



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA
OFICINA DE TESORERIA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL
AGRARIA AMAZONAS, PERIODO 2016.**

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

Autora:

Bach. López Oclocho Liliana Inés

Asesora:

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen

Línea de investigación

Auditoria

Pimentel - Perú

2019

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA DE TESORERIA
DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS PERIODO 2016.**

Aprobación de la tesis

Apellidos y Nombres:

Grado/ Apellidos y Nombres: Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen

Asesor Metodológico

Grado/ Apellidos y Nombres:

Asesor Especialista

Grado/ Apellidos y Nombres:

Presidente de Jurado

Grado/ Apellidos y Nombres:

Secretario(a) de Jurado

Grado/ Apellidos y Nombres:

Vocal/Asesor de Jurado

Apellidos y Nombres:

Autora

DEDICATORIA

Esta investigación dedico a mis padres por su apoyo incondicional, desde siempre me permitieron tener educación basada en valores que son impartidos desde casa, también dedico a Dios por la salud y el bienestar de mis padres y familiares que son muy importantes en mi vida diaria. Gracias por su enorme apoyo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis compañeros de trabajo, mis jefes inmediatos y todas personas de la institución que trabajo porque me apoyaron en cada momento que necesita tiempo y permisos para seguir con mi formación profesional. Gracias a todos, muchas bendiciones.

RESUMEN

La tesis tuvo como objetivo Proponer Estrategias de Control Interno para Mejorar la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas. El tipo de investigación fue tipo descriptivo con diseño no experimental y propositiva ya que se propone una propuesta como parte de la solución del problema de investigación, la población estuvo conformada por los 3 trabajadores del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

Los resultados de la investigación realizada se apreciaron que existen una variedad de deficiencias en el área de Tesorería, los cuales son: deficiencia en el desempeño del personal y falta de motivación; no contar con un control sobre el dinero en custodia, como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo en el área. Se concluye que se diseñaron las estrategias de control interno para la Oficina de Tesorería en la Dirección Regional Amazonas, en base a los componentes del plan de control interno lo que se buscó mejorar el área de tesorería y también la capacitación para el personal del área con la finalidad de mejorar sus conocimientos y puedan reportar las actividades relacionadas al dinero y como es destinado para los diferentes proyectos.

Palabras clave: control interno, estrategias, control

ABSTRACT

The general objective of the thesis was the internal control strategies for the treasury office of the Agraria Amazonas regional directorate. The type of research was a type of experimental and proactive work and a proposal is proposed as part of the solution to the problem of research, the population was made up of the 3 workers in the treasury area of the Amazonas agrarian regional directorate.

The results of the investigation have turned into a variety of shortcomings in the area of Treasury, which are: deficiency in staff performance and lack of motivation; Do not have control over money in custody, as part of not establishing control and monitoring activities in the area. It is concluded that the internal control strategies for the Treasury Office in the Regional Department of Amazonas are designed, based on the components of the internal control plan that seeks to improve the treasury area and also the training for personnel with the area in order to improve their knowledge and the results of the activities related to money and how it is intended for different projects.

Keywords: internal control, strategies, control.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE	vii
I: INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Situación Problemática	11
1.2. Trabajos previos	13
1.3. Teorías de control interno	16
1.4. Formulación del Problema	19
1.5. Justificación e Importancia de la Investigación	20
1.6. Hipótesis	20
1.7. Objetivos	20
1.7.1 Objetivo general	20
1.7.2 Objetivos específicos.....	20
II: MATERIAL Y MÉTODO	21
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	22
2.2 Población y Muestra	22
2.3 Variables y operacionalización de variables	22
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	24
2.5 Procedimiento para la recolección de datos	24
2.6 Aspectos éticos	24
2.7 Criterios de rigor científico.	25
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	26
3.1. Resultados en tablas y gráficos	27
3.2. Discusión de resultados	38
3.3. Aporte científico.	40

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	56
4.1. Conclusiones	57
4.2. Recomendaciones	58
REFERENCIAS	59
ANEXOS.....	Error! Bookmark not defined.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	23
Tabla 2 Los trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas conocen sus funciones y responsabilidades	27
Tabla 3 Existen procedimientos claros y escritos para la capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal.....	28
Tabla 4 Conoce usted las normas de control interno para las entidades públicas en lo concerniente a la custodia de efectivo	29
Tabla 5 En su oficina realizan arqueo de caja	30
Tabla 6 Existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar, los recursos de la entidad	30
Tabla 7 Se evalúa a los trabajadores del área de tesorería de forma periódica y en forma imparcial	31
Tabla 8 Análisis FODA	33
Tabla 9 El área de tesorería cuenta con alguna directiva, para la custodia de efectivo.....	34
Tabla 10 El personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas realiza control previo	35
Tabla 11 La aplicación de estrategias de control interno cree usted que mejorara la gestión administrativa en el Área de tesorería	36
Tabla 12 Participa todo el personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas en capacitaciones y actualización	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Los trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas conocen sus funciones y responsabilidades	27
Figura 2 Existen procedimientos claros y escritos para la capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal.....	28
Figura 3 Conoce usted las normas de control interno para las entidades públicas en lo concerniente a la custodia de efectivo	29
Figura 4 En su oficina realizan arqueo de caja.....	30
Figura 5 Existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar, los recursos de la entidad	30
Figura 6 Se evalúa a los trabajadores del área de tesorería de forma periódica y en forma imparcial.....	31
Figura 7 El área de tesorería cuenta con alguna directiva, para la custodia de efectivo ...	34
Figura 8 El personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas realiza control previo.....	35
Figura 9 La aplicación de estrategias de control interno cree usted que mejorara la gestión administrativa en el Área de tesorería	36
Figura 10 Participa todo el personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas en capacitaciones y actualización	37

I: INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Situación Problemática

A nivel internacional

En Paraguay, frecuentemente las pequeñas y medianas empresas no disponen con un sistema de administración preciso, donde en su mayoría los objetivos y planes no se encuentran por escrito, puesto que se trabajan de manera práctica; arreglando sus problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificar, haciendo departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas, todo esto puede ocasionar situaciones no previstas como puede ser, malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o negativas que generen un suceso no deseado, fraudes asociados a información financiera que podrían afectar la imagen de la empresa, entre otros.

Dichas circunstancias podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación, ya que toda empresa lo necesita y su implementación disminuirán la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera. Lorena Servin (2016)

En México, el control interno se ha convertido en una parte esencial para conducir las actividades hacia el logro de objetivos y metas institucionales de cualquier organización, ya sea en el sector público o privado, las dependencias, entidades y otras instituciones de los Poderes de la Unión, así como los Órganos Constitucionales Autónomos tienen bajo su responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los recursos públicos en beneficio de los ciudadanos dentro del marco de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) y las leyes aplicables; en ese sentido resulta indispensable que todas las entidades públicas cuenten con un Sistema de Control Interno Institucional (marco de control interno), con observancia de las disposiciones legales aplicables en la materia, dicho sistema debe estar diseñado y funcionando de tal manera que fortalezca la capacidad para conducir las actividades hacia el logro de la misión e impulse la prevención y administración de eventos contrarios al logro eficaz de objetivos estratégicos. Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública (2014)

A nivel nacional

En el Perú, con Resolución de Contraloría General N.º 320-2006-CG de fecha 30 de octubre del 2006, se aprueba la Ley N.º 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del

Estado, cuyo propósito tiene de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o corrupción. Financiamiento político, ética y conflicto de intereses, lobby, protección de denunciantes, control interno y régimen penal fueron las aristas que mencionó la OCDE para abordar reformas estructurales y reducir riesgos de tener un nuevo Odebrecht. Perú 21 (2017)

En Ancash durante los años 2007-2011 en la Municipalidad de la misma ciudad, la aplicación del control interno no contribuye al alcance de sus objetivos y metas establecidos en la ejecución de gastos destinados para proyectos de inversión no culminó la ejecución de proyectos de inversión programados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Operativo Institucional (POI), a pesar de que contó con presupuesto disponible, generando reclamos y malestar en la población, en algunos casos en zonas emergentes. Revista de la Facultad de las Ciencias Contables de la USMSN (2014).

Local

En la Región Amazonas, se ha venido percibiendo que, en las Municipalidades Provinciales, Distritales y Direcciones Regionales, no están dando cumplimiento a las Directivas tanto internas como externas, causando complicaciones en la gestión administrativa.

Encontrándose entre ellas la Dirección Regional Agraria Amazonas que en años anteriores presento deficiencias como: La existencia de un buen número de trabajadores que no efectuaron las rendiciones de viáticos y encargos que se les fue concedido desde hace muchos años atrás, incumpliendo con las normas dispuestas por la DIRECTIVA DE TESORERÍA N.º 001-2007-EF/77.15; asimismo contaban con una cantidad excesiva de dinero en la caja fuerte, debiendo estar dicho efectivo en la cuenta corriente fondo de garantía 10%.

Debido a la falta de compromiso y proactividad del personal involucrado en el área de tesorería, así como de sus directivos de la importancia de este sistema en una institución pública se hace necesaria la implementación de medidas de control interno para el cumplimiento de las funciones y posterior determinación de responsabilidades por su incumplimiento de los mismos

Por todo lo antes expuesto se ha visto por conveniente proponer estrategias de control interno que ayuden a mejorar la gestión administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas; ya que estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de orden administrativo y penal tanto a nivel directivo como al personal que trabaja en cada sección administrativa, de acuerdo a su grado de participación y decisión que conlleve perjuicio a la institución y al estado.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Melo y Uribe (2017) en su investigación sobre “Propuesta de procedimientos de control interno contable en la empresa SAJOMA S.A.S.”, concluyo lo siguiente:

En la actualidad, la importancia del control interno es una estructura en la cual utilizan métodos y procedimientos que en forma precisa se acoplan en una entidad para salvaguardar sus activos, este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos por lo que fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos estratégicos y factores críticos de éxito, su implementación limitar los fraudes o apropiaciones, limitara las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.

La empresa SAJOMA S.A.S. su gestión de sistema administrativo es muy débil, causando resultados no óptimos para la empresa, y en vista de la importancia del Informe COSO, el cual permitirá analizar los diferentes componentes, como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, supervisión de las funciones y responsabilidades que cada colaborador asume en su puesto de trabajo.

En Colombia Posso y Mauricio (2014) en su tesis “diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”, concluyo lo siguiente: El Control Interno es el instrumento fundamental para realizar de forma efectiva el objeto social y los objetivos planteados por la empresa, como aquel mecanismo administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, dando la confianza en la información financiera, como también en el cumplimiento de las leyes y mejora la

comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. Como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El implementar un adecuado sistema de control, mejorara el servicio e información contable y financiera en una empresa, quienes serán los más beneficiados con respecto a dichos puntos, serán los proveedores, clientes y socios, ya que conseguirán obtener un mejor control y seguridad en sus inversiones realizadas en la entidad.

Veloz (2016) en su investigación sobre “Modelo de control interno para la empresa pública municipal de servicios de terminal terrestre de Quevedo”, se tuvo como objetivo general diseñar un modelo de control interno para la empresa pública municipal de servicios de terminal terrestre de Quevedo. El tipo de investigación descriptiva, propositiva y explicativa, los métodos empleados deductivo, inductivo y mediante el análisis y las técnicas que se aplicaron fueron la observación, entrevista mediante 19 preguntas a los encargados de la gerencia general.

Se concluye que la empresa que se investigó no tiene un modelo adecuado del control interno, no se ejecuta de manera adecuada los cinco componentes del control interno, no se ha definido un manual adecuado de políticas para que el personal este mejor capacitado para la ejecución de un mejor control adecuado, para ello se realizó una evaluación de los riesgos, donde se tuvo un diagnóstico de la problemática para ello, se propuso el diseño de control interno con el modelo COSO con los pasos adecuados para solucionar los problemas con el objetivo de verificar y monitorear los procesos de la empresa con la cual que busca mejor el control de la empresa en todos sus proceso para una mejor gestión en el municipio investigado.

A nivel nacional

Campos (2015) en su investigación “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014” se consideró el tipo de investigación aplicada propositiva, para el estudio se tuvo como muestra el jefe de tesorería, 2 asistentes de tesorería y 3 practicantes de tesorería. Concluye que existe problemas en el control interno en el desarrollo de operaciones de tesorería, se determinó que en la actualidad la empresa tiene problemas de

efectivo ya que no se cuenta un área de contabilidad. Ante estos hechos el autor propuso mejorar el área de tesorería mediante el procedimientos y políticas para mejorar el control interno de la empresa CONCISA.

Sigueñas (2017) en su investigación “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”, tuvo como objetivo conocer la relación de las variables para tomar decisiones en la institución pública, se investigó a 115 colaboradores, la investigación es de carácter descriptivo, relacional, se aplicó la técnica de encuesta y análisis documental y como instrumento se usó un cuestionario de 31 preguntas mediante la escala de Likert. Se llegó a las siguientes conclusiones:

Se pudo determinar que se tiene una relación significativa en las variables del control interno lo que representa que si se toman acciones de cambio o mejora se obtiene buenos resultados en la gestión de la administración de la entidad de servicios postales, además, se reconoció que no se tiene la capacitación adecuada en formas o sistemas de control interno, es por ello, que se recomienda realizar cursos de capacitación para los colaboradores para la ejecución del plan de control interno, asimismo, se debe realizar una adecuada evaluación de los riesgos que se tiene en la empresa, para evitar problemas de diferente índole.

Chancafe (2016) en su tesis “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque”, el estudio se realizó porque se tuvo dificultades en el área de tesorería como el escaso conocimiento de operaciones que se ejecutan como los ingresos y gastos no se hacen de manera formal y archivan de manera adecuada, nulo arqueo de caja y caja chica, no existe un control de ingreso de personas a tesorería. La investigación es de tipo aplicada, sin experimentación, se estudió a 10 colaboradores mediante 20 preguntas. Se concluye lo siguiente:

El personal no está capacitado acerca de las normas, políticas que se tiene en el área de tesorería, no conocen la operatividad de manera integral del área de tesorería, trabajadores que no tienen el perfil para el puesto que desempeñan, no se genera una adecuada comunicación, tampoco existe una supresión de los jefes superiores y estos a la vez no lideran sus equipos de colaboradores.

Se carecen de procedimientos en el área de tesorería que permitan ejecutar un mejor trabajo en el manejo de la documentación provocando la pérdida, la sustracción de efectivos, de algunos cheques y el robo fondos económicos de la entidad.

1.3. Teorías de control interno

1.3.1. Control interno

De acuerdo a Claros y León (2016) define como un sistema llevado por la dirección y todo el personal de una entidad, diseñado con el fin de dar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos. Dentro de las categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Además, Claros y León (2016) menciona que el control interno es un mecanismo para llegar a un fin, no siendo un fin en si mismo.

No es una actividad o circunstancia, sino una serie de acciones que impregnen las actividades de una empresa.

Es una serie de acciones prolongadas a todas las actividades propias a la gestión e integrados a los procesos esenciales de la misma planificación, ejecución y supervisión.

Los controles deben formarse dentro de la organización y no sobre ella.

1.3.1.1. Componentes del control interno

Para Claros y León (2016), menciona que el control interno se obtiene con objetivos mediante cinco fases interrelacionadas que se desglosan de la dirección de la organización, ya sea pública o privada.

Ambiente de control: es parte fundamental para las demás etapas del sistema de control interno, que ofrece orden, estructura al sistema. Aquí se considera la integridad y los valores éticos, como también la capacidad de los funcionarios, el estilo de la dirección, control, autoridad, estructura organizacional, políticas y que tipo de prácticas se realizan en la entidad.

Evaluación de riesgos: los riesgos a la que está propenso la entidad pueden ser tanto internos, como externos. Estos riesgos deben ser evaluados identificando y analizando su

importancia para conseguir objetivos de la empresa, lo que permitirá determinar la forma en que serán aplicados.

Actividades de control: Se basa en las políticas y procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que apoyen a la administración a minimizar los riesgos e identificarlos dentro del proceso de evaluación, con la finalidad de que se desarrolle conforme al lineamiento establecido, por ende, dichas actividades de control deben de llevarse a cabo en todas las áreas y niveles funcionales de la organización.

Información y comunicación: la información debe ser identificada, recopilada y a su vez comunicada en el espacio y tiempo para que los trabajadores pueden tomar decisiones para mejorar o corregir siempre y cuando sea necesario. Estos informes contienen datos sobre operaciones, finanzas y cumplimiento de compromisos que conlleven a un desempeño de la organización.

Supervisión y monitoreo: Es encargarse de observar el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo, por ende, se evaluará mediante la supervisión continua y la evaluación periódica, o la combinación cuándo se ejecuta los trabajos.

1.3.1.2. Importancia del control interno

Según Claros y León (2016) El Control Interno nos brinda beneficios para la entidad. Por lo tanto, promueve la adopción de medidas que ayudan en el logro de sus objetivos, y tiene sus principales beneficios son:

- a. La cultura de control beneficia en el desarrollo de las actividades institucionales y a su vez mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien empleado apoyará a obtener una gestión óptima, por ende, generará beneficios a la administración, en todas las etapas, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se instauren.
- c. El Control Interno ayuda a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno prevendrá la pérdida de recursos, y a su vez conseguirá lograr sus metas trazadas de desempeño y rentabilidad.
- e. El Control Interno mantendrá la buena reputación de la empresa, y otras consecuencias, puesto que facilitará la información financiera confiable, por ende, asegurará que la entidad se mantenga al tanto y cumpla con las leyes y regularizaciones.

1.3.1.3. Objetivo del Control Interno.

Para Claros y León (2016) manifiesta que, entre sus objetivos, el Control Interno busca:

a. Generar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los trabajos de la entidad, así como en la disposición de los servicios públicos que brinda.

b. Proteger y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier anomalía, como en usos indebidos de actos ilegales, pérdidas, o cualquier hecho que pueda perjudicar a la empresa.

c. Respetar el reglamento asignado a la entidad y sus operaciones.

d. Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información.

e. Incentivar la práctica de valores institucionales.

f. Fomentar la responsabilidad de los funcionarios, como servidores públicos, de informar por los fondos y bienes públicos a su cargo.

1.3.2. Gestión administrativa

Hace referencia a la acción y al resultado de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar Mendoza (2014)

Según Louffat (2014) la gestión administrativa está basada en cuatro ejes fundamentales que son la planeación, organización, dirección y control para integrar los procesos de manera sinérgica logrando armonizar el aporte de las personas que junto a procesos, herramientas, estrategias y técnicas se alcanzan los objetivos de una organización.

Sistema Administrativo.

Están compuestos de principios, normas, procedimientos y técnicas que regulan la utilización de recursos en las entidades de la administración pública. Entre los principales sistemas de la administración pública peruana, figuran los de presupuesto, contabilidad, tesorería, adquisiciones y contrataciones, personal, inversión pública, control, entre otros (Louffat, 2014).

1.3.2.1. Elementos de gestión administrativa

Para Louffat (2014) los elementos que integran la gestión administrativa son los siguiente:

Planeación: este elemento está encargado de definir el presente y proyectar lo que se pretende ser en el futuro, mediante los objetivos estratégicos, que conlleven a alcanzar una visión y misión que son determinados mediante el análisis de las fuerzas externas (oportunidades y amenazas), y las fuerzas internas (fortalezas y debilidades), con el empleo de estrategias, planes, presupuesto y con un cronograma que se busca lograr los objetivos planteados.

Organización: este elemento tiene la responsabilidad de diseñar el sendero de la organización, para ello, es fundamental contar con un modelo de organización de la que se quiere tener, para lo cual se define un organigrama, los manuales, las políticas, los valores, el código de ética que rige a la empresa, asimismo, se definen las unidades organizadas, y se define los puestos para que las personas puedan trabajar y contribuyan al desarrollo empresarial.

Dirección: este elemento tiene el encargo de velar que se ejecute de acuerdo a lo planificado, se busca que los directivos sigan las directrices junto al personal para lograr los objetivos según la planificación hecha, se busca que el personal este comprometido con la empresa, para ello, se utiliza diversas técnicas, herramientas para atender las necesidades de los colaboradores mediante la atención de sus necesidades y capacitaciones.

Control: este elemento se encarga de verificar el nivel de eficacia y eficiencia que se ejecuta lo planeado, la organización y direccionamiento. El control se busca obtener datos para medir antes, durante y después de las acciones administrativas, utilizando diversos indicadores y estándares que permitan estar monitoreando las acciones que se realiza en la empresa.

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera las propuestas de estrategias de control interno mejorarán la gestión administrativa en la oficina de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas periodo -2016?

Justificación e Importancia de la Investigación

Institucional.

En la Dirección Regional Agraria Amazonas la aplicación de estrategias de control interno mejorará la gestión administrativa en la oficina de tesorería, ya que permitió proyectar estrategias y tomar las mejores decisiones para la mejora de la oficina, además demostrará que tener claro un buen control interno, obtendrá como resultado una gestión de calidad y transparente, así logrando cumplir sus metas y objetivos planteados.

Social.

La aplicación de estrategias de control interno tuvo repercusiones no solo en la entidad, sino también en la población ya que el dinero podría utilizarse para su objetivo, quienes son los agricultores quienes vienen prestando sus servicios a la entidad por el concepto de mano de obra no calificada, entre otros.

1.5. Hipótesis

Si se propone estrategias de control interno se mejora el área de tesorería de la dirección Regional Agraria Amazonas.

1.6. Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Propuesta de Estrategias de control interno para la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

1.7.2 Objetivos específicos

Análisis de la situación actual de control interno del área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Describir las debilidades y fortalezas del área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Diseñar estrategias de control interno para la oficina de tesorería en la dirección regional Amazonas

II: MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de Investigación

La investigación es descriptiva, porque se observó directamente la realidad, obteniendo datos que permitieron realizar estrategias de control interno del área en estudio. La cual se conceptualiza de la siguiente manera: “Los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2016)

2.1.2 Diseño de Investigación

El diseño de esta investigación es no experimental y también propositivo, porque se fundamente en una necesidad de la institución; una vez que se tomó la información descrita al final de la investigación se elaboró una propuesta de estrategias de control interno para mejorar el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas. El diseño propositivo porque frente al problema detectado se busca dar solución mediante una propuesta de estrategias de control interno. (Hernández, Fernández y Baptista, 2016)

2.2 Población y Muestra

La muestra fue equivalente a la población que consiste en su totalidad (toda el área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas), que son 3 trabajadores.

2.3 Variables y operacionalización de variables

2.3.1 Variables

Estrategias de control interno: De acuerdo con Claros y León (2016) define como “un proceso, llevado por la dirección correcta del personal, planeando sus objetivos con el fin de proporcionar seguridad estable en cuanto a lograr las metas trazadas”. Por lo consiguiente tienen categorías resaltantes: eficacia y eficiencia de las operaciones, a su vez velar por la confiabilidad de información financiera y haciendo valer las leyes, reglamentos y normas.

Gestión administrativa: Hace referencia a la acción y al resultado de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un

negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar Mendoza (2014)

2.3.2 Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumento
	Ambiente control	de Nivel de control interno	
	Evaluación riesgos	de Grado de evaluación y gestión de riesgos	
Estrategias de Control Interno	Actividad control	de Tipos actividades de control	Encuesta y cuestionario
	Información comunicación	y Tipo de información Y comunicación	
	Supervisión monitoreo	y Acciones de supervisión y grado de monitoreo	
	Planificación	Nivel de planificación	
Gestión Administrativa	Organización Dirección	Grado de organización Tipo de dirección	Encuesta y cuestionario
	Control	Grado de control	

Fuente: elaboración propia.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnicas

Encuesta: se aplicó una encuesta a los 3 trabajadores de la empresa que se investigó. Es decir, la población de estudio estuvo conformado por tres personas encargadas de quienes se recabo la información para el análisis y la presentación de resultados (Bernal, 2016).

2.4.2 Instrumento

Cuestionario: el cuestionario estuvo conformado por 10 interrogantes con alternativas definidas para que el encuestado pueda marcar de acuerdo su criterio. Este cuestionario fue aplicado a las personas que conforman la población de estudio (Bernal, 2016).

2.4.3 Validez

La validez del presente estudio se realizó mediante el juicio de expertos, que estuvo conformado por tres profesionales, que tiene un conocimiento especializado en el tema que se investigó.

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad de la investigación se determinó mediante el programa de estadística SPSS 22, logrando obtener un 89% de confianza del instrumento de investigación, lo que permitió obtener datos confiables para este estudio.

2.5 Procedimiento para la recolección de datos. Falta entrevista

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta al personal involucrado que trabaja en el área tesorería y como instrumento se usó un cuestionario de 10 preguntas para obtener la información de este estudio.

Una vez recolectada la información se procedió y analizo para presentar los resultados de la investigación, mediante la utilización de cuadros que permitieron sintetizar la información para proceder a su análisis y alcanzar los objetivos planteados, para lo cual utilizamos también el programa Excel.

2.6 Aspectos éticos

Entre los criterios éticos se tuvo en cuenta los siguientes:

Verdad y Honestidad: Considere estos dos valores, porque son importantes para este trabajo, ya que soy consciente de que estos criterios desarrollaron mejor mi trabajo. Garantizando el cumplimiento de estos criterios anexo copias de los documentos obtenidos de dicha investigación.

2.7 Criterios de rigor científico.

Para el desarrollo de este trabajo se tuvo en cuenta los siguientes criterios:

Aplicabilidad: ya que este trabajo fue aplicado a un grupo de trabajadores quienes fueron considerados como muestra de la población, ya que tienen características similares y logre conseguir datos exactos.

Valor veritativo: se consideró datos veraces, demostrando con gráficos, cuestionarios y cuadros que certifican la originalidad de lo indicado en el trabajo.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados en tablas y gráficos

Resultados obtenidos objetivo específico 01: diagnóstico de la situación actual de control interno del área de tesorería de la dirección Regional Agraria Amazonas.

Seguidamente se presenta los resultados obtenidos de la encuesta a los trabajadores de la oficina de tesorería en la custodia del efectivo de la Dirección Regional Agraria Amazonas, los cuales que fueron procesados a través de office Excel, obteniendo la siguiente información:

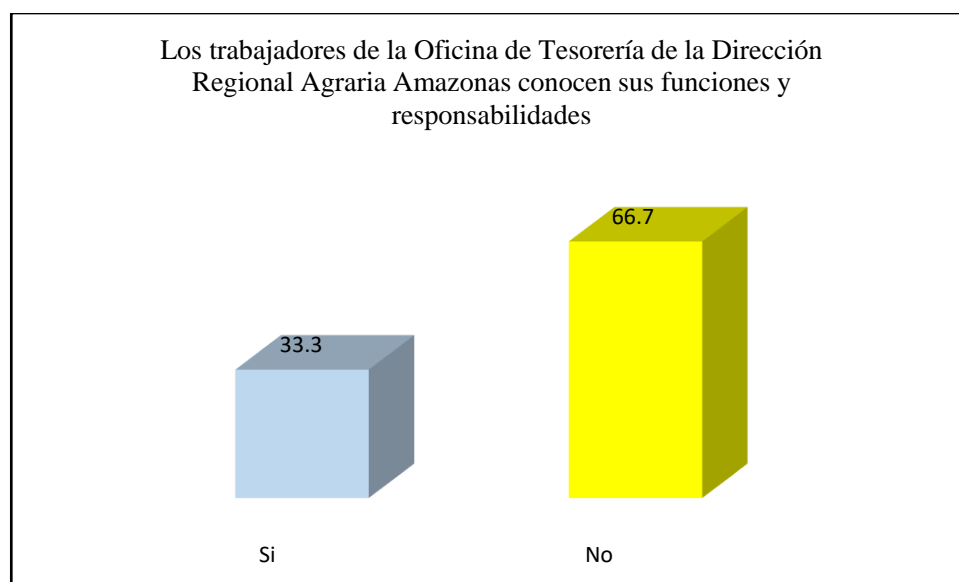
Tabla 1

Los trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas conocen sus funciones y responsabilidades

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	n	%
Si	1	33.33
No	2	66.7
Total	3	100

Fuente: Elaboración propia



Se puede que el 66.7% no conocen sus funciones y responsabilidades en el área de tesorería, y esto ocurre porque muchas veces los trabajadores que laboran en esta oficina son personas que no cumplen con el perfil para esas oficinas; mientras que el 33.33% manifestó que si conocen por la experiencia laboral que han adquirido.

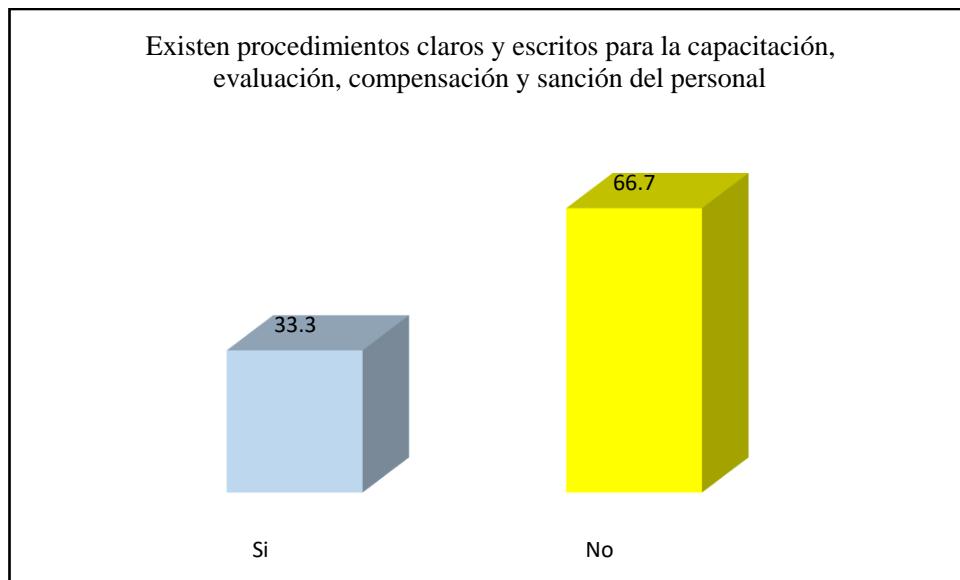
Tabla 2

Existen procedimientos claros y escritos para la capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	N	%
Si	1	33.33
No	2	66.7
Total	3	100.00

Fuente: Elaboración propia



Se puede apreciar que el 66.7% indica que no existe procedimiento claros y escritos referente a capacitaciones, evaluación, compensación y sanción del personal, lo que nos indica que el personal de la oficina de tesorería no se encuentra motivados para desempeñar sus funciones, y de darse el caso de que cometiesen alguna falta administrativa tampoco se encuentra estipulado en un documento las sanciones para cada falta cometida.

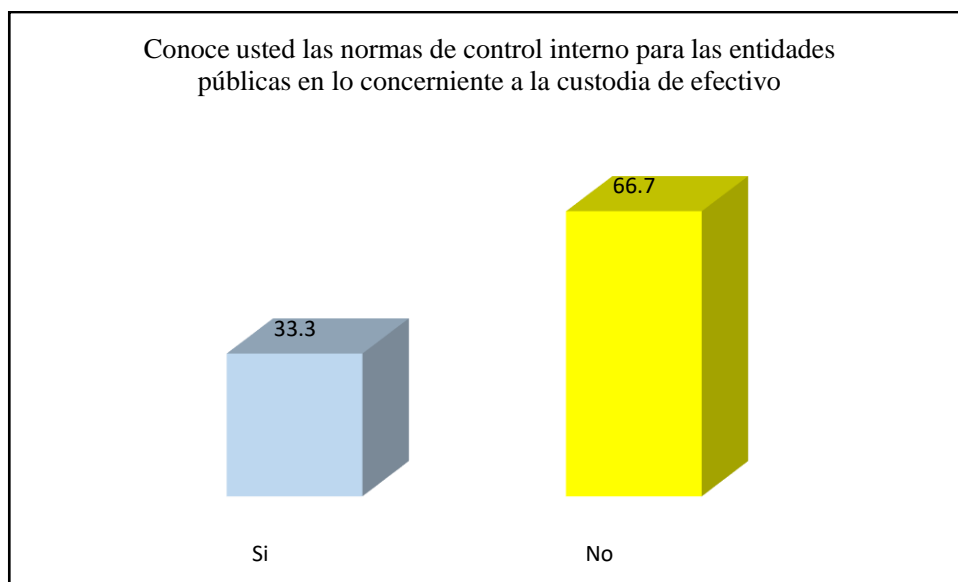
Tabla 3

Conoce usted las normas de control interno para las entidades públicas en lo concerniente a la custodia de efectivo

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	N	%
No	2	66.7
Sí	1	33.33
Total	3	100.00

Fuente: Elaboración propia



Se puede ver que el 66.7%, manifestó que no conocen las normas de control interno para las entidades públicas en lo concerniente a excesiva cantidad de dinero en custodia, causando a que el personal no desarrolle bien sus labores, mientras que 33.33% indica que si conoce algunas normativas, pero en la practicas en muchas veces no consiguen aplicarlo correctamente, por cuanto al personal le falta capacitarse, estar actualizado en cuanto a normativas para así garantizar una buena gestión administrativa y en salvaguarda de los recursos del estado.

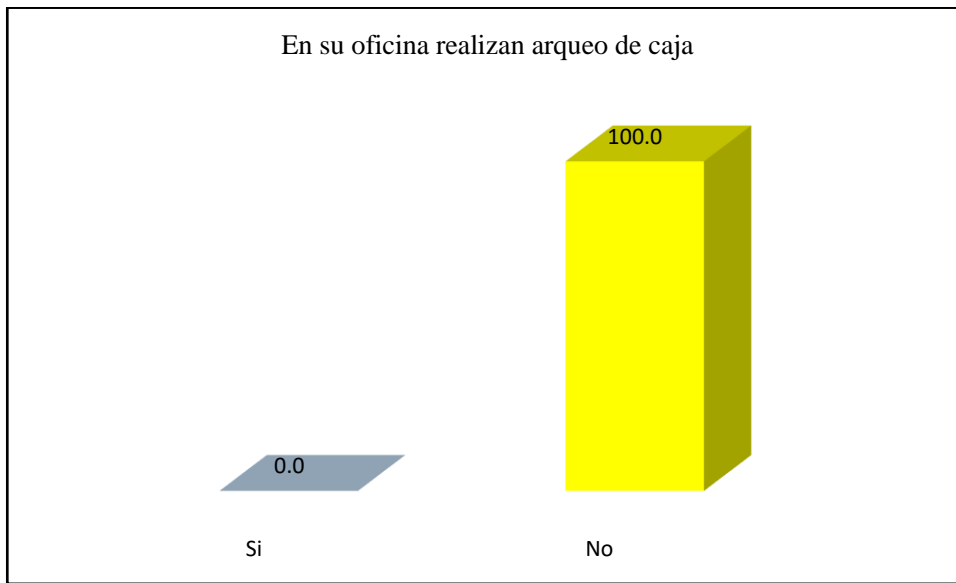
Tabla 4

En su oficina realizan arqueo de caja

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas,

Categoría	n	%
No	3	100
si	0	0
Total	3	100

Fuente: Elaboración propia



Se puede notar que el 100 % manifiesta que nunca han realizado un arqueo de caja, por cuanto se puede concluir que los jefes inmediatos no tienen conocimiento de la existencia del efectivo o les falta tomar intereses en cuanto a su gestión administrativa, para prevenir posibles desfalcos,

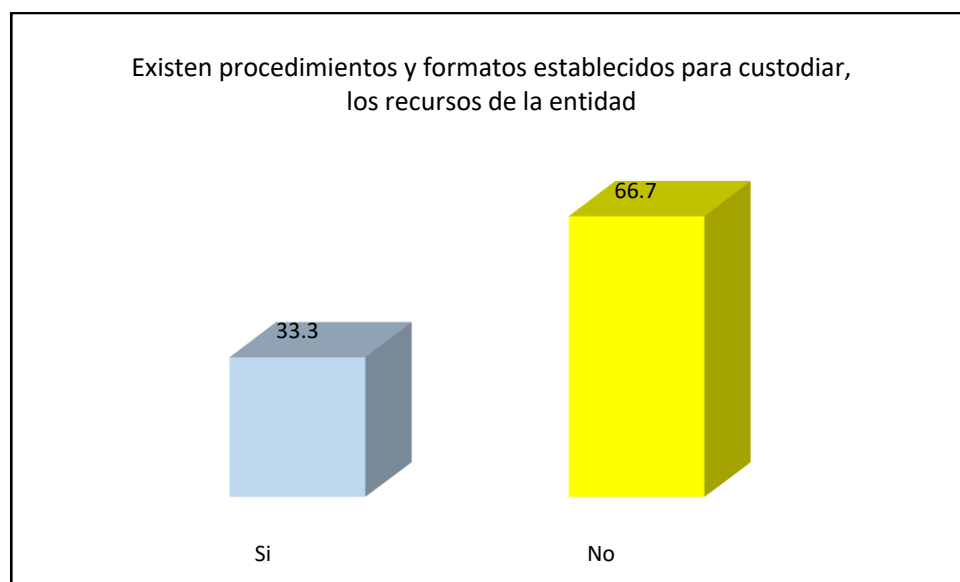
Tabla 5

Existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar, los recursos de la entidad

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	n	%
Si	1	33.33
No	2	66.7
Total	3	100

Fuente: Elaboración propia



Se puede notar que el 33.33% señaló si existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar los recursos de la entidad, si no que el personal que labora en el área por falta de apoyo en el procedimiento que lleva realizar no lo realizan o por los constantes cambios de personal del área que viene realizándose; así mismo el 66.7% señaló que no, esto es debido a la falta de conocimiento y si los hay casi nunca se cumple. Este resultado demuestra que para la mayoría de las personas creen que hacen falta mejorar normas y algunas sanciones en el caso de incumplir estos procedimientos y formatos establecidos.

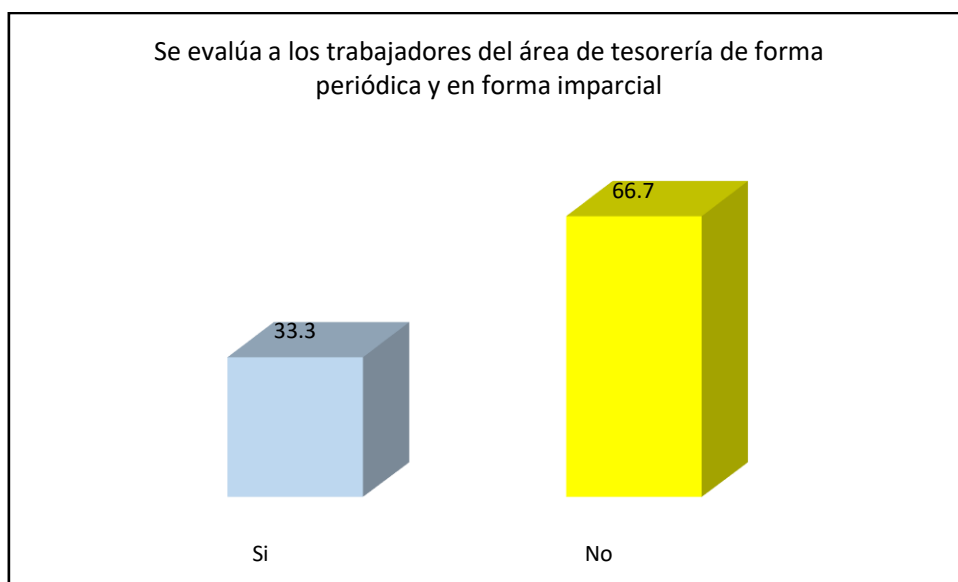
Tabla 6

Se evalúa a los trabajadores del área de tesorería de forma periódica y en forma imparcial

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	n	%
Si	1	33.33
No	2	66.7
Total	3	100.00

Fuente: Elaboración propia



Se aprecia que el 66.7% manifiesta que no, mientras que el 33.33% respondió si, por lo que podemos indicar que el personal de la oficina de tesorería no se encuentra satisfecho con las evaluaciones que se realizan, porque indican que las evaluaciones son mayormente excusas para despedir gente mas no para ver sus falencias y poder retroalimentar al personal.

Objetivo específico 02: descripción de las debilidades y fortalezas encontradas en la oficina de tesorería de la dirección regional agraria Amazonas.

Seguidamente se procedió a identificar y analizar las actividades que se desarrollan en el área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas, se realizó un diagnóstico del área en estudio para obtener el análisis FODA se usó como técnica la entrevista al jefe del área de tesorería y con la participación de sus colaboradores que permitieron obtener el análisis FODA que se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 7

Análisis FODA

Análisis FODA oficina de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas	
Fortalezas	Oportunidades
Infraestructura moderna con equipos y mobiliario apropiado de última tecnología.	Realizar buena gestión para el beneficio del pueblo y ser reconocidos
Posibilidad de coordinación para la toma de decisiones con la administración.	Tener capacidad de gasto para la asignación de otros proyectos.
Facilidad de coordinación en oficina (3 personas)	Oportunidad de cumplir un buen trabajo y ser promovido a un mejor puesto o mejora en el sueldo.
Sueldos regulares por encima del mercado	Aumento de fondos económicos por la descentralización a las regiones.
Debilidades	Amenazas
No se tiene control interno en la Oficina de Tesorería y no lleva un control del dinero en custodia.	Que el Ministerio de Economía y Finanzas no desembolse el presupuesto para los proyectos que se encuentra para ejecución.
Falta de un direccionamiento organizacional de entidad.	Que, las altas Direcciones de Lima no deseen invertir y/o asignar presupuesto para futuros proyectos y/o obras.
Falta de capacitaciones financiadas por la entidad.	La desconfianza de los proveedores y/o agricultores para trabajar con la entidad.
Incumplimiento de las normas y leyes públicas, por parte de anteriores gestiones	
No se rinde cuentas a ningún ente superior.	

Fuente: elaboración propia

En la tabla 7. Se aprecia el análisis FODA del área de tesorería de la dirección regional agraria de Amazonas, será tomada en cuenta para el desarrollo de la propuesta, se obtuvo mediante un análisis de las fortalezas y debilidades en la parte interna y la parte externa oportunidad y amenazas.

Objetivo específico 03: Diseñar estrategias de control interno para mejorar las actividades de la oficina de tesorería en la dirección regional Amazonas.

Seguidamente se presentan los resultados donde se aprecian las dificultades que se tiene en la actualidad en la oficina de tesorería las que impulsan a diseñar estrategias de control interno para mejorar la Gestión Administrativa.

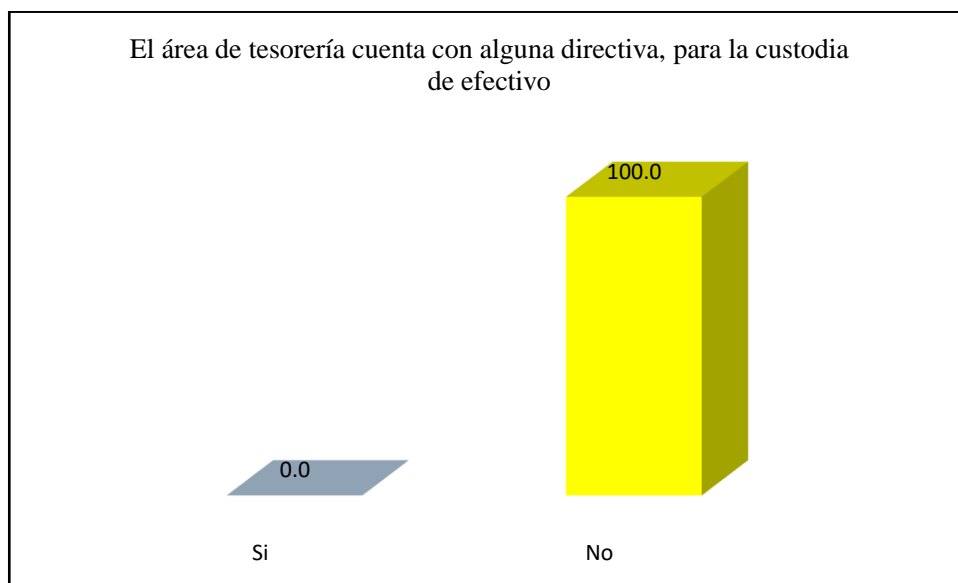
Tabla 8

El área de tesorería cuenta con alguna directiva, para la custodia de efectivo

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas,

Categoría	n	%
Si	0	0
No	3	100
Total	3	100

Fuente: Elaboración propia



En la interpretación se puede denotar que el 100% indica que el área de tesorería no cuenta con una directiva para la custodia de efectivo, esto se da por cuanto no existe un

documento de gestión, dificultando así al personal de la oficina de tesorería para la toma de decisiones, garantizar una gestión administrativa transparente y en el desarrollo de sus funciones.

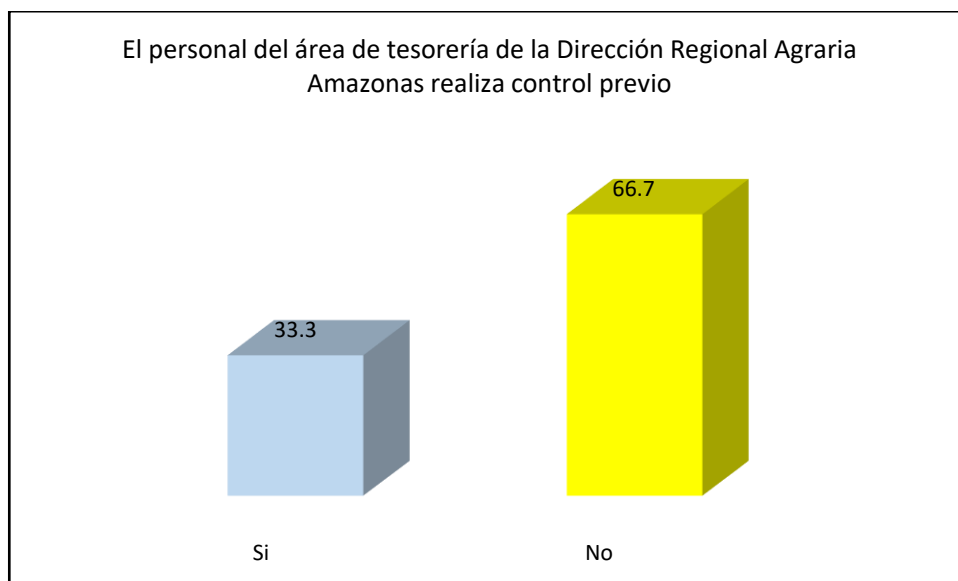
Tabla 9

El personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas realiza control previo

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas,

Categoría	n	%
No	2	66.7
A veces	1	33.33
Total	3	100%

Fuente: Elaboración propia



Se evidencia que el personal nos manifiesta que no se realiza un control previo en la oficina de tesorería, esto se da por cuanto se necesita de suma urgencia implementar la oficina de Control Interno; principalmente para realizar los controles en el área de tesorería y otras áreas administrativas, debido a que esta área es una de las más auditada en toda institución, evitando así los problemas posteriores.

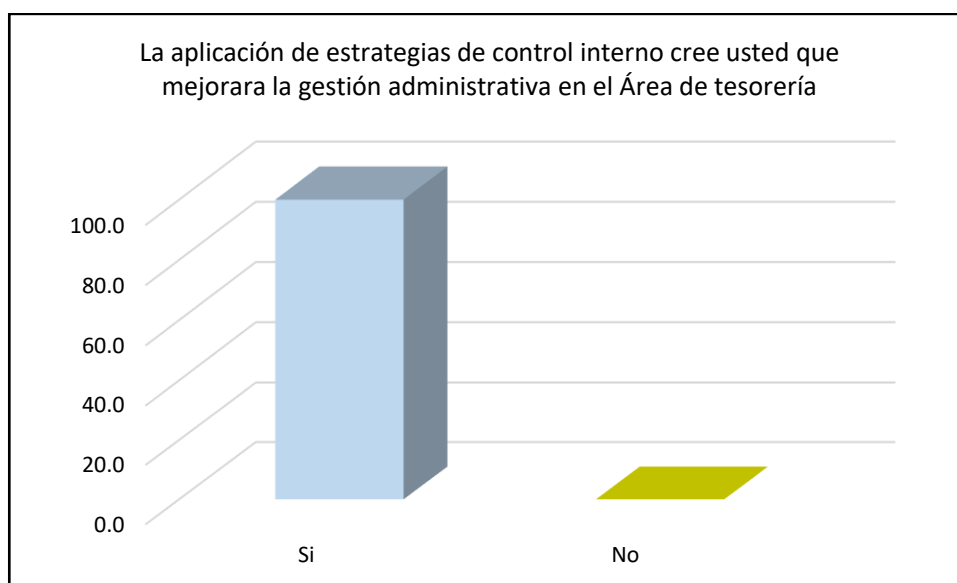
Tabla 10

La aplicación de estrategias de control interno cree usted que mejorara la gestión administrativa en el Área de tesorería

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100
No	0	0
Total	3	100

Fuente: Elaboración propia



Se puede ver que los trabajadores indica que la aplicación de estrategias de control interno mejoraría la gestión administrativa de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas, tabulando los datos se puede concluir que una vez presentado este trabajo de investigación debería realizar los trámites respectivos para su posterior ejecución ya que sería un herramienta muy importante para mejorar la gestión administrativa en su oficina y por ende el desarrollo de las funciones establecidas en el Manual de Organizaciones y Funciones de la institución.

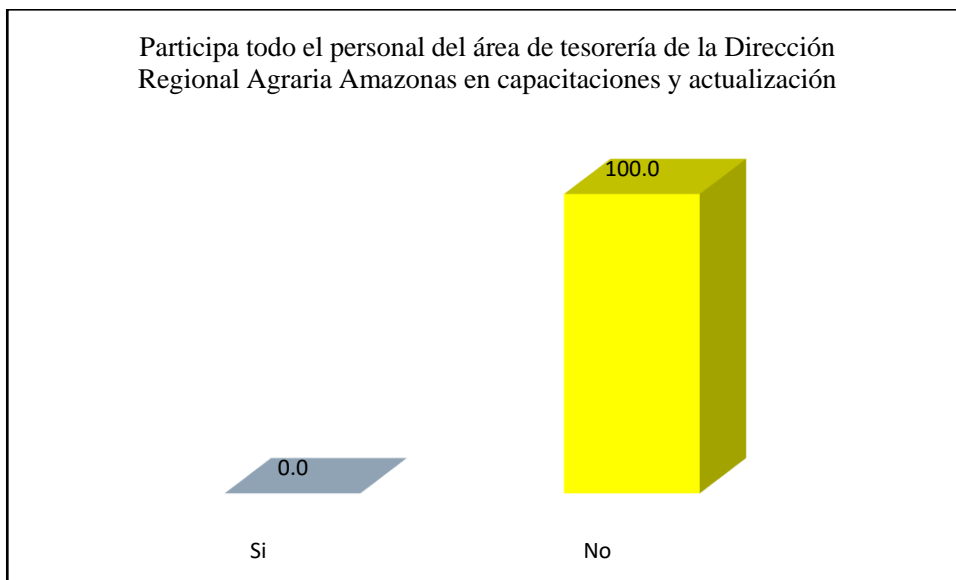
Tabla 11

Participa todo el personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas en capacitaciones y actualización

Análisis descriptivo de la distribución de frecuencia de la variable control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas,

Categoría	n	%
Si	0	0
No	3	100
Total	3	100.00

Fuente: Elaboración propia



Se aprecia que los trabajadores de la Oficina de Tesorería indica el 100% que no, por motivos a que los directivos priorizan a personal que tiene acercamiento a ellos olvidándose muchas veces del objetivo principal que tiene una institución pública que es brindar un buen servicio al público en general.

Las estrategias de control interno son las siguientes:

Tener un ambiente de control en la dirección regional agraria de Amazonas,

Realizar una evaluación de riesgos en la dirección regional agraria de Amazonas.

Actividades de control en la dirección regional agraria de Amazonas

Disponer de Información y comunicación en la dirección regional agraria de Amazonas

Realizar supervisión y monitoreo en la dirección regional agraria de Amazonas

Brindar capacitación y sensibilización al personal para explicar que se cuenta con un sistema de control interno

3.2. Discusión de resultados

La presente tesis tiene como objetivo 1: determinar la situación actual de control interno del área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas Con la investigación realizada se apreció que existen una variedad de deficiencias en el área de Tesorería, los cuales son: que el 66.7 % no conocen sus funciones, no conocen las normas de control interno para las entidades públicas concerniente a la custodia de efectivo, no existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar los recursos de la entidad y que no realizan arqueo de caja, no contar con un control sobre el dinero en custodia, como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo en el área ya que estos son políticas y procedimientos que permiten a contribuir en mejorar la economía, eficiencia y eficacia de la institución y otra causa de ello es por cuanto el personal que laboro en la Oficina de Tesorería y los Directivos, no cumplían con el perfil como lo indica el MOF; resolvían y/o realizaban sus funciones de una forma práctica sin tener en cuenta las leyes, y riesgos que ocasionaban dichas decisiones, como son: pérdidas de dinero, desvió de fondos económicos que eran para efectuar el pago a proveedores y/o agricultura, perjudicando a los proyectos en cumplir sus metas de acuerdo a su expediente técnico y generando desconfianza por parte de los proveedores y agricultores en trabajar con la Dirección Regional Agraria Amazonas; además nos indica que las evaluaciones que se realizan a los trabajadores no se encuentran satisfechos esto se debe a la falta de motivación e interés por parte de los Directivos.

Lo que más se relaciona con este trabajo de investigación es, en cuanto nos dice Lorena Servin (2016), en Paraguay las pequeñas y medianas empresas no disponen de un sistema de administración determinado, donde en su mayoría de veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera práctica; por ende resuelven sus problemas de manera que se presentan; lo mismo ocurre en esta teoría en los resultados previos obtenidos a través de la aplicación de cuestionarios se aprecia que el 66.7% no conocen sus funciones y responsabilidades en el área de tesorería, que el 66.7% manifiesta

que el personal no participa en capacitación y actualizaciones; afirmando además que el 100% indica que el área de tesorería no realizan un arqueo de caja, el 66.7% manifiesta que el personal, no llevan un control del efectivo en custodia.

También se utilizó un cuestionario para diagnosticar su Situación Actual de control interno del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas, para obtener el resultado de este, se presentó demora por cuanto el personal manifestaba que no tenían tiempo.

En relación a describir las debilidades y fortalezas del área de tesorería de la dirección Regional Agraria Amazonas En relación a describir las debilidades y fortalezas del área de tesorería de la dirección Regional Agraria Amazonas, como debilidades se encontraron que no se tiene un plan de control interno y no se lleva un control del dinero, falta un direccionamiento de la dirección regional agraria de Amazonas, falta de capacitaciones por la entidad, incumplimiento normas y leyes de la gestión anterior, y no se rinde ningún tipo de cuentas a un ente superior, como fortalezas se obtuvo que tiene excelente infraestructura y equipos mobiliario, la coordinación en el área es accesible ya que son 3 colaboradores, interesantes sueldos por encima del mercado. Veletanga (2011) en su investigación mencionó que el control interno debe de alinearse con los objetivos estratégicos y factores críticos de éxito, su implementación limitar los fraudes o apropiaciones, limitara las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.

Propuesta de estrategias de control interno para mejorar las actividades en la oficina de tesorería de la dirección regional Agraria Amazonas.

Finalmente, al obtener los resultados del cuestionario realizado a los trabajadores de la Oficina de Tesorería, se obtuvo que en el área de tesorería no se realiza un arqueo es lo que manifiestan los trabajadores 100% (tabla 4), no se cuenta con una directiva o un encargado de custodiar o fiscalizar el efectivo del área 100% (tabla 8), además, no se realiza capacitaciones al personal del área de tesorería, estos resultados explican las deficiencias que se tiene en área que se está investigando, estos resultados tienen una relación al estudio de Hemeruth y Sánchez (2013) quienes en su investigación lograron “la implementación del sistema de control interno en los almacenes progresó de manera relevante en cuanto a el

control de inventario, como también en la distribución física de ellos”. Los resultados obtenidos si se pueden aplicar en otros contextos teniendo en cuenta las circunstancias o fenómenos que se presenten tengan relación con la problemática de esta entidad pública, el área en la que se replique el estudio verificar las variables que se estudian de lo contrario se tendrá variaciones que alteran los resultados que podrían obtener en contextos diferentes.

Aporte científico

PROPUESTA DE MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS.

3.2.1. Generalidades

En la actualidad, en el Perú ante constantes denuncias de corrupción en las entidades públicas en su mayoría, donde las autoridades están involucradas actos ilícitos, desde presidente de la república y funcionarios de diversos niveles también son partícipes de estos actos, que lamentablemente en el Perú siempre ha estado manchado por estos acontecimientos. Sin embargo, consideramos que la falta de control en las entidades públicas es un problema que muy especial, porque sería determinar quién control a quien, ya que los actos de corrupción son en la mayoría de entidad sin saber que profesional o persona que trabaja en una institución del estado es honesta o confiable, por ello es importante tener estrategias que permitan tener un mejor control interno que ayude a tener una mejor gestión administrativa en la organización del estado peruano.

3.2.2. Introducción

En la presente investigación se aplicó una encuesta a los trabajadores de la oficina de tesorería de la dirección regional Agraria Amazonas, también su pudo obtener un análisis FODA, con los integrantes, de los cuales se pudo obtener la problemática que atraviesa la oficina, como falta de control interno ha conllevado que trabajadores que en gestiones anteriores y teniendo un monto destinado para el pago de sus servicios en un determinado proyecto, estos estén sin pagos hasta la actualidad y sin esperanzas de obtener una solución rápida debido se ha considera el problema de demanda judicial que no tiene definido dar una solución. Lamentablemente son delicticos cometidos en anteriores gestiones que han conllevado a no cumplir con obligaciones del área, donde se determinó que existe un control interno, que los encargados de tesorería no tienen un control donde pueda rendir cuentas de

toda su gestión, no se realizara una fiscalización o auditoria, o un arqueo de caja donde permita analizar todo los ingresos y egresos que se tiene en tesorería.

Por ello se considera, oportuno tener estrategias que permite de alguna manera tener un control interno dentro de la organización y en específico en el área de tesorería que maneja los recursos económicos de los diferentes proyectos que se han programado para su ejecución.

3.2.3. Fundamentación

Para fundamentación de la propuesta se basa en el aporte de Claros y León (2012), quienes plantean los siguientes componentes que se deben tener en cuenta para tener un adecuado control interno en una organización que se describen a continuación:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión y monitoreo

Con aplicación de estos componentes en las organizaciones se logra diseñar estrategias que permiten tener un control en el mismo ambiente de la organización, conocer los posibles riesgos que se puede tener en la organización, y al ser detectados tener la posibilidad de desarrollar actividades de control, donde se realice las correcciones de los fallos, errores o actos ilícitos que se estén cometiendo en la entidad, pero esto se logrará si se tiene la información oportuna, en el momento adecuado, y con la claridad necesaria y también debe ser analizada por personas idóneas con la finalidad de evitar arreglos por el fin de no describir actos de corrupción y deben ser comunicados y finalmente la supervisión y monitoreo que debe ser constante como parte de la gestión misma de la organización. El desarrollo de estos componentes propuesto por los autores permite que la organización puede contar un control interno adecuado; pero también debe sumarse, la integridad moral y ética del profesional para trabajar en beneficio de su pueblo y no caer en actos de corrupción.

3.2.4. Objetivos de la Propuesta

Objetivo general

La propuesta tiene como objetivo principal proponer estrategia de control interno para la mejora de la gestión administrativa, para evitar robos y actos de corrupción con el dinero asignado a proyecto.

Objetivos específicos

Diseñar las estrategias de control interno en base a los componentes que conforman.

Establecer campañas de sensibilización de los profesionales para no cometer actos ilícitos.

Diseñar el plan de acción de las estrategias de control interno para la mejora de la gestión administrativa.

3.2.5. Generalidades de la oficina de tesorería de la Dirección regional Agraria Amazonas.

Breve reseña historia

La dirección regional agraria de Amazonas su constitución y funcionamiento se enmarca dentro de lo establecido por la Ley N° 27867 y 27902 Ley que modifica la Ley orgánica de los Gobiernos Regionales y la Ley 25902 Ley orgánica del Ministerio de Agricultura y de la Resolución Suprema N° 017-2000-AG que aprueba su reglamento de organización y Funciones.

La Dirección Regional Agraria Amazonas, es persona jurídica de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia; órgano dependiente de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico, depende técnica y normativamente del Ministerio de Agricultura; Administrativamente y presupuestalmente del Gobierno Regional de Amazonas, constituyendo para su administración económica y financiera una Unidad Ejecutora, encargado de promover las actividades productivas agrarias y tiene como finalidad promover el desarrollo sostenido del Sector Agrario.

3.2.6. Misión, visión y valores

Misión (propuesto)

Consagrarse como una entidad que apoya al desarrollo de proyectos del sector agrario, logrando el desarrollo del sector y la sociedad en su conjunto para crecimiento de la sociedad y el poblador de la región Amazonas

Visión (propuesto)

Ser la entidad líder gestionando y desarrollando proyectos en la mejora del sector agrario para el beneficio de la sociedad.

Valores (propuestos)

Responsabilidad: los colaboradores de oficina deben ser responsable en el desarrollo de sus actividades.

Respecto: es uno de los valores fundamentales, que los colaborados deben practicar y mostrar respeto al poblador a bienes públicos y privados.

Honestidad: ser honestos en cada uno de sus actividades que realizan.

Compromiso: el personal debe estar comprometido al servicio del pueblo ya que brindar un servicio al ciudadano.

Ética: es un valor fundamental que en la actualidad no se practicas a cabalidad y se busca rescatar.

3.2.7. Desarrollo de la propuesta

Para el desarrollo de la propuesta se realizó en base a los componentes propuestos por Claros y León (2012), donde cada componente se ha considera como una estrategia para tener un mejor control interno que ayude a tener una mejor gestión administrativa en la dirección regional agraria.

Estrategias

Estrategia 01: Tener un ambiente de control en la dirección regional agraria de Amazonas

Táctica: definir el sistema de control interno en la dirección regional agraria.

Acciones:

Definir que el control debe abarcar a toda la organización

Para contar con un exitoso control interno este debe entenderse por las cabezas de la organización para que su implementación sea desde la dirección de la entidad y abarque a toda la organización.

Buscar que los líderes de la organización sean íntegros moral y éticamente

Un sistema de control interno debe contar con personas que tengan una capacidad moral y ética de modo que den ejemplo en sus decisiones y acciones donde se busque que la entidad trabaje en beneficio del pueblo y no en beneficio personal.

Definir las políticas

Para el cumplimiento de un control interno adecuado este debe regirse bajo políticas que se busque el desarrollo de la sociedad con los fondos públicos y evitar o castigar los actos ilícitos que se cometan.

Estrategia 02: Realizar una evaluación de riesgos en la dirección regional agraria de Amazonas

Tácticas: Análisis detallado de los riesgos en base a los hechos presentados en el control interno.

Acciones

Realizar un diagnóstico detallado de los últimos 10 años en la oficina de tesorería.

Al realizar este diagnóstico permitirá conocer de manera precisa quienes son los responsables de las pérdidas de efectivo, y quienes han sido afectados y en qué proyectos, donde también se conocerá la modalidad como se ha operado lo que permite tener un diagnóstico claro para evitar reducir los riesgos de corrupción.

Realizar una evaluación externa

La evaluación externa permite conocer quiénes son los afectados, por anteriores gestiones y tomar acciones de solución a los problemas que en la actualidad se tienen como juicios sin resolver.

Estrategia 03: Realizar actividades de control en la dirección regional agraria de Amazonas

Tácticas: definir el lineamiento de control interno

Acciones

Definir las áreas de importancia para el lineamiento de las actividades de control.

Si bien, un adecuado control interno debe abarcar todas áreas y niveles de la organización es importante tener en cuenta como se implementará para un correcto desarrollo de un control interno. Por lo tanto, en la dirección regional agraria de Amazonas, se deben evaluar el lineamiento de acuerdo a las áreas convenientes.

Facilitar y mejorar la gestión administrativa

Contar con un control interno ayudará a mejorar la gestión administrativa ya que al evitar los actos ilícitos o corrupción se evita los desvíos de fondos monetarios que truncan diversos proyectos de la región.

Estrategias 04: Disponer de Información y comunicación en la dirección regional agraria de Amazonas

Tácticas: obtener información oportuna y eficaz y su comunicación a tiempo

Acciones

Capacitación al personal con relación a que información debe ser comunicada y en qué casos

Para la implementación de un sistema de control interno es muy importante para información ayude a la mejora del control cuando se obtenga en un momento oportuno, y de ser conveniente se realicen las correcciones adecuadas. Los datos obtenidos deben ser facilitado a las personas que toman decisiones para la mejora del control interno en la entidad.

Formas de comunicación

Para la comunicación en caso de actos ilícitos es importante mantener la confidencialidad de las personas que ayudan a esclarecer actos no adecuados que entorpecen la gestión administrativa.

Estrategias 05: Realizar supervisión y monitoreo en la dirección regional agraria de Amazonas

Tácticas: verificación se desempeño de la gestión del control interno en la entidad.

Acciones

Verificación del desempeño

Un sistema de control interno, más allá de su implementación es muy importante tener en cuenta cual es el desempeño por ello, la entidad o los responsables deben tener una supervisión constante de la utilidad y la ventaja de tener un control interno y cuanto aporta a la mejora de la gestión administrativa.

Monitoreo de las actividades y procesos

Contar con personal capacitado para realizar el monitoreo del control interno para tener un claro panorama de lo que sucede en la entidad.

Estrategias 06: Brindar capacitación y sensibilización al personal para explicar que se cuenta con un sistema de control interno.

Tácticas: implementar capacitación en relación con valores y códigos de ética.

Acciones

Realizar capacitaciones al personal acerca de las consecuencias en relación a la corrupción.

Lo que se busca es informar y sensibilizar al personal para que no caigan en actos ilícitos que los conllevaran a tener problemas legales y con la sociedad.

Realizar campañas de incentivos al trabajador reconocido como honesto que sea presentado y reconocido a nivel público para mejorar su autoestima y la posibilidad de liderar un área determinada.

3.2.8. DESCRIPCIÓN DE LA DIRECTIVA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para el desarrollo del control interno en la de la oficina de tesorería de la dirección regional agraria Amazonas, es muy importante definir la directiva que conlleve a la planificación, ejecución y la evaluación o monitoreo permitiendo que el control interno sea óptimo y ayude a evitar los posibles riesgos de robos, fraudes, la adecuada designación de recursos para viáticos, el correcto pago a proveedores y otras actividades que se ejecutan por parte del área de tesorería.

Desarrollo

1. Fase de la Planificación

En la fase la planificación se realiza de acuerdo con los datos encontrados en esta investigación, donde se determinó que existen problemas de control de los recursos económicos de la institución. Para esta fase planificación se pudo diagnosticar que existe deficiencia en el desempeño del personal y falta de motivación; no contar con un control sobre el dinero en custodia, como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo en el área ya que estos son políticas y procedimientos que permiten a contribuir en mejorar la economía, eficiencia y eficacia de la institución. Se tienen riesgos de pérdidas de dinero, desvío de fondos económicos que son para pagos a proveedores u otros fines.

Tabla 2

Fases de la implementación del control interno

	Planificación		Ejecución		Evaluación	
Etapa I	Etapa II	Etapa III	Etapa IV	Etapa V		
Acciones Preliminares	Identificación de Brechas	Elaboración del Plan de trabajo para el cierre de brechas.	Cierre de Brechas	de	Reporte de Evaluación y mejora continua	de

1. Suscribir acta de compromiso.	4. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI.	6. Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI.	7. Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo	8. Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.
2. Conformar Comité de Control Interno.	5. Realizar el diagnóstico del SCI.			9. Elaborar un informe final.
3. Sensibilizar y capacitar en Control Interno.				Retroalimentar el proceso para la mejorar continúa.

Fuente: Elaboración propia en base al Control interno

Se debe tener en esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control interno responsable del mismo.

1.1. ETAPA I: Acciones preliminares

En esta etapa se desarrollan actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del sistema de control interno.

Actividad 1: Suscribir acta de compromiso

Es importante que el titular y todos los funcionarios que conforman la alta dirección de la entidad se comprometan formalmente en la implementación del sistema de control interno, así como velar por su eficaz funcionamiento, para lo cual suscriben un acta de compromiso en una reunión, a fin de que el Proceso de implementación del sistema de control interno, de acuerdo al presente, fluya desde el nivel directivo hacia el mando medio y operativo de la entidad, de forma vertical y transversal dentro de la organización.

Actividad 2: Conformar comité de control interno

Se conformó el comite el comité que está a cargo de la implementación del control interno de la dirección agraria del gobierno regional de Amazonas, según la resolución 181-2019 y está integrado por las siguientes personas:

Tabla 3

Comité de implementación del control interno del gobierno regional de Amazonas

Comité de implementación del control interno del gobierno regional de Amazonas

Miembros titulares

Miembros	Cargo
Miembros titulares	
Gerente general regional	Presidente
Director regional de asesoría jurídica	Secretario Técnico
Gerente regional de planeamiento, presupuesto y A.T.	Miembro
Gerente regional de desarrollo social	Miembro
Gerente regional de infraestructura	Miembro
Director regional administrativo	Miembro

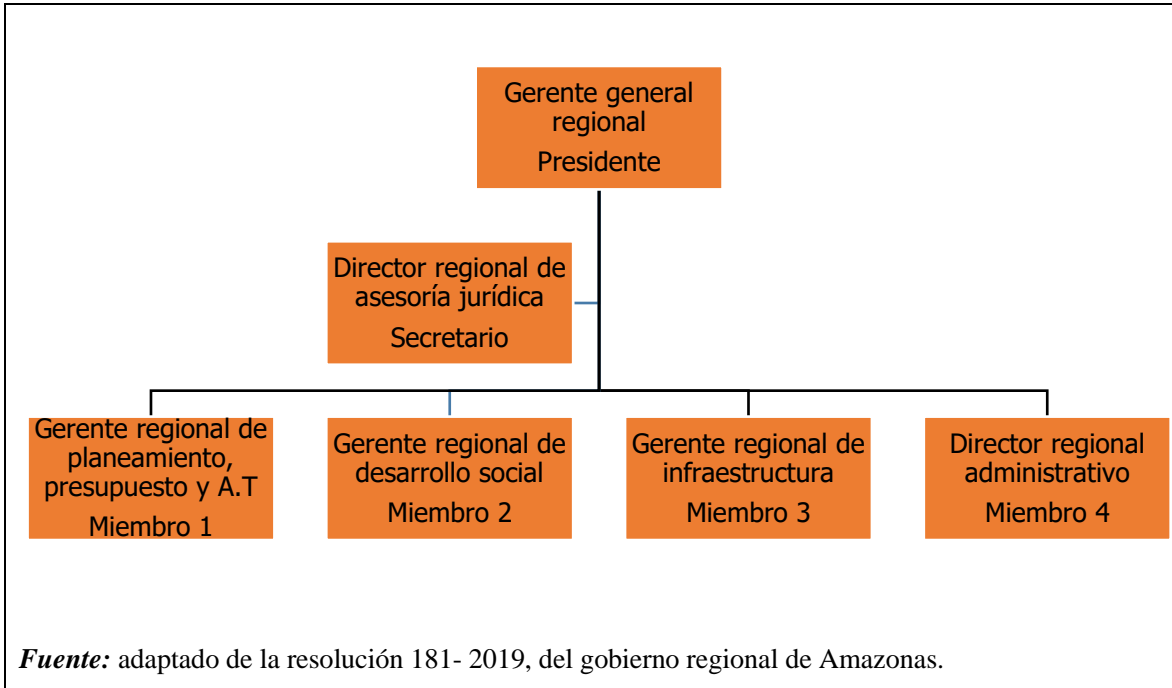
Miembros suplentes

Secretario general	Presidente
Procurador público regional	Secretario técnico
Gerente regional de desarrollo económico	Miembro
Dirección de la oficina regional de defensa y gestión de riesgo de desastres	Miembro
Director regional de vivienda. Construcción y saneamiento	Miembro

Fuente: elaboración propia según resolución 181- 2019

Directiva de la implementación del control interno

Directiva de la implementación del control interno del gobierno regional de Amazonas
--



**PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA AMAZONAS**

En mi calidad de director, junto al equipo Directivo de la Dirección Regional Agraria Amazonas manifestamos nuestro compromiso y respaldo a la implementación del Sistema de Control interno en la Dirección Regional Agraria Amazonas, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 6" de la Ley 28716, Ley de Control interno de las Entidades del Estado, Normas de Control interno para las Entidades del Estado y a lo señalado en la Ley 30372, Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año fiscal mediante la cual se dispuso la obligación de todas las entidades del Estado de implementar el Sistema de Control interno (SCI) en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses.

Para dicho fin, quienes suscribimos, nos comprometemos a:

1. Conformar un Comité de Control Interno, el cual tendrá a su cargo la implementación del Sistema de Control interno de Dirección Regional Agraria Amazonas, dentro del marco normativo vigente.

Este Comité será dotado de los recursos humanos y materiales que requiera para la adecuada ejecución de sus labores. La designación será formalizada mediante resolución (En función al cargo del Titular de la entidad)

2. Diseñar, implementar, monitorear y evaluar la implementación del Sistema de Control interno de la Dirección Regional Agraria Amazonas; además, convocar a todos los funcionarios y servidores públicos a poner en marcha los procedimientos que sean necesarios para una adecuada implementación del Sistema de Control interno, que permita el cumplimiento de la misión y los objetivos de la entidad, en beneficio de la ciudadanía.

Firman en señal de conformidad en la ciudad de.....

Nombres y Apellidos completos

Cargo del Titular de la Entidad

Nombres y Apellidos completos

Cargo directivo 1 de la entidad

Nombres y Apellidos completos

cargo directivo 2 de la entidad

Nombres y Apellidos completos

Cargo directivo 3 de la entidad

Nombres y Apellidos completos

Cargo Directivo 4 de la entidad

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control interno

Las actividades de sensibilización están a cargo por los encargados del trabajo operativo para hacer las actividades de control interno, mediante con el encargado de recursos humanos para una mejor capacitación de los colaboradores.

1.2. ETAPA II: identificación de brechas

La brecha identificada según los resultados de la investigación se pudo conocer que son diversas como la falta de control de los recursos específicamente del área de tesorería, sin embargo, es necesario identificar otras brechas en otras áreas con la finalidad de una

mejor los punto débiles y fuertes acerca de las deficiencias que se tiene en el gobierno regional de Amazonas.

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI

Una vez identificadas las brechas se hace un diagnóstico completo de los elementos encontrados que presentará el comité del plan de control interno para definir las acciones necesarias para la implementación del control y conlleve a ofrecer un servicio y ejecución e sus actividades.

1.3. ETAPA III: Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas

En esta etapa se formulan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del sistema de control interno, mediante el trabajo operativo de los encargados a desarrollar la implementación. El plan de trabajo en el que se describen las acciones para el cierre de cada brecha identificada, designando al responsable de implementar cada acción, recursos requeridos para la ejecución de las acciones y estableciendo el cronograma de trabajo, para luego, mediante un informe, elevarlo al Titular; de la entidad solicitando su aprobación. El Titular de la entidad aprueba el plan de trabajo y dispone su implementación en los plazos establecidos, y asignando los recursos necesarios.

2. Fase de ejecución

La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

2.1. ETAPA IV: Cierre de brechas

Consiste en la ejecución de las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del sistema de control interno en el gobierno regional de Amazonas, a cargo del equipo de trabajo operativo.

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

La ejecución del titular que este cargo del comité del comité del control interno que se dispone a las unidades orgánicas, de acuerdo con sus competencias, la ejecución de las actividades indicadas en el plan de trabajo para el cierre de brechas del sistema de control interno de acuerdo con los plazos establecidos. Las unidades orgánicas incorporan en sus planes operativos las actividades que corresponden de acuerdo con el plan de trabajo a fin de comprometer recursos para la ejecución de las mismas.

3. Fase de evaluación

Para el proceso de evaluación está a cargo del comité del sistema de control interno está efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tienen como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado. Esta etapa se caracteriza por la verificación de acuerdo a la planificación, de la identificación y diagnóstico de las brechas para la implementación del control interno de la dirección del gobierno regional.

Actividad 8: Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del sistema de control interno

El reporte de la evaluación es emitido por el comité técnico de ejecución y desarrollo del control interno de acuerdo a los plazos establecidos, y la evaluación permite contrastar si viene realizando las actividades de acuerdo a la planificación ya establecida. Los reportes de evaluación brindan información sobre el cumplimiento de actividades y permiten tomar decisiones de manera oportuna

Actividad 9: Elaborar un informe final

El informe final está a cargo del equipo técnico que evalúa de manera detallada acerca de la implementación del control interno que se ejecuta en el gobierno regional de Amazonas, en este documento se describe de acuerdo a los hallazgos encontrados.

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del sistema de control interno.

La retroalimentación permite alcanzar la mejora continua del sistema de control interno, lo que se traduce en la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad en favor del cumplimiento de los objetivos institucionales.

3.2.9. Plan de acción

Estrategia	Tácticas	Acciones	Responsable
Ambiente de control en la dirección regional agraria de Amazonas	Definir el sistema de control interno en la dirección regional agraria.	Definir que el control debe abarcar a toda la organización. Buscar que los líderes de la organización sean íntegros moral y éticamente. Definir las políticas	Director de la dirección regional agraria de Amazonas y jefe de tesorería.
Evaluación de riesgos en la dirección regional agraria de Amazonas.	Análisis detallado de los riesgos en base a los hechos presentados en el control interno.	Realizar un diagnóstico detallado de los últimos 10 años en la oficina de tesorería. Realizar una evaluación externa	
Implementar dinámicas de trabajo en equipo para fortalecer las relaciones laborales y de esta forma disminuir los rumores y rivalidades.	Elaborar objetivos de corto plazo en equipo.	Establecer tareas en equipo con objetivos de corto plazo. Elaborar cursos didácticos de capacitación en atención al cliente de manera grupal.	
Actividades de control en la dirección regional agraria de Amazonas	Definir el lineamiento de control interno.	Definir las áreas de importancia para el lineamiento de las actividades de control. Facilitar y mejorar la gestión administrativa	
Información y comunicación en la dirección regional agraria de Amazonas	Obtener información oportuna y eficaz y su comunicación a tiempo	Capacitación de al personal e relación a que información debe ser comunicada y en qué casos. Formas de comunicación.	

Supervisión y monitoreo en la dirección regional agraria de Amazonas	Verificación se desempeño de la gestión del control interno en la entidad.	Verificación del desempeño. Monitoreo de las actividades y procesos
capacitación y sensibilización al personal para explicar que se cuenta con un sistema de control interno	Implementar capacitación en relación a valores y códigos de ética.	Realizar capacitaciones al personal acerca de las consecuencias en relación a la corrupción.

Fuente: elaboración propia

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Con la propuesta de estrategias de control interno se obtendrá mejoras en la Oficina de tesorería de la dirección regional agraria Amazonas, se logrará mejorar la situación actual del área de tesorería al capacitarse a los colaboradores, realizar un arqueo de caja para determinar los ingresos y egresos de los recursos económicos para evitar desvío de los fondos a actos de corrupción.

Se concluye que la situación actual de control interno del área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas, no existe un control interno en el área de tesorería, el jefe de tesorería no reporta a ningún superior acerca del efectivo que se cuenta, también en algunas oportunidades se ha contado con un exceso de efectivo de los permitido por ley, lo que ha conllevado a actos de corrupción en gestiones anteriores, tampoco se realiza la custodia del dinero que se maneja en el área.

Como parte importante que se cuenta en la institución es la infraestructura y equipos mobiliario, la coordinación en el área es accesible ya que son 3 colaboradores, interesantes sueldos por encima del mercado y las debilidades no se tiene un plan de control interno y no se lleva un control del dinero, falta un direccionamiento de la dirección regional agraria de Amazonas, falta de capacitaciones por la entidad, incumplimiento normas y leyes de la gestión anterior, y no se rinde ningún tipo de cuentas a un ente superior, son fortalezas y debilidades que se tiene en el área de tesorería de la dirección regional agraria de Amazonas.

Finalmente, se diseñaron las estrategias de control interno en la oficina de tesorería en la dirección regional Amazonas, en base a los componentes del plan de control interno lo que se buscó mejorar el área de tesorería y también la capacitación para el personal del área con la finalidad de mejorar sus conocimientos y pueden reportar de las actividades relacionadas al dinero y como es destinado para los diferentes proyectos.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda al director de la dirección regional agraria de Amazonas asigne a un ente o encargado de la fiscalización de área de tesorería ya que en la actualidad no se tiene ningún tipo de control interno lo que ha conllevado a actos ilícitos que afectan la económica en imagen de la institución.

Se recomienda al Director de la Dirección Agraria definir y aplicar el control interno en el área de tesorería con el objetivo de mejorar el uso de los recursos económicos, sean usados de manera eficiente y llegue a atender las necesidades de la población, y pagar a proveedores que se tiene deuda.

Finalmente, se recomienda al personal que trabaje en el área de tesorería debe ser personal con experiencia y de reconocida trayectoria con la finalidad de que el manejo de los fondos económicos sea de manera adecuada y también brindarles las capacitaciones adecuadas y oportunas.

REFERENCIAS

- ASF Auditoria Superior de la Federación - Cámara de Diputados (2012) “Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública”, México.
- Bernal, C. (2016), Metodología de la investigación. (2da. Edición). México. Pearson Educación.
- Berbia, M. (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control. Lima – Perú.
- Chancafe, F. (2016) en su tesis “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque. Obtenido de: <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/700>
- Claros R. León, O. (2012) “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación”, Perú – 2º Edición - Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Celfa M. Samaniego Montoya (2013) Tesis “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”, Lima – Perú.
- Campos, S. (2015), “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014”. Obtenido de: <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/214>
- Claros, R. y León, O. (2012), El control interno: Como herramienta de gestión y evaluación. (1era. Ed.). Lima. Pacifico Ediciones.
- Fabiana Schafrik (2012) “La Creacion de la Auditoria General y si Incidencia en el Mejoramiento Externo del Presupuesto”.
- Gloria M. Barbaran Barragán (2013) Tesis “Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú”, Lima – Perú.

- Louffat, E. (2014) *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. 4ta edición Esan. Lima – Perú.
- Lorena Servín (2016), “¿Por qué es importante el control interno en las empresas?”, Paraguay.
- María A. Alvarado Veletanga y Silvia P. Tuquinñahui Paute (2011) Tesis “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo Coso, Aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca”, Cuenca - Ecuador.
- Melo, P. y Uribe, M. (2017) en su investigación sobre “Propuesta de procedimientos de control interno contable en la empresa SAJOMA S.A.S. Obtenido de: <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8609>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2016). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Montes E.Y. Z (2014) QUIPUKAMAYOC “CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA – ANCASH”, Perú.
- Johana Posso Rodelo y Mauricio Barrios Barrios (2014) Tesis “Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”, Cartagena – Colombia.
- Ortelio Gonzales Martínez, Periódico Granma (2017).
- Ricardo Monzon Kcomt (2017) Revista Peru21.
- Victor M. G. P (2015) “Análisis Financiero Un Enfoque Integral”.
- Yaneth Z. Montes Espinoza (2014) Revista de la Facultad de las Ciencias Contables de la USMSN, Perú.

Veloz, E. (2016). Modelo de control interno para la empresa pública municipal de servicios de terminal terrestre de Quevedo. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5096>

Weinberger, Karen (2009), Estrategia para Lograr y Mantener la Competitividad de la Empresa, 1° edición.

ANEXOS

Anexo 01:

CUESTIONARIO

1. ¿Los trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas conocen sus funciones y responsabilidades?

SI () NO () ALGUNAS ()

2. ¿Existen procedimientos claros y escritos para la capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal?

SI () NO ()

3. Conoce usted las normas de control interno para las entidades públicas en lo concerniente a la custodia de efectivo

SI () NO ()

4. En su oficina realizan arqueo de caja

SI () NO () NUNCA () A VECES ()

5. Existen procedimientos y formatos establecidos para custodiar, los recursos de la entidad

SI () NO () ALGUNAS ()

6. Se evalúa a los trabajadores del área de tesorería de forma periódica y en forma imparcial

SI () NO () NUNCA () A VECES ()

7. El área de tesorería cuenta con alguna directiva, para la custodia de efectivo

SI () NO ()

8. El personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas realiza control previo

SI () NO () NUNCA () A VECES ()

9. La aplicación de estrategias de control interno cree usted que mejorara la gestión administrativa en el Área de tesorería

SI () NO ()

10. Participa todo el personal del área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas en capacitaciones y actualización

SI () NO () NUNCA () A VECES ()

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
FACULTAD DE FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FICHA DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR
LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA DE TESORERIA DE LA
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS.**

AUTOR(ES):

- **LILIANA INÉS LÓPEZ OCLOCHO**

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE:

CPC.LITMAN VELA CABALLERO

TÍTULO UNIVERSITARIO:

**TITULO A NOMBRE DE LA NACION DE CONTADOR PÚBLICO EN LA
UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS**

POSTGRADO:

OTRA FORMACIÓN:

OCUPACIÓN ACTUAL:

CONTADOR DE LA DIRECCION REGIONAL AGRARIA AMAZONAS

FECHA DE LA ENTREVISTA:

07/07/2017

Mensaje al especialista:

En la Universidad Señor de Sipán, se está realizando una investigación dirigida a la "Propuesta de Estrategias de Control Interno para Mejorar la Gestiona Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas". Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido. •

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	4 Alto <input checked="" type="checkbox"/>	5 Muy alto
--------------	-----------	--------------	---	---------------

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	<input checked="" type="checkbox"/>		
b) Experiencia como profesional. (EP)	<input checked="" type="checkbox"/>		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)		<input checked="" type="checkbox"/>	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)		<input checked="" type="checkbox"/>	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)		<input checked="" type="checkbox"/>	


GRISelda LITMAN VELA CABALLERO
Mat. N° 0213
CONTADOR

Anexo: Hoja de vida.

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada ___ Inadecuada ___
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco ___ Nada ___
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos ___ Pocos ___ Ninguno ___
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco ___ Ninguno ___
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Crear directivas internas.		<input checked="" type="checkbox"/>		
2					
3					
4					
5					

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?

Excelente ___ Buena Regular ___ Inadecuada

7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?



CPC OTMAN VELA CABALLERO
Mat. N° 0213
Firma del Estado

Mensaje al especialista:

En la Universidad Señor de Sipán, se está realizando una investigación dirigida a la "Propuesta de Estrategias de Control Interno para Mejorar la Gestiona Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas". Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	4 Alto <input checked="" type="checkbox"/>	5 Muy alto
--------------	-----------	--------------	---	---------------

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)	<input checked="" type="checkbox"/>		
b) Experiencia como profesional. (EP)	<input checked="" type="checkbox"/>		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)		<input checked="" type="checkbox"/>	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)		<input checked="" type="checkbox"/>	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)		<input checked="" type="checkbox"/>	

.....
DRE DAVID M. ORTEGA OSORIO

Firma del entrevistado

Anexo: Hoja de vida.

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
FACULTAD DE FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FICHA DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR
LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA OFICINA DE TÈSORERIA DE LA
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS.**

AUTOR(ES):

- LILIANA INÉS LÓPEZ OCLOCHO

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE:

CPC.DAVID ORBEGOSO CASTILLO

TÍTULO UNIVERSITARIO:

**TITULO A NOMBRE DE LA NACION DE CONTADOR PÚBLICO EN LA
UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES**

POSTGRADO:

OTRA FORMACIÓN:

OCUPACIÓN ACTUAL:

**DIRECTOR DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO DE LA DIRECCION
REGIONAL AGRARIA AMAZONAS**

FECHA DE LA ENTREVISTA:

06/07/2017



CPC DAVID M. ORBEGOSO CASTILLO

COPA. MAT 112

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada ___ Inadecuada ___

2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco ___ Nada ___

3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos ___ Algunos Pocos ___ Ninguno ___

4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco ___ Ninguno ___

5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Crear directivas Internas		<input checked="" type="checkbox"/>		
2					
3					
4					
5					

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?

Excelente Buena Regular Inadecuada

7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

Buscar medios estratégicos para que en las instituciones se cumplan los propósitos de mejoramiento de los procedimientos adecuados para el mejor desempeño de ella.


~~CONFIDENTIAL~~
Firma del entrevistado

Aplicación del cuestionario a la población de estudio.



Fuente: Elaboración propia, con permiso de las personas que aparecen en la foto

Aplicación del cuestionario a la población de estudio.



Fuente: Elaboración propia, con permiso de las personas que aparecen en la foto

Aplicación del cuestionario a la población de estudio.



Fuente: Elaboración propia, con permiso de las personas que aparecen en la foto