



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

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL
ÁREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018**

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD**

Autor:

Bach. Gonzales Pisfil Fiorela del Pilar

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg

Línea de investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel - Perú

2020

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018**

Aprobación del Jurado

Mg. Zuñe Chero Limberg
Asesor

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
Presidente de jurado

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
Secretario de jurado

Mg. Ríos Cubas Martín Alexander
Vocal de jurado

DEDICATORIA

A mis queridos padres, por confiar en mí, por estar siempre a mi lado y apoyarme en mis decisiones, porque gracias a su motivación y el apoyo constante pude concluir con éxito mi carrera profesional.

A mis hermanos, por sus atenciones y cuidados recibidos durante las horas de estudio, porque ellos fomentan en mí el deseo de superarme día a día, por estar presentes en mi vida y regalarme tantos momentos de felicidad.

A mi asesor de tesis Mag. Zuñe Chero Limberg, por la orientación, apoyo y por los conocimientos impartidos que me brindó y sirvió de guía para la realización de esta tesis.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haber puesto en mi camino aquellas personas que me han brindado los medios para poder concretar este sueño anhelado.

A mis padres, que me han brindado el soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis docentes de la Universidad Señor de Sipán, por su formación, por plasmar sus conocimientos en mí, durante todo el tiempo de formación.

Mi agradecimiento a la Universidad Señor de Sipán por darme la oportunidad de haber culminado mis estudios superiores.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE.....	v
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática.....	10
1.2. Trabajos Previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	25
1.3.1. Sistema de Control Interno.....	25
1.3.2. Gestión Administrativa.....	35
1.4. Formulación del Problema.....	40
1.5. Justificación e importancia de la investigación.....	40
1.6. Hipótesis.....	41
1.7. Objetivos.....	41
1.7.1. Objetivo General.....	41
1.7.2. Objetivo Especifico.....	41
II. MATERIAL Y METODOS.....	42
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	42
2.2. Población y Muestra.....	43
2.3. Variables y Operacionalización.....	43
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	46
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	46
2.6. Criterios éticos.....	47
2.7. Criterios de rigor científico.....	47

III. RESULTADOS	48
3.1. Resultados en tablas y figuras	48
3.2. Discusión	63
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
4.1. Conclusiones	67
4.2. Recomendaciones	68
REFERENCIAS	69
ANEXOS	75

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de Estudio.....	43
Tabla 2: Definición de Variables.....	44
Tabla 3: Operacionalización de variables	45
Tabla 4: Hoja de Cotejo de control interno	48
Tabla 5: Cuadro Orgánico de Tesorería	50
Tabla 6: Hoja de cotejo de funciones y responsabilidades.....	54
Tabla 7: Marcas de auditoría	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Se puede apreciar que el control interno por parte del órgano institucional de la municipalidad tiene una deficiencia del 71.4% lo que implica ejercer o diseñar mecanismos de solución amparados en LEY N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, por ser una institución del Estado.	49
Figura 2: Se puede observar en la figura anterior que el 58.3% no se ajusta a las funciones y responsabilidades no se ajustan MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. Lo que implica diseñar mecanismos de solución que puedan mejorar la presente debilidad.....	55
Figura 3: Proceso es sistemático ya que cada fase se interrelaciona.....	56
Figura 4: Proceso de planificación	58
Figura 5: Proceso de ejecución	60
Figura 6: Proceso de comunicación de resultados	62

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno que optimice la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, para lo cual se desarrolló un estudio de tipo descriptivo con diseño no experimental y transversal. Los resultados mostraron que la situación actual del sistema de control interno, permitió identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú determinando deficiencias como la falta de un control interno simultaneo y posterior, la falta de comunicación con la Contraloría General de la República, la falta de una carpeta de control y remitirla a las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República para la comunicación de hechos evidenciados durante el desarrollo de servicios de control posterior al Ministerio Público, y la falta de un seguimiento a las acciones que la municipalidad disponga para la implementación de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control.

Al finalizar la investigación se concluyó que las funciones y responsabilidades, que se deben cumplir de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú, presenta deficiencias como la falta de responsabilidades como el ordenar y ejecutar las acciones del plan de anual de control, ordenar y efectuar el seguimiento de medidas correctivas, examinar las metas presupuestarias, brindar asistencia para mejorar sistemas de control interno tipo legal o contable, y falta de verificación en el cumplimiento de acciones de transparencia municipal.

Palabras clave: Control, sistema de control, gestión administrativa, tesorería.

ABSTRACT

The objective of the research was to design an internal control system that optimizes administrative management in the treasury area of the District Municipality of Monsefú, for which a descriptive study with a non-experimental and transversal design was developed. The results showed that the current situation of the internal control system allowed to identify the critical points of the treasury area of the District Municipality of Monsefú, determining deficiencies such as the lack of simultaneous internal control and the lack of communication with the General Comptroller's Office. the Republic, the lack of a control folder and refer it to the competent organic units of the General Comptroller of the Republic for the communication of evidenced facts during the development of post-control services to the Public Ministry, and the lack of follow-up to the actions that the municipality has for the implementation of the recommendations formulated in the results of the control services.

At the end of the investigation it was concluded that the functions and responsibilities, which must be fulfilled according to the MOF and ROF established by the District Municipality of Monsefú, have deficiencies such as the lack of responsibilities such as ordering and executing the actions of the annual control plan , order and follow up corrective measures, examine budget targets, provide assistance to improve internal control systems such as legal or accounting, and lack of verification in compliance with municipal transparency actions.

Key words: Control, control system, administrative management, treasury.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Hoy en día, el mundo exige que todas las entidades, estén preparadas para los procesos de modernización, lo cual se ve reflejado en cambios en los sistemas operativos, financieros, administrativos y de información, con el propósito para optimizar la administración pública; desde dicha perspectiva partiendo desde el requerimiento de todas las entidades referir acerca de un sistema de control interno mayormente eficiente.

El tema del control interno revista hoy considerado como un pilar más importante en lo que comprende las entidades, puesto que hace posible visualizar con gran transparencia la eficacia y eficiencia de cada una de las actividades que ejecutan dichas entidades, tal es el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Debe tenerse presente que muchas prácticas de malversación suelen ser originados y resultado de aquellas falencias en lo que respecta el sistema de control interno de la institución, asimismo, su difusión disminuye aquella gobernanza a nivel nacional.

Por lo antes expuesto a continuación, logra manifestarse el problema en las que suelen atravesar aquellas entidades en los diferentes niveles organizativos, en lo que respecta su su sistema de control interno.

A Nivel Internacional

Moncayo (2016) afirma que en Colombia; aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se proporcionan en diferentes tipos de situaciones (importantes, nomotéticos, bancarios, mecánicos, etc.), asimismo, se considera ineludible estimar aquellos peligros que necesitan gestionarse, por lo que aquel sistema de control interno acoge un rol significativo en algunas entidades. Como principal propósito de cualquiera de los principios se basa en tener presente cada una de las terminaciones que se utilizaran para las evaluaciones de los peligros de la empresa y que además todos tengan conocimiento sobre la obtención con respecto al control y los resultados de estos propios, pues se conocen diversos métodos y variedad de enfoques diferentes para lograr una gestión administrativa eficiente.

Cruz (2017) cita como ejemplo de una falta de control interno, el escándalo financiero protagonizado por la empresa estadounidense ENRON, la cual a comienzos del 2000 reportó ganancias de un millón de dólares, sin embargo, en el año 2001 se descubrieron numerosas irregularidades en las cuentas de la compañía que acabarían arrastrándola a la quiebra. Esta situación perjudicó a las propias acciones de la empresa las cuales se desplomaron y a los empleados que se quedaron sin empleo. Según la información brindada el directorio ya sabía que las ganancias de la empresa no estaban bien y que ocultaron información a sus accionistas para que estos compren o conserven sus acciones. En definitiva, la quiebra de ENRON es consecuencia directa de una mala conducta ética, falta de honestidad y transparencia de los altos directivos, la misma que pudo haber sido evitada mediante el desarrollo de un eficaz mecanismo de control interno diseñado.

Mendoza (2018) afirma que, en México, una de las más grandes empresas privadas de la capital, reportó que existieron fallas en lo que respecta el control interno acerca de las informaciones financieras que dicha entidad compartía con inversionistas. Así mismo comunico que dichas impotencias fueron relacionadas sobre el diseño y también de la conservación de algunos controles de datos tecnológicos los cuales contribuyan a sistematizaciones que suelen ser de gran significancia para lo que es el abastecimiento, el reajuste y la erradicación de la accesibilidad del usuario a tales sistematizaciones. Uno de los principales problemas fue que el manejo de contabilidad de la empresa no estaba actualizado, por lo que prácticamente cualquier persona pudo hacer un cambio contable en los libros de la empresa sin dejar rastro de quién ni cuándo fue.

Según Poveda y Puente (2016) relacionado a la regulación de los controles internos en lo que respecta al sector público, se pretende concienciar aquellos administrativos públicos, acerca de la relevancia en lo que comprende la operación de cada una de sus capacidades, suministrándoles una herramienta agregada para lo que respecta la buena manipulación, conservación, monitoreo y también la concentración de los materiales públicos de cada una de las empresas, tal como es la continuidad de cada propósito institucional que se encuentra contenido en dicho plan de desarrollo, asimismo, de consentimiento con políticas y otras prácticas reglamentarias adaptables, contribuyendo a lo que el fortalecimiento de los respectivos componentes de claridad, la sumisión de ciertas cuentas y asimismo el fiscalizamiento de todos sus materiales públicos.

Fernández (2014) afirma que el Comité de Contadores Profesionales en Empresas de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con ayuda del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión llevaron a cabo una técnica para lograr explorar lo relevante y demandado las cuales vienen hacer aquellas habilidades relacionadas a la gestión de los peligros y además del control interno en lo que respecta dichas entidades que pertenecen a América Latina, pudiendo concluir que: un 60% de aquellas entidades, si poseen un sistemas formal en lo que refiere a la gestión de los riesgos como de los controles internos, un 8% indica que posee un sistema formal de gestión de peligros, en tanto un 18% admitió que si posee dicho sistema mientras que un 14% señalo que no se cuenta con tal sistema. Por lo tanto, gran cantidad de estas personas encuestadas se halla vinculada a tal entidad que si posee con dicho sistema de control como el del otro (Fernández, 2014).

Según Servin (2016) el llevar a cabo un correspondiente control interno a cada uno de los tipos existentes de las entidades hará posible que se optimice el uso de los materiales con una respectiva calidad para lograr una apropiada gestión tanto administrativa como financiera, consiguiendo de esto modo niveles más convenientes a la productividad.

A Nivel Nacional

Garrido y Quesada (2015) afirman que según la Contraloría General de la República que únicamente un 25% de lo que comprenden 655 instituciones pertenecientes al sector público con las que cuenta el país tomo la decisión implementar un sistema en base al control interno que hace posible evitar ciertos peligros, como son también anomalías y acciones enfocados a la corrupción en cada una de sus correspondientes instituciones. Asimismo, manifiestan que dicha medición que se realizan al año 2014 pudo obtenerse que centrado en lo que respecta al gobierno central, a nivel promedio, el grado de la realización logra un 36% teniendo un rango entre de 0 a 100 y al grado de dichos gobiernos a nivel regional y también local la ejecución se considera mínima, logrando solamente un 20% en nivel promedio.

Según Frías (2016) este control interno se considera relevante para lograr resguardar tal negocio. Todas las personas empresarias se encuentran comprendiendo que para llevar a cabo negocios necesita ser responsable socialmente, sin embargo, también se necesita

contar con un apropiado control el cual haga posible resguardar dichos activos y optimizar el nivel de la eficiencia de cada una de sus operaciones.

Segura (2018) informa una totalidad de 185 instituciones municipales de provincia, representando un 93% de lo que respecta 196 existentes a nivel nacional, contando con un Órgano de Control Institucional (OCI) con la finalidad de fortificar aquellos controles gubernamentales, fiscalizando la apropiada utilización de los materiales públicos, cautelando dicha legitimidad y también la eficiencia en mencionadas instituciones, como el de fortificar los controles en el lapso de las campañas originadas por Elecciones Regionales y Municipales 2018”, asimismo indica que Las municipalidades provinciales que cuentan con OCI están ubicadas en Amazonas (siete), Áncash (16), Apurímac (seis), Arequipa (ocho), Ayacucho (diez), Cajamarca (13), Callao (uno), Cusco (13), Huancavelica (siete), Huánuco (ocho), Ica (cinco), Junín (nueve), La Libertad (11), Lambayeque (tres), Lima (diez), Loreto (siete), Madre de Dios (tres), Moquegua (tres), Pasco (tres), Piura (ocho) y Puno (13), San Martín (diez), Tacna (cuatro), Tumbes (tres) y Ucayali (cuatro). Siendo la meta, que todos los Órganos de Control de todas las provincias del Perú con funcionarios de Contraloría.

A Nivel Local

Vega (2015) informa que según el Gerente de la Oficina Regional de Contraloría General del República en Lambayeque, Nelson Guevara Altamirano, afirma que en la región Lambayeque, 17 gobiernos locales no han instalado el Órgano de Control Institucional - OCI por la falta de disponibilidad presupuestal y una oportuna decisión de las autoridades. Esta situación genera preocupación, pues lo idóneo es que las entidades públicas instalen e implementen el órgano de control. Asimismo, manifestó que la Contraloría está predispuesta a realizar las acciones de control, conforme lo dispone la normatividad a favor de la transparencia.

La actual Gestión Municipal del Distrito de Monsefú tomando en cuenta aquellas políticas nacionales determinadas mediante los procesamientos de la modernización como también el de la concentración del Estado sobre los gobiernos a nivel regional y también a nivel local, optándose por diseños de modeladores organizacionales direccionado a una perspectiva gerencial de cada uno de los procesamientos, ordenamientos, solicitudes administrativas, rendición de cuentas y el compendio administrativo, a consecuencia para

lograr una optimización con lo que comprende la gestión administrativa de la municipalidad, haciéndole posible la agilización en el instante de tomar las decisiones, incrementando dichos grados tanto de eficacia como el de eficiencia, de esta manera mejorando la asistencia a la población y mejorando también la utilización de los materiales públicos.

En este contexto, la existencia de los documentos de gestión los cuales establecen de una manera más clara cada uno de aquellos niveles que componen la jerarquización, impidiendo de esta manera cualquier duplicidad o lo que comprende una interrupción de los roles entre las diferentes áreas orgánicas que componen aquella estructura de la empresa, cuyo objetivo será conseguir una administración municipal mucho más rápida, clara, asociada y cooperativa en relación a cada uno de los criterios éticos determinados en la Constitución Política del Estado y en la Ley Orgánica de Municipalidades.

Según los documentos de gestión llámese el MOF, ROF y CAP de la Municipalidad Distrital de Monsefú, dentro de los órganos de línea se encuentra la Gerencia de Administración y Finanzas, la cual tiene a su cargo la oficina de tesorería, la misma que no cuenta con un sistema de control internamente implementado, lo que hace que presente variedad de falencias vinculadas con la carencia de políticas ya determinadas, además el inadecuado soporte de dichos movimientos que son realizados, a causa de que no son archivadas las informaciones, la disminución de la realización de cada uno de los correspondientes propósitos. Así mismo el desconocimiento de la normatividad vigente. Siendo la problemática de dicha institución la adecuada gestión de cada una de sus operaciones, ocupaciones, procesamientos, coherencia y también control con respecto a la liquidez en la unidad de la tesorería.

Por lo antes expuesto existe la necesidad de contar con un sistema de control interno en la oficina de tesorería con el objeto de mejorar el manejo y control de efectivo, y de esta manera poder brindar información real y confiable, que nos permita saber la realidad en la cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Monsefú.

1.2. Trabajos Previos

A nivel Internacional

Tello (2014) En su tesis titulada “Sistema de control interno en la gestión administrativa contable y financiera para la federación de organizaciones negras y mestizas del sur occidente de esmeraldas, atacames, muisne (FONMSOEAM), de la cadena del cacao fino de aroma.” Cuyo objetivo principal fue Implementar un sistema de control interno para mejorar los procesos administrativos - contables - financieros en la FONMSOEAM. La metodología de la investigación fue de tipo inductivo - deductivo y de diseño descriptivo. Seleccionaron a una muestra la cual se encontraba integrada por 24 personas a los cuales se les aplicó una encuesta como medio para la recolección de información. Los resultados obtenidos fueron que existe la ausencia de un comprobante de servicio, asimismo que se encuentra realizando respectivamente cada una de responsabilidades tributarias, pues hace algunos años atrás se han llevado a cabo diversas manifestaciones y también anexos en 0, en donde no se poseía comprensión por parte de los integrantes de la parte directiva, puesto que, cedieron a cada una de las personas encargadas. El autor concluyó en que, pese a que la federación cuente con las herramientas del control interno, aún existen debilidades en el reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del rendimiento de los colaboradores que pertenecen en tal organización.

Poaquiza (2016) “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.” Cuyo objetivo principal fue diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y de diseño exploratoria. La misma que contó con una muestra conformada por 36 personas a las mismas que se le consideró necesario aplicarles encuestas para lograr la recaudación sobre información. Los resultados diagnosticaron que existe una escasa comunicación entre el departamento de administración y finanzas ocasionando así algunas falencias, por el retraso de información por cualquier circunstancia que se haga presente. Por mismo que consideran que la gestión administrativa no logra responder adecuadamente a los requerimientos de los usuarios internos como externos. El Autor concluye que el gobierno no cuenta con controles

internos administrativo ni financieros, impidiendo de tal manera a que la información logre actualizarse, consiguiendo una presentación efectiva.

Aguilar (2017) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera para la librería y papelería Aguilar de la ciudad de Loja, provincia de Loja, periodo 2015.” Cuyo objetivo principal se basó en la elaboración de un sistema para el control interno de la empresa, con la única finalidad de optimizar la gestión administrativa y financiera las cuales hagan posible la toma de decisiones para lograr calcular el nivel con respecto a la efectividad, eficiencia y también eficacia de las correspondientes actividades. La presente investigación fue de enfoque cualitativo y cuantitativa con un tipo descriptivo. Se formó una muestra integrada por 123 clientes y a 10 personas pertenecientes a la parte administrativa. Como técnica utilizamos la encuesta la misma que fue aplicada a la muestra del estudio. El trabajo de campo evidencio en los resultados que el sistema de control interno podrá permitir a que los procedimientos se lleven por intermedio de un manual tanto de procedimientos administrativos como financieros respectivamente para cada área. Finalmente se concluye que el no contar con un sistema de control interno ha provocado que el comercial no logre aplicar las normas de información financiera a sus estados financieros, de tal manera que incita a que el comercial no ejecute correctamente la normativa vigente, provocando así que la información se vuelva nada confiable dentro lo que concierne los parámetros de la realidad y ética.

Chicaiza (2018) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para la administración de inventarios empresa Texplan Quito – Ecuador.” Cuyo objetivo principal fue diseñar un Sistema de Control Interno de inventarios para la Empresa TEXPLAN CIA. LTDA., de la ciudad de Quito para optimizar y disminuir las pérdidas en los productos. La investigación fue de tipo mixto de método inductivo – analítico. Se seleccionó una muestra de 21 personas todos trabajadores de la parte administrativa y operarios. Como instrumento para la recolección de datos se formuló una encuesta que se aplicó a las 21 personas que conformaban la muestra de la investigación. Los resultados fueron que los trabajadores se encuentran en total de acuerdo a que se formule un nuevo sistema de control para que sea aplicado en la empresa y de esta manera lograr erradicar los problemas internos y minimizar las desconfianzas que existen.

Arceda (2015) en su investigación “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega”. La finalidad fue analizar el nivel de la efectividad en cada uno de los procesamientos en función a su control interno que es aplicado en unidades administrativas y también de la de contabilidad de la organización. En torno al método fue descriptivo y de diseños no experimentales, para conseguir recolectar información utilizadas en entrevistas, verificaciones documentales, la observación, los cuestionarios basados en lo que respecta el control interno. Tal variable utilizada s baso en procesamientos del control interno y también cuestionarios llevados a cabo en cada una de las direcciones, sirviendo como análisis conseguir evaluar cada uno de los componentes internos que son hallados en la entidad. Conclusiones: dichas expectativas claras de las situaciones en las unidades administrativas y también contables al instante de manifestar los diferentes procesamientos incorrectos por la falta de manuales del control interno, en la que permita detallarse las políticas determinadas para lograr optimizar al mismo tiempo ejecutar cada una de las actividades de un modo eficaz y también eficiente, pudiéndose aseverar la relevancia de elaborar dicho manual planteado, que contribuya a las detecciones oportunas de ciertas faltas con la finalidad que los trabajadores directivos, apliquen los correctores requeridos. Tal propuesta hará posible la separación de las funciones de las actividades, erradicando actividades que no logran contribuir de un modo relevante controles eficientes de los correspondientes procesamientos tanto contables como administrativos.

Guzmán (2017) en su investigación “Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí”. La finalidad es fortalecer el proceso de recuperación de cartera vencida, a fin de que, incida en una mayor eficiencia en la gestión de Tesorería del GAD Municipal. Metodología: cuantitativa, técnica la encuesta. Conclusiones: se creó la necesidad de diseñar un plan de acción, el mismo que contiene objetivos, metas, actividades, estrategias con el propósito de disminuir la cartera vencida para el año 2017, y en consecuencia generar recursos financieros para ser invertidos en obras y proyectos que beneficien y mejoren la calidad de vida los habitantes del cantón Urcuquí.

Solis (2014) en su investigación “El Sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del

Cantón San Pedro de Pelileo”. Estableciendo como principal propósito un modelador de control aplicable, con métodos ajustables necesarios, a lo que respecta la fiscalización de cada uno de sus procesamientos ejecutados en el mismo. Analizándose el control de dichas entradas en la municipalidad, procediéndose a determinar un marco legítimo, propósito y procesamientos. Conclusión: dicho control interno al considerarse como uno de los procesamientos integrales aplicados por cada uno de los integrantes de dicha organización para el alcance de sus respectivos objetivos promoviendo tanto la economía de las actividades como lo que es la eficacia y la eficiencia, garantizando la fiabilidad integral y las oportunidades en función a las informaciones y de este modo poder ejecutar habilidades legales, siendo una herramienta indefectible el cual necesita difundirse de un modo transparente para su buena utilización como su respectiva aplicación.

A Nivel Nacional

Chayña (2016) en su tesis denominada “El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital De Torata, Periodo 2016”, el autor al realizar este estudio toma conocimiento de la fortaleza /o debilidad del control interno, por ende su objetivo de estudio es determinar que el Sistema de Control Interno Contable incide en la Gestión Administrativa y Financiera de la empresa. Entre las principales conclusiones se determinan que tales experimentos de la realización, en conjunto a las observaciones previas de cada uno de los procesamientos y el monitoreo de cada una de las actividades, componiendo la base para lo que es la evaluación y también el análisis de los controles internos. Por tal, suele considerarse de gran significancia, en el análisis del control interno reconociendo las unidades en la que logren generarse faltas sin lograr ser detectados e investigar los motivos que suelen provocar su origen. El autor concluyó que tal sistematización de control interno contable posee incidente positivo y significativo en lo que corresponde a la Gestión Administrativa.

Vásquez (2014), en su tesis titulada “Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital De Chao – La Libertad” el propósito del autor fue establecer la implementación de un sistema de control interno, para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, que administran las municipalidades en el marco de las normas de control, el Informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control. La misma concluyo que, dicha diligencia con respecto a la propuesta en mención, podrá promoverse y optimizarse el nivel de su eficiencia como la

de su eficacia, la claridad y la economía en cada una de las acciones llevadas a cabo en la Institución municipal del Distrito de Chao, asimismo, hará posible que se cuente con una herramienta el cual accederá a resguardar dicho patrimonio de la institución, de mermas ocasionadas por despilfarros, injusticia, una inadecuada administración, equivocaciones, estafas o anomalías, de este modo lograr garantizar una conveniente administración.

Beltran y Belzusarri (2015) en su trabajo “Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo” es el fruto de una investigación efectuada en la provincia de Huancayo dentro de la clasificación de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, la muestra de 29 instituciones fue tomada de los registros de APCI, se les aplicó una encuesta orientado al Control Interno que recogió sus variables en un grupo de preguntas, el cual está orientado a demostrar el grado de incidencia que tiene en la optimización de la gestión en la provincia de Huancayo, información que luego fue sistematizado a través del método estadístico, obteniendo como resultado un nivel alto de correlacionalidad. El objetivo de la investigación fue demostrar que el control interno tiene una incidencia positiva en la optimización de la gestión. Los resultados muestran que existe relación directa entre el control interno y la optimización de la gestión, por lo que se deduce que las organizaciones no gubernamentales para lograr una eficiencia en su gestión deben tener un control interno de manera que sus operaciones sean eficientes.

Cajaro (2016) en su estudio titulado “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna”, afirma que, en las instituciones municipales de los distritos de lo que refiere la provincia Tacna, existiendo cierto nivel de desconocimiento acerca de las conductas de lo que respecta el control interno en la unidad de la Tesorería en lo que comprende el 2011. En cuanto a su propósito central se basa en detallar la forma en la que se desarrollar aquella conducta; el desenvolvimiento de los ambientes internos de Tesorería en los diversos de sus elementos; manifestándose de una forma poco favorable y generalizándolo para lo que respecta la gestión administrativa en la institución. Se llevó a cabo la aplicación de una encuesta a 80 funcionarios administrativos los cuales corresponden a 7 instituciones municipales distritales. Consiguiéndose resultados en las que es posible evidenciar que la naturaleza interna de Tesorería, teniendo una puntuación de forma negativa basada en -78 a -92; dicha determinación de los propósitos en un -81 a -86; tales actividades llegaron a ejecutarse con

un -83 a -86; en función a las informaciones y las comunicaciones; en un -78 a -81, y en lo que respecta el desarrollo de cada una de las actividades de seguimiento lograron obtener un puntaje en -77 a -83, siendo superiores a aquellos puntajes positivos. Estos puntajes aseveran bajo un supuesto de parecido de los correspondientes pensamientos de tales funcionarios, mediante la prueba de significancia de Chi Cuadrado, estableciéndose que en cada uno de los casos lograron tenerse valores superiores a $\alpha = 0,05$ confirmándose de esta manera la hipótesis de la investigación anunciada.

Alarcón (2015) en su tesis titulada “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huambos” en lo que corresponde a la finalidad central establecer el suceso del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huambos. El enfoque metodológico es fue una investigación Descriptiva correlacional, del mismo modo se optó por un diseño no experimental - Correlacional, de manera que fue posible determinar la forma en la que es posible que se comporte una variable teniendo en cuenta la conducta de cualquier otras que se encuentren vinculadas, en torno a su población se vio integrada en base a 31 colaboradores y en lo que corresponde su muestra el de 13 colaboradores, en función la recolección de los datos informativos se utilizó el cuestionario para de tal manera se alcance analizar apropiadamente el sistema del control interno, pudiéndose manifestar que el grado de la influencia en lo que comprende el sistema de dicho control en lo que es la gestión administrativa de significancia, pues se encarga de calcular la eficiencia como también el nivel de la productividad en el instante que es implementado, del mismo modo abarca la planeación de la entidad en cada uno de los procesamientos de un modo coherente con la finalidad de resguardar y también preservar cada uno de los materiales como también los activos, identificando las situaciones verdaderas y la fiabilidad de aquellos datos de la contabilidad.

Urbina (2015) en su estudio “El Sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe”, la finalidad de esta investigación tuvo como finalidad contribuir con el procesamiento de mejora frecuente del sistema de control contable en las instituciones municipales, e involucrando el análisis frecuente de los procesamientos operacionales de las organizaciones y tales instituciones municipales como parte de ellas logran no encontrarse exentas de la misma, con el propósito de que se adapten a las transformaciones. Que

necesitan contemplarse en sistemas de información que hagan posibles adquirir datos precisos y oportunos, para una correcta toma de decisiones y analizar el nivel de ejecución de los propósitos ya trazados. La relación de dichos sistemas y también subsistemas que consiguen operar en lo que respecta las instituciones municipales perjudican de tal manera a la realización de la misión, los objetivos, la visión y metas trazadas. Se concluye en que este sistema incide de una manera positiva en la administración y en la parte financiera de la institución municipal del distrito de Guadalupe y de acuerdo a los resultados se pudo determinar que este sistema no únicamente incide, sino que también asume un rol significativo, ya que mediante de sus análisis constantes permite incrementar consecuencias en métodos relacionados a la eficiencia, como también la eficacia, la economía, justicia, conducta y relación, índices consigan fortificar la administración de la municipalidad.

Colque (2014) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro”, trata de establecer que los elementos del control interno sean los apropiados y que se realicen en cada uno de los niveles para lograr optimizar tanto las actividades, como los servicios, procesamientos y tareas ejecutadas para la obtención de buenos resultados y de esta manera brindar una seguridad razonable acerca de la información y la manipulación de los recursos públicos. Metodología: investigación cuantitativa usando como técnica para la recolección de datos la encuesta. Conclusiones: Pudo determinarse que el empleamiento de la metodología en el estudio fue planteada basándose en la problemática, dicha manipulación de las informaciones para el desarrollo de las bases teóricas conceptuales, además en tanto los objetivos, las diferentes hipótesis y los demás aspectos que se encuentran relacionados al estudio, para que al final se lleve a cabo una contrastación de hipótesis y de este modo concluir y recomendar.

A Nivel Local

Senador (2015) en su tesis titulada “Control interno en el área de tesorería del Hospital Regional Docente las Mercedes Chiclayo para mejorar la gestión administrativa contable 2014.” Cuyo objetivo principal fue determinar la importancia del control interno, para mejorar la gestión administrativa contable en el área de tesorería. La metodología aplicada fue de tipo descriptiva con diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. Determinó una muestra la cual se encontraba conformada por 17 trabajadores a los que se

les aplico un cuestionario que contribuya al desarrollo de la investigación. Los resultados obtenidos fueron que el Hospital carece de un control interno adecuado en el área de tesorería ya que los encargados de ese control no se encontraban capacitados y desconocían lo trascendental que es llevarlo a cabo correctamente. Se llegó a la conclusión que se necesita capacitar a los encargados del control interno y al resto de trabajadores para que tengan conocimiento del valor que tiene y desarrolla al ser manejado adecuadamente.

Saucedo (2014) En su tesis titulada “La gestión administrativa y su incidencia en el desarrollo de la recaudación tributaria de la municipalidad de José Leonardo Ortiz de Chiclayo” Cuyo objetivo principal fue establecer la influencia de las variables en lo que comprende la institución. La exploración fue de enfoque cualitativo – cuantitativo con un tipo descriptivo y correlacional además de un diseño Expost – Facto. La muestra estuvo conformada por 322 personas que contribuyen a la institución ubicada en el distrito de José L. Ortiz, a los cuales se empleó una técnica mediante una encuesta que ayudo a la recolección de datos. Los resultados determinaron que existe una relación entre lo que es gestión administrativa del área de rentas de la Municipalidad Distrital de JLO y que por lo consiguiente existían aspectos los cuales necesitaba ser mejorados como el direccionamiento de los usuarios que deberán ser cumplidos en la unidad de las rentas en la Institución; y también dicha interacción con la persona contribuyente sobre las respectivas decisiones de los mandos comunales para l utilización de los materiales recolectados. Por lo que el autor concluye en que la gestión administrativa del área de rentas reincide en el recaudamiento tributario al no determinar estrategias correctas que concedan minimizar el índice de morosidad de los que contribuyen.

Niño (2017) En su tesis titulada “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque - 2016” Cuyo objetivo principal fue general proponer a la empresa de confecciones Ravsa Sport la implementación de un control interno para mejorar su gestión de inventarios. La metodología de la investigación fue mixta con un tipo descriptiva - propositiva y de diseño no experimental – transversal. Asimismo, el estudio determino una muestra la cual se encontraba integrada por 4 personas todos trabajadores de la empresa, a ellos se les aplico una encuesta y una entrevista para recaudar la información requerida. Los resultados fueron que la empresa carecía de un manual de organización y funciones en el cual se encuentren claramente definidas las responsabilidades de cada uno,

de modo que se ven obligados a adecuarse a lo que tienen que hacer según les indique la gerente

Benavides y Berru (2016) “La gestión administrativa y su incidencia en el control de inventario de la empresa Agrocentro N&B SCRL - Bagua Grande 2015.” Cuyo objetivo principal fue establecer el nivel de la influencia de lo que respecta las variables en lo que es N&B AGROCENTRO SCRL. Se optó por una metodología cuantitativa de tipo descriptiva – correlativa con un diseño no experimental. Conto con una muestra integrada por 120 clientes a los cuales se creyó conveniente aplicarles un cuestionario. Por lo que a través de este se obtuvo en los resultados si coexiste un nivel de influencia en ambas variables en estudio. Los autores llegaron a la conclusión de que existe relación entre la gestión administrativa y el control de inventarios, por lo que se considera trascendental trabajar en ella correctamente.

Córdova y Díaz (2015) en su aportación de título “La gestión administrativa y su influencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Santa Rosa, Lambayeque – 2015” Cuyo objetivo principal se basó en establecer el nivel de la influencia que posee la variable independiente sobre la dependiente en la institución municipal distrital de Santa Rosa, durante el año 2015. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo siendo el tipo de investigación descriptivo correlacional causal. Se conformó una muestra de 22 trabajadores a los cuales se les aplicó una encuesta para la recaudación de información. En lo que los resultados diagnosticaron que existe un grado de influencia significativo de la gestión administrativa sobre la recaudación tributaria. Llegando finalmente a concluir en que la gestión administrativa es la clave y base para la realización y potencialización de actividades a ejecutar junto a los objetivos trazados y de esta manera favorecer con la estabilidad y desarrollo de la propia.

Meléndez (2015) En su tesis titulada “Adquisición de los activos no financieros y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz entre el periodo 2012-2014.” Cuyo objetivo principal fue determinar los factores de la baja efectividad de la Gestión Administrativa con respecto a la adquisición de los activos no financieros en la Institución Municipal del Distrito de José Leonardo Ortiz. Con referencia al tipo de la aportación que hemos considerado es de tipo descriptiva con un enfoque mixto. Se contó con una muestra de 150 personas todos trabajadores de la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz aplicándoles una encuesta para lograr

recolectar a información necesaria. Los resultados obtenidos fueron que en la institución no se cuenta con un reglamento interno para el control de los bienes de administración, lo cual tiene incidencia dentro de la gestión administrativa y financiera. Por lo que el autor concluye en que aquella gestión administrativa trata de ejecutar la utilidad de recursos con el propósito de que tal institución consiga la realización de cada uno de sus propósitos por lo que dicho responsables necesitan situar de las sapiencias para un apropiado uso de los respectivos recursos ya sean económicos como materiales directos y lo que respecta también humanos con el propósito de que la municipalidad logre su progreso.

Campos (2014) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo”, en la actualidad, el rubro de la construcción posee un elevado desarrollo y de gran relevancia en el mercado, como resultados de la demanda que se encuentra teniendo respectivamente cada año en dicho sector. A nivel nacional, la expansión de dicho rubro involucra un aumento en su participación entorno al PBI, no obstante, su desarrollo proporcionas ciertas desventajas en la manipulación de la administración de sus datos, generando un déficit competitivo antes otras organizaciones del mismo rubro. En contraste, el optimo rendimiento en la última década fue dada en el mes de abril durante el 2008, cuando el rubro enfocado en la construcción incremento en un 42.38% dicho mes, en el Perú la economía tuvo un avance en 89.4%, es decir, se considera 9 veces más que lo que comprende un 0,95% inscrito en el mes de febrero del presente año. Al obtenerse buenos resultados durante los años 2008 y 2009 esto significo que se tuvieron avances recatados. Parecida conducta se evidencio en el 2010 el cual fue muy positivo y en un 2011 pobre. Dicho dinamismo del 2012, logro mantenerse hasta el ingreso del 2013 y después condescendió plazo para lo que comprende la desaceleración que permeó tal rendimiento de lo que es la economía peruana comprendiendo únicamente la mitad del año 2014. En dicho sentido la presente investigación logra evaluarse la existencia de ciertas dificultades basadas en el control interno, evidenciando un déficit en lo que respecta las operaciones, roles, procesamientos con el control del efectivo, para optimizar la utilidad de dichos recursos y lograr mejorar la eficiencia donde fue propuesto un diseño de control interno, en donde se consideran más apropiadas en el procesamiento.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Control Interno

1.3.1.1. Base legal

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Artículo 7.- Control Interno: se encuentra comprendido por los diferentes ejercicios de reserva anterior, coetánea, asimismo, de aquella comprobación posterior que logra ser realizada por el establecimiento sujeta a lo que es el control, con el único propósito de que la administración de sus respectivos materiales, bienes y acciones logre efectuarse de una manera adecuada y al mismo tiempo de un modo eficiente. Tales ejercicios suelen ser previos, simultáneos y posteriores.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del estado.

Artículo 3°.- Sistema de control interno: es denominado de tal forma como la agrupación de ciertos ejercicios, tareas, planeaciones, normas, estrategias, coordinación, procesamientos y metodologías, conteniendo las actitudes de aquellas jurisdicciones y a los trabajadores, tanto coordinados como también constituidos en cada una de las entidades que forman parte del Gobierno.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control.

Organización del Sistema De Control Interno. El punto de vista actualizado determinado por lo que es el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, en la que se encarga de señalar cada uno de los elementos en base a la estructura del control interno lográndose interrelacionar en sí mismos y comprendiendo diferentes componentes que logran integrarse en los procesamientos de la gestión. Es por eso que dichos documentos, para el propósito correspondiente a la formalización y ejecución de lo que es la estructura de un control interno en cada una de las instituciones correspondiente al Gobierno, de tal modo que logra concebirse a que esta pueda organizarse basándose en 5 componentes los cuales son mencionados a continuación: a) Contexto de controles b) Valoración de peligros c) Actividades basados en lo que comprende el control gerencial d) datos informativos y comunicación e) Control, agrupando a las tareas relacionadas a la prevención y también seguimiento de las consecuencias y responsabilidades para la optimización.

1.3.1.2. Definición de Sistema de Control Interno

Según Fonseca (2015) define extensamente al control interno como “todo un procesamiento que se ejecuta por medio del consejo de directivos, personal administrativo y otros personales de la compañía, creado con el propósito de suministrar una seguridad y confianza razonable observando la realización de cada uno de los objetivos” (p.42).

Barqueo (2014) define el control interno como la agrupación de proyectos, procesamientos, normas, reglas y técnicas de la empresa, teniéndose como objetivos desarrollar una eficiente seguridad y que la parte administrativa y operativa se desenvuelva eficazmente como también estimular y controlar una adecuada administración, conteniendo la actitud de la autoridad y los colaboradores organizados en todas las empresas, y suministrando un resguardo razonable para lograr cumplir cada una de los objetivos planteado y metas propuestas.

Estipúñan (2015) define, el control interno como un procesamiento frecuente efectuado por la gerencia, la directiva y demás participantes de la organización, dicha particularidad del control interno se encuentra en las operaciones tomadas para direccionar o realizar cada una de las operaciones, estas medidas involucran la corrección de las insuficiencias y optimizar cada una de sus operaciones.

Carvajal y Escobar (2016) relatan que “dicho sistema de control interno es el que se encarga de servir para conservar las particularidades de un producto de una sistematización de referencia, perteneciente a una condición de tolerancia predeterminada” (p.49).

Fonseca (2015) asevera que este sistema es una agrupación armónica, la cual hace más sencillo a que cada uno de los departamentos de la empresa logre comprometerse activamente en la operación del control, el cual es un recurso que ayuda de una manera positiva a lograr tanto eficientemente como eficazmente cada uno de los propósitos y metas planteadas en cada uno de los departamentos, para que seguidamente, logre cumplirse con las finalidades del estado según las actividades a cargo.

1.3.1.3. Objetivos del Sistema de Control Interno

Para Pinto y Mesa (2014) la Ley N° 2876 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado señala que el sistema de control interno busca alcanzar los siguientes objetivos:

a) Operaciones: con el que se trata de estimular y mejorar el nivel de la eficacia como la eficiencia, nitidez y lo que es la economía de las actividades de las entidades, del mismo modo el grado de la calidad de los servicios que se ofrecen.

b) Salvaguarda: basándose en resguardar y proteger cada uno de los materiales y bienes correspondientes al gobierno contra cualquiera de las maneras o pérdidas o ya sea deterioros, una utilización inadecuada o acciones que no son legales, de manera global en contra de cualquier suceso irregurable o circunstancias perjudiciales que logren afectar.

c) Información: mediante este se trata de avalar el nivel de la fiabilidad y las oportunidades de datos.

d) Ética: este se sustenta en las anomalías como también la propulsión de la practicidad de aquellos valores de la institución.

e) Rendición de cuentas: se basa en el desarrollo sobre las rendiciones de las cuentas de cada uno de los servidores como de los mismos funcionarios del estado, así como los bienes públicos que poseen a su responsabilidad como para la realización de la misión, objetivos encargados como aprobados.

1.3.1.4. Importancia del Control Interno

Estipañan (2015) revela que la evaluación y el análisis acerca del control interno es un punto clave, el cual debe ser considerado en los procesos de la administración pública, puesto que, depende de su funcionalidad y también de su aplicación, midiéndose la adecuada gestión, la posibilidad y también la claridad hará posible que se conozca si la empresa avala el óptimo rendimiento de la administración. Por ende, se considera de gran significancia, ya que, un sistema diseñado para luchar contra el derroche, las negligencias, la mala utilización de los recursos y también ante la corrupción.

1.3.1.5. Elementos del Sistema de Control Interno

Barqueo (2014), menciona que un sistema de control interno posee los siguientes elementos:

a) Plan de organización: Elementos necesarios cuando la gerencia deja de tener la posibilidad de administrar menos, supervisar en forma personal todas las operaciones que la organización realiza.

b) Sistemas de autorización y procedimientos de registro.

c) Practicas sanas: Dependen de alguna manera de la organización de la entidad y de los procedimientos de autorización, ejecución y control previstos.

d) Personal adecuado: este no solamente depende una planeación de lo que corresponde el efectivo de la coordinación de los procesamientos apropiados, más bien de la elección de los administrativos, encargados de las unidades habilidosas y experimentadas.

e) Supervisión: Es necesaria para que los trabajadores logren llevar a cabo cada uno de los procesamientos, según las planeaciones de la entidad.

f) Auditoría Interna: El auditor es funcionario de la CGR y generalmente sus servicios son utilizados en organizaciones de cierta magnitud.

1.3.1.6. Componentes del Sistema de Control Interno

Fonseca (2015) afirma que el control interno posee ciertos componentes que deben ser estudiados, entre ellos tenemos:

1.3.1.6.1. Ambiente de control

“Este componente es aquel que define a la empresa de un contexto organización provechoso a la operación de la buena práctica, valor, comportamiento y normas convenientes, para la sensibilización de los integrantes de la empresa y producir el desarrollo de una cultura sobre el control interno” (Fonseca, 2015 p.54).

Filosofía de la Dirección:

Dicho componente abarca el comportamiento y la actitud que debe caracterizar a la administración de la empresa en torno al control interno. Determinando un entorno confiable positivamente y sobre todo de apoyo al control interno, a través de un

comportamiento abierto al aprendizaje y también a la innovación, claridad en cada una de la toma de decisión, con un comportamiento enfocado hacia la practicidad de los valores y la conducta, como también una transparente intrepidez hacia la medida objetiva del rendimiento, entre más (Fonseca, 2015)

Integridad y valores éticos: Dicha integridad y también valores del personal, los directivos y colaboradores definen sus predilecciones y juicios de valor, los cuales son traducidos en reglas de comportamientos y formas de administración. El funcionario o verdadero responsable seleccionado y otros trabajadores necesitan conservar una condición de ayuda intacta hacia lo que es el control interno basándose en los valores y también la integridad determinada en la empresa (Fonseca, 2015)

Administración estratégica: Las instituciones pertenecientes al Estado necesitan la formulación sistemática y positivamente correlacionada con proyectos importantes y propósitos para su gestión y control seguro, los cuales son derivados al programa de ejercicios y sus objetivos asociados, como su dicción en unidades económicas de los presupuestos anuales (Fonseca, 2015)

Estructura organizacional: “El facultativo o colaborador indicado deberá encargarse de desarrollar, certificar y dar actualización a la estructura empresarial en dicho marco de eficacia como de eficiencia que ayude a una mejor realización de sus propósitos y el logro de la misión” (Fonseca, 2015 p.56).

Administración de los recursos humanos:

Es de gran importancia que el colaborador o administrativo seleccionado determine normas y procesos con el propósito de asegurar una adecuada planeación y gestión de Recursos de Contraloría General de la República Normas de Control Interno humanos de la organización, de modo que se avale el progreso profesionalista y asimismo asegurar la claridad, aptitud del servicio a la población y eficacia (Fonseca, 2015).

Competencia profesional: “El administrativo y facultativo seleccionado necesita identificar como componente fundamental la competitividad profesionalista de los colaboradores, según las obligaciones y actividades establecidas en las instituciones del Gobierno” (Fonseca, 2015 p.58).

Asignación de autoridad y responsabilidad: “Se considera de gran significancia determinar transparentemente a los colaboradores sus obligaciones y deberes, como también determinar las vinculaciones de datos informativos, normas de permiso y niveles, del mismo modo las limitaciones de mandato” (Fonseca, 2015 p.58).

Órgano de Control Institucional: “La coexistencia de las tareas acerca del control interno en función de la conveniente área específicamente especialista nominada como el organismo de Control Institucional, el cual necesita estar apropiadamente efectuada, contribuyendo de modo relevante al adecuando entorno del control” (Fonseca, 2015 p.59).

1.3.1.6.2. Evaluación de riesgos

El elemento sobre las evaluaciones de riesgos comprendo aquel procesamiento de reconocimiento y evaluación de los riesgos a los que se encuentra ostentada cualquier institución para el éxito de sus propósitos y la realización de un resultado apropiado. Dicha evaluación forma parte de los procesamientos de la gestión de los riesgos, e involucrando: la planeación, reconocimiento, estimación o evaluación, manipulación o resultado y el control de los mismos riesgos de la organización (Fonseca, 2015).

Planeamiento de la administración de riesgos: Es dicho procesamiento de desarrollo y documentación de las tácticas claras, ordenadas e interactivas para reconocer y estimar los riesgos que puedan lograr impactar en una institución evitando el alcance de cada uno de sus propósitos. Estos necesitan llevar a cabo planes, tácticas de resolución y controles de transformaciones, como el de un programa de adquisición de los requerimientos apropiados para poder determinar las operaciones en respuesta a algún riesgo que se haga presente (Fonseca, 2015).

Identificación de los riesgos: En el reconocimiento de los riesgos se plasman cada uno de los riesgos que se consideran que pueden perjudicar al alcance de los propósitos de la institución causado por componentes exteriores o sea interiores. Entre los componentes exteriores se encuentran los monetario, los del medio ambiente, los socios – políticos y de igual manera los tecnológicos. Entre los interiores manifiestan las opciones

que efectúa la gestión e involucran la estructura, los colaboradores, los procesamientos y las tecnologías (Fonseca, 2015).

Valoración de los riesgos: La evaluación o estimación de los riesgos hace posible a la institución tener en cuenta como aquellos riesgos potenciales es que perjudican la obtención de sus propósitos. Partiendo con una investigación detallada de dichos temas puntuales acerca de los riesgos que se han optado para la evaluación (Fonseca, 2015)

Respuesta al riesgo: “La gestión logra reconocer las diferentes alternativas de contestación al riesgo teniendo en cuenta la posibilidad y el impacto de acuerdo al nivel de la tolerancia del riesgo y su vinculación con el costo beneficio” (Fonseca, 2015 p.71).

1.3.1.6.3. Actividades de control gerencial

“Dicho componente sobre la actividad de control gerencial abarca normas y procesamientos determinados con la finalidad de asegurar que se encuentran llevando a cabo las operaciones requeridas en la gestión de los riesgos que probablemente logren perjudicar los propósitos de las entidades, ayudando a asegurar a la realización de los mismos” (Fonseca, 2015 p.75).

Procedimientos de autorización y aprobación: El compromiso por cada uno de los procesamientos, tareas o ya sea actividades organizacionales necesitan ser transparentemente definidas, detalladamente fijada y explícitamente comunicada al administrativo apropiado. La realización de los procesamientos, tarea o actividad necesita tener el permiso y la aceptación de los administrativos con la categorización respectiva. (Fonseca, 2015)

Segregación de funciones: “Dicha segregación en los grupos de trabajo o ya sea en los cargos necesitan ayudar a minimizar los riesgos de falla o también de estafa en cada uno de los procesamientos, tarea o actividad” (Fonseca, 2015 p.75).

Evaluación costo-beneficio: “La elaboración y ejecución de alguna tarea o proceso de control necesita ser antecedido por un análisis de los que es el costo – beneficio tomando en cuenta los criterios de la factibilidad y también el beneficio en torno al logro de cada uno de sus objetivos propuestos, entre más” (Fonseca, 2015 p.75).

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: La accesibilidad a los archivos o ya sea a los recursos necesita delimitarse al colaborador considerad que sea el encargado por el uso o la conservación de los propios. Dicha responsabilidad en lo que concierne al uso y la conservación necesita ser evidenciado mediante registros en los recibos, inventario o ya sea cualquier otro informe que haga posible el adecuado control acerca de los recursos (Fonseca, 2015).

Verificaciones y conciliaciones: “Los procesamientos, tarea o actividad relevante necesitan verificarse tanto antes como después de ser ejecutada, asimismo, necesitan al final de cuenta registrarse y clasificarse para que logren ser revisado posteriormente” (Fonseca, 2015 p.75).

Evaluación de desempeño: “Necesita que se lleve a cabo una evaluacion constante sobre la administración tomando como base regular aquellas planeaciones organizacionales y los sistemas de reglas vigentes, para evitar y también reprender cualquier dificultad o deficiencia que puede perjudicar aquellos principios relacionados con la eficacia, la riqueza, la eficiencia y por último las legalidades ajustables” (Fonseca, 2015 p.81).

Rendición de cuentas: “La organización, los administrativos, los colaboradores y tanto los servidores públicos se encuentran obligados a brindar las cuentas que se han tenido por la utilización de recursos y también por los bienes del Gobierno, la ejecución misional y de los propósitos de la entidad, como también la obtención de los efectos planeados, para cuyo efecto el sistema de control interno determinado necesitara ofrecer los datos y también la ayuda oportuna” (Fonseca, 2015 p.88).

1.3.1.6.4. Información y comunicación.

“Se comprende por el elemento de los datos informativos y también la comunicación, aquellas técnicas, procesamientos, medios, acciones y canales que, con el centro sistemático y regular, avalen dicho flujograma de la información en cada una de las direcciones con calidad y además oportunidad. Lo cual hace posible el cumplimiento de las responsabilidades tanto personales como en conjunto” (Mantilla, 2015 p.70).

Funciones y características de la información: Las informaciones son los resultados de las tareas operacionales, también financieras y las de control que provienen tanto exterior como interiormente de la organización. Debiéndose transmitir un

contexto coexistente en un establecido tiempo congregando los caracteres de fiabilidad, oportunidad y utilidad con el propósito de que el individuo posea de la disponibilidad de componentes fundamentales en la realización de sus actividades operacionales o administrativas (Mantilla, 2015)

Información y responsabilidad: “Dichas informaciones hacen posible que los administrativos y también servidores públicos logren con el cumplimiento de sus responsabilidades y compromisos. Aquella información oportuna necesita que sean captados, reconocidos, elegidos, registrados constituidos en datos e informes en tanto manera apropiada y periodos” (Mantilla, 2015 p.72).

Calidad y suficiencia de la información: El facultativo o funcionario seleccionado necesita avalar la fiabilidad, el nivel de la calidad, la pertinencia, suficiencia y la congruencia de los datos que se produzcan y que se comunican. Para tal es necesario que se diseñe, evalúe o implemente técnicas necesarias que avalen los caracteres con la que necesita contar todos los datos que se consideren útiles para la sistematización de los controles internos (Mantilla, 2015).

Sistemas de información: La sistematización de los datos creados y efectuados por la misma organización constituyendo algunos instrumentos para la determinación de las tácticas de la empresa y por lo tanto también el alcance los propósitos y sus metas. Para esto se ajusta a los caracteres, requerimientos y el contexto de la organización. De tal manera que el sistema de datos abastece las informaciones como insumo con respecto a la toma de decisiones haciéndolo más sencillo y avalando la claridad en torno al rendimiento de las cuentas (Mantilla, 2015).

Comunicación interna: “Este tipo de comunicación es aquel flujo de los mensajes dentro de vinculaciones interdependientes las cuales fluyen hacia abajo, mediante de y hacia de la estructura de la organización, con el propósito de conseguir algún mensaje transparente y eficaces. Del mismo modo necesita servirse de control, estimulación y expresiones de los individuos” (Mantilla, 2015 p.78).

Comunicación externa: “Dicha comunicación necesita enfocarse a avalar que los flujos de mensajes y cambios de informaciones con los usuarios, individuos y la comunidad en forma global, realizándose de un modo seguro, correcto y oportuno,

proporcionando lo que es imagen positiva y confianza a la organización” (Mantilla, 2015 p.80).

Canales de comunicación: Dichos canales se diseñan según los requerimientos de las organizaciones y que estiman un método de comercialización tanto informal como formal y también multidireccional para lo que es la propagación de las informaciones. Estos canales necesitan asegurar que estos datos informativos llegue a cada individuo destinatario en tanto sea, calidad, cantidad y oportunidades demandadas para la óptima realización de los procesamientos, tareas y también actividades (Mantilla, 2015).

1.3.1.6.5. Supervisión

Dicho sistema de control interno necesita ser centro de supervisión para lograr estimar tanto la calidad como la eficacia de la funcionalidad en los periodos y hacer posible la retroalimentación. Para tal la supervisión, reconoce asimismo como seguimiento, abarca una cuantía de tareas de un auto control asociadas a procesamientos y ejercicios de la institución, la finalidad de mejorar y estimar. Estas operaciones se realizan a través de la prevención y la supervisión, el seguimiento de resultados y los compromisos de progreso (Mantilla, 2015)

Prevención y monitoreo: Dicho monitoreo de los procesamientos y acciones de la institución hace posible identificar apropiadamente si aquellos son realizados adecuadamente para la obtención de sus propósitos y si es que en el rendimiento de las responsabilidades señaladas logran adoptarse a las operaciones de prevención, realización y también corrección requeridas para avalar la capacidad y aptitud de los mismos. (Mantilla, 2015)

Monitoreo oportuno del control interno: “Dicha inclusión de las medidas del control interno acerca de los procesos y acciones de las instituciones, deberá ser centro de monitoreo oportuno con la finalidad de establecer vigor, solidez y también calidad, para lograr ejecutar las transformaciones que se consideren convenientes para conservar la eficacia misma. Dicho monitoreo se lleva a cabo a través de los seguimientos continuos o los análisis específicos” (Mantilla, 2015 p.80).

Reporte de deficiencias: “Aquellas insuficiencias y debilidades manifestadas como los efectos de los procesamientos de los monitoreos necesitan registrarse y ser puestas a disponibilidad de cada uno de los responsables con la finalidad

de que se ejecuten las operaciones convenientes para contribuir a su corrección” (Mantilla, 2015 p.81).

Implantación y seguimiento de medidas correctivas: Una vez que se logra detectar o informar acerca de aquellas deficiencias o falencias que componen las oportunidades para el desarrollo, la institución necesita adoptar ciertas medidas que se consideren convenientes para la realización de los objetivos y de los recursos de la institución, llevándose a cabo el monitoreo adecuado a la implementación y las consecuencias. Dicho seguimiento necesita aseverar, de igual manera, la apropiada y/o los controles necesitan dar seguridad, del mismo modo, la apropiada y también oportuna elaboración de las sugerencias siendo son fruto de las diferentes observaciones de las ejecuciones del control (Mantilla, 2015)

Autoevaluación: Esta autoevaluación deberá promoverse y establecerse a la realización continúa de las autoevaluaciones sobre lo que es la gestión y el control interno en la institución, ya que a través de dicho merito se hará posible la verificación de la conducta de la institución y comunicarse de las diferentes oportunidades de progreso identificado. Concerniente a los órganos y colaboradores competentes a dar ejecución a las diferentes recomendaciones o disposiciones las cuales se encuentran derivadas de la autoevaluación, a través de la responsabilidad de la optimización de la entidad (Mantilla, 2015).

Evaluaciones independientes: Se necesita llevar a cabo evaluaciones en función a los diferentes órganos del control técnicas para avalar la estimación y verificación constante y ecuánime de la conducta de la sistematización de los controles internos del desarrollo de la gestión de la institución, reconociendo las falencias y ejecutando las recomendaciones convenientes para su optimización (Mantilla, 2015).

1.3.2. Gestión Administrativa

1.3.2.1. Teoría Clásica de la Administración

Dicho planteamiento es el más usado en lo que concierne la administración, ya que, la misma hace una aportación a visión sencilla y organizada. Asimismo, para la realización de las actividades de administración diarias, la orientación

clásica se fracciona en lo que es labor organización en algunas categorías como útiles y también comprensibles.

1.3.2.2. Definición de Gestión Administrativa

Para Schafrik (2014) la gestión administrativa se basa en cualquier tarea que se inician para organizar cierta energía de algún grupo, en simples palabras, la forma en la se que pretende lograr cada unas de sus metas propuestas con contribución de individuos y los objetos a través del rendimiento de ciertas tareas tales como la proyección, coordinación, orientación y el monitoreo (p.70).

Caldas y Carrión (2017) aseveran que “tal gestion es aquella manipulacion de los recursos tanto materiales como monetarios, humanos, procesamientos tecnicos, del periodo, tambien de higiene y seguridad y por ultimo el control de los datos informativos. La realizacion de las reglas y el seguimiento de la realizacion de cada funcion” (p.33).

1.3.2.3. Importancia de la Gestión Administrativa

Asensio (2016) releva que la gestión administrativa es aquella herramienta que contribuye a la realización organizacional, la cual hace posible analizar el nivel de la eficacia y también eficiencia con el cual los pertenecientes a RR.HH. se encuentran ejecutando adecuadamente la planeación, la coordinación, la orientación la organización, la realización y el control de cada uno de los objetivos planteados por la misma gerencia general. Todo lo mencionado con la finalidad de lograr corregir aquellas falencias que pueden estarse haciendo presente, poseer un desarrollo constante, optimizando su productividad y mejorando el uso de cada uno de sus recursos dispuestos, de acuerdo a los procesamientos, reglas y normas de una gestión adecuada.

Es importante la gestión administrativa ya que ella permite a la institución poder hacer uso efectivo de cada uno de los recursos con los que cuentan. Los recursos humanos dentro de una organización, son muy importantes porque son quienes se encargan de ejecutar cada una de las actividades y poner en funcionamiento cada una de las áreas de trabajo para que de esta forma se vayan cumpliendo los objetivos establecidos. (Asensio, 2016)

1.3.2.4. Proceso Administrativo

Según Medina (2015) “el proceso administrativo se refiere a planear y organizar la estructura de órganos y cargos que componen la empresa, dirigir y controlar sus actividades” (p.63).

1.3.2.4.1. Planeación

Medina (2015) afirma que aquella planeación viene hacer las funciones administrativas que establece de manera anticipada cuáles son sus propósitos que necesitan ser alcanzadas y que por ende necesitan ser conseguidos. Empezando por el establecimiento correspondiente de los propósitos y especifica las planificaciones necesarias para conseguirlos de una óptima manera. Planeando y definiendo los propósitos se basa en la elección previamente el óptimo curso de operaciones para conseguirlos. Dicha planeación establece hacia donde se trata de llegar, que es lo que se necesita hacer, en que momento, de qué forma y de que orden.

Medina (2015) define los siguientes elementos de la planeación:

a) Establecimiento de objetivos: dicha definición de los propósitos es considerada como la primera tarea que necesita que se cumpla: tener conocimiento hacia donde se trata de llegar para saber con mayor precisión la forma en la que podrá llegarse hacia dicho fin.

b) Desglose de los objetivos: Aquellos fines de diferentes empresas logran ubicarse en una estructura jerárquica que parte desde los propósitos generales de las entidades (en la cúpula de la jerarquía) sobre los propósitos operacionales como también operativos los cuales involucran sencillas instrucciones respecto a las rutinas diarias (base de la jerarquía).

c) A partir de los objetivos organizacionales: toda entidad es posible que defina sus normas, directrices, metas, programas, procesamientos, metodologías y también leyes.

d) Amplitud de la planeación: Existen tres niveles diferentes de planeación: estratégica, táctica y operacional.

e) Amplitud de la planeación: así como estructura jerárquica de los propósitos, existiendo una jerarquía de planeamiento. De tal forma que, que se conocen la

existencia 3 diversos niveles de planeación siendo estos: la táctica, como la estratégica y también la operacional.

Ramírez (2014) afirma que la planificación estratégica viene hacer cuyo planteamiento mayormente extenso de la entidad. Entre sus características se tiene:

a) Planeada a un tiempo extenso, los resultados como sus derivaciones comprenden algunos años, sin embargo, es necesario su actualización según los cambios del entorno.

b) Cobija la empresa como totalidad. Comprendiendo cada uno de los materiales y las unidades de las tareas, preocupándose por la obtención de cada uno de sus fines de la institución.

c) Se encuentra definida en base a la cúpula de las entidades (en lo que respecta grado organizacional), y comprendiendo una planeación de manera global, en donde se encuentran subordinados el resto.

1.3.2.4.2. Organización

“Enfocada en lograr los propósitos específicos y estructurados intencionadamente. La entidad es una empresa social, puesto que, la componen individuos, orientándose a objetivos ya que se encuentra diseñada para la obtención de resultados: generando ganancias (entidades globales) o suministrando satisfacción a todos sus colaboradores” (Caldas y Carrión, 2017 p.52)

Caldas y Carrión (2017) afirman que la organización se encuentra formada intencionalmente ya que se formula a través del fraccionamiento del trabajo, además se encarga de asignar las operaciones a cada uno de sus integrantes. Entonces, el termino empresa, quiere decir, aquellas acciones realizadas por individuos enfocadas adrede para lograr dichos objetivos ya trazados. Dicha definición envuelve a todas las clases de empresas (creadas con la intención de lucrar o no), ya sean, bancos, organizaciones bancarias, clínicas, clubs, parroquias, entre otras. Partiendo de esta perspectiva, la empresa posee algunos aspectos:

a) Organización formal. Es aquella que se basa en el fraccionamiento racional sobre el trabajo, encargada de especializar áreas e individuos en ciertas tareas laborales. De manera que, es aquella empresa proyectada o aquella que se

encuentra establecida en la estructura organizacional, constituida por directiva e informada a cada uno a través de los manuales de funciones y procedimientos.

b) Organización informal. Es aquella empresa que surge de una manera natural y espontáneamente entre los individuos que se encargan de ocupar funciones en la empresa ya formal, partiendo de los vínculos humanos determinadas a llevarse a cabo en sus puestos. Configurándose desde los vínculos de amistad y del surgimiento de equipos no formales que no logran aparecer en la estructura organizacional ni en cualquier otro informe formal.

1.3.2.4.3. Dirección

Es aquella 3era función de la administración, encargándose de la planificación y la coordinación. Determinada dicha planificación y definida la empresa, carece en poner en inicio las tareas aborales y llevarlas a cabo. Siendo este el rol de la directiva: colocar en acción y fortalecer a la organización. La dirección se encuentra vinculada con las operaciones puestas en ejecución, teniendo que ver mucho con los individuos (Ramírez, 2014).

“Encontrándose llanamente vinculada con la disponibilidad de los talentos humanos de la organización. Es de gran relevancia que los individuos se les asigne tanto cargos como funciones, sean instruidas, orientadas y estimuladas para lograr los efectos esperados” (Ramírez, 2014 p.55).

Se comprende que dicha dirección es aquella función de la administración a la cual hace referencia a las diferentes vinculaciones interpersonales de los administrativos y sus correspondientes colaboradores en cada uno de los niveles de la empresa. Con la finalidad de que tanto con la planificación como la entidad logren ser netamente eficaces, requiriendo que están sean dinamizadas e integradas con dirección que se desarrolle en los individuos a través de la apropiada relación comunicativa y las habilidades de liderazgo y de la estimulación (Ramírez, 2014)

1.3.2.4.4. Control

Luna (2014) menciona que la palabra control posee variedad de significados en lo que concierne la administración:

Como función restrictiva y coercitiva. Usado con la finalidad de delimitar o contener algunos tipos de desviaciones no deseables o de conductas poco o nada aceptados. En tal caso, se puede determinar que el control no es positivo y que además es limitante, siendo que en la gran mayoría de los casos logra interpretarse como coerción, restricción, inhibición y manipulación. Siendo denominado como un control social, aplicándose en las diferentes entidades y también en la sociedad para inhabilitar lo que es la libertad de los sujetos y también el individualismo (Luna, 2014).

Como sistema automático de regulación. Usado con la finalidad de conservar un grado frecuente de flujos o ya sea una sistematización en funcionamiento. Por decir, el procesamiento del control automático de las instalaciones del petróleo y de las demás industrias químicas de procesos continuos y automáticos. Dicho mecanismo de control logra detectar probables desvíos o también anomalías e ingresa, de manera automática, aquellas regulaciones relevantes para poder volver a la normalidad. Cuando se dice que algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. (Luna, 2014)

Como función administrativa. “Es decir forma parte de los procesamientos administrativos, de la misma forma que la planificación, la coordinación y el direccionamiento” (Luna, 2014 p.55).

1.4. Formulación del Problema

¿En qué medida un sistema de control interno optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú-2018?

1.5. Justificación e importancia de la investigación

Este aporte se justificará, pues permitió abordar un tema de vital importancia en lo que respecta a la organización, como es el diseño de un sistema de control interno, el mismo que al presentar deficiencias impide la obtención respectiva de sus objetivos de la Institución Municipal Distrital de Monsefú.

Cabe indicar que, el Sistema de Control Interno, es considerada como una de las herramientas administrativas poderosa y a la vez práctica para lo que concierne la gestión de la Administración, lo cual nos permitió conocer el sistema de control interno en relación a la gestión administrativa por la que atraviesa la Municipalidad.

Así mismo, es útil como antecedente para futuras investigaciones, poniendo de manifiesto los conocimientos adquiridos y de esa manera permite que otros estudios surjan partiendo de la problemática estudiada.

1.6. Hipótesis

Hi: Si se diseña un sistema de control interno, entonces se optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Ho: Si se diseña un sistema de control interno, entonces no se optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno que optimice la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

1.7.2. Objetivo Especifico

Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

II. MATERIAL Y METODOS

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de la Investigación

En torno al tipo de estudio asumida se determinó ser una investigación descriptiva, el cual estuvo orientada a plantear un diseño basado en el control con la finalidad de optimizar la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital Monsefú.

Hacen referencia que aquella investigación de tipo descriptivo se basa en la precisión de un suceso, acontecimiento, anomalía, sujeto o grupos, con la finalidad de determinar su conducta o ya sea su estructura. Dichos resultados concerniente a este tipo de estudio suelen situarse en un nivel medio en tanto a la profundidad de las sapiencias que se refiere (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014, pag.24).

2.1.2. Diseño de la Investigación

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) en no experimental se basa en la observación de aquellos fenómenos que se desarrollan tal cual, en su ambiente natural, para que después pasen hacer analizados, de igual manera se determina ser transversal, cuando dicha recolección de datos o informaciones se llevan a cabo un periodo único.

Es no experimental porque en el proceso del mismo, no hubo manipulación intencional de la variable independiente, además es de tipo transversal dado que el estudio de las variables se analizó en un solo periodo de tiempo (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El diseño, según el tipo de investigación, es el siguiente:

M → O → P

M: Muestra

O: Observación

P: Sistema de control interno

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

Las unidades de análisis fueron determinadas por un sistema de control interno que optimice la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, para lo cual la población en estudio estuvo conformada por el personal de la oficina de tesorería, el mismo que se especifica de la siguiente manera:

Tabla 1

Población de Estudio

Área	N° Trabajadores
Abastecimiento	2
Contabilidad	2
Tesorería	1
Recursos Humanos	1
Jefe de Presupuesto y Planificación	1
TOTAL	7

Fuente: Cuadro de asignación de personal de la Municipalidad Distrital de Monsefú
Periodo: Mayo, 2018

2.2.2. Muestra

Para la elección de la muestra se tuvo que recurrir al muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que los elementos o unidades muestrales, se encuentran ya constituidos y determinados de acuerdo a las necesidades del investigador y a los objetivos de la investigación.

Como el número de elemento de la población está dado por 7 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas y este número es manejable por la magnitud, entonces la muestra es del mismo tamaño que la población.

2.3. Variables y Operacionalización

2.3.1. Variables de Estudio

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Variable Dependiente: Gestión Administrativa

2.3.2. Definición de las variables

Tabla 2

Definición de Variables

Variab	Definición Conceptual	Definición Operacional
Sistema de Control Interno	Fonseca (2015) asevera que este sistema es una agrupación armónica, la cual hace más sencillo a que cada uno de los departamentos de la empresa logre comprometerse activamente en la operación del control, el cual es un recurso que ayuda de una manera positiva a lograr tanto eficientemente como eficazmente cada uno de los propósitos y metas planteadas en cada uno de los departamentos, para que seguidamente, logre cumplirse con las finalidades del estado según las actividades a cargo.	La variable Sistema de Control Interno se medirá considerando 5 dimensiones; los mismos que serán medidos utilizando como instrumento una guía de entrevista con preguntas abiertas asociadas a cada uno de los componentes de dicha variable.
Gestión Administrativa	Caldas y Carrión (2017) aseveran que “tal gestión es aquella manipulación de los recursos tanto materiales como monetarios, humanos, procesamientos técnicos, del periodo, también de higiene y seguridad y por último el control de los datos informativos. La realización de las reglas y el seguimiento de la realización de cada función” (p.33).	La variable Gestión Administrativa medirá considerando el proceso administrativo; los mismos que serán medidos utilizando como instrumento una guía de entrevista con preguntas abiertas asociadas a cada uno de los componentes de dicha variable.

Fuente: Elaboración Propia

2.3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 3

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Estructura Organizacional Documentos de gestión Objetivos de Cumplimiento	Entrevista Guía de Entrevista
	Evaluación de Riesgos	Riesgos Interno y Externo Evaluaciones por Desempeño	
	Actividades de Control	Controles de Procedimiento de Información Sistemas de Información	
	Información y comunicación	Comunicación	
	Monitoreo	Monitoreo del rendimiento	
	Planificación	Políticas y Procedimientos	
Gestión Administrativa	Organización	Objetivos de la Organización Distribución de las funciones	Entrevista Guía de Entrevista
	Dirección	Motivación	
	Control	Resultado de Actividades	
<i>Fuente:</i>		Elaboración	propia

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

Técnicas

Entrevista: “Esta se basa en una acción de comunicación la cual es establecida entre 2 individuos o más, y que posee una estructura particular la cual es organizada mediante la formulación de interrogantes y respuestas” (Bernal, 2015 p.52).

En el presente estudio sirvió para recolectar información de la muestra en estudio, se diseñó en función a las variables del estudio, control interno y gestión administrativa.

Instrumentos

Guía de entrevista: consistió en una guía de ítems estructurados en función a las variables control interno y gestión administrativa, que fue aplicada a la muestra en estudio, es decir, al personal de la oficina de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Validez y confiabilidad

Con referencia a la validez de lo que respecta el instrumento que hace posible el recaudamiento de las informaciones (Guía de entrevista) se determinó mediante el criterio juicio de expertos. Para tal finalidad, se seleccionó tres profesionales expertos en la materia; un metodólogo, un estadístico y un experto en la especialidad de línea de investigación en estudio.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Las metodologías para el procesamiento de análisis de los correspondientes datos informativos se utilizaron en la presente investigación son:

Método de analítico: Este fue de utilidad para lograr descomponer de un modo específico la problemática global hallando en la Municipalidad Distrital de Monsefú, dicho análisis se basó en las observaciones y los exámenes realizados de sucesos característicos con respecto a las variables control interno y gestión administrativa.

Método deductivo-inductivo: Dicho método hizo posible que se llegue a las conclusiones, después de dicho análisis específico de los datos recolectados de las diferentes fuentes, en relación al problema de la Institución municipal Distrital de Monsefú.

2.6. Criterios éticos

Noreña, Alcaraz, y Rojas (2014) afirman que un estudio debe contar con criterios éticos, por lo cual este aporito decidió considerar lo siguiente:

Consentimiento informado, el cual permitió asegurar que la participación de todos los seleccionados en el proceso de muestreo sea voluntaria, para ello se les informó sus deberes y derechos como informantes del estudio

Confidencialidad, porque en la aplicación de la entrevista se aseguró de proteger la identidad del participante, indicando que la información recolectada solo será para los fines del estudio.

Observación participante, este criterio se utilizó porque la investigadora estuvo presente durante todo el proceso de recolección de información.

2.7. Criterios de rigor científico

Noreña, Alcaraz, y Rojas (2014) hace mención a algunos de los criterios que consideran relevantes:

Relevancia. Este criterio permitió el logro de los objetivos planteados en el estudio considerando la información recolectada de las fuentes primarias y secundarias.

Adecuación. Este criterio se cumplió que existió consistencia entre el problema estudiado, los resultados y las teorías empleadas para comprender el fenómeno.

Confirmabilidad. Hizo posible que el estudiador conozca su rol en lo que es el trabajo de campo y reconocer tanto los alcances como las limitaciones para poder controlar ciertos juicios o ya sean críticas que origina la anomalía o los individuos que se encuentran participando.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en tablas y figuras

3.1.1. Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

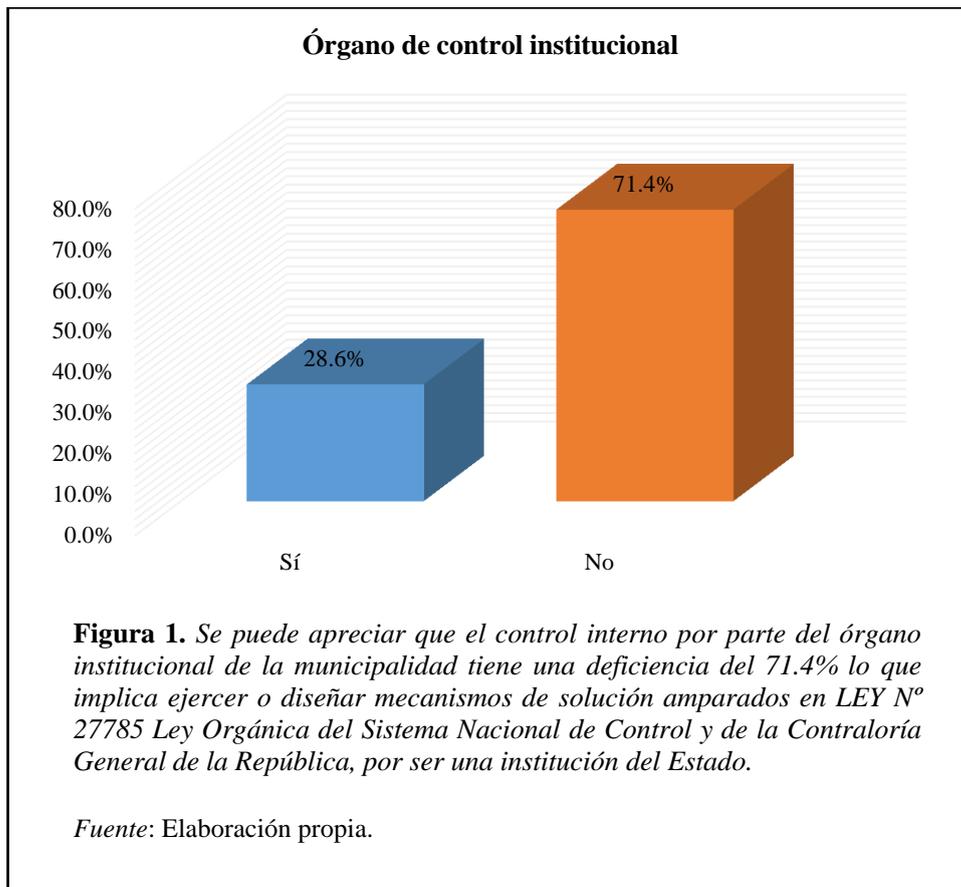
LEY N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República: (*) De conformidad con la Novena Disposición Complementaria y Final de la Ley N° 28880, publicada el 09 septiembre 2006, se exonera a la Contraloría General de la República de las normas de austeridad referidas a la contratación de personal, exclusivamente para la ejecución de acciones de control preventivo y concurrente respecto de las licitaciones y concursos relacionados con las obras que se ejecuten en cumplimiento de la citada Ley, dando cuenta a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República.

Tabla 4

Hoja de Cotejo de control interno

Órgano de control institucional	SI	NO
Formular un Plan Anual de Control	X	
Ejercer control interno simultáneo y posterior.		X
Comunicar sus resultados a la Contraloría General de la República		X
Actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se adviertan indicios razonables de falsificación de documentos.	X	
Elaborar la carpeta de control y remitirla a las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República para la comunicación de hechos evidenciados durante el desarrollo de servicios de control posterior al Ministerio Público		X
Orientar, recibir, derivar o atender las denuncias		X
Realizar el seguimiento a las acciones que la municipalidad disponga para la implementación de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control.		X
Total	2	5
Porcentaje	28.6%	71.4%

Fuente: Elaboración propia.



Mejorando puntos críticos como se aprecian en la figura anterior los cuales son:

- a) Formular un Plan Anual de Control
- b) Comunicar sus resultados a la Contraloría General de la República
- c) Crear una carpeta basada en los controles y se procede a remitir a las áreas orgánicas apropiadas de la Contraloría General de la República para lo que respecta las informaciones acerca de las ejecuciones de cada uno de los servicios de control ulterior al Ministerio Público
- d) Situar, recoger, provenir o atender cada una de las denuncias
- e) Llevar a cabo el control de cada una de los ejercicios que la institución cuente para que sean implementados en base a las sugerencias manifestadas en los efectos de aquellos servicios del control.

3.1.2. Objetivo 2: Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Tabla 5

Cuadro Orgánico de Tesorería

Ítem	Cargo	Nº
1	Jefe de Área	1
2	Cajero – ingresos	1
3	Pagador	1
4	Practicantes	2

Fuente: Municipalidad Distrital de Monsefú

A continuación, se describe las funciones de los cargos del jefe del área, cajero, pagador y de los practicantes:

Cargo Jefe de Área

- a) Asegurando y controlando la ejecución de cada una de las tareas realizadas en caja y lo que concierne la pagaduría, en donde se presenta datos contables.
- b) Corregir cada uno de los documentos de un modo global para su cancelación y de esta manera poder contar con depósitos en sus cuentas correspondientes.
- c) Inspeccionar y Conciliar aquellos estados de cuentas corrientes bancarias.
- d) Monitorear e inspeccionar el uso de dichos fondos utilizables para la realización de pagos en una manera efectiva.
- e) Verificación de las cantidades en base a los permisos de giros.
- f) Diseñar y a la vez visar documentos de los movimientos de las cuentas.
- g) Se firma de manera conjunta con la persona que desempeña el cargo de Gerente Municipal las Órdenes de Pago y Cheques.
- h) Dispone y controla la realización de los arqueos de entradas como de fondos y también informes estimados.

i) Aprobación y emisión de las partes diarias de los fondos que se encuentran a disposición en las cajas como en los bancos, tales como son las bases de datos de la Unidad.

j) Monitorear y custodiar informes estimados según su puesto.

k) Participación en lo que refiere las comisiones de las actividades las cuales fueron asignadas.

l) Cumplimiento con cada una de las metas de la estimulación institucional que considera conveniente.

m) Asesoramiento a los jefes de las unidades de contabilidad y también finanzas en las tareas relacionados a la de competencia.

n) Realizando aperturas de diversas cuentas en bancos junto a coordinaciones con la persona responsable de Contabilidad y Finanzas.

o) Realizando pagos de cada uno de los informes vencidos concerniente a la Unidad de Contabilidad y elaborando un Comprobante de Pago.

p) Realizando coordinaciones con el responsable de la Unidad de Contabilidad y Finanzas, en función a las programaciones de los calendarios mensuales de pagos en lo que concierne periodos ya conocidos por medio del MEF, del mismo modo los incrementos de los calendarios mensuales requeridos.

Requisitos Mínimos

a) Titulación profesional en Contador Público Colegiado, Economista o carreras afines en lo que respecta área como Tesorería.

b) Tiempo de experiencia en base gestión pública contable.

c) Aprendizaje especializado en temas relacionados al área.

d) Sapiencia de los grados de los usuarios de Procesador de contenidos e informes de cálculo

e) Conocimiento con respecto al adecuado manejo del SIAF

Cargo Cajero – Ingresos

Monitorear la realización de la parte diaria de los fondos, como son tareas acerca de la consolidación de rebajas de ley, entradas propias, devoluciones, cancelación de los sueldos y semejantes.

- a) Preparación y clasificación de las partes cotidianas de los fondos como de los anexos.
- b) Plantear políticas como procesamientos para la sistematización de la caja.
- c) Custodiando y llevando los controles de las informaciones valoradas, dinero y cheques que posean en su puesto.
- d) Recibiendo el dinero recolectados por aquellos cajeros terminalitas de tributos, tasas, multas, especies valoradas, etc.
- e) Participando en algunas comisiones en el centro de trabajo los cuales sean designados.
- f) Atender al responsable de la Área en tareas de sus respectivas competencias.
- g) Manejar y reconocer el equipo de cómputo según los conocimientos y complementos determinados.
- h) Verificación de los diversos recibidos de las entradas que posean la información como los datos que necesite para su respectivo proceso.
- i) Verificación acerca de la ejecución de aquellos depósitos cotidianos de aquello que se recauda del día anterior en lo que respecta las cuentas de las entidades bancarias.
- j) Otras de su competencia y las que le asigne el Jefe de Área de quien depende.

Requisitos Mínimos

- a) Instrucción técnica en Contabilidad, Administración y/o Especialidades afmes.
- b) Experiencia en labores contables.
- c) Capacitación en la especialidad.
- d) Conocimiento de Computación a Nivel de Usuario

Cargo: Pagador

- a) Efectuar los pagos de remuneraciones y otros al personal.
- b) Realizar pagos con el Fondos Para Pagos en Efectivo.
- c) Archivar los comprobantes de pago correlativamente, verificando que tengan la documentación sustentatoria.
- d) Efectuar cobro de cheques en los bancos.
- e) Archivar por día, mes y año los reportes que ha recibido de cada cajero con su respectivo resumen.
- f) Hacer entrega de la papeleta de depósitos a su jefe inmediato, para que se proceda el registro en los libros bancos.
- g) Recibir fondos por ingresos propios, reintegros y otros conceptos. h) Apoyar en la ejecución de actividades de pago.
- h) Otras de su competencia y las que le asigne el Jefe de Área.

Requisitos mínimos

- a) Estudios Superiores en carreras afines al área de Finanzas y Contabilidad
- b) Experiencia en labores de oficina.
- c) Capacitación especializada en labores del área.
- d) Conocimiento de computación a nivel de usuario

Análisis:

Es importante que los requisitos mínimos sean más exigentes y competitivos, en ese sentido se recomienda incrementar otros requisitos mínimos como:

- a) Una especialidad relacionada al cargo
- b) Una Maestría o doctorado
- c) Experiencia mínima de 5 años

3.1.3. Objetivo 3: Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú.

A continuación, se realiza una hoja de cotejo para conocer las funciones y responsabilidades de la municipalidad con respecto al MOF y ROF.

Tabla 6

Hoja de cotejo de funciones y responsabilidades

Funciones y Responsabilidades	SI	NO
Planifica y dirige planes de auditoría	X	
Formula Plan anual de control	X	
Ordena y ejecuta acciones del plan anual de control		X
Ordena efectuar el seguimiento de medidas correctivas		X
Prioriza auditoria de estados financieros	X	
Examina las metas presupuestarias		X
Verifica la contratación de obras	X	
Brinda asistencia para mejorar sistemas de control interno tipo legal o contable		X
Verifica el cumplimiento de acciones de transparencia municipal		X
Propicia el control de las inversiones de emergencia social	X	
Prioriza la exoneración de licitaciones públicas		X
Ordena exámenes de proyectos de inversión pública		X
TOTAL	5	7
PORCENTAJE	41.7%	58.3%

Fuente: Elaboración propia.

Cotejo de funciones y responsabilidades

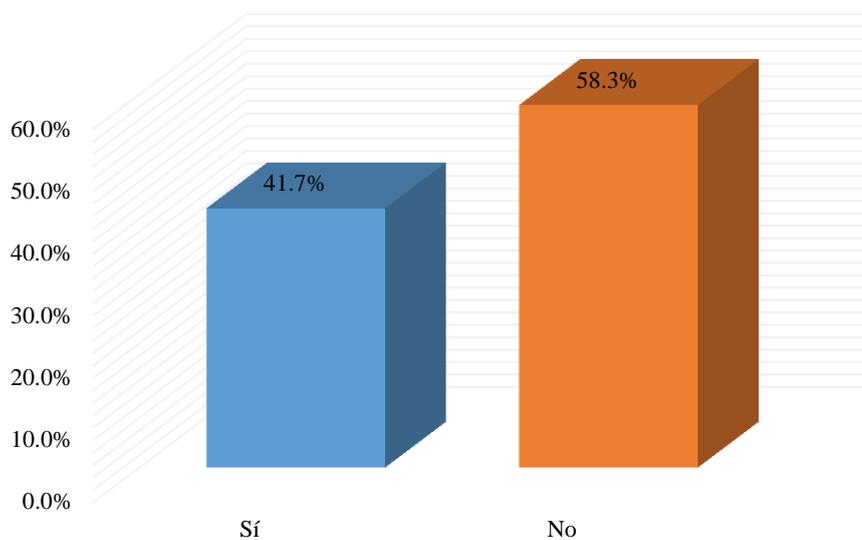
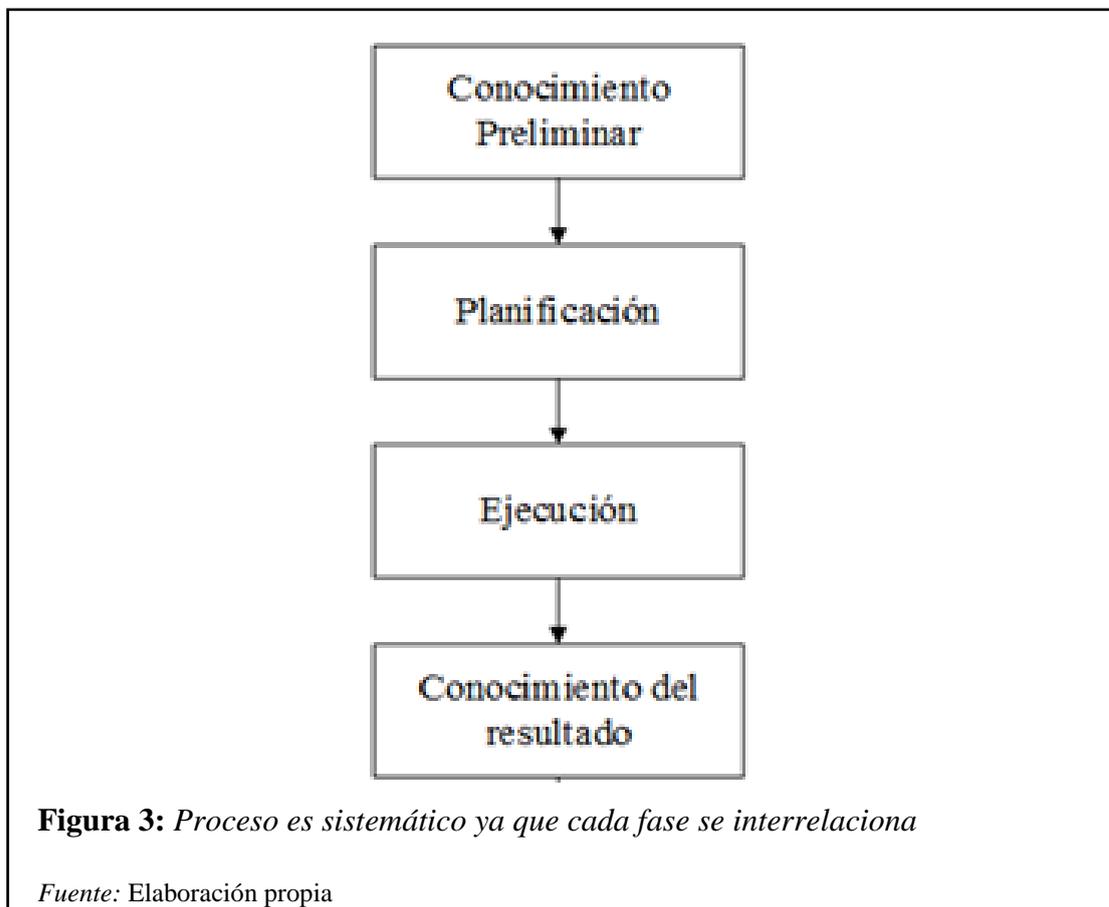


Figura 2. Se puede observar en la figura anterior que el 58.3% no se ajusta a las funciones y responsabilidades no se ajustan MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. Lo que implica diseñar mecanismos de solución que puedan mejorar la presente debilidad.

Fuente: Elaboración propia.

3.1.4. Objetivo 4: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Para llevar a cabo una Control interno se sigue un orden previamente establecido. El proceso es sistemático ya que cada fase se interrelaciona con la fase anterior, sus fases son:



Fase 1: Conocimiento preliminar

El proceso de conocimiento preliminar desarrolla las sapiencias de las fundamentales tareas laborales, propósitos y metas de dicha municipalidad, de manera que se examinará las informaciones de los archivos permanentes tal como es la evaluación de archivos corrientes, adecuados para las sapiencias previas generales de la municipalidad

Se realizará presentando un contrato (oficio) al gerente, evidenciando el tipo de auditoria a ejecutar con el periodo entendido, asignación de los equipos de trabajo multidisciplinario, el tiempo en que se ejecutará tal auditoria y también la realización de los diferentes fines de las auditorías a operar.

Inmediatamente se llevará a cabo una inspección anterior a la de la institución diseñando ciertos comunicados a lo que respecta e gerente de dicha institución para lograr anunciar el comienzo de las auditorías de un lapso entendido, las finalidades de las auditorías a llevar a cabo, los equipos de trabajo y esencialmente la cooperación requerida por los trabajadores de la entidad para la correspondiente auditoría y de esta manera establecer las oportunidades de ejecutar las acciones referidas al control interno.

En todo caso de realizarse una acción nueva de las verificaciones como los controles de las entidades, mejor dicho, anteriormente llevar a cabo una auditoría, en la que se continuara a las actualizaciones de las informaciones existentes en las que se contrastara las informaciones de los respectivos papeles del trabajo del análisis previo y de esta manera reconocer ciertas transformaciones relevantes en el orden de la empresa.

Se ejecutaran aquellas marcas basadas en la auditoría a usar dividiéndose en do tipos: con significados uniformes y sin conocidos uniformes; las marcas con ciertos significados uniformes siendo los símbolos de algunas sapiencias universales por decir la marca de las revisiones verificadas (☐) y aquellas marcas sin algún significado uniforme siendo de no usos comunes, dependiendo de cada una de las auditoría específicas y debiéndose señalar con toda claridad.

Se presentan a continuación aquellas marcas más habitualmente usadas en todos los tipos de auditoría

Tabla 7

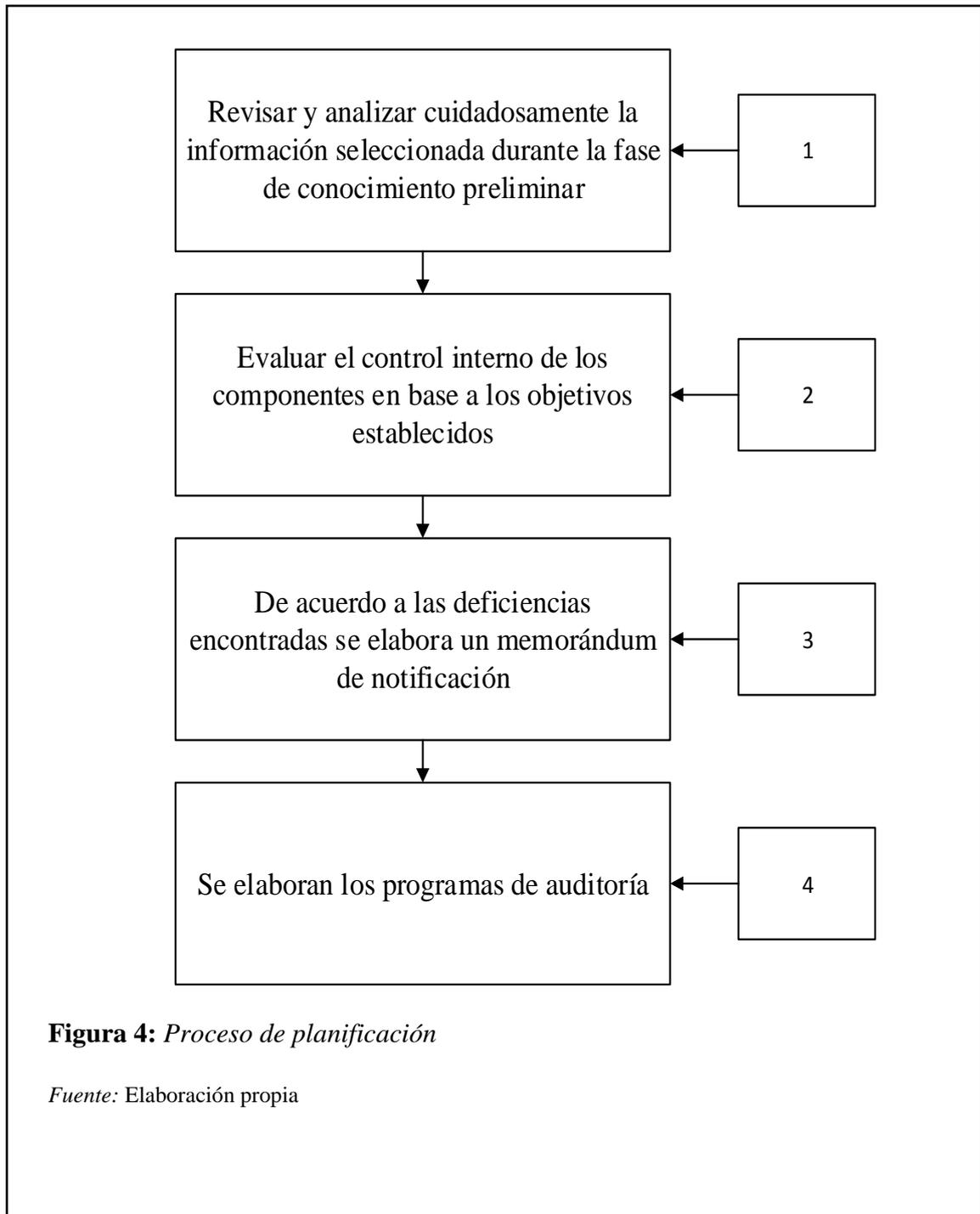
Marcas de auditoría

Marcas	Significado
✓	Cálculo verificado.
✓	Cifra cuadrada.
*	Documento pendiente por aclarar, revisar o localizar
⓪	Punto pendiente por aclarar, revisar o localizar.
	Confrontado contra registro.
∑	Sumatoria

Fuente: Elaboración propia

Fase 2: Planificación

Para esta fase, se sugiere realizar una adecuada planificación del proceso de control con el fin de reconocer de forma integral los lineamientos a seguir.



En lo que respecta la planeación se usa datos de lo que corresponde la etapa de los conocimientos preliminares, determinándose los procesamientos a continuar y analizándose los controles para cada uno de los elementos.

Procesamiento de la recolección y también la verificación de las informaciones sobre los propósitos determinados, siendo la base primordial para identificar a mayor profundidad las particularidades esenciales de la empresa o evidenciar la existencia de unidades críticas. Para lo tal deberá ejecutarse las correspondientes entrevistas como visitas requeridas con la finalidad de conseguir las informaciones anteriores específicas.

Obteniendo dichos datos, por el lado de los equipos de trabajo o ya sea auditores operacionales, desarrollándose la evaluación de las documentaciones con la finalidad de conseguir conocimientos integrales de los objetivos de la empresa, comprendiendo la tarea primordial y de esta manera contar con aquellos componentes que se consideren relevantes para el análisis del control interno.

Aquel control interno involucra:

- a) Probar el funcionamiento de los controles diseñados por la empresa.
- b) Determinar los niveles de confianza y riesgo.
- c) Elaborar los programas de trabajo a la medida.

La persona encargada de supervisar y también el encargado del equipo diseñará un memorándum de planeamiento de documentaciones que compendia aquellas tareas que son ejecutadas en la etapa de la planeación que comprende lo de continuación:

- a) Información general de la entidad.
- b) Actividades de control realizadas.
- c) El enfoque de la auditoría.
- d) Los objetivos y alcance de auditoría.
- e) Indicadores.
- f) Evaluación del control interno.
- g) Áreas críticas detectadas.
- h) Recursos a utilizar, el tiempo requerido y los respectivos programas para la ejecución de la auditoría.

Estos programas de las auditorias hacen referencia a los que detallan resumidamente la forma en la que debe ejecutarse cada una de las operaciones en el lapso de las auditorias, conteniendo de una manera mucho más organizada de una manera secuencial y también lógica de los diversos procesamientos a diseñar en función a cada uno de los fines trazados. Estos mismos necesitan comprender un encabezado en el cual se detalle el elemento a llevar a cabo, el título, las referencias los correspondientes propósitos y procesamientos.

Fase 3: Ejecución

Para la fase de ejecución en el sistema de control interno, es necesario establecer la secuencia de su aplicación, como se detallará a continuación.

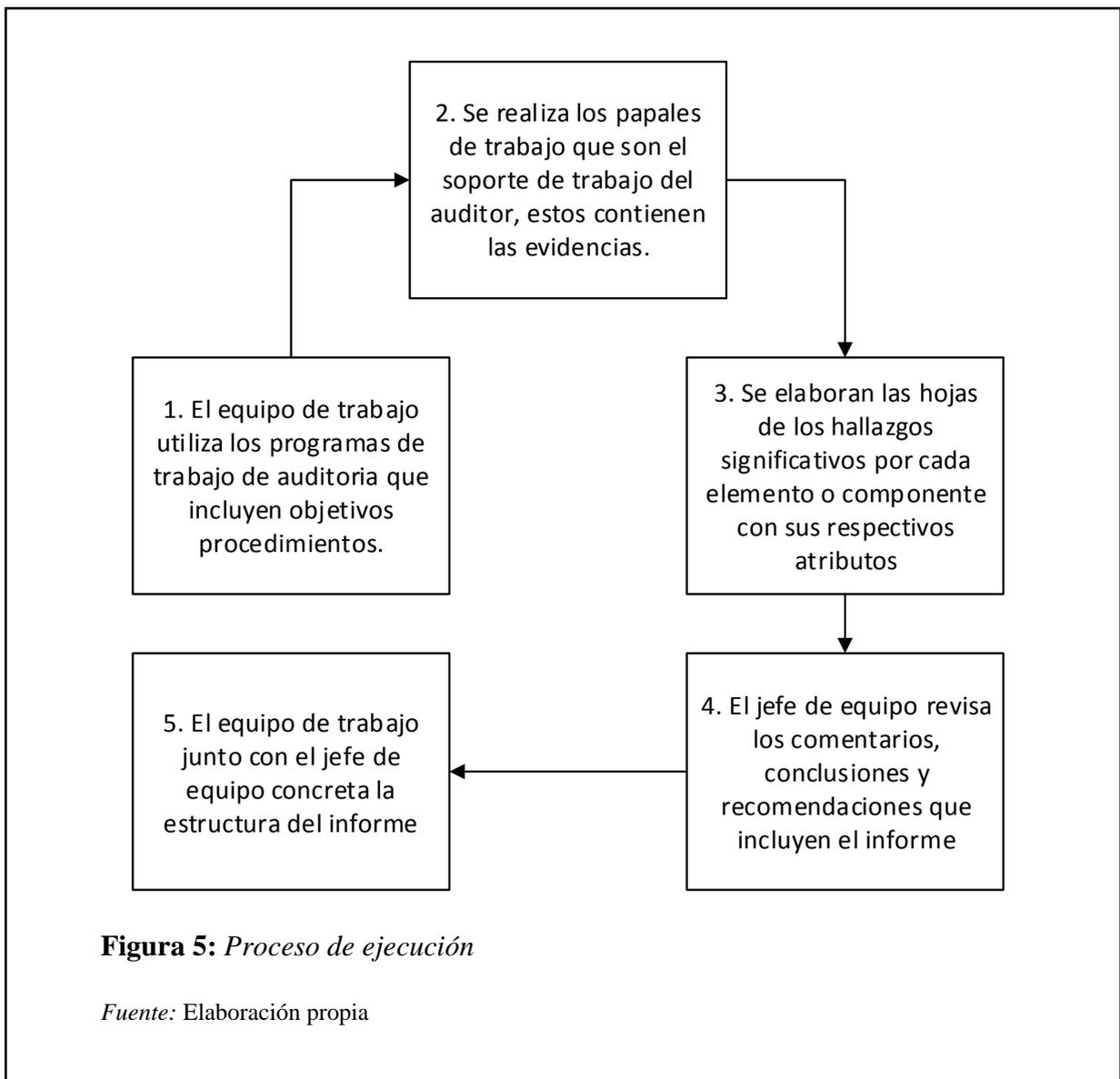


Figura 5: *Proceso de ejecución*

Fuente: Elaboración propia

La realización viene hacer aquella actividad en que se suelen aplicarse diferentes tipos de programaciones de trabajo, obteniéndose una evidencia general para conseguir un juicio apropiado, desarrollando las operaciones de las auditorias, diseñando y ordenando los respectivos papeles del trabajo, esencialmente se conserva una comunicación constante con aquella empresa que está siendo auditada.

Aquellos papeles del trabajo se consideran de utilidad para logra constar de manera escrita las actividades realizadas por los auditores, asimismo, recaudan las evidencias adquiridas por la persona responsable de la auditoria. Dichos contenidos de lo referente al papel de trabajo son considerados como la personalización, tareas ejecutadas y también las respectivas conclusiones.

Según a las programaciones de las auditorias de cada uno de los elementos que serán auditoreados, coexistiendo diferentes tipos de roles en lo que respecta sus puestos de trabajos útiles para cualquier auditoria a realizar, siendo las más habituales:

- a) Las cédulas sumarias.
- b) Cédulas narrativas.
- c) Los flujogramas.
- d) Cuestionarios.
- e) Fichas técnicas.
- f) Encuestas.

En tal caso de encontrar maleabilidades procederá a ejecutarse los diferentes informes de manifestaciones por cada elemento o también unidad, la cual logra caracterizarse por poseer 4 primordiales las cuales vienen hacer las condiciones, los criterios, las causas y los efectos.

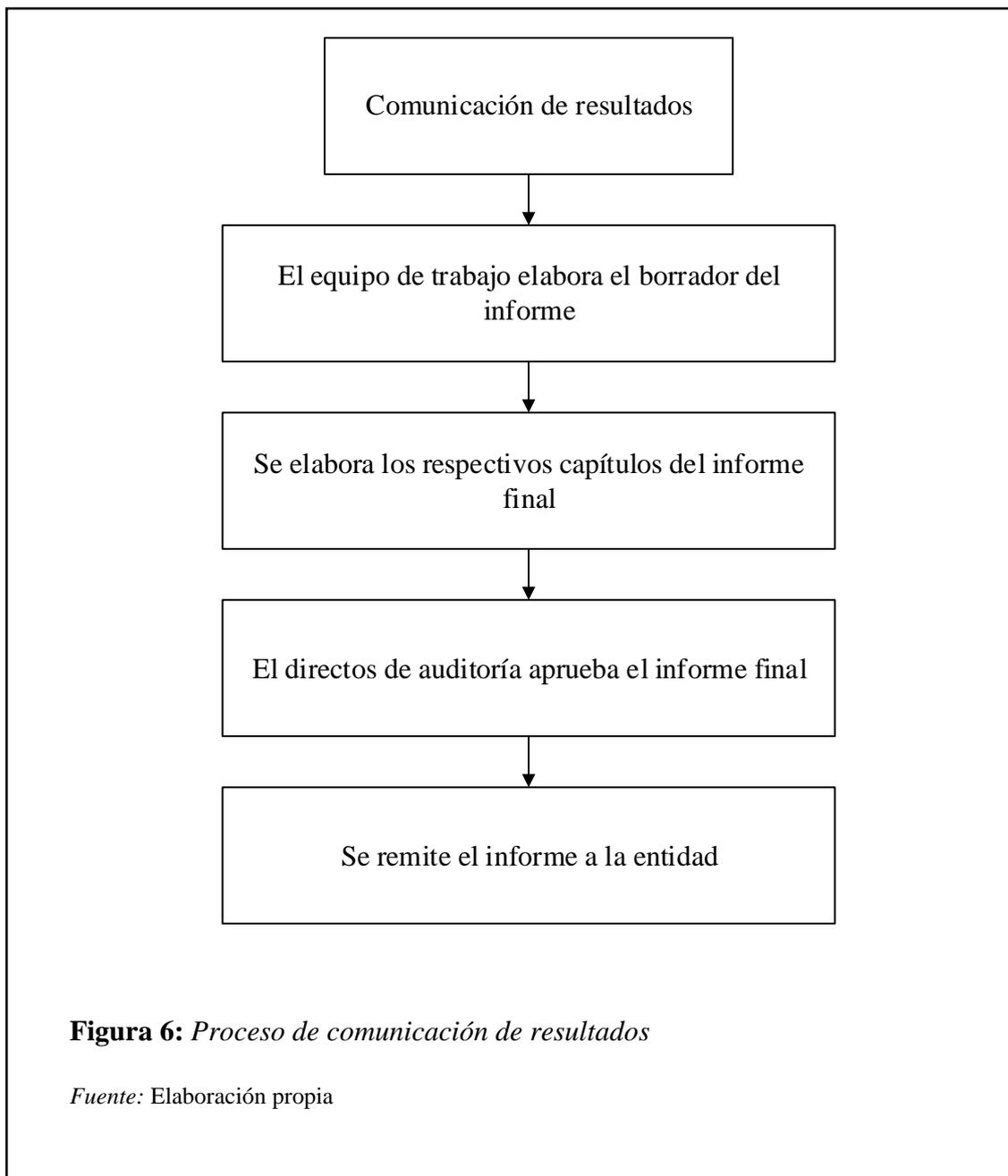
- a) Condición: Es lo que exactamente el auditor encontró en la empresa.
- b) Criterio: Las leyes que se debe cumplir.
- c) Causa: La ineficiencia. Indagar, investigar del porqué se dio.
- d) Efecto: La consecuencia. El impacto negativo que provocó a la empresa.

Al finalizar dicha fase de la realización, la actividad de la auditoria que se encuentra enfocado a la adquisición de lo que respecta la convicción apta, importante y a la vez competente que se basa en los puntos críticos profesionales de las auditorias y procesamientos determinados en cada uno de las programaciones, determinación de los

respectivos efectos para lograr exponer aquellos comentarios, tanto como son las conclusiones y también las sugerencias que son comprendidas en el documento.

Fase 4: Comunicación de resultados

Para la fase de comunicación de resultados se sugiere seguir el siguiente esquema, el cual incluye a todos los interesados (empleados y jefes) de la organización.



3.2. Discusión

En el diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, se determinó que son la falta de herramientas de control durante los procesos, el inadecuado flujo de información entre la Municipalidad y la Contraloría por lo cual los resultados no se comunican en el momento oportuno, la falta de carpetas de control en cada unidad orgánica, el inadecuado manejo de la orientación, recepción y atención de las denuncias y la falta de seguimiento de las acciones que la Municipalidad realiza por un órgano superior de control (tabla 4). En resumen, se puede observar que el sistema de control interno actual de la Municipalidad Distrital de Monsefú es inadecuado, presentando una deficiencia de 71.4% en su manejo, lo que implica ejercer o diseñar mecanismos de solución amparados en LEY N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, por ser una institución del Estado.

Los resultados encontrados coinciden con el estudio de Poaquiza (2016) quien describe en su investigación, que dentro de los principales factores críticos que quejan e influyen de forma negativa en un adecuado control interno en una entidad pública como lo es una Municipalidad, se encuentra la falta de uso de herramientas de control, el inadecuado manejo de la gestión administrativa, la falta de comunicación entre las áreas y con sus órganos superiores, por lo cual sugiere, acciones correctivas centradas en el diseño de un sistema de control interno amparado en la ley.

Por otra parte, los resultados encontrados se fundamentan en el estudio de Fonseca (2015) asevera que este sistema es una agrupación armónica, la cual hace más sencillo a que cada uno de los departamentos de la empresa logre comprometerse activamente en la operación del control, el cual es un recurso que ayuda de una manera positiva a lograr tanto eficientemente como eficazmente cada uno de los propósitos y metas planteadas en cada uno de los departamentos, para ello se deben eliminar aquellos factores críticos, como el mal manejo de los procesos internos, la falta de herramientas de control y la falta de comunicación entre áreas y con los órganos superiores.

En el análisis de la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, se determinó que está compuesta por 5 funcionarios, de los cuales 2 son practicantes, 1 es el pagador, 1 cajero y 1 jefe de área, el cargo superior es la jefatura del área los demás cargos dependen directamente del jefe de área (tabla 4); la estructura es

vertical, dentro de las principales funciones que cumple el jefe está el asegurar y controlar las actividades de caja, revisión de los documentos de planificación y dirección, control de las cuentas y supervisión de fondos para pagos, los requisitos mínimos que debe presentar es ser un profesional titulado y colegiado en la carrera de contaduría pública, tener experiencia en administración pública contable, conocer el manejo del SIAF y programas de procesamiento de textos y cálculos. En cuanto al cargo de cajero, cumple las principales funciones de preparación y clasificación de fondos, controlar documentos valorados, recibir el dinero recaudado por las demás cajas y asistir al jefe de área, los requisitos que debe tener es ser técnico o licenciado en contabilidad o administración, tener experiencia contable y conocimiento de computación básico; el cargo de pagador tiene las funciones principales de efectuar pagos de remuneraciones, efectuar cobro de cheques, entregar la papeleta de depósitos al jefe de área, los requisitos mínimos son tener estudios superiores en contabilidad y experiencia en labores de oficina. Según el análisis realizado las funciones no encuentran bien formuladas ni están estipuladas formalmente en el manual interno institucional de funciones.

Los resultados encontrados coinciden con la investigación de Chayña (2016) quien describe, que el diseño organizacional es un elemento fundamental que debe cumplir toda organización, ya que facilita el desarrollo de actividades alineadas a normas y funciones estandarizadas, además menciona que una estructura vertical no siempre es la más adecuada, pues debe existir un mejor flujo de información en entidades públicas que deben regirse a las normativas legales del estado.

Por otra parte, los resultados se respaldan en la teoría de Caldas y Carrión (2017) quienes afirman que la organización está estructurada deliberadamente porque propone la división del trabajo y asigna su ejecución a los miembros, por ello toda entidad debe contar con una estructura organizacional definida formalmente y los cargos deben presentar los requisitos esenciales para asegurar la eficiencia del desempeño de los funcionarios.

En la determinación de si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú, se determinó que existe un nivel de cumplimiento bajo, pues las funciones y responsabilidades no han sido transmitidas a los funcionarios, por lo que estos operan de manera empírica; según los resultados existe un 58.3% de incumplimiento de las funciones y responsabilidades de acuerdo al MOF y ROF de la Municipalidad Distrital de Monsefú (figura 2). El resultado

muestra que en la institución es necesario mejorar la difusión del MOF y ROF para optimizar el desempeño de los funcionarios del área de tesorería.

Estos resultados encontrados se corroboran con el estudio de Beltran y Belzuarri (2015) quienes describen en su investigación que el incumplimiento de los manuales y reglamentos internos de las principales funciones internas en la organización es un problema crítico porque no permite un adecuado desenvolvimiento de los trabajadores e influye de forma negativa en la gestión administrativa.

Así mismo, los resultados se fundamentan en la teoría de Mantilla (2015) quien define que una de las principales medidas del control interno es el cumplimiento de las funciones y reglamentos de la entidad, para ello el uso de herramientas evaluativas es indispensable con el fin de asegurar y garantizar el adecuado desarrollo de las actividades.

Respecto al diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, se determinó que es necesario producto del mal manejo del control interno que está influyendo de forma negativa en la gestión administrativa, este diseño debe estar centrado en un proceso sistemática, el cual se propone a través de 4 fases principales, que son el conocimiento preliminar, la planificación, ejecución, y el conocimiento del resultado (figura 4), la primera fase se centra en el conocimiento de las principales actividades, metas y objetivos de la municipalidad, la segunda fase se centra en la planificación del control, empezando por la selección de la información y elaborando un programa de auditoria de ser necesario según lo considere el responsable de la municipalidad, la tercera fase representa la ejecución para lo cual se debe implementar las medidas correctivas de acuerdo a los puntos críticos encontrados y la última fase se centra en la comunicación de resultados, la cual se realiza mediante un documento formal a todos los interesados.

Los resultados encontrados coinciden con el estudio de Saucedo (2014) quien afirma que la gestión administrativa depende de un adecuado control interno, por ello cuando este proceso es deficiente la gestión es inadecuada y los recursos no se manejan de correctamente, además menciona que todo sistema de control interno debe basarse en un planeamiento, conocimiento integral de las actividades, ejecución y conocimientos de los resultados.

Del mismo modo, dichos efectos evidenciados se logran fundamentar en la teoría de Estipañan (2015) revela que la evaluación y el análisis acerca del control interno es un punto clave, el cual debe ser considerado en los procesos de la administración pública, puesto que, depende de su funcionalidad y también de su aplicación, midiéndose la adecuada gestión, la posibilidad y también la claridad hará posible que se conozca si la empresa avala el óptimo rendimiento de la administración. Por ende, se considera de gran significancia, ya que, un sistema diseñado para luchar contra el derroche, las negligencias, la mala utilización de los recursos y también ante la corrupción.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

El diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, permitió identificar que el sistema de control interno es inadecuado, presentando una deficiencia de 71.4% en su manejo, caracterizado por la falta de herramientas de control durante los procesos, el inadecuado flujo de información entre la Municipalidad y la Contraloría y la falta de carpetas de control en cada unidad orgánica.

En el análisis de la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, se determinó que está conformada por 5 funcionarios que se distribuyen en los cargos de jefe del área, cajero, pagador y practicantes; el tipo de estructura organizacional es vertical y formal, y las deficiencias se mantienen en la falta de líneas de autoridad y en los requisitos que deben cumplir los funcionarios para acceder al puesto, los cuales son escasos, y no exigen tiempo de experiencia, ni manejo de herramientas de control básicos.

Se determinó que las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú en un 58.3%, por lo cual se concluyó que su nivel de cumplimiento es bajo y los funcionarios operan en su mayoría por conocimientos adquiridos a través de la experiencia, sin embargo, no se fundamentan en los lineamientos de los manuales internos, por lo cual existe una influencia negativa en la gestión administrativa del área de tesorería.

El diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú está centrado en cuatro fases las cuales son el conocimiento preliminar, la planificación, ejecución, y el conocimiento del resultado, estas incluyen una descripción detallada de su implementación y están orientadas a mejorar la gestión administrativa, ya que según los resultados encontrados los elementos sustanciales de esta variable son deficientes a causa de la falta de un adecuado control interno.

4.2. Recomendaciones

Al jefe del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú considerar utilizar herramientas de control para los procesos internos en el área, así como evaluar periódicamente el desempeño de los colaboradores para asegurar la consecución de los objetivos institucionales planificados, además se recomienda estandarizar funciones y procedimientos en el área de tesorería de acuerdo a ley y asegurar su cumplimiento.

Al jefe del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú, realizar una asamblea con los funcionarios del área con el fin de darles a conocer sus principales funciones a cumplir dentro de los cargos que ocupan, además se recomienda medir el desempeño de los funcionarios mediante herramientas de evaluación, por otra parte, se recomienda al gerente municipal solicitar al área correspondiente los cambios dentro de los requisitos mínimos que debe cumplir los postulantes a los cargos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.

Al jefe del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú y a los funcionarios de los cargos del área, utilizar el MOF y ROF establecido por la Municipalidad para el desarrollo de sus actividades, además se recomienda al jefe del área realizar una evaluación mensual del cumplimiento de las principales funciones y rendimiento de los funcionarios.

Al jefe del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú considerar la implementación del sistema de control interno diseñado en la presente investigación para optimizar la gestión administrativa y reducir aquellos puntos críticos presentes, así mismo se recomienda dar seguimiento continuo a las actividades propuestas con el fin de garantizar su cumplimiento y evaluar los resultados de mejora para la Municipalidad Distrital de Monsefú.

REFERENCIAS

- Aguilar, R. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera para la librería y papelería Aguilar de la ciudad de Loja, provincia de Loja, periodo 2015. Tesis de pregrado*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6290/1/82T00708.pdf>
- Alarcón, I. (2015). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huambos. Tesis de pregrado. Universidad Señor de Sipán*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3608/ALARCON%20ALVAREZ%20IRIS%20ESMILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Jacinto López. Tesis de posgrado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Asensio, P. (2016). *El libro de la gestión municipal. Claves de éxito para políticos y directivos locales*. (3era ed.). Madrid: Diaz de Santos Editores.
- Barquero, M. (2014). *Manual Práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica* (2da ed.). Barcelona: Ediciones Profit.
- Beltran , M., & Belzusarri , K. (2015). *Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Centro del Perú*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3279/Beltran%20Poma-Belzasarri%20Perez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Benavides , M., & Berru, A. (2016). *La gestión administrativa y su incidencia en el control de inventario de la empresa Agrocentro N&B SCRL - Bagua Grande 2015. Tesis de pregrado*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3499/BENAVIDES%20ROJAS%20MARIA%20ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, A. (2015). *Metodología de la Investigación* (4ta ed.). Madrid: Pearson Ediciones.

- Cajaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna. Tesis de pregrado. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.* Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljarro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljarro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Caldas, M., & Carrión, R. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora.* Madrid: Ediciones Editex.
- Campos Gonzales, S. A. (2014). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.* Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/214>
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2016). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos.* Madrid: Ediciones Externado.
- Chayña , F. (2016). *El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Torata. Tesis de pregrado. Universidad José Carlos Mariátegui.* Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/431>
- Chicaiza, D. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para la administración de inventarios empresa Texplan Quito – Ecuador.” Tesis de pregrado.* Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1634/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-019.pdf>
- Colque, G. (2014). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.* Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3719>
- Córdova , S., & Díaz , M. (2015). *La gestión administrativa y su influencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Santa Rosa, Lambayeque – 2015. Tesis de pregrado.* Obtenido de

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3705/DIAZ%20NU%C3%91EZ%20MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cruz, J. (2017). *Las enseñanzas que dejó Enron: a las corporaciones no hay que dejarlas demasiado sueltas*. Obtenido de https://www.clarin.com/economia/ensenanzas-dejo-enron-corporaciones-dejarlas-demasiado-sueltas_0_rkMUiNDPW.html

Estipañan, R. (2015). *Control interno y fraude. Análisis de informe. Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Fernández, S. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas*. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/viewFile/247/203>

Fonseca, O. (2015). *Sistema de control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: Ediciones IICO.

Frias, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Garrido, J., & Quesada, F. (2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>

Guzmán, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcoquí. Tesis de pregrado. Universidad Técnica del Norte*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill Ediciones.

Luna, A. (2014). *Proceso Administrativo*. México D.F: Grupo Editorial Patria.

Mantilla, A. (2015). *Auditoría del control interno* (4ta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.

Medina, A. (2015). *Gestión por procesos y creación de valor público. Un enfoque analítico. Nueva gestión pública*. Santo Domingo: Ediciones ECOE.

- Meléndez, D. (2015). *La gestión administrativa y su influencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Santa Rosa, Lambayeque – 2015. Tesis de Pregrado.* Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3880/RODRIGUEZ%20MELENDEZ%20DIEGO%20ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, A. (2018). *Televisa presenta “falla” financiera, sus acciones cayeron más de 10 por ciento.* Obtenido de <https://www.elsoldemexico.com.mx/finanzas/televisa-presenta-falla-financiera-sus-acciones-cayeron-mas-de-10-por-ciento-750990.html>
- Moncayo, C. (2016). *Importancia del control interno en las empresas.* Obtenido de <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Niño, L. (2017). *“Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque - 2016.” Tesis de Pregrado.* Obtenido de <http://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%C3%91O%20S%C3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20ok.pdf>
- Pinto, M., & Mesa, N. (Febrero de 2014). *Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno* (64 ed.). Lima, Perú: Actualidad Gubernamental. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/64_52_HCLQSJFSJQPMDQSFABRXA OXNPSXEYACALTTVZLFPBSSSKYSMP.pdf
- Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.” Tesis de Pregrado.* Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- Poveda, J., & Puente, S. (2016). *Importancia del control interno en el sector público.* Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Ramírez, C. (2014). *Fundamentos de administración* (4ta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Saucedo, Z. (2014). *La gestión administrativa y su incidencia en el desarrollo de la recaudación tributaria de la municipalidad de José Leonardo Ortiz de Chiclayo. Tesis de Pregrado.* Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/712>

- Schafrik, F. (2014). *La creación de la auditoría general y su incidencia en el mejoramiento externo del presupuesto* (2da ed.). Buenos Aires: Ediciones Teudeba.
- Segura, J. (2018). *El 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría*. Obtenido de <https://gestion.pe/peru/politica/93-municipios-provinciales-cuenta-organo-control-contraloria-241365>
- Senador, Y. (2015). *Control interno en el área de tesorería del Hospital Regional Docente las Mercedes Chiclayo para mejorar la gestión administrativa contable 2014*. Tesis de Pregrado. Obtenido de [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3833/SENADOR%20SAGASTE GUI%20YENNY%20LOREN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3833/SENADOR%20SAGASTE%20GUI%20YENNY%20LOREN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Solis, E. (2014). *El Sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Tesis de pregrado. Universidad Tecnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Tello, S. (2014). *Sistema de control interno en la gestión administrativa contable y financiera para la federación de organizaciones negras y mestizas del sur occidente de esmeraldas, atacames, muisne (fonmsoeam), de la cadena del cacao fino de aroma*. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/48/1/SHEYLA%20TELLO.pdf>
- Urbina , M. (2015). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393>
- Vásquez , C. (2014). *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital De Chao – La Libertad*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de

<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAESTRIA%20-%20V%C3%A1squez%20Ballena%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega, Y. (2015). *Contraloría detectó que 17 municipalidades distritales en Lambayeque no cuentan con un Órgano de Control Institucional*. Obtenido de <https://larepublica.pe/sociedad/900206-contraloria-detecto-que-17-municipalidades-distritales-en-lambayeque-no-cuentan-con-un-Organodecontrol-institucional>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	
¿En qué medida un sistema de control interno optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú-2018?	<p>Objetivo General Diseñar un sistema de control interno que optimice la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.</p> <p>Objetivo Específico Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.</p>	<p>Hi: Si se diseña un sistema de control interno, entonces se optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.</p> <p>Ho: Si se diseña un sistema de control interno, entonces no se optimizará la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú.</p>	Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Estructura Organizacional	Entrevista Guía de Entrevista	
					Documentos de gestión		
					Objetivos de Cumplimiento		
				Evaluación de Riesgos	Riesgos Interno y Externo		
					Evaluaciones por Desempeño		
				Actividades de Control	Controles de Procedimiento de Información		
			Gestión Administrativa	Información y comunicación	Sistemas de Información	Entrevista Guía de Entrevista	
					Comunicación		
					Monitoreo		Monitoreo del rendimiento
					Planificación		Políticas y Procedimientos
Gestión Administrativa	Organización	Objetivos de la Organización	Entrevista Guía de Entrevista				
		Dirección		Distribución de las funciones			
				Motivación			
Gestión Administrativa	Control	Resultado de Actividades	Entrevista Guía de Entrevista				

ANEXO 2: HOJA DE COTEJO

DIRIGIDO AL PERSONAL DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DE MONSEFÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	SI	NO
Formular un Plan Anual de Control	X	
Ejercer control interno simultáneo y posterior.		X
Comunicar sus resultados a la Contraloría General de la República		X
Actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se adviertan indicios razonables de falsificación de documentos.	X	
Elaborar la carpeta de control y remitirla a las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República para la comunicación de hechos evidenciados durante el desarrollo de servicios de control posterior al Ministerio Público		X
Orientar, recibir, derivar o atender las denuncias		X
Realizar el seguimiento a las acciones que la municipalidad disponga para la implementación de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control.		X
TOTAL	2	5
PORCENTAJE	28.6%	71.4%

DIRIGIDO AL PERSONAL DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DE MONSEFÚ CON RESPECTO A LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Funciones y Responsabilidades	SI	NO
Planifica y dirige planes de auditoría	X	
Formula Plan anual de control	X	
Ordena y ejecuta acciones del plan anual de control		X
Ordena efectuar el seguimiento de medidas correctivas		X
Prioriza auditoria de estados financieros	X	
Examina las metas presupuestarias		X
Verifica la contratación de obras	X	
Brinda asistencia para mejorar sistemas de control interno tipo legal o contable		X
Verifica el cumplimiento de acciones de transparencia municipal		X
Propicia el control de las inversiones de emergencia social	X	
Prioriza la exoneración de licitaciones públicas		X
Ordena exámenes de proyectos de inversión pública		X
TOTAL	5	7
PORCENTAJE	41.7%	58.3%

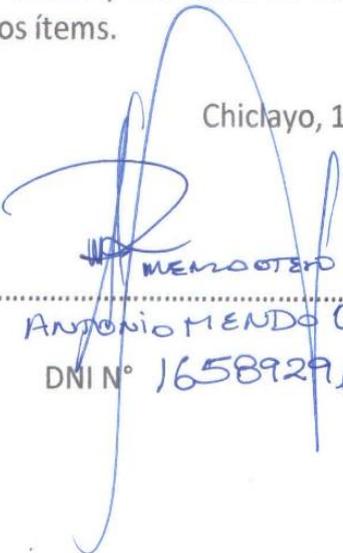
**ANEXO 3: VALIDACIONES DE
EXPERTOS DE TU INSTRUMENTO**

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, ANTONIO MENDO OTERO, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Fiorela del Pilar Gonzales Pisfil, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018"**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 13 de Noviembre del 2019


.....
ANTONIO MENDO OTERO
DNI N° 16589291

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

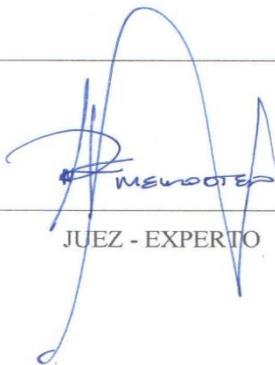
NOMBRE DEL JUEZ		Antonio MENDO OTERO
	PROFESIÓN	CPC-EC
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA - control interno
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	38 AÑOS
	CARGO	DOCENTE
"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018"		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Explicar el propósito del estudio y evaluar la situación actual de la entidad para mejorarla a través del Diseño de un Sistema de Control Interno.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> - Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos comprometidos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios evidenciados en gestiones anteriores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____

	<hr/> <hr/>
6. ¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posibles riesgos detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relaciona al costo beneficio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
7. ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
8. ¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. ¿Los funcionarios que utilizan el sistema de información están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. ¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
11. ¿Existen mecanismos establecidos para la coordinación con entes tutores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>

<p>12. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
---	---

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA _____ N° TD _____</p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	



 JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, CARLOS OLIVOS CAMPOS, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Fiorela del Pilar Gonzales Pisfil, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018”**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 13 de Noviembre del 2019



DNI N° 16406408

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Carlos Olivos Campos
	PROFESIÓN	C.P.C
	ESPECIALIDAD	Auditor Tributario
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	Docente
"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018"		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Explicar el propósito del estudio y evaluar la situación actual de la entidad para mejorarla a través del Diseño de un Sistema de Control Interno.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> - Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos comprometidos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios evidenciados en gestiones anteriores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____

	<hr/> <hr/>
6. ¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posible les riesgo detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relación al costo beneficio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
7. ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
8. ¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. ¿Los funcionarios que utilizan el sistema de información están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. ¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
11. ¿Existen mecanismos establecidos para la coordinación con entes tutores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>

12. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____



1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>12</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

JUEZ - EXPERTO

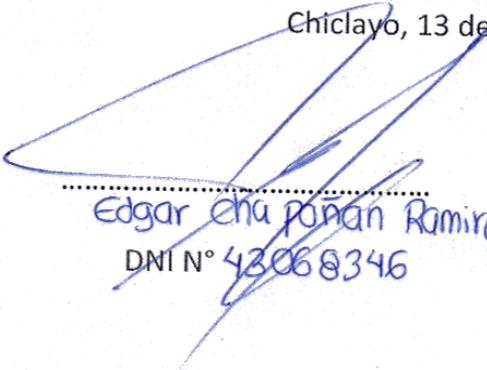
16406408

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Edgar Chapañán Ramírez, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Fiorela del Pilar Gonzales Pisfil, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018"**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 13 de Noviembre del 2019


.....
Edgar Chapañán Ramírez
DNI N° 43068346

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

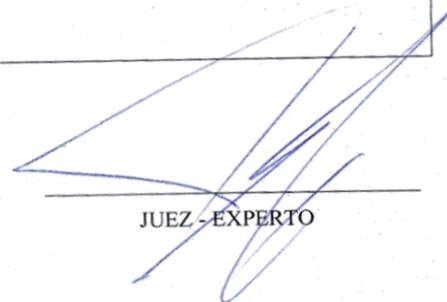
NOMBRE DEL JUEZ		Edgar Chapoñan Ramirez
	PROFESIÓN	C.P.C
	ESPECIALIDAD	Auditoria - Control Interno
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	DOCENTE
<p>“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018”</p>		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Explicar el propósito del estudio y evaluar la situación actual de la entidad para mejorarla a través del Diseño de un Sistema de Control Interno.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> - Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Analizar la estructura organizativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Determinar si las funciones y responsabilidades, se cumplen de acuerdo al MOF y ROF establecido por la Municipalidad Distrital de Monsefú. - Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Monsefú. 	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos comprometidos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios evidenciados en gestiones anteriores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____

	<hr/> <hr/> <hr/>
6. ¿Qué medidas correctivas toma la empresa para solucionar los posibles riesgos detectados, considerando la probabilidad y el impacto que se relaciona al costo beneficio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
7. ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
8. ¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales innecesarias para el cumplimiento de sus objetivos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. ¿Los funcionarios que utilizan el sistema de información están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. ¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la entidad?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
11. ¿Existen mecanismos establecidos para la coordinación con entes tutores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>

12. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
--	--

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>12</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



JUEZ - EXPERTO

ANEXO 4: AUTORIZACIÓN DE ESTUDIO



Municipalidad Distrital de Monsefú

"Año del Diálogo y la Reconsideración Nacional"

Monsefú, 06 de Diciembre del 2018.

Señora
C.P.C MARILUZ CABRERA SÁNCHEZ
Coordinadora EAP Contabilidad
Pimentel.-

ASUNTO: Asunto: Carta de aceptación del estudio

De mi especial consideración:

Expreso mi cordial saludo y a la vez informo sobre la aceptación por parte de la Municipalidad Distrital de Monsefú a la alumna: Gonzales Pisfil Fiorela del Pilar con DNI: 71593212, estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán a realizar su investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018", así como también a aplicar su instrumento de recolección de datos.

Los estudiantes asumen que toda información y el resultado de la investigación serán de uso exclusivamente académico, siendo de gran utilidad para su institución y para nuestro país.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ

Abog. Miguel Angel Bartra Grosso
ALCALDE

MABG/fppg
CC.
Archivo

ANEXO 5: CARTA DE LA UNIVERSIDAD SOLICITANDO PERMISO PARA REALIZAR ESTUDIO



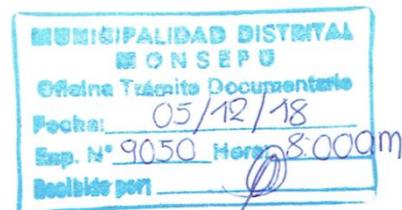
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Pimentel, 05 de Diciembre de 2018

CARTA N° 0025-2018/FACEM-DC-USS

Señor:
Miguel Angel Bartra Grosso
Alcalde del Distrito de Monsefú

Presente.-



De mi Especial Consideración:

Mediante la presente le hago llegar mi cordial saludo a nombre de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Señor de Sipán y a la vez presentarle al **estudiante: FIORELA DEL PILAR GONZALES PISFIL** del X ciclo quienes se encuentran realizando su tesis denominada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018."

Por tal motivo solicito su apoyo brindándole las facilidades para realizar entrevistas al personal encargado del Área así como la información que se requiera para la culminación de la presente investigación. Sin otro particular me despido de usted retirando las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



Mariluz Cabrera Sánchez
Coordinadora EAP Contabilidad

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 6: ACTA DE ORIGINALIDAD



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1119-FACEM-USS-2018, del (los) estudiantes (s), GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR Titulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018.**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 24 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de Directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 07 de Febrero del 2020

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

ANEXO 7: PANTALLAZO DE TU ÚLTIMO REPORTE TURNITIN

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%	23%	1%	15%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	www.munipimentel.gob.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
7	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
8	repositorio.unheval.edu.pe	

ANEXO 8: FORMATO 1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

El (la) suscrito (a):

GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR con DNI **71593212**

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ 2018, presentado y aprobado en el año **2018** como requisito para optar el título de **CONTADOR PÚBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de **CONTABILIDAD**, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:
Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	N° Documento de Identidad	Firma
GONZALES PISFIL FIORELA DEL PILAR	71593212	

ANEXO 09: EVIDENCIAS (FOTOS) DE LA APLICACIÓN DE CUESTIONARIO.

