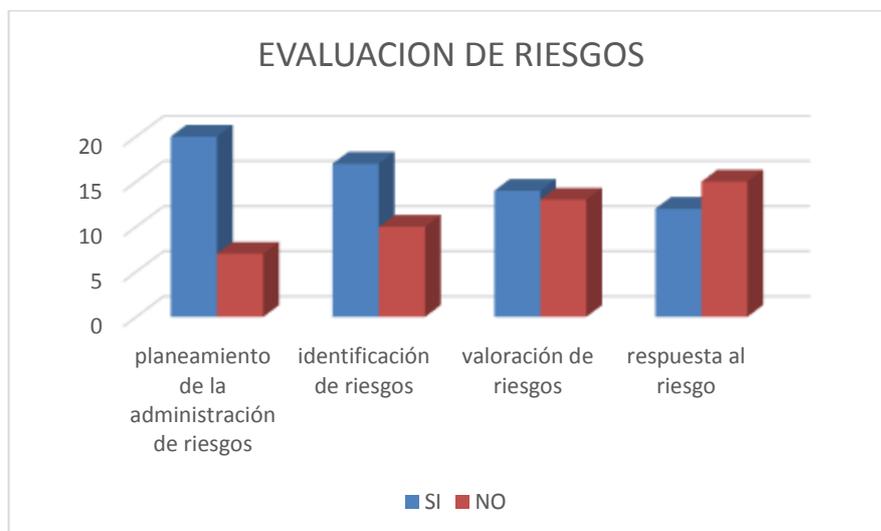
Se aprecia que en el área de tesorería resalta más la aplicación del indicador administración estratégica en un nivel de aceptación de 93.8%, en segundo lugar, encontramos al indicador estructura organizacional con 84.45% y el más bajo indicador aplicado es competencia profesional y órgano de control institucional con 37% y 35.8% respectivamente.

Tabla: 02

**DIMENSION EVALUACION DE RIESGOS APLICADO EN
EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD
DISTRITAL DE CATAC – 2016**

COMPONENTE		SI		NO	
		N	%	N	%
EVALUACION DE RIESGOS	planeamiento de la administración de riesgos	20	74.07%	7	25.93%
	identificación de riesgos	17	62.96%	10	37.04%
	valoración de riesgos	14	51.85%	13	48.15%
	respuesta al riesgo	12	44.44%	15	55.56%

Fuente: elaboración propia



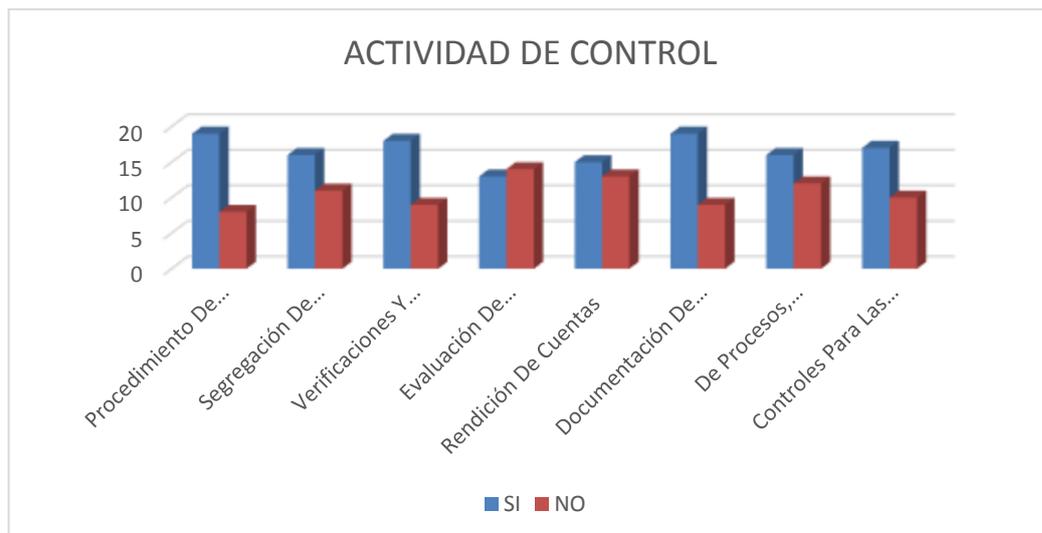
Apreciamos que en el componente de evaluación de riesgos aplicados al área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016 los indicadores que más resaltan su aplicación son el planeamiento de la administración de riesgos con un 74.07%, identificación de riesgos con un 62.96% y entre los más bajos encontramos a los indicadores de valoración de riesgos y respuesta al riesgo con un 51.5% y 44.44% porcentaje de resultante de aplicación respectivamente.

Tabla: 03

**DIMENSION ACTIVADA DE CONTROL APLICADO EN EL
AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL
DE CATAAC - 2016**

		SI		NO	
		N	%	N	%
COMPONENTE NTE ACTIVADA D DE CONTROL	Procedimiento De Autorización Y Aprobación	19	69.1%	8	30.9%
	Segregación De Funciones	16	59.3%	11	40.7%
	Verificaciones Y Conciliaciones	18	67.9%	9	32.1%
	Evaluación De Desempeño	13	48.1%	14	51.9%
	Rendición De Cuentas	15	53.7%	13	46.3%
	Documentación De Procesos, Actividades Y Tareas	19	68.5%	9	31.5%
	De Procesos, Actividades Y Tarea	16	57.4%	12	42.6%
	Controles Para Las Tecnologías De La Información	17	63.0%	10	37.0%
	Y Comunicaciones				

Fuente: elaboración propia



Apreciamos que en el componente actividad de control aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, los indicadores que resaltaron su aplicación y percepción de los trabajadores fueron el Procedimiento de autorización y aprobación con un 69.1%, documentación de procesos, actividades y tareas con 68.5% y los que resultaron con menos percepción fueron los indicadores de rendición de cuentas y evaluación de desempeño con un 53.7% y 48.1% respectivamente.

Tabla: 04

**DIMENSION INFORMACION Y COMUNICACION APLICADO EN EL
AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE
CATAC - 2016**

COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	SI		NO	
	N	%	N	%
Funciones Y Características De La Información	20	74.1%	7	25.9%
Información Y Responsabilidad	21	77.8%	6	22.2%
Calidad Y Suficiencia De La Información	20	74.1%	7	25.9%
Sistemas De La Información	13	48.1%	14	51.9%
Archivo Institucional	16	59.3%	11	40.7%
Comunicación Interna Y Externa	14	51.9%	13	48.1%

Fuente: elaboración propia



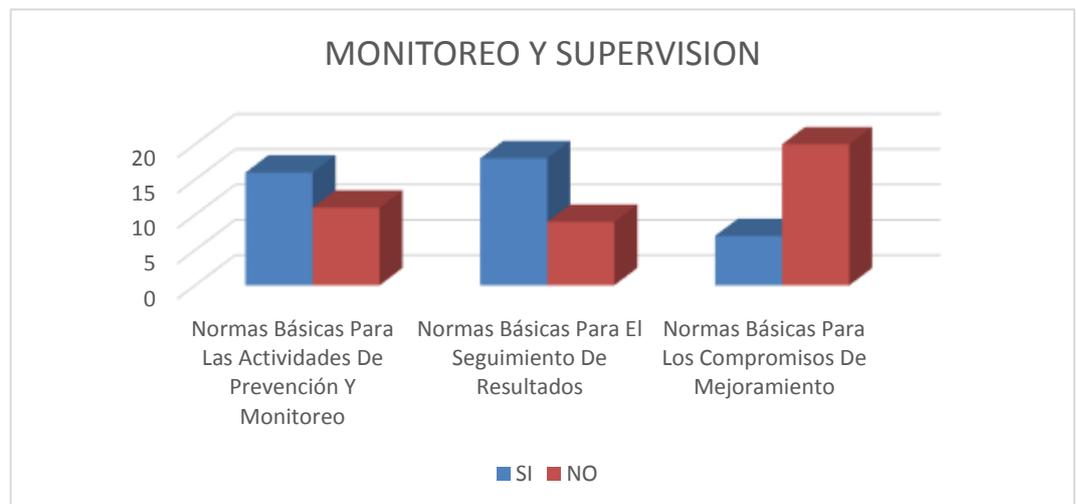
Apreciamos del componente Información y Comunicación aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, el indicador que más percepción tiene es el de información y responsabilidad con 77.8% seguido por los componentes funciones y características de la información, calidad y suficiencia de la información ambos con 74.15, el más bajo es el indicador es sistemas de información con tan solo 48.31%

Tabla: 05

**DIMENSION MONITOREO Y SUPERVISION APLICADO EN
EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD
DISTRITAL DE CATAC - 2016**

		SI		NO	
		N	%	N	%
COMPONENTE	Normas Básicas Para Las Actividades				
MONITOREO	De Prevención	16	59.3%	11	40.7%
SUPERVISION	Y Monitoreo				
	Normas Básicas Para El Seguimiento	18	65.4%	9	34.6%
Y	De Resultados				
	Normas Par Lo Compromi D				
	Básicas a s sos e	7	24.7%	20	75.3%
	Mejoramiento				

Fuente: elaboración propia



En el cuadro apreciamos que del componente Monitoreo y Supervisión aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, el indicador con mayor percepción es de normas básicas para el seguimiento de resultados con un 65.4% seguido de normas básica para las actividades de prevención y monitoreo con 59.3% y por último el indicador normas básicas para los compromisos de mejoramiento con

tal solo el 24.7%.

b. Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación

Prueba de hipótesis

En la presente investigación se plantearon hipótesis, cuya finalidad es de contrastar las hipótesis planteadas; asimismo, se ha procesado el resultado de la encuesta realizada a los 27 trabajadores de la municipalidad, servidores de las áreas involucradas en el de tesorería y demás Áreas.

HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016
- b. La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016
- c. las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016
- d. La Información y Comunicación inciden de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de

Cátac – 2016

- e. La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

H₁: El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

H₀: El Control Interno no incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión el Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

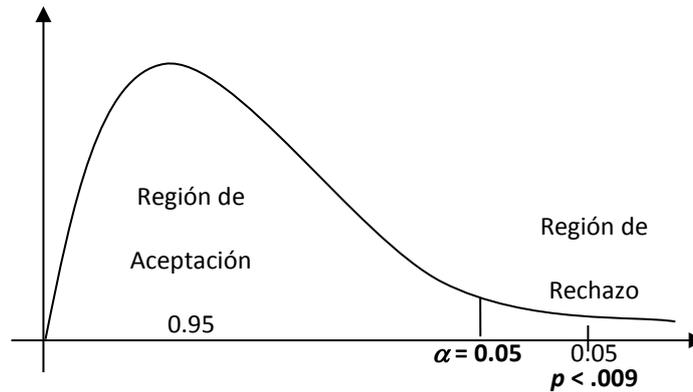
Tabla: 06

CONTROL INTERNO*GESTIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CÁTAC TABULACIÓN CRUZADA

		Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac		
		SI	NO	Total
Control Interno	SI	15	3	18
	NO	3	6	9
Total		18	9	27

Chi-cuadrado de Pearson = 6,750 g.l. = 1 sig= .009
Phi V de Cramer = .500 sig= .009

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que tanto el control interno como la gestión del sistema de tesorería, son aplicados al 66% de los que representa a 15 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

El control interno incide en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.009) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .500 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la variable Control Interno con la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H₁: El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: El Ambiente de control no Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

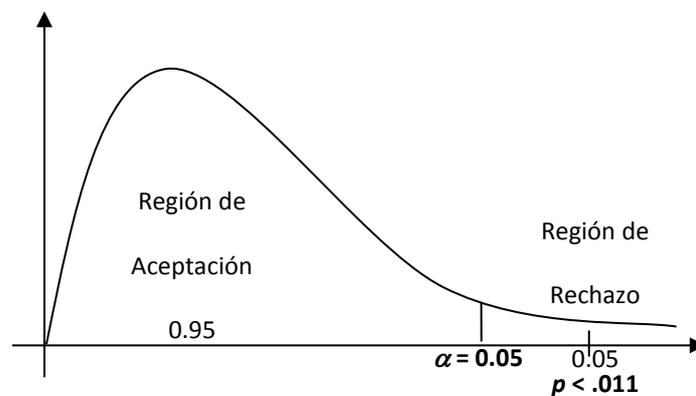
Tabla: 07

El Ambiente de Control * Unidad de Caja

		Unidad de Caja		
		SI	NO	Total
El Ambiente de Control	SI	12	2	14
	NO	5	8	13
Total		17	10	27

Chi-cuadrado de Pearson = 6,454 g.l. = 1 sig = .011
Phi V de Cramer = .489 sig = .011

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que el Ambiente de control incide en la Gestión de la unidad de caja, si son aplicados en un 44.44% que representa a 12 encuestados mientras los que no perciben en un 29% que representa a 8 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

El Ambiente de control incide la Unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.011) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .489 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión el ambiente de control de la variable control interno con la dimensión de unidad de caja chica de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H₁: La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016.

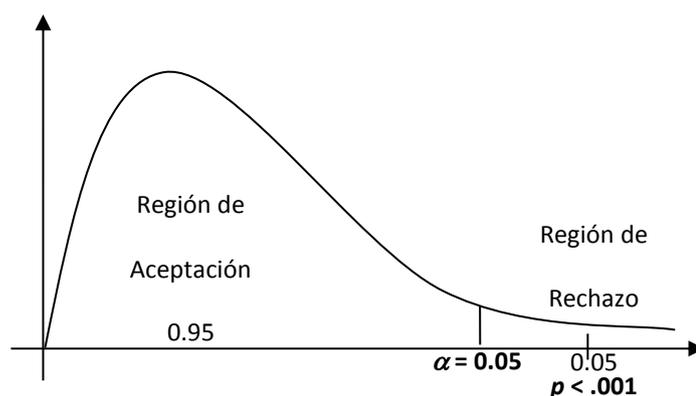
H₀: La Evaluación de Riesgos no incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016

Tabla: 08

La Evaluación de Riesgos * Caja Chica

		Caja Chica		
		SI	NO	Total
La Evaluación de Riesgos	SI	8	3	11
	NO	2	14	16
Total		10	17	27
Chi-cuadrado de Pearson = 10,139 g.l. = 1 sig = .001				
Phi V de Cramer = .613 sig = .001				

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica, si son aplicados en un 29.63% que representa a 8 encuestados mientras los que no perciben en un 51.85% que representa a 14 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Evaluación de Riesgos incide favorablemente en la Gestión de Caja Chica de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.001) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .613 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación relativamente intensa entre la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno con la dimensión de caja chica de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H₁: Las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: Las Actividades de control gerencial no inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

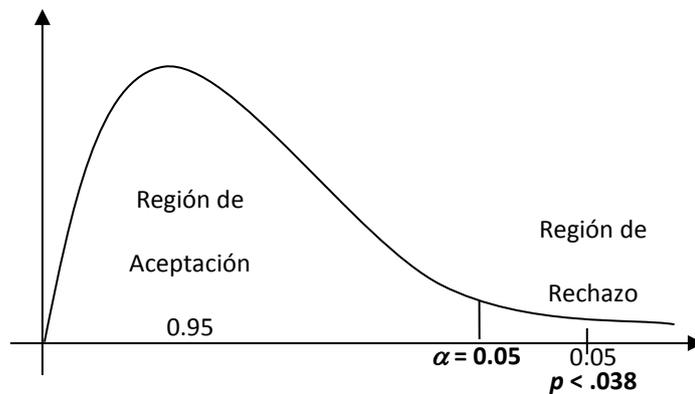
Tabla: 09

Actividades de Control Gerencial * Arqueos Sorpresivos

		Arqueos Sorpresivos		
		SI	NO	Total
Actividades de Control Gerencial	SI	13	2	15
	NO	6	6	12
Total		19	8	27

Chi-cuadrado de Pearson = 4,299 g.l. = 1 sig = .038
Phi V de Cramer = .399 sig = .001

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos, si son aplicados en un 48.15% que representa a 13 encuestados mientras los que no perciben en un 22.22% que representa a 6 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

Las Actividades de control gerencial incide favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.038) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .399 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderada entre la dimensión actividades de control gerencial de la variable control interno con la dimensión arqueos sorpresivos de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H₁: La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: La Información y Comunicación no incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

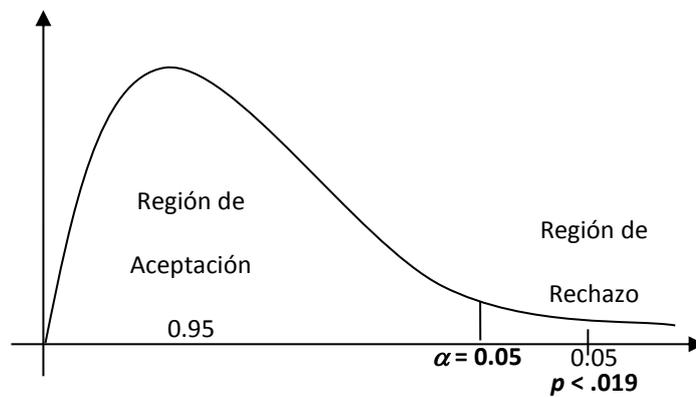
Tabla: 10

La Información y Comunicación * Fianza de Servidores

		Fianza de Servidores		
		SI	NO	Total
La Información y Comunicación	SI	14	2	16
	NO	5	6	11
Total		19	8	27

Chi-cuadrado de Pearson = 5,527 g.l. = 1 sig = .019
Phi V de Cramer = .452 sig = .019

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que la Información y Comunicación incide en la Gestión de la Fianza de Servidores, si son aplicados en un 51.85% que representa a 14 encuestados mientras los que no perciben en un 22.22% que representa a 6 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.019) es menor al valor

de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .452 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión información y comunicación de la variable control interno con la dimensión fianza de servidores de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 5

H₁: La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

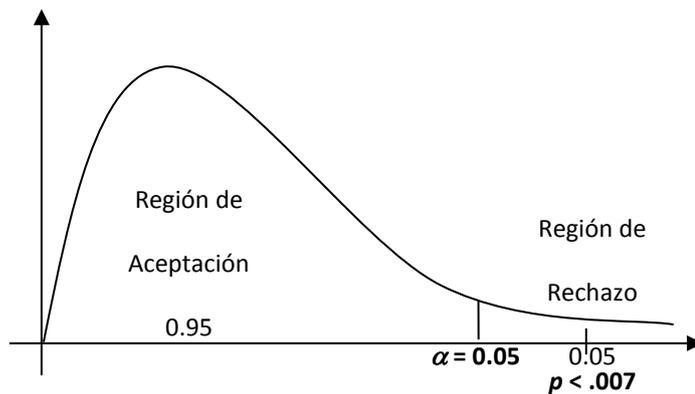
H₀: La Supervisión y Monitoreo no incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

Tabla: 11

Supervisión y Monitoreo * Fondo Para Pagos En Efectivo

		Fondo Para Pagos En Efectivo		
		SI	N O	Total
Supervisión y Monitoreo	SI	14	3	17
	NO	3	7	10
Total		17	10	27
Chi-cuadrado de Pearson = 7,400 g.l. = 1 sig = .007				
Phi V de Cramer = .524 sig = .007				

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la Supervisión y Monitoreo en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo, si son aplicados en un 51.85% que representa a 14 encuestados mientras los que no perciben en un 25.93% que representa a 7 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.007) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .524 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión supervisión y monitoreo de la variable control interno con la dimensión fondo para pagos en efectivo de la variable sistema de tesorería.

**c. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS, SEGÚN
CADA UNO DE LAS HIPÓTESIS**

DISCUCION

Una vez finalizado el proceso de análisis y tras la contrastación con los resultados obtenidos por los Bach. Pastor, S & Merino, E (2011) en su Tesis para optar el título profesional de contador *público* “El control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos- Barranca-periodo 2010”, se pudo observar que, el control interno incide favorablemente con un grado moderadamente alto en la gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, debido a que existe una estrecha relación entre estos dos componentes (control interno y gestión del sistema de tesorería), que en la práctica son aplicados de manera regular, como resultados del desarrollo de algunas actividades interrelacionadas de políticas, objetivos, normas, leyes, procedimientos y procesos técnicos, sin los procedimientos adecuados y falta de supervisión y control por parte del titular, funcionarios, la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad con el fin de desarrollar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y así lograr una gestión de forma eficiente y eficaz en los procesos de tesorería que requiera la municipalidad.

En cuanto a la primera hipótesis específica:

Según los resultados obtenidos, el Ambiente de control en la Gestión de la Unidad de Caja no son aplicados eficientemente de acuerdo a lo

mencionado en la teoría en la Ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, ya que para el cumplimiento de las funciones no se toman en cuenta la ley, la integridad y valores éticos, además, son pocas las veces en que se toman en cuentas el manual de funciones en la ejecución de las actividades para el cumplimiento de los objetivos, el personal eventual involucrado en la unidad de caja son la mayoría estudiantes que desconocen y carecen de responsabilidades.

En cuanto a la segunda hipótesis específica:

Podemos afirmar que las evaluaciones de riesgos no son aplicadas en su totalidad, de manera que se pueda cumplir con la supervisión a la caja chica, la aplicación de este componente se da de forma baja en su aplicación, puesto que no existe una evaluación adecuada para el cumplimiento de las tareas asignadas al personal encargado de caja chica ya que se ha observado que el mismo tesorero maneja la caja chica, desconociendo la ley de tesorería y sus procedimientos apropiados para el manejo de los recursos del estado, lo que limita la evaluación de riesgos.

En cuanto a la tercera hipótesis específica:

Se puede afirmar que las Actividades de Control Gerencial son aplicadas de manera regular, en el proceso de Tesorería dentro de la Municipalidad Distrital de Cátac, y en consecuencia los arqueos sorpresivos tienen poca aceptación, esto se debe a que hay desconocimiento de la ley de tesorería, como también poco personal

para la distribución de funciones dentro de la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

En cuanto a la cuarta hipótesis específica:

Se puede afirmar que la Información y Comunicación son aplicadas de manera regular, en el proceso de Tesorería dentro de la Municipalidad Distrital de Cátac, y en consecuencia la Fianza de Servidores tiene poca aceptación, esto se debe a que en muy pocas oportunidades se comparte y se obtiene información relevante para que el personal conozca sus responsabilidades en cada proceso, las recomendaciones establecidas con la finalidad de mejorar el proceso de tesorería no son consideradas plenamente.

En cuanto a la quinta hipótesis específica:

Se puede afirmar que la Supervisión y Monitoreo son aplicadas de manera regular, en el proceso de Tesorería dentro de la Municipalidad Distrital de Cátac, y en consecuencia el Fondo para Pagos en Efectivo, tienen poca aceptación, ya que desconocen el manejo de acuerdo a su uso, teniendo en cuenta que es aquel constituido con carácter único, monto variable o fijo establecido de acuerdo a las necesidades de la entidad.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES

- a. Se analizó la Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016, cuyos resultados descritos en la tabla N° 6 reflejan que el 66% de los trabajadores expresaron que el control interno no se aplica plenamente. Por lo tanto, de los resultados obtenidos se determinó que la aplicación del control interno en la Gestión del Sistema de Tesorería tiene poca aceptación, de lo que se infiere que existe relación directa entre ambas variables, por lo que la hipótesis general de investigación es aceptada.
- b. En lo que respecta el objetivo específico 1, se analizó la incidencia del Ambiente de Control en la Gestión de la Unidad de Caja, cuyos resultados descritos en la tabla N° 07 reflejan que el 44.44% de los encuestados, indicaron que el ambiente de control si es aplicado de manera regular para la mejora en la Gestión de la Unidad de Caja en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- c. En lo que respecta el objetivo específico 2, se analizó la incidencia de la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la Caja Chica, cuyos resultados descritos en la tabla N° 08 reflejan que el 29.63% de los encuestados, indicaron que la Evaluación de Riesgos si es aplicado de manera baja para la mejora en la Gestión de la Caja Chica en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac – 2016.

- d. En lo que respecta el objetivo específico 3, se analizó la incidencia de las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos, cuyos resultados descritos en la tabla N° 09 reflejan que el 48.15% de los encuestados, indicaron que las Actividades de control gerencial si son aplicado de manera regular para la mejora en la Gestión de los arqueos sorpresivos en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac.

- e. En lo que respecta el objetivo específico 4, se analizó la incidencia de la Información y Comunicación en la Gestión de la Fianza de Servidores, cuyos resultados descritos en la tabla N° 10 reflejan que el 51.85% de los encuestados, indicaron que la Información y Comunicación son aplicados de manera regular para la mejora en la Gestión de la Fianza de Servidores en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac – 2016.

- f. En lo que respecta el objetivo específico 5, se analizó la incidencia de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo, cuyos resultados descritos en la tabla N° 11 reflejan que el 51.85% de los encuestados, indicaron que la Supervisión y Monitoreo si son aplicado de manera regular para la mejora en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

CAPITULO VI

6. RECOMENDACIONES

- a). De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se recomienda al alcaldía y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Cátac, solicitar a la Contraloría General de la Republica implementar la Oficina de Control Institucional dentro de la Municipalidad para así tener una adecuada y completa aplicación del Control Interno y se realicen diagnósticos periódicos en la Gestión de Tesorería, procediendo a ejecutar un Plan de Trabajo aprobado para cada componente: Ambiente de Control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión, y así lograr una mayor efectividad en la captación de recursos y la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

- b). Se recomienda a la máxima autoridad de la Municipalidad Distrital de Cátac, debe establecer condiciones necesarias para mayor aplicación del Ambiente de control de manera integral para promover e incentivar los principios y valores éticos ya que son normas de conductas esenciales, perdurables la cual va fortalecer el cumplimiento de sus objetivos en todo el recurso humano, para crear un ambiente adecuado y un buen clima laboral dentro de la Unidad de Caja y así verificar la no existencia de otra Oficina, distinta a la Tesorería, encargada del manejo de los recursos financieros de la entidad.

- c). Se recomienda al alcalde y funcionarios mejorar la aplicación en forma integral la evaluación de riesgos para la mejora de la gestión de Caja

Chica, hacer cumplir el manual de procedimientos para la Gestión de Tesorería. Asignar funciones de acuerdo Manual de Organización de Funciones a los responsables del Área de Tesorería, a fin de evitar que se concentren las funciones de tesorería en manos de una sola persona para disminuir el riesgo de incurrir en errores, actos irregulares o ilícitos; en el manejo de Caja chica deberían de realizar los siguientes mecanismos de control: el custodio del Fondo será una persona independiente del Cajero y de aquel personal que maneje dinero o efectúe funciones contables y mantener los archivos de las resoluciones de aprobación y modificación del Fondo, en cumplimiento de las Normas de Tesorería.

- d). Se recomienda a la máxima autoridad de la Municipalidad Distrital de Cátac, exigir al personal del Área de tesorería, el cumplimiento integral de los procedimientos establecidos en la ley de tesorería, para la realización de los arquezos de caja sorpresivos y de esta manera puedan realizar las funciones del proceso de verificación de documentos de soporte y archivos con eficiencia y eficacia. Así mismo, identificar y analizar los factores que podrían afectar a la visión, misión, objetivos y metas en salvaguarda de recursos, segregando funciones al personal involucrado en la gestión de tesorería.
- e). Se recomienda al titular y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Cátac, aplicar de manera integral la información y comunicación, dentro de ello considerar información de calidad, relevante y oportuna en cuanto a la existencia de registros internos indicando la cobertura de la fianza, respecto al personal designado, objeto, monto, modalidad y período de la

misma. para que permitan a cada uno de ellos asumir sus responsabilidades sobre los recursos financieros y el cumplimiento de la normatividad para su mejor logro, manejo y control. Consecuentemente deben identificar y llevar acciones de prevención en cuanto uso y manejo del fondo asignado a la fianza de servidores.

- f). Se recomienda al titular de la entidad acciones de supervisión de manera completa en cuanto a la designación y uso del Fondo Para Pagos en Efectivo, supervisando la rendición cuenta documentada de la utilización, por lo menos, de la penúltima entrega, a la unidad de tesorería Las deficiencias en cuanto al uso del dinero en efectivo correspondiente al fondo, deberán ser puestas en conocimiento de la alcaldía para la aplicación de las medidas correctivas necesarias.

CAPITULO VII

7. BIBLIOGRAFÍA

a. Referido Al Tema

Aguirre, J. (2010). *Auditoría III. Tercera Ed.* Perú: San Marcos.

Álvarez, J. (2004). *Manual del Sistema Nacional de Tesorería.* Lima:
Pacífico editores.

Álvarez, J. (2008). *Presupuesto del Sector Público año Fiscal 2008.* Lima:
Marketing Consultores S.A.

Andrés, S. S. (2000). *Diccionario Terminologías de Economía,
Administración y Finanzas.* . España: Pirámide.

Bravo, M. (2007). *Control Interno. Segunda Ed.* Perú: San Marcos.
Cepeda,

Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la
Administración.* México: McGraw/Hill Interamericana.

Claros R y León O. (2012). *El control interno como herramienta de
gestión y evaluación.* Breña: Instituto Pacífico S.A.C.

Estupiñan, G. R. (2015). *Control Interno y Fraude: Análisis COSO I,II, y
III Tercera ed.* Bogotá: Ecoe.

Kell W y Ziegler R. (2005). *Auditoría Moderna.* Perú: San Andrés.

TESIS

Crisolo, LL. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash*. (Tesis para optar, Título Profesional de Contador Público). Universidad Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash, Perú.

Gómez, N. (2013). *El Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Paramonga periodo 2012*. (Tesis para optar, Título Profesional de Contador Público). Universidad Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash, Perú.

Hurtado, S. & Sánchez, J. (2011). *Sistema de control interno: Instrumentos para la Efectividad en la Municipalidad Provincial de Huari Periodo 2008- 2010*. (Tesis para optar, Título Profesional de Contador Público).

Universidad Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash, Perú.

Menescal, F. (2010). *Propuesta del Método de Gestión del Control Interno: Caso Gerencia de Auditoria ITALVIAJES, C.A.* (tesis para optar Grado, en Gerencia de Auditoria). Universidad de Monteávila, Caracas, Venezuela.

Lucero y Valladolid (2013). *Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012*” (tesis para optar el título de Contador Público Auditor). Universidad de Cuenca – Ecuador

Pastor, S. & Merino, E. (2011). *El control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos- Barranca-periodo 2010*. (Tesis para optar, Título Profesional de Contador Público). Universidad Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash, Perú.

Normas

Contraloría General de la República del Perú (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima- Perú, Primera Edición. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf el 23.10.2017

Web grafía

González, L. (2017) El Control Interno y el Cuadro de Mando Integral, Una Poderosa Combinación Intangible. Recuperado de https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf. el 23.10.2017

NORMAS LEGALES

Constitución política del Perú [Const.]. (1993) Ed.2005. Legis

Congreso del Perú. (30 oct. de 2008). *Ley De Control Interno Para Las Entidades Del Estado*. [Ley N°. 28716 de 2008].

Congreso del Perú. (08 jul. De 2011). *Ley que modifica el artículo 10° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del*

Estado. [Ley N° 29743 de 2011].

Congreso del Perú. (30 oct. 2006). *Normas de Control Interno*. [Aprobadas por R.C. N° 320-2006-CG de 2006].

Congreso del Perú. (27 ene. 2007). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería del Ministerio de Economía y Finanzas*. [Ley, N. 28693 de 2007].

Congreso del Perú. (06 mayo de 2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*. [Ley N° 27972 de 2003].

b. Referido A La Metodología.

Caballero, A. (2000). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: Técnico- Científico.

Hernández R, Fernández C y Baptista L. (2006). *Metodología de la Investigación. Cuarta ed.* Colombia: McGraw/Hill Interamericana.

Sabino, C. (2014). *El Proceso de la Investigación Decima ed.* Guatemala: Episteme.

ANEXOS

CAPITULO VIII

8. ANEXOS 1

Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Problema General ¿De qué manera el control interno incide en la Gestión sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cómo incide el Ambiente de control en la Gestión de la unidad de caja de la municipalidad Distrital de Cátac – 2016? ¿De qué manera incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad</p>	<p>Objetivo General Confirmar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.</p> <p>Objetivos Específicos Verificar cómo incide el Ambiente de control en la Gestión de la unidad de caja de la municipalidad Distrital de Cátac – 2016 Determinar de qué manera incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL El Control Interno incide favorablemente en la Gestión el Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.</p> <p>HIPOTESIS ESPECÍFICAS a. El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la</p>	Control Interno (X)	El Ambiente de Control	Filosofía De La Dirección
					Integridad Y Valores Éticos
					Administración Estratégica
					Estructura Organizacional
					Administración De Los Recursos Humanos
					Competencia Profesional
					Asignación De Autoridad Y Responsabilidad
					Órgano De Control Institucional
				La Evaluación de Riesgos	Planeamiento De La Administración De Riesgos
					Identificación De Riesgos
Valoración De Riesgos					

<p>Distrital de C�tatac – 2016? �C�mo inciden las Actividades de control gerencial en la gestión de los arqueos sorpresivos de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016? �De qué manera incide la Información y Comunicación en la gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016? �C�mo incide la Supervisión y Monitoreo en la gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016?</p>	<p>de la Municipalidad distrital de C�tatac – 2016 Verificar cómo inciden las Actividades de control gerencial en la gestión de los arqueos sorpresivos de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016 Determinar de qué manera incide la Información y Comunicación en la gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016 Verificar cómo incide la Supervisión y Monitoreo en la gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016</p>	<p>Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016 La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de C�tatac – 2016 las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016 la Información y Comunicación inciden de manera favorable en la gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de C�tatac – 2016</p>
--	--	--

<p>Actividades de Control Gerencial</p>	<p>Respuesta Al Riesgo Procedimiento De Autorización Y Aprobación Segregación De Funciones Controles Sobre El Acceso A Los Recursos O Archivos Verificaciones Y Conciliaciones Evaluación De Desempeño Rendición De Cuentas Documentación De Procesos, Actividades Y Tareas Revisión De Procesos, Actividades Y Tareas Controles Para Las Tecnologías De La Información Y Comunicaciones</p>
<p>La Información y Comunicación</p>	<p>Funciones Y Características De La Información Información Y Responsabilidad Calidad Y Suficiencia De La Información Sistemas De La Información Archivo Institucional</p>

		e. La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016		Comunicación Interna Y Externa	
			Supervisión y monitoreo	Normas Básicas Para Las Actividades De Prevención Y Monitoreo	
				Normas Básicas Para El Seguimiento De Resultados	
				Normas Básicas Para Los Compromisos De Mejoramiento	
			Sistema de Tesorería (Y)	Unidad de Caja	Centralizar
					Captación De Los Recursos
					Aplicación
				Caja Chica	Dinero En Efectivo
					Racionalizar
		Arqueos Sorpresivos		Corrección De Las Operaciones	
			Oportunidad De Las Operaciones,		
			Registros		
		Fianza de servidores	Recepción		
			Control		
			Custodia		
		Fondo Para Pagos En Efectivo	Gastos Menudos		
			Gastos Urgentes		
			Viáticos		

Fuente: Informe Coso, Normas Generales De Tesorería.

Elaborado por: Coral Oncoy Javier David, Huamán Pérez Robert Ciro

Anexo 2

CUESTIONARIO

“Control Interno y Su Incidencia En La Gestión Del Sistema De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Cátac - 2016”

- **Objetivo:** Esta encuesta tiene como objetivo Confirmar de qué manera el Control Interno incide en la Gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.
- **Presentación:** Los Bachilleres, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” quienes vienen desarrollando la tesis denominada: “Control Interno y su incidencia en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac - 2016”.
- **Instrucciones:** tenga la gentileza de leer cuidadosamente y marque con un aspa (x) la alternativa que crea conveniente; la respuesta que se obtenga será considerada estratégicamente confidencial.

De su sinceridad depende el éxito de nuestro estudio, gracias por su colaboración.

I. DATOS GENERALES:

1. Edad:
2. Género:
M F
3. Grado de Instrucción:
Primaria Secundaria Superior Sin estudios
4. Profesión:.....

5. Situación laboral:

Estable contratado CAS

6. Ocupación laboral:

II. DATOS DE CONTENIDO:

AFIRMACIONES	SI	NO
VARIABLE: CONTROL INTERNO COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL 1.1. FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN		
1. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización (tales como: charlas, reuniones, difusión de políticas, entre otros) al personal acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia la centralización de recursos financieros?		
2. ¿Los funcionarios y servidores públicos del Área de tesorería cuentan con las competencias suficientes para dirigir dicha área que es de su responsabilidad?		
3. ¿El Titular del Área de Tesorería está plenamente comprometido con la implantación, funcionamiento, apoyo y perfeccionamiento continuo de controles internos en todos los procesos de Tesorería de la entidad?		
1.2. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS		
4. ¿Se han puesto en marcha políticas y estrategias de gestión para aplicar el Código de ética en todos los órganos que participan en los procesos de administración de fondos públicos?		
5. ¿Los valores éticos adoptados por la entidad han sido debidamente comunicados al personal del Área de tesorería a través de un Código de Ética interno para la adecuada captación de recursos financieros?		
6. ¿El personal que labora en el Área de tesorería, está altamente comprometido con los valores según el código de ética de la función pública y son respetados en sus derechos para cumplirlos?		
1.3. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		
7. ¿El Área de Tesorería conoce sus competencias y funciones asignadas en la normatividad, reglamentos internos y estatutos para etapas de programación y de registro respectivamente de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Cátaç?		
8. ¿El Área de Tesorería conoce la misión y visión de la entidad?		

9. ¿El personal del Área de Tesorería está motivado y comprometido para la obtención de los resultados positivos de su área?		
1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
10. ¿La estructura organizacional del Área de Tesorería permite a su personal cumplir las funciones que le asigna la Ley Marco de la Administración Financiera del Estado, sistema nacional de tesorería y demás normas relacionadas a la administración de los recursos financieros?		
11. ¿Se han definido claramente las responsabilidades del personal que forman parte de la del Área de Tesorería de preferencia por escrito?		
12. ¿En el Área de Tesorería y todo el personal que interviene en los procesos de la administración financiera de los fondos públicos, entienden sus responsabilidades en el control, poseen la competencia y experiencia necesaria en procedimientos de pagos, tributación, registro de ingresos, reversiones y manejo del sistema integrado de administración financiera, modulo administrativo?		
13. ¿El personal que participa en los procesos de tesorería es capacitado y entrenados en temas de administración financiera del sector público?		
14. ¿La entidad estableció en su MOF y ROF todas las funciones, deberes y responsabilidades acorde a la normatividad vigente del sistema nacional de tesorería?		
1.5. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS		
15. ¿Actualmente se cuenta con el personal suficiente para que el Área de tesorería pueda realizar sus funciones y procesos u operaciones propias del área?		
16. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para corregir o prevenir las deficiencias de desempeño en la unidad de caja del Área de tesorería?		
17. ¿La entidad cuenta con un plan institucional de formación y capacitación, en el que incluya capacitaciones en temas vinculados a la administración de los fondos públicos y control interno?		
1.6. COMPETENCIA PROFESIONAL		
18. ¿El personal de tesorería cuenta con capacitación mínima de 80 horas académicas en el último año, en temas de administración de fondos públicos y otros relacionados?		

1.7. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD		
19. ¿Los niveles de autoridad y responsabilidad para el personal que participa en los procesos de tesorería, están definidos acorde con la capacidad administrativa (conocimiento y experiencia) de cada uno de los asignados?		
20. ¿Los altos niveles, reconocen y respetan la asignación de autoridad y responsabilidad en lo que compete al área de tesorería?		
21. ¿Se ha evaluado cuando menos, semestralmente la asignación de autoridad y responsabilidad, asignadas?		
1.8 ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL		
22. ¿Considera que el trabajo del Órgano de Control Institucional (OCI) contribuye con el cumplimiento de los fines y metas institucionales, relacionados con la administración de los recursos financieros a cargo de los órganos encargados?		
23. ¿El personal del Área de Tesorería ha sido capacitado en temas relacionados al sistema de control interno en el sector público?		
24. ¿Los productos generados por el Órgano de Control Institucional identifican las necesidades u oportunidades de mejora en los procesos del Sistema de Tesorería?		
COMPONENTE 2 - EVALUACIÓN DEL RIESGO		
2.1 PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS		
25. ¿El Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac cuenta con un Plan para la Administración de Riesgos?		
26. ¿Se tiene establecidos mecanismos que le permitan identificar y valorar los riesgos (incluyendo riesgos de corrupción y fraude) que puedan impactar en el logro de los objetivos del El Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac?		
27. ¿El Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac ha implementado mecanismos de control que permitan reducir la probabilidad de la ocurrencia y el impacto negativo de los riesgos en los procesos de tesorería?		
2.2. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		
28. ¿El Sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac tiene identificados los eventos externos e internos que afectan o pueden afectar negativa (riesgos) o positivamente el logro de sus objetivos?		
29. ¿Realiza actividades orientadas a la identificación de riesgos en las		

actividades de su dependencia y en los procesos de tesorería cargo?		
30. ¿Se han identificado los efectos (consecuencias) que pueden presentarse si se materializan los riesgos?		
2.3. VALORACIÓN DE RIESGOS		
31. ¿Se ha realizado un estudio para determinar la probabilidad (posibilidad de ocurrencia) e impacto (efecto debido a la ocurrencia) de los riesgos identificados en los procesos de tesorería; así como, la tolerancia al riesgo, costos, ¿entre otros factores?		
2.4. RESPUESTA AL RIESGO		
32. ¿El Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, compartir o aceptar los riesgos en los procesos de tesorería?		
33. ¿En El Sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac Existe un plan de contingencia que permita dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas?		
COMPONENTE 3: ACTIVIDAD DE CONTROL		
3.1. PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN		
34. ¿Los procedimientos de autorización y de aprobación de los responsables de las actividades y tareas de los procesos para determinar las correcciones en los arqueos sorpresivos de tesorería están documentados?		
35. ¿se realizan los procedimientos de autorización y de aprobación en la actividad para la ejecución de arqueos sorpresivos durante el mes en el área de tesorería?		
36. ¿Los referidos procedimientos de autorización y de aprobación son claramente comunicados al personal responsable mediante documentación y registro en los procesos de tesorería?		
3.2. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES		
37. ¿se realiza la segregación de funciones en los órganos participantes en los procesos de la determinación de las correcciones en los arqueos sorpresivos del área de tesorería?		
38. ¿Se tiene la segregación de funciones para la comunicación por escrito de cualquier anomalía al titular de la entidad en el arque sorpresivo del área de tesorería?		
39. ¿Se tiene la segregación de funciones para levantar los registros de Actas de los arqueos que se practiquen, consignando su conformidad o disconformidad, las que serán firmadas por los responsables y los funcionarios que intervengan en el arque sorpresivo en el área de		

tesorería?		
40. ¿Se cuenta con un ambiente destinado para el archivo suficiente y acorde para preservar y custodiar la documentación sustenta torio de los arqueos sorprendivos?		
41. ¿Las chequeras están debidamente salvaguardadas y es de uso del personal del área de tesorería encargado de los giros?		
42. ¿Las garantías de fiel cumplimiento y por adelantos (cartas fianzas y pólizas de caución) están adecuadamente salvaguardadas y archivadas de acuerdo a los registros?		
3.3. VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES		
43. ¿El jefe de tesorería (fondos) verifica y gestiona oportunamente que los calendarios de pago sean suficientes para atender los gastos devengados cada mes?		
44. ¿Se verifica que los plazos para el depósito de los fondos públicos y las reversiones a la CUT recursos directamente recaudados y recursos ordinarios se realicen en forma íntegra y dentro de los plazos de ley?		
45. ¿Se verifica que las rendiciones de cuentas y/o devoluciones por concepto de encargos, fondos para caja chica u otro de similar naturaleza, se efectúan y registran en los plazos y condiciones que establecen las directivas incluyendo la aplicación de intereses y penalidades cuando corresponda?		
3.4. EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO		
46. ¿Existen indicadores definidos en los planes institucionales (estratégicos u operativos) para evaluar la determinación las correcciones y el desempeño de los procesos de tesorería?		
47. ¿Está definida y formalizada, a través de regulaciones internas, la evaluación de los arqueos sorprendivos de desempeño de la gestión en los procesos de tesorería?		
48. ¿Se realizan evaluaciones al registro de la documentación custodiada de los arqueos realizados sorprendivamente en la gestión del sistema de tesorería?		
3.5. RENDICIÓN DE CUENTAS		
49. ¿Se exige al personal que las rendición, reposición y liquidación del fondo de caja chica al momento de los arqueos sorprendivos que se realicen de acuerdo a la directiva interna aprobada para el área de tesorería?		
50. ¿Se exige al personal que las rendiciones de anticipos otorgados por comisión de servicios y otros, al momento de los arqueos		

sorpresivos en la gestión de área de tesorería?		
3.6.DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS		
51. ¿Los informes de los arquezos de caja sorpresivos se encuentran debidamente archivados?		
52. ¿Los documentos sustentatorios de la determinación de las correcciones en los arquezos sorpresivos se adjuntan o archivan en la oficina de tesorería (fondos)?		
3.7. DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREA		
53. ¿Existen responsables de aplicar control en los procesos de la determinación de las correcciones en el arqueo sorpresivo de la gestión del sistema de tesorería?		
54. ¿El jefe de la oficina de tesorería (fondos) revisa y verifica que su personal que realice debidamente los archivadas de las Resoluciones Directorales de aprobación o modificación del Fondo?		
3.8. CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONE		
55. ¿Los controles aplicados en el sistema informático de uso, utilizados en los procesos de arqueo sorpresivo en la gestión del sistema de tesorería generan confianza?		
56. ¿Se cuenta con un control en la seguridad lógica como por ejemplo la creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) de acuerdo a las funciones del personal para realizar arquezos sorpresivos en la gestión del sistema de tesorería?		
COMPONENTE 4 –INFORMACION Y COMUNICACION		
4.1. FUNCIONES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACION		
57. ¿Están definidas las características de la documentación utilizada durante los procesos de recepción, indicando de la fianza, objeto monto, y modalidad en la gestión del sistema de tesorería?		
4.2. INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD		
58. ¿La oficina de tesorería (fondos) periódica y oportunamente hace de conocimiento a su jefe inmediato y al titular de la entidad, información del estado de la recaudación de ingresos y ejecución del gasto y los saldos por las diferentes fuentes de financiamiento y rubros que posee en las cuentas corrientes bancarias para el mejor control y con el objetivo de coadyuvar a que tome las mejores decisiones para lograr las metas establecidas en los planes operativos y estratégicos de la entidad?		

4.3. CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN		
59. ¿La información proporcionada mantienen a buen recaudo la custodia de las cartas fianza de los servidores en la gestión del sistema de tesorería?		
4.4. SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN		
60. ¿Los mecanismos del sistema de la información son adecuados para la recepción, control y custodia de las fianzas de los servidores en la gestión del sistema de tesorería?		
4.5. ARCHIVO INSTITUCIONAL		
61. ¿han establecido políticas y procedimientos de archivo para la preservación de la documentación en cuanto a la recepción, control y custodia de las fianzas de los servidores de acuerdo con los estándares que aseguren su adecuada conservación y ubicación en la gestión del sistema de tesorería?		
4.6. COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA		
62. ¿Existe comunicación fluida entre funcionarios, personal en general y viceversa, participantes de los procesos de recepción, control y custodia de las fianzas de los servidores en la gestión del sistema de tesorería?		
63. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa de forma que se prevenga salida de información que no hayan sido debidamente autorizadas sobre la recepción, control y custodia de las fianzas de los servidores en la gestión del sistema de tesorería?		
COMPONENTE 5 – SUPERVISIÓN		
5.1 NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO		
64. ¿En los diferentes procesos de la administración de los fondos públicos se han implementado acciones de supervisión para conocer oportunamente si las actividades se efectúan de acuerdo a los documentos de gestión institucional (reglamentos, manuales, directivas internas, procedimientos, etc.) y la normativa vigente aplicable?		
5.2 NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS		
65. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las necesarias para su corrección?		
66. ¿Se realizan reuniones de trabajo con la participación de los jefes inmediatos que permitan dar a conocer sobre las deficiencias detectadas en los procesos de tesorería?		

67. ¿Ha detectado oportunidades de mejora en los procesos de tesorería de la entidad y lo ha comunicado y/o dispuesto medidas para desarrollarlas?		
5.3 NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO		
68. ¿El Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, realiza autoevaluaciones en los procesos del sistema tesorería y en sus controles internos que le permite proponer planes de mejora a ser ejecutados posteriormente?		
69. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos del Sistema Nacional de Control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		
70. ¿Se ha diseñado un sistema de evaluación que permita generar la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo de los procesos de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac?		

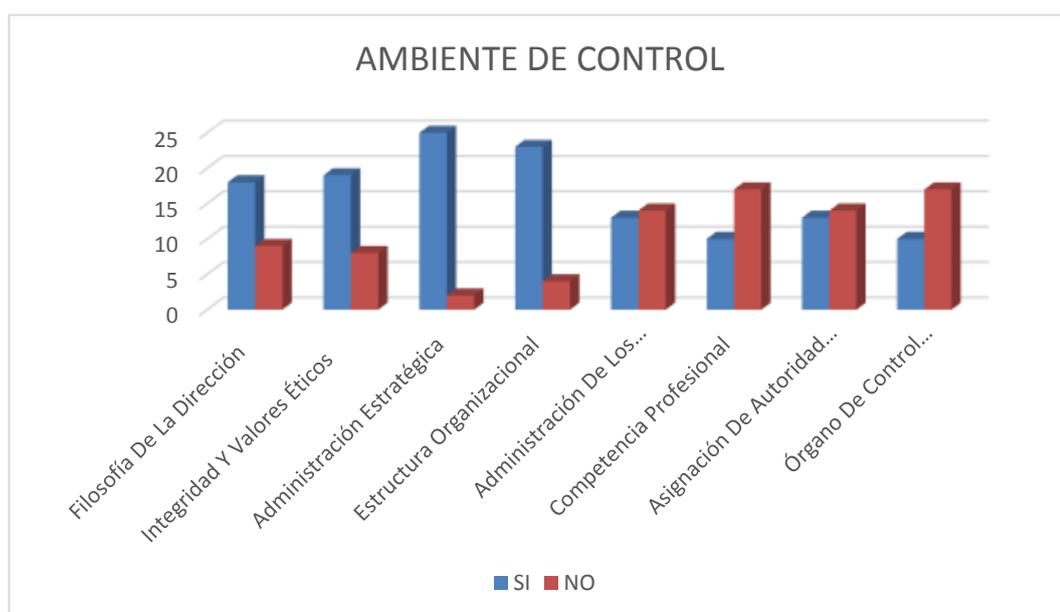
Anexo 3

Tabla: 01

DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL APLICADO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAAC – 2016

		SI		NO	
		N	%	N	%
COMPONEN TE AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía De La Dirección	18	67.9%	9	32.1%
	Integridad Y Valores Éticos	19	69.1%	8	30.9%
	Administración Estratégica	25	93.8%	2	6.2%
	Estructura Organizacional	23	84.4%	4	15.6%
	Administración De Los Recursos Humanos	13	46.9%	14	53.1%
	Competencia Profesional	10	37.0%	17	63.0%
	Asignación De Autoridad Y Responsabilidad	13	48.1%	14	51.9%
	Órgano De Control Institucional	10	35.8%	17	64.2%

Fuente: elaboración propia



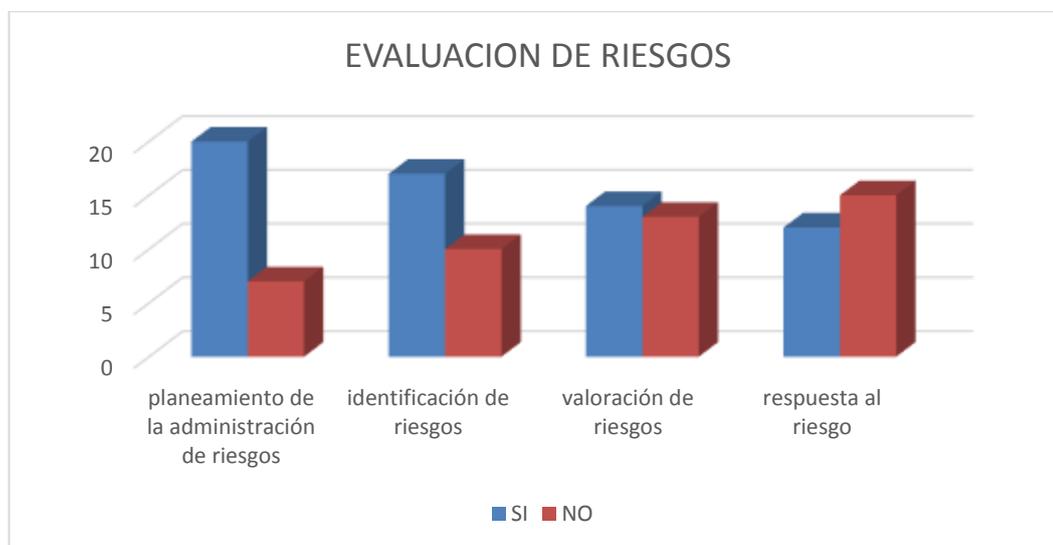
Se aprecia que en el área de tesorería resalta más la aplicación del indicador administración estratégica en un nivel de aceptación de 93.8%, en segundo lugar, encontramos al indicador estructura organizacional con 84.45 y el más bajo indicador aplicado es competencia profesional y órgano de control institucional con 37% y 35.8% respectivamente.

Tabla: 02

DIMENSION EVALUACION DE RIESGOS APLICADO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAC - 2016

COMPONENTE		SI		NO	
		N	%	N	%
EVALUACION DE RIESGOS	planeamiento de la administración de riesgos	20	74.07%	7	25.93%
	identificación de riesgos	17	62.96%	10	37.04%
	valoración de riesgos	14	51.85%	13	48.15%
	respuesta al riesgo	12	44.44%	15	55.56%

Fuente: elaboración propia



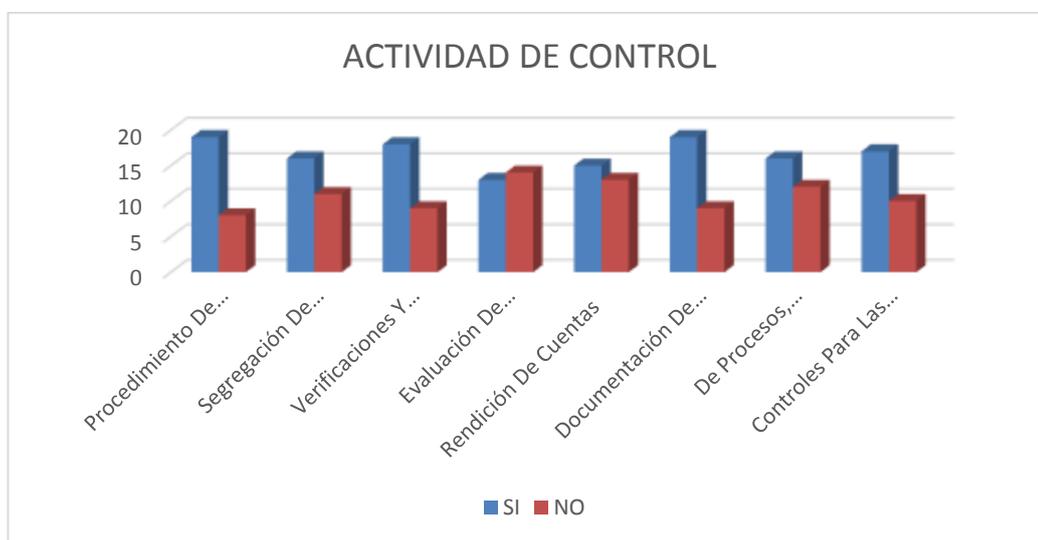
Apreciamos que en el componente de evaluación de riesgos aplicados al área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016 los indicadores que más resaltan su aplicación son el planeamiento de la administración de riesgos con un 74.07%, identificación de riesgos con un 62.96% y entre los más bajos encontramos a los indicadores de valoración de riesgos y respuesta al riesgo con un 51.5% y 44.44% porcentaje de resultante de aplicación respectivamente.

Tabla: 03

DIMENSION ACTIVIDA DE CONTROL APLICADO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAC - 2016

COMPONENTE ACTIVIDAD DE CONTROL		SI		NO	
		N	%	N	%
	Procedimiento De Autorización Y Aprobación	19	69.1%	8	30.9%
	Segregación De Funciones	16	59.3%	11	40.7%
	Verificaciones Y Conciliaciones	18	67.9%	9	32.1%
	Evaluación De Desempeño	13	48.1%	14	51.9%
	Rendición De Cuentas	15	53.7%	13	46.3%
	Documentación De Procesos, Actividades Y Tareas	19	68.5%	9	31.5%
	De Procesos, Actividades Y Tarea	16	57.4%	12	42.6%
	Controles Para Las Tecnologías De La Información Y Comunicaciones	17	63.0%	10	37.0%

Fuente: elaboración propia



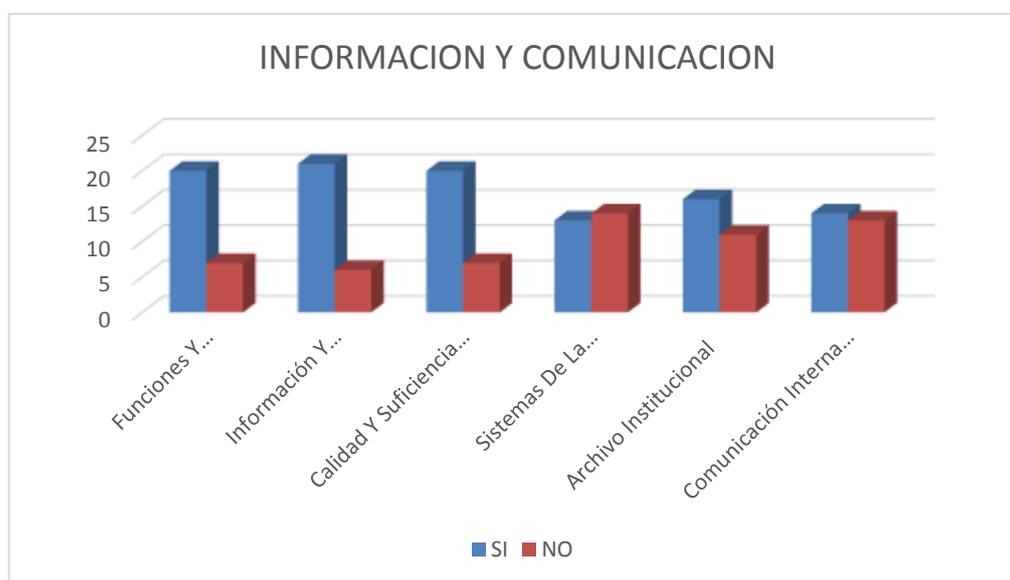
Apreciamos que en el componente actividad de control aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, los indicadores que resaltaron su aplicación y percepción de los trabajadores fueron el Procedimiento de autorización y aprobación con un 69.1%, documentación de procesos, actividades y tareas con 68.5% y los que resultaron con menos percepción fueron los indicadores de rendición de cuentas y evaluación de desempeño con un 53.7% y 48.1% respectivamente

Tabla: 04

DIMENSION INFORMACION Y COMUNICACION APLICADO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAC – 2016

COMPONENTE		SI		NO	
		N	%	N	%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Funciones Y Características De La Información	20	74.1%	7	25.9%
	Información Y Responsabilidad	21	77.8%	6	22.2%
	Calidad Y Suficiencia De La Información	20	74.1%	7	25.9%
	Sistemas De La Información	13	48.1%	14	51.9%
	Archivo Institucional	16	59.3%	11	40.7%
	Comunicación Interna Y Externa	14	51.9%	13	48.1%

Fuente: elaboración propia



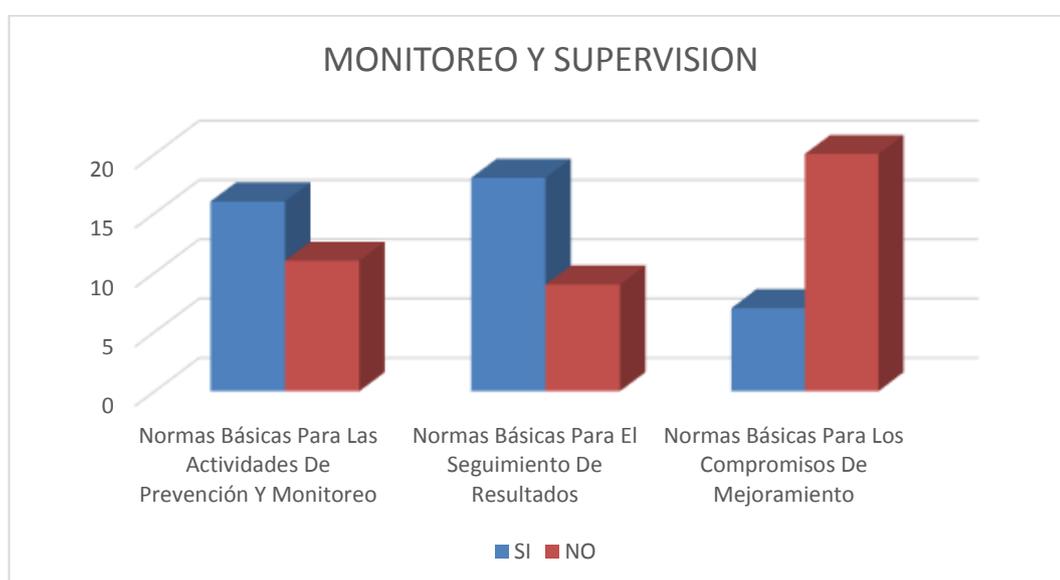
Apreciamos del componente Información y Comunicación aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, el indicador que más percepción tiene es el de información y responsabilidad con 77.8% seguido por los componentes funciones y características de la información, calidad y suficiencia de la información ambos con 74.15, el más bajo es el indicador es sistemas de información con tan solo 48.31%

Tabla: 05

DIMENSION MONITOREO Y SUPERVISION APLICADO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPLAIDAD DISTRITAL DE CATAC - 2016

		SI		NO	
		N	%	N	%
COMPONENTE	Normas Básicas Para Las Actividades De Prevención Y Monitoreo	16	59.3%	11	40.7%
MONITOREO Y SUPERVISION	Normas Básicas Para El Seguimiento De Resultados	18	65.4%	9	34.6%
	Normas Básicas Para Los Compromisos De Mejoramiento	7	24.7%	20	75.3%

Fuente: elaboración propia



En el cuadro apreciamos que del componente Monitoreo y Supervisión aplicado al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, el indicador con mayor percepción es de normas básicas para el seguimiento de resultados con un 65.4% seguido de normas básica para las actividades de prevención y monitoreo con 59.3% y por último el indicador normas básicas para los compromisos de mejoramiento con tal solo el 24.7%.

d. Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación

Prueba de hipótesis

En la presente investigación se plantearon hipótesis, cuya finalidad es de contrastar las hipótesis planteadas; asimismo, se ha procesado el resultado de la encuesta realizada a los 27 trabajadores de la municipalidad, servidores de las áreas involucradas en el de tesorería y demás Áreas El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016
- b. La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016
- c. las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016
- d. Los Sistemas de Información y Comunicación inciden de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016
- e. La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

H₁: El Control Interno incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

H₀: El Control Interno no incide favorablemente en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

El Control Interno incide favorablemente en la Gestión el Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

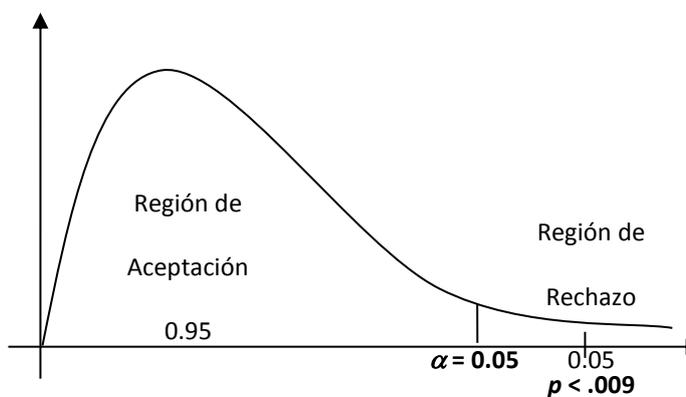
Tabla: 06

Control Interno*Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac tabulación cruzada

		Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac		
		SI	NO	Total
Control Interno	SI	15	3	18
	NO	3	6	9
Total		18	9	27

Chi-cuadrado de Pearson = 6,750 g.l. = 1 sig= .009
Phi V de Cramer = .500 sig= .009

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que tanto el control interno como la gestión del sistema de tesorería, son aplicados en 66% que representa a 18 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

El control interno incide en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.009) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .500 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la variable Control Interno con la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H₁: El Ambiente de control Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: El Ambiente de control no Incide favorablemente en la Gestión de la Unidad de Caja de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

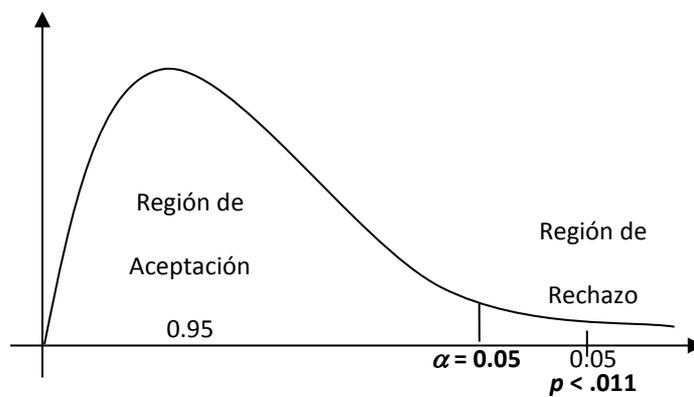
Tabla: 07

El Ambiente de Control * Unidad de Caja

		Unidad de Caja		
		SI	NO	Total
El Ambiente de Control	SI	12	2	14
	NO	5	8	13
Total		17	10	27

Chi-cuadrado de Pearson = 6,454 g.l. = 1 sig = .011
Phi V de Cramer = .489 sig = .011

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide el Ambiente de control en la Gestión de la unidad de caja, si son aplicados en un 44.44% que representa a 12 encuestados mientras los que no perciben en un 29% que representa a 8 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

El Ambiente de control y la Unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.011) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .489 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión el ambiente de control de la variable control interno con la dimensión de unidad de caja chica de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H₁: La Evaluación de Riesgos incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016

H₀: La Evaluación de Riesgos no incide de manera favorable en la Gestión de la caja chica de la Municipalidad distrital de Cátac – 2016

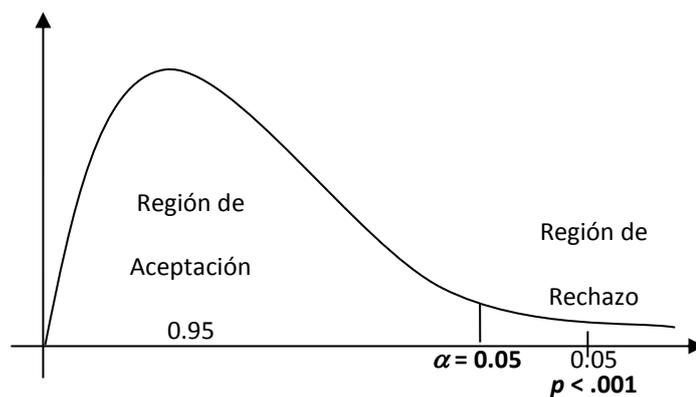
Tabla: 08

La Evaluación de Riesgos * Caja Chica

		Caja Chica		
		SI	NO	Total
La Evaluación de Riesgos	SI	8	3	11
	NO	2	14	16
Total		10	17	27

Chi-cuadrado de Pearson = 10,139 g.l. = 1 sig = .001
Phi V de Cramer = .613 sig = .001

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la Evaluación de Riesgos en la Gestión de la caja chica, si son aplicados en un 29.63% que representa a 8 encuestados mientras los que no perciben en un 51.85% que representa a 14 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Evaluación de Riesgos incide favorablemente en la Gestión de Caja Chica de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.001) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .613 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación relativamente intensa entre la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno con la dimensión de caja chica de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H₁: las Actividades de control gerencial inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: las Actividades de control gerencial no inciden favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

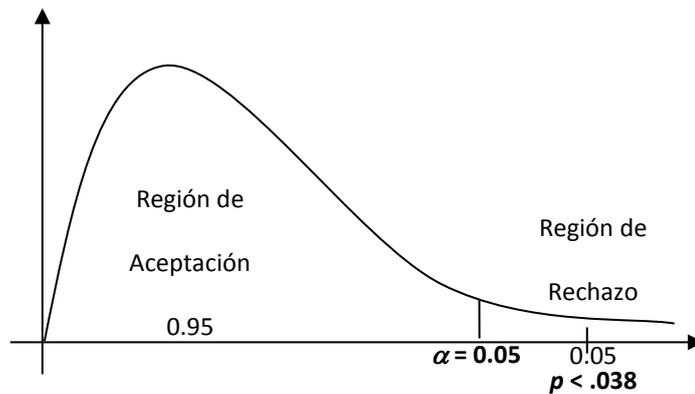
Tabla: 09

Actividades de Control Gerencial * Arqueos Sorpresivos

			Arqueos Sorpresivos		
			SI	NO	Total
Actividades de Control Gerencial	SI	13	2	15	
	NO	6	6	12	
Total			19	8	27

Chi-cuadrado de Pearson = 4,299 g.l. = 1 sig = .038
Phi V de Cramer = .399 sig = .001

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos, si son aplicados en un 48.15% que representa a 13 encuestados mientras los que no perciben en un 22.22% que representa a 6 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

Las Actividades de control gerencial incide favorablemente en la Gestión de los Arqueos Sorpresivos de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.038) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente

aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .399 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderada entre la dimensión actividades de control gerencial de la variable control interno con la dimensión arqueos sorprendivos de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H₁: La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

H₀: La Información y Comunicación no inciden de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

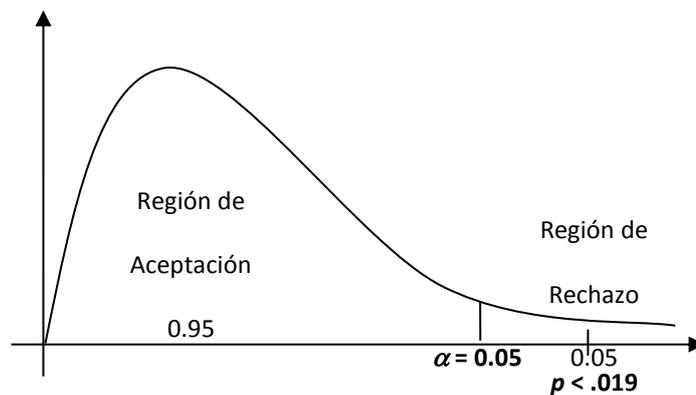
Tabla: 10

Información y Comunicación * Fianza de Servidores

		Fianza de Servidores		
		SI	NO	Total
Los Sistemas de Información y Comunicación	SI	14	2	16
	NO	5	6	11
Total		19	8	27

Chi-cuadrado de Pearson = 5,527 g.l. = 1 sig = .019
Phi V de Cramer = .452 sig = .019

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la Información y Comunicación en la Gestión de la Fianza de Servidores, si son aplicados en un 51.85% que representa a 14 encuestados mientras los que no perciben en un 22.22% que representa a 6 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Información y Comunicación incide de manera favorable en la Gestión de la Fianza de Servidores de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.019) es menor al valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .452 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión información y comunicación de la variable control interno con la dimensión fianza de servidores de la variable sistema de tesorería.

Contrastación de la hipótesis específica 5

H₁: La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016

H₀: La Supervisión y Monitoreo no incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016.

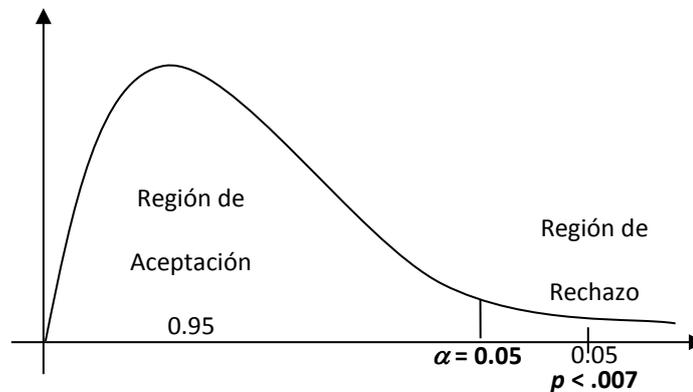
Tabla: 11

Supervisión y Monitoreo * Fondo Para Pagos En Efectivo

		Fondo Para Pagos En Efectivo		
		SI	NO	Total
Supervisión y Monitoreo	SI	14	3	17
	NO	3	7	10
Total		17	10	27

Chi-cuadrado de Pearson = 7,400 g.l. = 1 sig = .007
Phi V de Cramer = .524 sig = .007

Fuente: elaboración propia



Conclusión

De los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la Supervisión y Monitoreo en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo, si son aplicados en un 51.85% que representa a 14 encuestados mientras los que no perciben en un 25.93% que representa a 7 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac.

La Supervisión y Monitoreo incide favorablemente en la Gestión de Fondo para Pagos en Efectivo de la Municipalidad Distrital de Cátac, durante el 2016, ya que el valor observado de la significación (.007) es menor al

valor de significación teórica ($\alpha = 0.05$), rechazándose la hipótesis nula y por consiguiente aceptándose la hipótesis alternativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación a un 95% de confianza.

El valor de .524 de V de Cramer indica que hay un grado de asociación moderadamente alto entre la dimensión supervisión y monitoreo de la variable control interno con la dimensión fondo para pagos en efectivo de la variable sistema de tesorería.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC

