



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD**

TESIS

**IMPLEMENTACION DEL CONTROL
INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE
LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA
DE TESORERIA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
MIRACOSTA**

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

Autor:

**Bach. José Enrique Cajusol Yovera
<https://orcid.org/0000-0003-2373-3795>**

Asesor:

**Dra. Rosas Prado Carmen Elvira
<https://orcid.org/0000-0002-7924-3157>**

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

APROBACIÓN DEL JURADO

TITULO:

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS
ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
MIRACOSTA**

.....
Dra. Rosas Prado Carmen Elvira
Presidente del Jurado

.....
Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
Secretario del Jurado

.....
Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
Vocal/Asesor del Jurado

DEDICATORIA

Dios, todopoderoso por darme y
conservarme la vida.

A mis padres por su cariño, comprensión y apoyo sin condiciones ni medida que a pesar de la distancia siempre me impulsaron a seguir adelante. A mis hermanos que siempre me han apoyado en todo momento y me han enseñado que con humildad, esfuerzo y paciencia todo se puede lograr. A mi Esposa e hijos que siempre estuvieron para apoyarme

José Enrique

AGRADECIMIENTO

A todos aquellos que de una u otra manera colaboraron con que este trabajo fuese posible.

También quiero extender mi más sincero agradecimiento a la USS por ser mi casa de estudios durante la carrera y de antemano a los miembros del jurado por su colaboración y por prestarme su valioso tiempo para la evaluación de este trabajo de grado.

Y a todos mis profesores quienes me brindaron sus conocimientos a lo largo de mis estudios y así cumplir con todos los requisitos para lograr culminar la carrera

RESUMEN

La función administrativa de gestión y de control interno sirve como medición y corrección del desempeño que garantiza el cumplimiento de los objetivos y planes institucionales.

Para que los controles sean funcionales deben ajustarse a la necesidad de eficiencia y eficacia, esto conlleva a diseñar e implementar el uso correcto de personal y de documentos conforme lo establecen las normas, adecuando la efectividad, flexibilidad a la cultura poblacional y su economía.

En base a estos postulados el objetivo general de nuestra investigación es implementar un control interno de gestión efectivo y ordenado del área de tesorería de la municipalidad distrital de Miracosta, Institución Gubernamental de Gobierno local de la Región de Cajamarca.

Este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigaciones descriptivo – explicativo teniendo como base las funciones del personal del área y los procesos que utilizan.

Palabras clave: Control Interno - Efectividad de ordenamientos

ABSTRAC

The administrative function of management and internal control serves as measurement and correction of performance that guarantees the fulfillment of the institutional objectives and plans.

For the controls to be functional they must adjust to the need for efficiency and effectiveness, this leads to designing and implementing the correct use of personnel and documents as established by the rules, adapting the effectiveness, flexibility to the population culture and its economy.

Based on these postulates, the general objective of our research is to implement an effective and orderly internal management control of the treasury area of the district municipality of Miracosta, a local Government Institution of the Cajamarca Region.

This work required a non-experimental type investigation and at a descriptive-explanatory research level, based on the functions of the personnel in the area and the processes they use

Keywords: Internal Control - Effectiveness of ordinances

Índice

APROBACIÓN DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC	vi
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad Problemática.....	12
1.2 Trabajos previos.....	13
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	16
1.3.1.1 Tipos de control interno	16
1.3.1.4 Dimensiones del control interno.....	18
1.3.1.5 Teoría de Control Interno de Organización funcional	19
1.3.1.6 Teoría de efectividad en el área de Tesorería	20
1.3.1.7 Principios del área de tesorería	20
1.3.1.8 Dimensiones de la eficiencia en el área de tesorería	21
1.3.1.9 La teoría contractual de la entidad	22
1.4 Formulación del Problema.	22
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	23
1.6 Hipótesis.	23
1.7 Objetivos.....	23
1.7.1 Objetivo General.....	23
1.7.2 Objetivos específicos	23
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	25
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.	25

2.1.1	Tipo de Investigación.....	25
2.1.2	Método de Investigación	25
2.2	Población, Muestra y Muestreo.....	26
2.2.2	Muestra.....	26
2.3	Variables, Operacionalización.....	27
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	30
2.4.1	Técnica	30
2.4.2	Instrumento.....	31
2.5	Procedimiento de análisis de datos.....	32
2.6	Criterios éticos.....	32
2.7	Criterios de Rigor Científico	32
III.	RESULTADOS	33
3.1.	Presentación de Resultados	33
3.2.	Discusión de Resultados.....	49
3.3.	Aporte práctico.....	50
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
V.	REFERENCIAS.....	53
VI.	ANEXOS.....	56

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ambiente de control interno	39
Tabla 2. Evaluación de riesgos	40
Tabla 3. Actividades de control interno	41
Tabla 4. Información y comunicación es relevante	42
Tabla 5. Supervisión del control interno	43
Tabla 6. Importancia de la implantación del sistema	44
Tabla 7. Importancia para garantizar el desarrollo municipal	45
Tabla 8. Plan de actividades del área de tesorería	46
Tabla 9. Objetivos y metas	47
Tabla 10. Nivel de estrategias	48
Tabla 11. Control de ingresos y gastos	50
Tabla 12. Corrección de diferencias	51
Tabla 13. Resultados obtenidos	52
Tabla 14. Efectividad de ordenamientos	53

ÍNDICE DE GRAFICOS

<i>Gráfico 1.</i>	Ambiente de control interno.....	40
<i>Gráfico 2.</i>	Evaluación de riesgos	41
<i>Gráfico 3.</i>	Actividades de control interno	42
<i>Gráfico 4.</i>	Información y comunicación es relevante	43
<i>Gráfico 5.</i>	Supervisión del control interno	44
<i>Gráfico 6.</i>	Importancia de la implantación del sistema	45
<i>Gráfico 7.</i>	Importancia para garantizar el desarrollo municipal	46
<i>Gráfico 8.</i>	Plan de actividades del área de tesorería	47
<i>Gráfico 9.</i>	Objetivos y metas.....	48
<i>Gráfico 10.</i>	Nivel de estrategias	49
<i>Gráfico 11.</i>	Control de Ingresos y Gastos	50
<i>Gráfico 12.</i>	Corrección de diferencias.....	51
<i>Gráfico 13.</i>	Resultados obtenidos	52
<i>Gráfico 14.</i>	Efectividad de Ordenamientos	53

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo lo estipulado en el art. 46° de la Ley N° 29158 – Ley Orgánica del poder ejecutivo el sistema administrativo tiene como fin regular el uso de cada recurso en la entidad administrativa pública, donde se promueva la eficiencia y eficacia del mismo.

Los sistemas de tesorería constituyen bases en las gestiones financieras gubernamentales, ya que esta regula y administración de forma directa los flujos de fondo e intervienen en el equilibrio económico de la entidad pública, este sistema forma parte de los sistemas administrativos institucionales, como parte de la gestión y desempeño mediante el cumplimiento de cada norma y procesos orientados a asegurar el control, manejo y racionalidad de cada proceso financiero, centralizando el fondo público.

La incorrecta gestión administrativa y la deficiente aplicación de la normatividad vigente comprometen el manejo eficiente de los fondos de la entidad y su funcionabilidad

Teniendo en cuenta lo vertido anteriormente nuestro informe de la investigación, se realizó para proponer la IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD EN LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA, considerando el diagnóstico de información de organización edil.

El trabajo tiene la siguiente estructura:

El primer capítulo abarca el planteamiento del problema, las investigaciones previas, marco teórico, objetivo general y específicos del estudio, dando desarrollo del tema.

El segundo capítulo: constituye el método del estudio, población y muestreo, las técnicas e instrumentos, así como la recogida de datos.

El tercer capítulo: se exponen los resultados, se analizan e interpretan por cuadros y gráficos, se discuten; seguidamente las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

1.1 Realidad Problemática.

La administración del país, forma series de problemáticas que tienen niveles de insuficiencia en la formación profesional de los empleados, una errada aportación al momento de decidir sobre los gastos, así como estrategias nulas, las debilidades del organismo implementador de los gastos (Rivas Adanaque, 2019). El Ministerio de Economía y Finanzas y la Presidencia del Consejo de Ministros opto por liderar de forma institucional compartido, lo que permitirá concretar la reforma necesaria y así se promuevan las gestiones publicas más eficaces y eficientes, mediante cada acción de los controles internos previos, concurrentes y simultáneos que comprenden de manera exclusiva a cada autoridad, funcionario y servidor público, como los responsables propios de cada función que les son inherentes.

La investigación se realizó en la municipalidad de Miracosta, específicamente en el área de tesorería, pues no se tiene una gestión eficiente, pertinente administración económica, inadecuado control de los ingresos y gastos, ausencia de sustentación de documentación en relación a los cheques girados con conciliaciones bancarias, y cheques girados sin cobrar por más de nueve meses; asimismo se identifica que los libros contables denota información antigua, sin garantía ni confianza del contenido.

Lo que se desarrolla en el sistema de tesorería, es producto de la ausencia de los sistemas de controles internos en cada acción administrativa que ejecutan los colaboradores de la mencionada área, con el perjuicio el nivel gerencial a cargo de las gerencias municipales no desarrolla continuo control.

También, se visualizan problemas como:

- Inadecuado ambiente para el desarrollo de actividades del área de tesorería, con alto riesgo en el resguardo de valores.
- Ausencia de organigrama detallado en relación a puestos, funciones y responsabilidades y riesgos.
- Inapropiada evaluación de riesgos internos y externos.

- Inadecuada y falta de comunicación coordinada entre áreas.
- Ausencia de manejo responsable de fondos fijos o caja chica.
- Falta de seguimiento de pagos adelantos para su cancelación.

Es necesario detallar, que la función trascendental del tesorero es el aseguramiento de la liquidez de la organización y realizar lo viable para enfrentar pagos y explorar las fuentes apropiadas de financiación.

Asimismo, al no tener el área de tesorería, un sistema de control interno en relación a las funciones y operaciones, sin efectividad, ni orden, inoportuna, e irreal sin nivel de seguridad razonable, para cumplir las metas por la alta gerencia y gerencia municipal.

Por último, tiene que sobresalir para asegurar el logro de lo planificado por la municipalidad, que debe desarrollarse el sistema de control interno que permitirá la máxima efectividad en el funcionamiento interno y sus operaciones, asegurando que las acciones se ejecuten de forma correcta y de acuerdo al sistema legal vigente.

1.2 Trabajos previos.

1.2.1. A nivel Internacional:

(Monscal, 2010) En la investigación “Propuestas de las gestiones de controles internos ITALVIAJES, C.A.” Universidad Monteávila, Venezuela. Concluyó que; se confirma una total ignorancia del desarrollo y las funciones que tiene y quiénes son los responsables de su desarrollo.

Según (Valladolid, 2013) en el estudio, “Evaluaciones de los controles internos a tesorería de la SBS, 2012”. Universidad de Cuenca, Ecuador. Concluyó que, el desarrollo de la evaluación de control interno en tesorería el riesgo es

mínimo denotando deficiencias en los procesos con la posibilidad de corregir con la aplicación de ciertos controles, siendo importante el cumplir los componentes de control en relación a la separación de funciones de la custodia, manejo de valores, entre otras.

Para (Guerrero, 2014) en la tesis, “Diseños de los manuales de controles internos de los sistemas en tesorería en DUMASA S.A.S.” Universidad Autónoma del Occidente, Colombia. Concluyó que, hubo la intención de diseñar un potenciado control en tesorería por los pagos, cartera de los acreedores y proveedores, y sobre todo de sus ventas.

(Flores, 2017) en la investigación “Propuestaa para evaluación de los controles internos y la mejora en las gestiones de inventario en ELECTROHOGAR, Santo Domingo, 2017”. Pontificia Universidad Católica, Ecuador. Concluyó que la organización pública tiene un nivel de confianza bajo, es decir un alto riesgo en las acciones y procesos de inventarios.

1.2.2. A nivel nacional:

(Espinoza, 2013) En la investigación, “Los controles internos de las gestiones administrativas de tesorería municipal de Chorrillos”. USMP, Perú. Concluyó que, el planeamiento del control interno no potencia al área de tesorería; asimismo, el procedimiento que se aplica el control interno.

(Vega Garay, 2017) En el estudio, “Los controles internos y las incidencias en tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014”. U. C. Los Ángeles, Perú. Concluyó que, se debe aplicar y desarrollar un control interno en relación al análisis de los riesgos en los diversos métodos y acciones de tesorería con la finalidad de asignar responsables, además de poder visualizar y valorar para responder la meta de reducirlos o suprimirlos.

Según (Saldaña, 2016), en la investigación, “Los sistemas de control interno en tesorería y el impacto en la liquidez Mochica S.R.L, 2016”. UPN, Perú.

Concluyó que, el sistema permitió de forma eficiente el manejo del dinero en efectivo, mejorando al mismo tiempo, la liquidez, y por ende cumplir a futuro cada Obligación de los pagos sin caer en moras ni elevado gasto financiero.

Para (Ñaupá, 2016) el estudio, “Incidencias en los controles internos en las ejecuciones presupuestarias del gasto municipal distrital de Asillo, 2014 – 2015”. UNAP, Perú. Concluyó que, conforme los cuadros y gráficos del 01 al 07 denotan deficiencia de gestiones municipales en el desarrollo del proceso de controles internos, debido a que el 80% sin conocimiento ni cuentan con el perfil, violando normas por la falta de experiencias en las gestiones públicas.

(Mio, 2016) En el estudio, “Los sistemas de controles internos en las gestiones de tesorería de Surjaduanas S.A.C., 2015”. UNC, Perú. Concluyó que, el control interno es vital, debido a que reduce notablemente el riesgo en el trabajo de tesorería, instituyendo controles de ingreso y egreso de dinero, con sus respectivas autorizaciones para su gasto.

1.2.3. A nivel Local

Según (Campos, 2015), en la investigación “Propuestas del diseño en los controles internos para el mejoramiento eficiente de tesorería en Concisa, Chiclayo 2014”. USAT, Perú. Concluye que, los controles internos presentan deficiencias en relación a sus operaciones que realiza tesorería, por ejemplo: ausencias de conciliación bancaria, no existe documentos de autorización de los responsables y ausencia de ramificación de funciones, trabajadores sin el perfil, elevado efectivo en caja chica, faltantes de dinero en efectivo, dobles facturas con proveedores, entre otras.

Para (Sanchez, 2016) en el estudio “Evaluar el procesamiento para implementar los sistemas de controles internos en EPSEL S.A., 2013” UNPRG. Concluyó que, de acuerdo a control interno por RC N°320-2006-CG, se recolectaron testimonios, confirmando que la entidad cuenta con un sistema de

control interno exiguo.

(Anaya, 2016) el estudio “Aplicar las propuestas de los sistemas de controles internos en Agro Especias y Frutos del País S.A.C. en el mejoramiento de los procesos de compra y de impacto en la rentabilidad Chiclayo, 2016”. Concluye que, no cuentan con un sistema contable para el registro de operaciones, lo que conlleva a no poder tener al alcance una información contable; asimismo, la implementación de un sistema contable ha permitido mejorar las operaciones, y por ende la obtención de una apropiada información financiera contable; por otro lado, un sistema de control interno y políticas, lineamientos, normas, obstaculizando un apropiado ambiente sin alcanzarlas metas y desarrollando ello, permitió mejorar el proceso de compras, con un rendimiento operativo de 0.8% a 1.9% en relación al año anterior.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Teorías de Control Interno

Vadron, (2004) lo define como el proceso especializado en gestionar factores como la estructura, reglamentos políticos, acciones, establecidas en el interior de la organización, logrando la eficacia, asegurando la administración de la captación financiera, la derivación del presupuesto y por ende la eficiencia de las metas proyectadas por la organización.

1.3.1.1 Tipos de control interno

Perdomo (2012) confirma que son dos tipos, el administrativo y el contable:

- a) **Administrativo:** Es un proceso que permite identificar y valorar el desarrollo de las áreas, sus aspectos, políticas en relación a las metas de eficiencia y eficacia, proyectando tiempos y recursos para el logro de objetivos.
- b) **Contable:** Es un proceso que permite recoger y valorar los datos

financieros y económicos, respaldando el eficiente manejo de los activos.

1.3.1.2 Principios del control interno

Para (Gonzales Aguilar & Cabrale Serrana, 2010), los principios son:

- a) División del Trabajo: su función principal de este principio es el desarrollo integral de las metas institucionales o de un área específica, en los procesos y capacidades personales, de acuerdo a necesidades o expectativas.
- b) Fijación de responsabilidades: es un principio donde los trabajadores, áreas y organización deben desarrollar con conciencia sus acciones, cumplir con disciplina las funciones y el uso de los recursos asignando responsables por cada operación.
- c) Cargos y Descargos: son principios de acción, que regulan el comportamiento para cumplir los cargos y descargos en la operación de entrada y salida de transacción o diversas funciones de área sean interno o externo.

1.3.1.3 Componentes del control interno

(Lybrand y Coopers, 1997) Menciona que el sistema COSO, envuelve todas las áreas, con componentes extensos para abordar los objetivos; proponiendo 3 componentes, estableciendo los niveles de eficacia de los sistemas:

Entorno de control: denota los patrones de comportamiento y es la base del resto de componentes y en el establecimiento de metas y en los elementos del sistema. Maneja aspectos como la honradez, ética y la capacidad del colaborador.

Evaluación de los riesgos: permite frente a cada riesgo interno y externo, identificando y analizando los aspectos que perturban la continuidad de objetivos, determinando la manera de gestionar los riesgos, configurando mecanismos en relación con el cambio.

Actividad de control: Recomiendo los establecimientos y ejecución de política y procedimiento para enfrentar cada riesgo en relación a los objetivos.

1.3.1.4 Dimensiones del control interno

a) Estructura organizacional

Según, (Mintzberg, 1979) es la división relacional, que permite organizar a los colaboradores y coadyuvando con las áreas y funciones bajo una normativa, constituyendo responsabilidades del recurso humano en relación al objeto de la entidad.

(Strategor) Resalta las funciones del recurso humano, sus relaciones, la comunicación.

a) Componentes

(Franklin, 2003) Aborda cinco elementos comunes que estructuran la organización:

Administración superior: representando la persona que maneja la organización, es decir, de las áreas en su totalidad, teniendo el pleno conocimiento de cada proceso y productividad.

Centros operativos: Colaboradores de capacidad de acuerdo a sus áreas o función.

Líneas Medias: es cada administrador o coordinador que se relaciona dialógicamente con los dos primeros para cumplir cada función.

Estructura técnica: Colaboradores de niveles técnicos con dominios de sus áreas, quienes configuran y diseñan proyecciones y ayudan a establecer operaciones de evaluación económica financiera.

Personal de apoyo: Son los que brinda servicios indirectos a toda la entidad.

b) Política Universitaria

Encuadrada por una política gubernamental de aplicación de la ciencia, democracia, caracterizándose para obtener necesidades y deseos del colaborador, estructurando una corriente, direccionando estrategias para la excelencia del recurso humano y crecimiento económico.

(Gutierrez, 2013) Menciona que el Senado Universitario es el órgano colegiado responsable de la ejecución de las funciones normativas de la Universidad, estructurando las políticas y acciones de desarrollo organizacional, y para cumplir las metas.

Para Valdez (2010) la acción científica e innovación es ineludible a la universidad cubana, en busca de la satisfacción de elevadas demandas de la comunidad.

c) Financiera

Relacionada cada acción o decisión financiera para pagar tributos, sueldos, inversiones, deuda, de forma comparativa y en relación con las demás áreas, tangibilizando presupuestos, ahorro e inversión, cumpliendo las normas financieras del país.

1.3.1.5 Teoría de Control Interno de Organización funcional

Para Taylor (1984) consiste en tener conocimiento de la eficiencia de los procesos organizacionales, en relación al uso efectivo de recursos, instrumentos, equipos, materiales, a partir de las capacidades sociales, teniendo el objetivo del bienestar de los que integran la empresa. Controlandola más elevada eficiencia del desempeño de los colaboradores en relación a las normas de empresa, valorando el sacrificio del colaborador.

Teniendo en cuenta la teoría se considera algunos principios, como: trabajo científico, selecciones y entrenamientos.

1.3.1.6 Teoría de efectividad en el área de Tesorería

Mokate (2009), manifiesta que la eficiencia de los niveles del cumplimiento de cada objetivo de una acción con el menor costo permitido y de no lograrse, sería ineficiente (o menos eficiente).

1.3.1.7 Principios del área de tesorería

Según Álvarez (2006) en relación al Sistema Nacional de Tesorería, son:

Unidades de caja: Se centra la Administración del fondo en cada órgano público, indistinta al origen de financiamiento y finalidad, teniendo en cuenta la titularidad y registro.

Economicidad: Administración de los fondos, permitiendo una ejecución óptima con el seguimiento constante reduciendo los costos.

Veracidad: Es autorizar y procesar operaciones al grado de presumir información asentada por la organización y la misma sustentada con documentos en relación de acciones administrativas autorizada y desarrollada de forma legal.

Oportunidad: Discernimiento y refrendación de los fondos en los períodos determinados, de manera que estén accesibles en el tiempo y espacio requeridos para su manejo.

Seguridad: Prever riesgos o eventualidades en la gestión de fondos públicos y mantener los componentes que ocurren a su desarrollo y de los aspectos que permiten sustentar.

1.3.1.8 Dimensiones de la eficiencia en el área de tesorería

Según Valdivia (2008) el sistema de tesorería es la unión de política, norma y ordenamiento técnico donde se aplica y se enfoca a la regulación de cada operación correlacionado a la administración y manejo de cada fondo en el transcurso del procesamiento de la ejecución presupuestaria y financiamiento, sobre todo en la distribución, indistintamente a la fuente financiera y utiliza en los gastos fiscales, objeto o naturaleza.

a) Técnica

Parte de la eficiencia en el área, ajustada a la gestión de recursos, adecuación de materiales, eficacia y relaciones, control de procesos de producción, control de costos.

Gestión de recurso: López (2014) para lograr las gestiones presupuestales y financieras, se consideran gestionar cada recurso.

Adecuando cada material: el estudio de Resico (2011) cada material y sus adecuaciones, es el fundamento de la aplicación, puesto que las organizaciones unen las tecnologías, equipos y la maquinaria que permite el trabajo.

b) Asignación

Controles del costo: “Es el cálculo, en relación monetaria de cada recurso manejado para lograr un objetivo fijo.

1.3.1.9 La teoría contractual de la entidad

Fundamentada en organización estructurada como una sumatoria de contratos entre cada distinto actor que la integra.

Coase (1960) estudió las causas que una organización logra su crecimiento y desarrolla más allá de los límites que tiene la organización, asimismo estudió las causas del por qué no crecen de forma indefinida hasta que la actividad económica de la sociedad es encaminada por una sola entidad.

Coase determinó que el uso de componentes de precios de mercado tiene costo, debido a los contratos, la organización puede utilizar los componentes que fijan los precios a su alcance, o por tener en cuenta los componentes de mercado; por ende, los contratos relacionados en operaciones de mercado son admitidos por las organizaciones asimilados de esa manera el resultado es más cómodo que el costo de aplicar los contratos por medio del desarrollo de componentes de precios definidos por la misma organización.

Siguiendo lo expresado por Coase (1960), Wong, & Wong (2003) analizan el rol del sistema contable configurado por contratación eficiente, siendo una opción para el mercado cuando los costos son enormes, realzando el rol del sistema contable en el control de la organización, garantizando los recursos y dándoles un mayor valor.

1.4 Formulación del Problema.

¿De qué forma el Control Interno, incide en la efectividad del ordenamiento del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Miracosta?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

La investigación se justifica por el interés propio de la organización, por tener conocimiento de la ventaja de desarrollar un sistema de control interno en las organizaciones públicas del Perú, en relación a la Municipalidad Distrital de Miracosta; y su incidencia en la efectividad en los ordenamientos del área de Tesorería.

1.6 Hipótesis.

La implementación del Control Interno incide favorablemente en la efectividad del ordenamiento del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

1.7 Objetivos.

Determinar si la implementación del Control Interno, incide en la efectividad de los ordenamientos del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

1.7.1 Objetivo General

Determinar si la implementación del Control Interno, incide en la efectividad de los ordenamientos del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

1.7.2 Objetivos específicos

- Determinar si el control interno incide en la optimización del plan de actividades del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Miracosta.
- Determinar si la evaluación de riesgos del control interno, incide en el logro de los objetivos y metas establecidos para el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Miracosta.
- Determinar si la información y comunicación del control interno, inciden en el control de ingresos y gastos área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Miracosta.

- Determinar si la sensibilización del personal en control interno incide en la mejora de resultados para el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Miracosta.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

2.1.1 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo descriptivo-explicativo y correlacional, según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010). “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de las personas, grupos o comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.” En tal sentido diremos que la aplicación de este tipo de estudio nos ha permitido describir y analizar situaciones, eventos y su comportamiento de las personas y comunidad.

Así mismo su aplicación ha permitido delimitar el problema; estudiar el material bibliográfico; recolectar datos, procesar los datos (organización, clasificación, comparación, interpretación de los resultados)

2.1.2 Método de Investigación

El método aplicado en la investigación es deductivo y analítico porque nos permite discutir cada dato general como válido y por la razón lógica, así mismo se pueden deducir diversas suposiciones; para la obtención de cada conclusión particular a partir de una ley universal que parte siempre de la verdad general y progreso por el razonamiento y así formulación de la hipótesis y obtención de cada resultado.

Del mismo modo ha permitido mediante un análisis detallado y de acuerdo a nuestra muestra observar las causas, la naturaleza y los efectos de la necesidad e implementar un sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Miracosta.

2.2 Población, Muestra y Muestreo

2.2.1 Población

(Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M., 2014), define a la población como el conjunto de todos los elementos definidos antes de la selección de la muestra, que concuerdan con determinadas especificaciones. (pág. 174), para el desarrollo del trabajo de investigación la población está compuesta por 23 trabajadores entre funcionarios y servidores (anexo planilla de personal) de la Municipalidad del Distrito de Miracosta, Provincia de Chota y Departamento Cajamarca.

2.2.2 Muestra

La presente investigación uso el muestreo no probabilístico. Según (Charaja, 2011) es una técnica que permita la selección con claridad en las intenciones o criterios ya establecidos, la muestra del estudio es no probabilística, entregada por los empleados municipales, constituido por 23 trabajadores entre funcionarios y servidores.

2.3 Variables, Operacionalización.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item	Técnica e instrumento
Variable Independiente	X: CONTROL INTERNO	X1: Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Entidad comprometida con integridad y los valores éticos - Independencia de la supervisión del Control Interno - Estructura organizacional apropiada para objetivos - Competencia profesional - Responsable del Control Interno 	<p>Técnicas</p> <p>Las técnicas que se utilizaron en la investigación son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta <p>Instrumento</p> <p>El principal instrumento que se utilizó en las técnicas de referencia es el:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario.
		X2: Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos claros - Gestión de los riesgos que afectan los objetivos. - Identificación de fraude en la evaluación de riesgos - Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. - Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 	
		X3: Actividades de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Controles para las tecnologías de información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales - Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos - Información de calidad para el Control Interno 	
		X4: Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación de la información para apoyar el Sistema de Control Interno. - Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno - Evaluación para comprobar en Control Interno 	
		X5: Supervisión de	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación de deficiencias de Control Interno 	

		control		<p>Técnicas</p> <p>Las técnicas que se utilizaron en la investigación son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta <p>Instrumento</p> <p>El principal instrumento que se utilizó en las técnicas dereferencia es el:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario
		Y1: Plan de actividades	Implementar la gestión por procesos y promover la simplificación administrativa en toda la entidad.	
		Y2: Logro de objetivos	Promover que el sistema de recursos humanos asegure la profesionalización de la función pública a fin de contar con	

Variable Dependiente	Y: EFECTIVIDAD DE OPERACIONES	y metas	funcionarios y servidores idóneos para el puesto y las funciones que desempeñan	
		Y3: Nivel de estrategia	Generar resultados positivos en la mejora de los procedimientos y servicios orientados a los ciudadanos y empresas.	
		Y4: Control de ingresos y gastos	Desarrollar un sistema de gestión del conocimiento integrado al sistema de seguimiento, monitoreo y evaluación de la gestión pública	
		Y5: Corrección de deficiencias	Asegurar la transparencia, la participación, la vigilancia y la colaboración ciudadana en el debate de las políticas públicas	
		Y6: Mejora de resultados	Asegurar calidad de los servicios públicos y el desempeño de las entidades.	

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

2.4.1 Técnica

(Castro Marquez, 2016) Indica que las técnicas están referidas a la manera como se van a obtener los datos y los instrumentos son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación

Según este concepto la recolección de datos es la base fundamental de la investigación, de acuerdo al uso de las técnicas utilizadas se establecen las herramientas, instrumentos o medios necesarios para la verificación del problema planteado.

Son técnicas: la observación directa, el análisis documental, análisis de contenido, etc.

- a) Análisis documental: son datos directos de documentos con previas revisiones. (Bernal Torres, 2000). A través de los cuales se permite la recopilación de datos principales de documentos con la temática del sistema de Tesorería. El cual nos permitió completar información teórico-científica para el desarrollo de los antecedentes, marco teórico y marco conceptual.

De igual manera se revisó la documentación de la entidad (MOF y ROF, entre otros); los mismos que sirvieron de sustento para el logro de los objetivos y la contrastación de las hipótesis planteadas.

2.4.2 Instrumento

Para (Castro Marquez, 2016) el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados, se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo Fichas, formatos de cuestionario, guías de entrevista, escalas de actitudes u opinión

- a) **El cuestionario:** Es un formato redactado en forma de interrogatorio para obtener información acerca de las variables que se investigan, puede ser aplicado personalmente o por correo y en forma individual o colectiva y debe reflejar y estar relacionado con las variables y sus indicadores. Se ha considerado como técnica, la encuesta, debido a que permitirá conocer la efectividad de las operaciones y del control interno desarrollado en la organización.

Pa nuestra investigación está estructurado por 14 ítems, que servirá para abordara 23 funcionarios y servidores de la municipalidad de Miracosta, Chota, con la finalidad de conocer aspectos e información sobre las operaciones y su control que desarrollan para implementar un modelo de control interno adecuado.

Validez. – Se consideró la opinión de tres especialistas de acuerdo al tema abordado (ver anexo) con los pergaminos y/o grados suficientes como maestría, quienes evaluaron de acuerdo a las dimensiones, indicadores e ítems diseñados y estén en un marco de coherencia con el tema.

Confiabilidad. – se refiere a la exactitud con la que el instrumento mide el atributo para el cual está diseñado por tanto sirve como instrumento de medición, se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo objeto o sujeto, produce iguales resultados, es decir a la condición de ser reproducible, en otras palabras, la capacidad de mostrar resultados análogos en situaciones similares

Se consideró la herramienta estadística de coeficiente de Alpha de Crombach, el mismo que resultó alto y significativo, el instrumento fue administrado a una muestra de 23 trabajadores de la Municipalidad

2.5 Procedimiento de análisis de datos.

Se tuvo una reunión previa con el gerente de la organización para coordinar sobre la fecha de aplicación del instrumento, posteriormente, se dividió según horarios de trabajadores, la cantidad de encuestas a aplicar por día; finalmente se aplicaron y se procedió a la depuración y tabulación en el programa Excel, para poder diseñar tablas y figuras con sus respectivos análisis e interpretación.

2.6 Criterios éticos.

Verdad: Para garantizar la veracidad de los datos recolectados, por medio de instrumentos confiables.

Protección del informante: Garantizar la protección de quién brinda los datos, cuidando su imagen sin necesidad de colocar nombres y tenga el formato de anónimo.

Cientificidad: Aplicando métodos científicos para la recolección, análisis e interpretación de información, brindando confianza y fiabilidad.

Justicia: Siendo objetivos, razonables y plausible lejos de los intereses individuales.

2.7 Criterios de Rigor Científico

Permitir la consistencia del instrumento por medio de pruebas estadísticas y de análisis.

III. RESULTADOS

En el presente capítulo se muestran los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario, observación directa, entrevista y revisión documental realizada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Miracosta, los datos se muestran en tablas y figuras con un análisis de la información obtenida como resultado de las técnicas de recolección de datos ya mencionados.

3.1. Presentación de Resultados

Para las determinaciones de las situaciones actuales de los controles internos municipal distrital de Miracosta se elaboró el cuestionario referente a la necesidad de implementar el sistema de control interno, en base a la normatividad vertida en la Guías e implementar los sistemas de controles aprobados por la contraloría general de la república a través RC N° 458-2008-CG y la resolución de contraloría N° 320-2006- CG la normativa de los controles internos; además de cada cuestionario ha sido para un funcionario y empleados para laborar en la comunidad.

Para hallar los resultados se aplicó técnicas estadísticas que permitió procesar la información recolectada y mediante tabulación se determinó los porcentajes

Para la determinación del porcentaje, se consideró el número de preguntas como un 100% y a las respuestas como "X", llegando al resultado porcentual mediante la regla de tres simples.

Es decir:

Total de preguntas 100%

Total de respuestas X

Entonces: $X = \frac{N^\circ \text{ de respuestas (5 alternativas)}}{\text{Total, } N^\circ \text{ de preguntas}}$

Tabla 1.- Tabla de evaluación de criterios

CALIFICACION	EVOLUCION	EVOLUCION
Muy de acuerdo	81% - 100%	Es improbable que existencia factores de <u>riesgo moderado</u> , los controles proveen y detectan cualquier aseveración errónea
De acuerdo	61% - 80%	Es posible que existan factores de <u>riesgo aceptable</u> y es posible se presenten errores e irregularidades
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	41% - 60%	Es posible que exista factores de <u>riesgo leve</u> porque los controles no prevén ni detectan cualquier error e irregularidad
En desacuerdo	21% - 40%	Es probable que Exista factores de <u>riesgo inaceptable</u> y es posible que se presenten errores e irregularidades
Muy en desacuerdo	01% - 20%	Es probable que existen varios factores de <u>riesgo desastrosos</u> y es totalmente probable que existan errores e irregularidades

A continuación, se presenta los resultados del cuestionario efectuado a los funcionarios y servidores de la entidad pública, sobre: “implementación del control interno y su efectividad de los ordenamientos del área de tesorería de la municipalidad distrital de Miracosta”.

Tabla 2. Ambiente de control interno

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	12	52%
De acuerdo	6	26%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	22%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

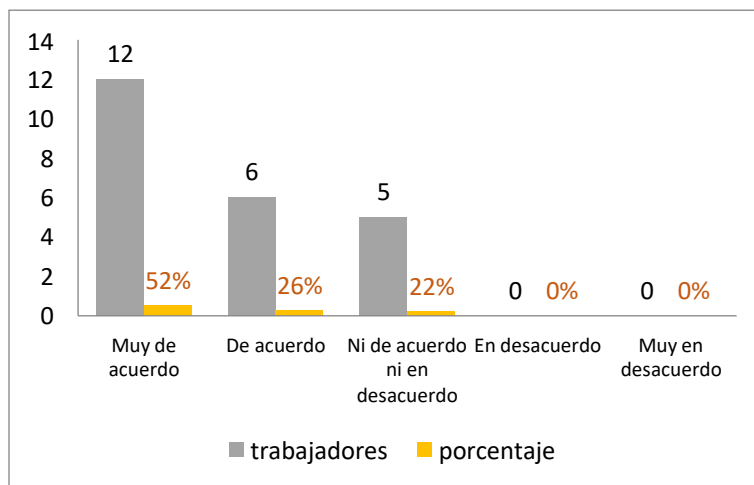


Grafico 1. Ambiente de control interno

Interpretación y Análisis

De la encuesta realizada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta contestaron de esta manera a la pregunta, 12 trabajadores que representan un valor porcentual del 52% respondieron estar muy de acuerdo con el ambiente de control interno. Entanto, el 26% de la misma muestra sostiene estar de acuerdo. Sin embargo, el 22% de los encuestados son neutrales en su respuesta (ni de

acuerdo ni en desacuerdo)

Tabla 3. Evaluación de riesgos

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	10	43%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	39%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

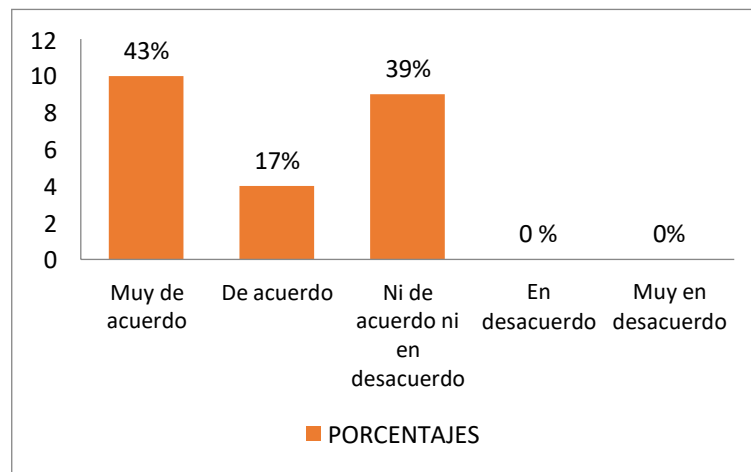


Gráfico 2. Evaluación de riesgos

Interpretación y Análisis

El resultado de la evaluación de riesgo arrojó que el 43% de trabajadores de la Municipalidad distrital de Miracosta están muy de acuerdo con prevenir contingencias que afecten a la entidad. En tanto, el 17% contestaron que están de acuerdo y el 39% ni de acuerdo ni en desacuerdo

El porcentaje de 0% es para las respuestas en desacuerdo y muy en desacuerdo.

Tabla 4. Actividades de control interno

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	15	65%
De acuerdo	6	26%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

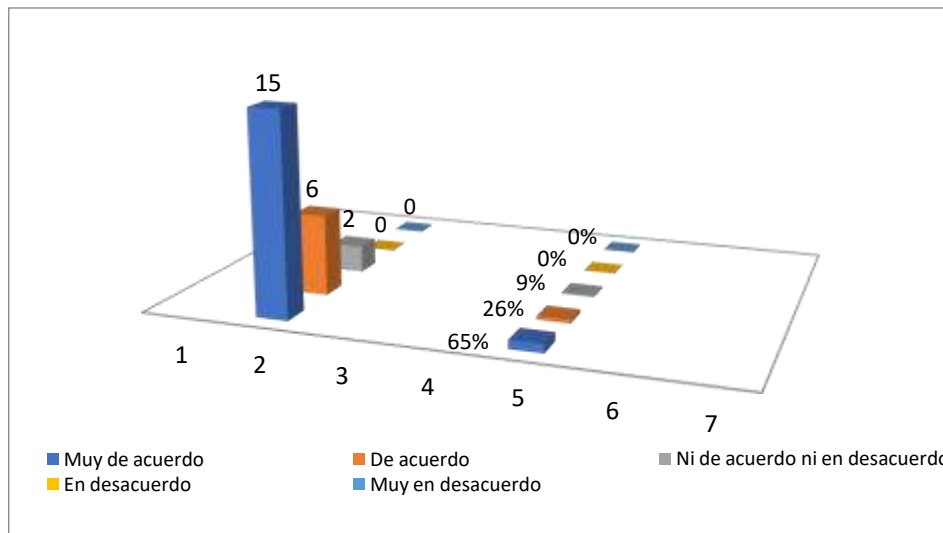


Gráfico 3. Actividades de control interno

Interpretación y Análisis

En lo referido a las actividades de control interno los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Miracosta respondieron estar muy de acuerdo un 65%, de acuerdo un 26%. Un 9% manifiestan su neutralidad ni de acuerdo ni en desacuerdo. Las alternativas en desacuerdo y muy en desacuerdo no alcanzaron índice indicativo al registrar 0% de respuestas

Tabla 5. Información y comunicación es relevante

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	19	83%
De acuerdo	1	4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

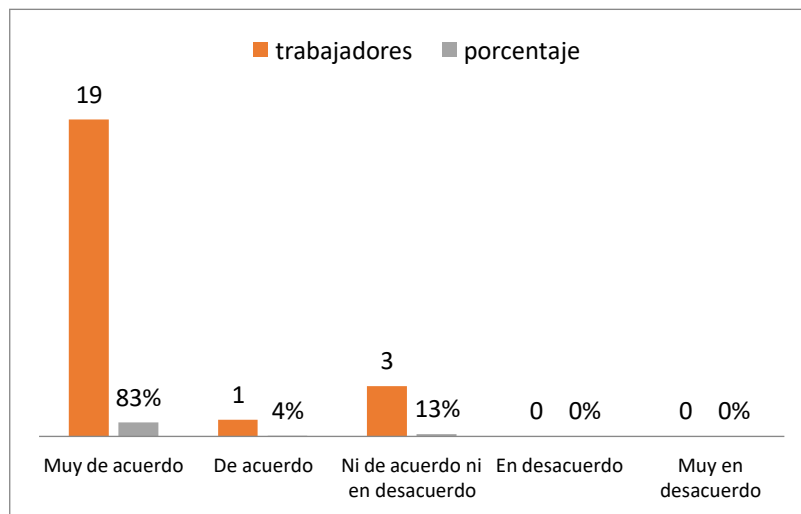


Grafico 4. Información y comunicación es relevante

Interpretación y Análisis

En cuanto al resultado obtenido por la pregunta sobre si la información y comunicación es relevante se registra que un 83% de los encuestados respondieron estar muy de acuerdo, la alternativa de acuerdo alcanzo el 4% y ni en acuerdo ni en desacuerdo 13%. Como en el graficoanterior las alternativas en descuerdo y muy en desacuerdo no alcanzaron valor.

Tabla 6. Supervisión del control interno

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	16	70%
De acuerdo	2	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	22%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

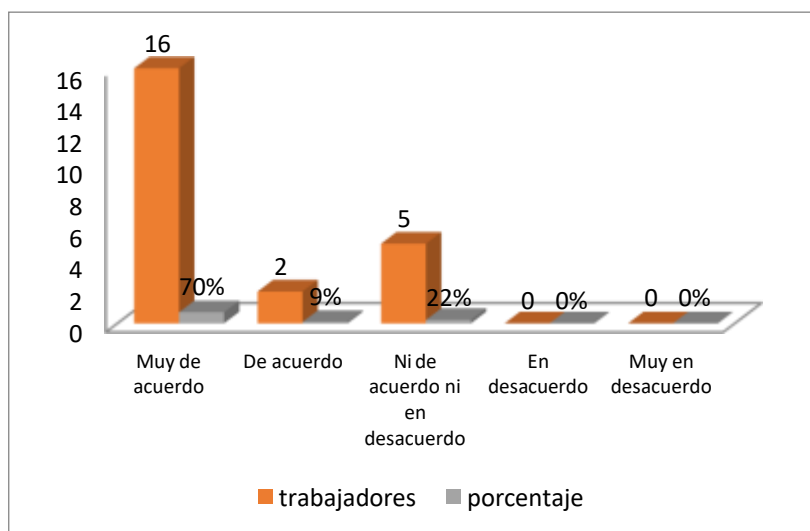


Gráfico 5. Supervisión del control interno

Interpretación y Análisis

El resultado que visualizamos sobre la importancia de la supervisión del control interno indican que en un 70% están muy de acuerdo, de acuerdo registra un 9% y el 22% ni de acuerdo ni en desacuerdo. 0% tienen las alternativas en desacuerdo y muy en desacuerdo.

Tabla 7. Importancia de la implantación del sistema

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	18	78%
De acuerdo	1	4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

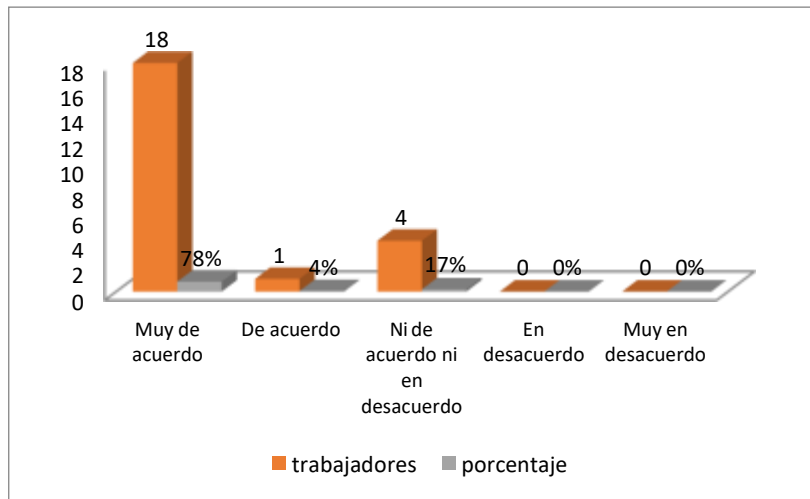


Gráfico 6. Importancia de la implantación del sistema

Interpretación y Análisis

El resultado a esta pregunta es elocuente en cuanto a la implementación de un sistema de control interno porque el 78% respondieron estar muy de acuerdo, de acuerdo un 4% y la neutralidad de ni de acuerdo ni de desacuerdo registra un 17%. En desacuerdo, ni muy en desacuerdo no registran índice.

Tabla 8. Importancia para garantizar el desarrollo municipal

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	19	83%
De acuerdo	1	4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

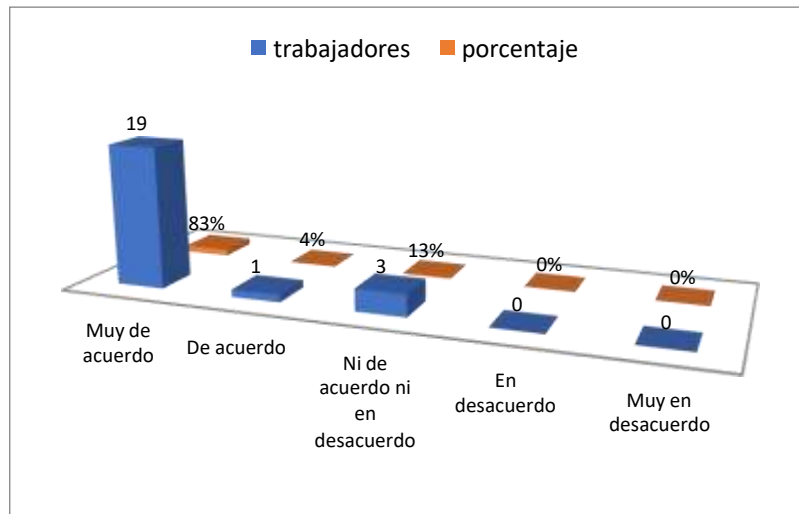


Gráfico 7. Importancia para garantizar el desarrollo municipal

Interpretación y Análisis

La importancia del control interno para garantizar el desarrollo de la entidad municipal obtuvo como respuesta que el 83% está muy de acuerdo. De acuerdo el 4%, el 13% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo el 13% de la misma muestra desconoce sobre el tema. 0% registran las opciones es desacuerdo ni muy en desacuerdo.

Tabla 9. Plan de actividades del área de tesorería

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	15	68%
De acuerdo	2	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	23%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

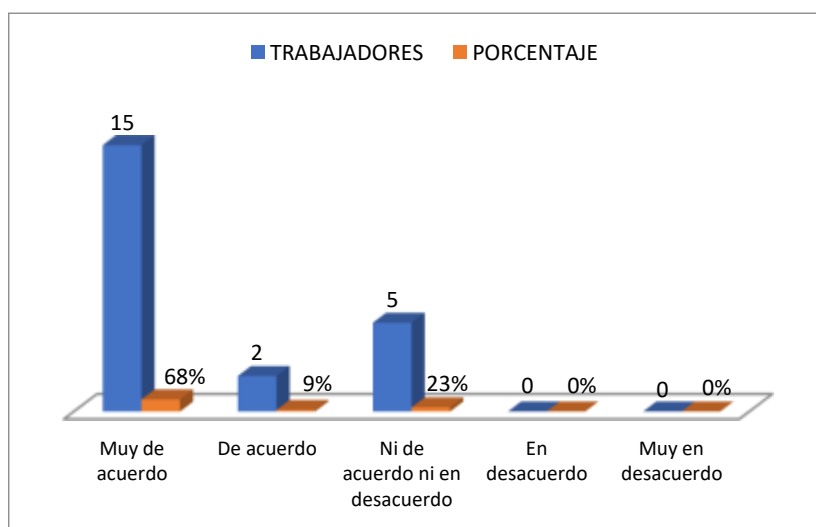


Gráfico 8. Plan de actividades del área de tesorería

Interpretación y Análisis

El resultado a la pregunta sobre la formulación de un plan de actividades el área de tesorería, indica que el 68% están muy de acuerdo, el 9% de acuerdo y el 23% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Las opciones en desacuerdo y muy en desacuerdo no arrojan indicadores.

Tabla 10. Objetivos y metas

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	14	61%
De acuerdo	3	13%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	26%
En desacuerdo	0	%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

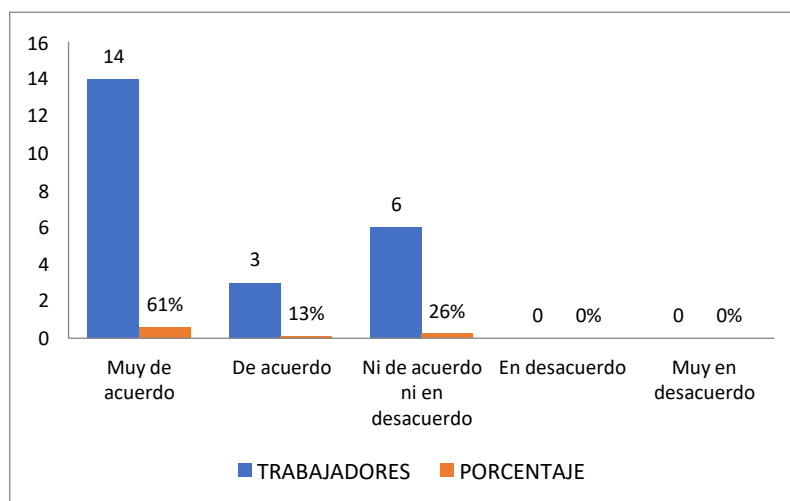


Gráfico 9. Objetivos y metas

Interpretación y Análisis

Los indicadores porcentuales referidos a los logros de cada objetivo y meta en las áreas de tesorería de la municipal, reflejan los siguientes porcentajes. 61% están muy de acuerdo, 13% de acuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo registra el 26%. En desacuerdo y muy en desacuerdo no registran índice porcentual.

Tabla 11. Nivel de estrategias

PREGUNTAS	FUNCIONARIOS	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	14	61%
De acuerdo	5	22%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

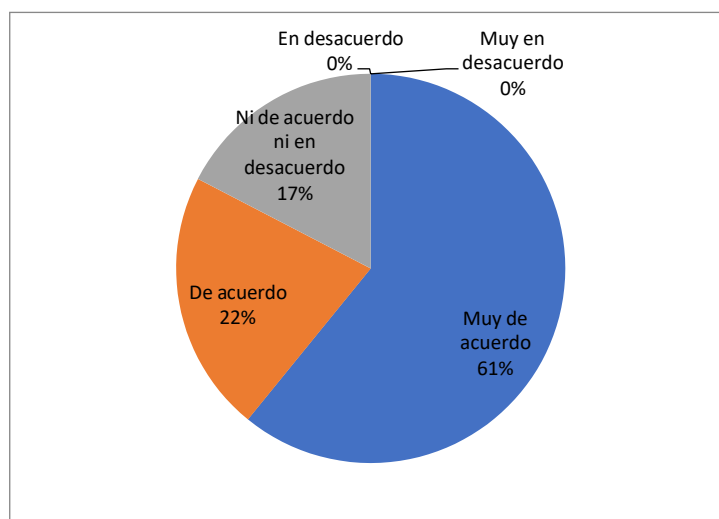


Gráfico 10. Nivel de estrategias

Interpretación y Análisis

El resultado obtenido en cuanto al nivel de estrategia utilizado por el área de tesorería de la Municipalidad, indica que el 61% de trabajadores respondió estar muy de acuerdo. De acuerdo el 22% y el 17% manifiesta, ni de acuerdo ni en desacuerdo. Como las preguntas precedentes para la alternativa desacuerdo y muy en desacuerdo registran indicador 0%

Tabla 12. Control de ingresos y gastos

PREGUNTAS	TRABAJADORE S	PORCENTAJE S
Muy de acuerdo	17	74%
De acuerdo	2	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

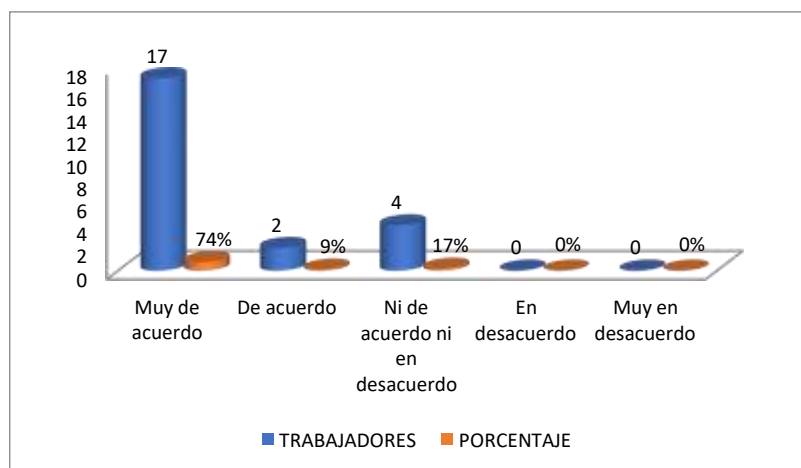


Gráfico 11. Control de Ingresos y Gastos

Interpretación y Análisis

Los indicadores porcentuales que visualizamos como resultado de la pregunta sobre control de ingresos y gastos del área de tesorería de la Municipalidad de Miracosta nos dicen que están muy de acuerdo el 74%, de acuerdo 9%. El indicador ni de acuerdo ni en desacuerdo arroja un 17%. Para en desacuerdo y muy en desacuerdo no registran índices porcentuales.

Tabla 13. Corrección de diferencias

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	13	57%
De acuerdo	4	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	26%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

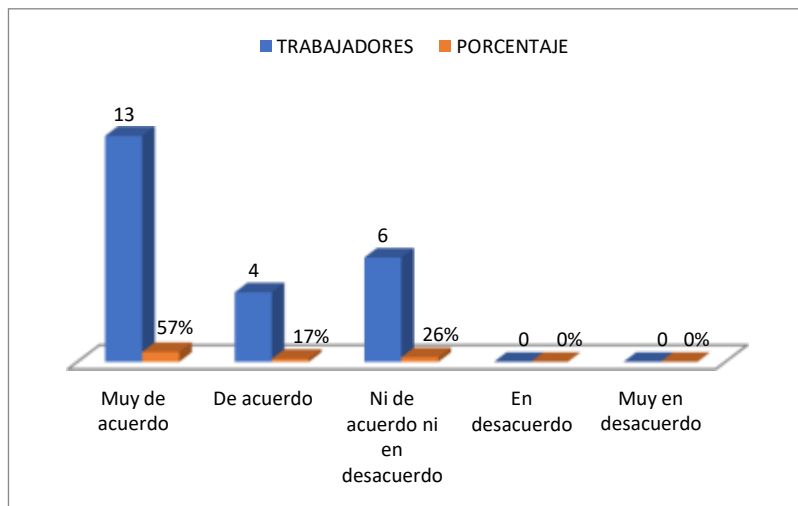


Gráfico 12. Corrección de diferencias.

Interpretación y Análisis

El 57% de los trabajadores municipales están muy de acuerdo con que la corrección de deficiencias por parte del área de tesorería municipal se realiza oportunamente. En tanto, el 17% de las muestras respondió estar de acuerdo. La respuesta neutral ni de acuerdo ni en desacuerdo alcanzó un 26%. En desacuerdo y muy en desacuerdo no registra respuestas.

Tabla 14. Resultados obtenidos

PREGUNTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	15	65%
De acuerdo	2	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	26%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

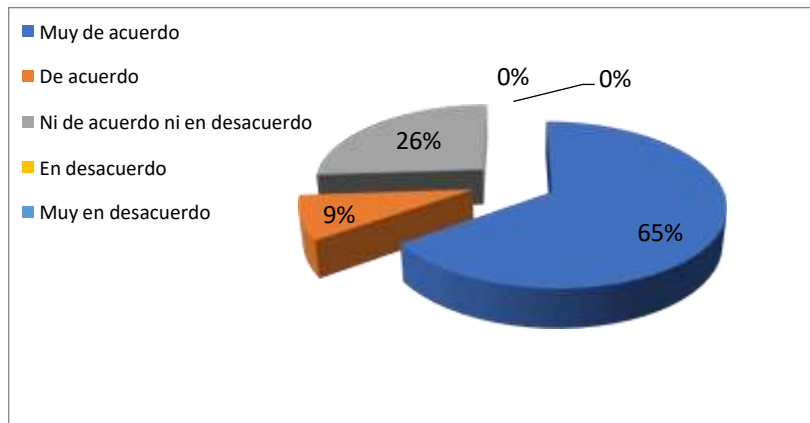


Gráfico 13. Resultados obtenidos

Interpretación y Análisis

A la pregunta si la mejoría de cada resultado obtenido por el área de tesorería municipal encontrándose sustentado documental de cada índice porcentual indica que el 65% respondió estar muy de acuerdo, el 9% de la muestra sostiene estar de acuerdo. La opción neutral de ni de acuerdo ni en desacuerdo alcanzó 26%. No registran índice las opciones en desacuerdo ni muy en desacuerdo.

Tabla 15. Efectividad de ordenamientos

PREGUNTAS	FUNCIONARIOS	PORCENTAJES
Muy de acuerdo	17	74%
De acuerdo	2	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
TOTAL	23	100%

Fuente: funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Miracosta.

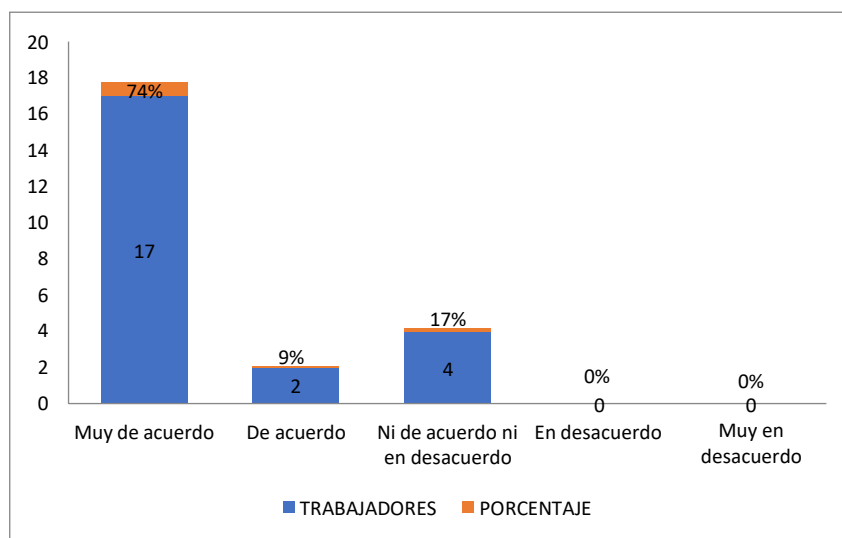


Gráfico 14. Efectividad de Ordenamientos

Interpretación y Análisis

El resultado de la muestra referido a la efectividad de ordenamientos que visualizamos nos dice que la respuesta a la alternativa muy de acuerdo registra un 74%, de acuerdo alcanza 9% y 17% tiene la opción ni de acuerdo ni en desacuerdo. Las dos alternativas siguientes como son en desacuerdo y muy en desacuerdo no registran respuestas.

3.2. Discusión de Resultados

Según (Saldaña, 2016), “El sistema de control interno en tesorería tiene impacto en la liquidez porque el sistema permite de forma eficiente el manejo del dinero en efectivo, mejorando al mismo tiempo, la liquidez, y por ende cumplir a futuro las obligaciones de pagos sin caer en moras ni elevados gastos financieros.

Según el antecedente (Mio, 2016) el control interno es vital, debido a que reduce notablemente el riesgo en el trabajo de tesorería, optimizando la gestión administrativa en forma favorable al instituir controles de ingreso y egreso de dinero.

Según el estudio (Herrera, 2010), se aplica la norma de controles internos encontrando procesamientos para su implementación en la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, puesto que permiten adecuadas gestiones administrativas y cumplir efectivamente cada meta y objetivo institucional en termino de eficacia, economía, eficiencia y transparencia.

Según el estudio (Gonzales Aguilar & Cabrale Serrana, 2010), los principios de división de trabajo, fijación de responsabilidades, cargo y descargo, contribuyen al desarrollo integral de las metas institucionales mediante aplicación de procesos y capacidades personales con disciplina y responsabilidad, actos que permiten regular el comportamiento de las funciones.

De acuerdo a los antecedentes precedentes y a los resultados obtenidos según la encuesta desarrollada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Miracosta, se demuestra la necesidad de la implementación del Sistema de Control Interno en el área de tesorería,

buscando mejorar con eficiencia su aplicación y de acuerdo a la idiosincrasia de la población. La importancia radica que la implementación debe ser sensible y con capacitaciones permanentes al personal del área para el fiel cumplimiento de lo que establece la resolución de contraloría general de la republica N° 320-2006-CG, norma que estructura el Sistema de Control Interno

3.3. Aporte práctico

Proporciona a la administración una herramienta de los controles de operaciones de forma eficaz como para la toma de decisiones.

Permite tener una visión y control permanente del funcionamiento del área, maximizando las acciones del personal esto permite mejorar la funcionabilidad.

Asimismo involucra al personal del área aumentando su eficacia, fomentando y cumpliendo políticas normas y procedimientos de control para la obtención de los resultados Administrativos programados, para el buen uso y custodia de recursos.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

La Municipalidad Distrital de Miracosta, Chota - Cajamarca está regido por cada normativa estatal, las que deben conocerse y aplicarse por los empleados que laboran en la entidad, según su área, esto permitirá una operatividad de manera eficiente.

Las consecuencias del estudio antes señalado, se han establecido, que no se ha elaborado el diagnóstico del sistema de controles internos, para la Implementación del SCI, por sus limitaciones de trabajo (que es paso previo), y que permitirá seguir las fases de ejecución.

Conforme con cada resultado obtenido, y con el diagnóstico establecido no se evalúa el aspecto general del control interno, que permitan relacionar su cumplimiento con los procedimientos, políticas, medida de control, registró y comunicación de la información de las actividades de tesorería.

No se han elaborado las propuestas de los sistemas de controles internos para el área de tesorería, que permita mejorar la eficiencia del área, optimizando sus procedimientos.

Debido a la falta de control interno podemos afirmar el poco conocimiento que tiene el personal de política que permita la obtención de niveles altos, además de cumplir cada norma y reglamento de tesorería, con la finalidad de establecer un procesamiento adecuado del área.

4.2 RECOMENDACIONES

La gerencia general debe analizar e implementar el SCI, puesto que es una herramienta para los controles internos sólidos, no desmereciendo su mejoría y eficiencia en cada operación, de esta manera una mejora en la administración de los recursos.

El área de tesorería debe contar con los instrumentos de gestión, de acuerdo con la realidad y cada necesidad de la misma, así se determinará previa evaluación de las deficiencias en los sistemas al momento de la realización de las acciones correctivas que buscando la funcionabilidad el área de tesorería.

Elaborar la propuesta de un sistema de control interno para el área de tesorería objetivo y eficaz.

Promover la capacitación del personal del área en lo referido con aplicar cada norma y reglamento en el área tesorera.

V. REFERENCIAS

- Anaya, C. y. (2016). “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad Chiclayo-2016” . Chiclayo.
- Campos. (2015). “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Chiclayo.
- Castro Marquez, F. (2016). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. (M. d. Aguiar, Productor) Recuperado el 30 de 09 de 2020, de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/#:~:text=Las%20t%C3%A9cnicas%20de%20recolecci%C3%B3n%20de,t%C3%A9cnicas%20de%20recolecci%C3%B3n%20de%20datos.>
- Charaja, F. (2011). El MAPIC en la Metodología de Investigación.
- Espinoza. (2013). “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”.
- Flores. (2017). “Propuesta para evaluar el control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa ELECTROHOGAR en la ciudad de Santo Domingo, año 2017”.
- Franklin, E. B. (2003). Organización de Empresas: Análisis, diseño y estructura (Vol. 1ra. edición). (M.-H. I. CV, Ed.) Mexico, Mexico.
- Gonzales Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2010). Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin , Las Tunas - Cuba, Las Tunas.
- Guerrero. (2014). “Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía DUMASA S.A.S.” . Colombia.
- Gutierrez, C. (17 de 10 de 2013). Alcances sobre política y gobierno. Obtenido de

<http://ingenieria.uchile.cl/noticias/95261/alcances-sobre-politica-y-gobierno-universitario>

Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2010). Metodología de la investigación. Mexico: Edamsa Impresiones SA de CV.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación (6ta ed.). México D. F: Mc Graw-Hill Education.

Herrera. (2010). El Control Interno y su Incidencia en las Gestión Administrativa de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

Lybrand y Coopers. (1997).

Lybrand, C. &. (1997). “Si el sistema de control interno COSO, debe cubrir todas las posibles áreas y facetas de la organización, los elementos o componentes han de ser suficientemente amplios como para abarcar las tres categorías de objetivos”.

Lybrand, C. &. (1997). “Si el sistema de control interno COSO, debe cubrir todas las posibles áreas y facetas de la organización, los elementos o componentes han de ser suficientemente amplios como para abarcar las tres categorías de objetivos”.

Mintzberg, H. (1979). Una estrategia emergente de investigación "directa". Recuperado el 23 de 09 de 2020, de [https://scholar.google.com.pe/scholar?q=mintzberg+\(1979\)&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart](https://scholar.google.com.pe/scholar?q=mintzberg+(1979)&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart)

Mio, R. &. (2016). “El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C. periodo 2015”. Peru.

Monscal. (2010). Propuestas de gestión de control interno caso: Gerencia de auditoría ITALVIAJES, C.A. Venezuela.

Ñaupá. (2016). “Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la

municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 – 2015”.

Republica, C. G. (2006). Normas de Control Interno. Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG., Lima, Lima.

Rivas Adanaque, N. F. (2019). Diseño de Controles Internos para la Mejora del Proceso del Área de Tesorería y el cumplimiento Normativo En El Hospital Regional Docente Las Mercedes - Chiclayo. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque. Chiclayo: Escuela de Contabilidad.

Saldaña. (2016). “El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios mochica S.R.L en el año 2016”. Peru.

Sanchez. (2016). “Evaluación del proceso de implementación del sistema de control interno en la entidad prestadora de servicios de saneamiento de Lambayeque EPSEL S.A., periodo 2013”. Chiclayo.

Strategor. (s.f.). Estrategia, estructura, decision, identidad politica general de la empresa.

Valladolid, L. &. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012. Ecuador.

Vega Garay, R. (2017). El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014. Tesis de postgrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Ancachs, Chimbote.

VI. ANEXOS

Cuestionario

La presente técnica tiene por finalidad recopilar información relacionada con el tema de investigación IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA; por lo que se solicita a los funcionarios que respondan las preguntas formuladas a fin de tener a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando en el espacio correspondiente con un aspa (X) al lado derecho, sus respuestas serán de mucha utilidad para este trabajo de investigación.

DATOS GENERALES:

EDAD :

SEXO :

PUESTO :

Se agradece su participación.

1. ¿En su opinión, considera que el ambiente de control interno es la base de todos los componentes del control interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

2. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos es importante para prevenir las contingencias que afecten a la entidad?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

3. ¿En su opinión, considera que las actividades de control interno deben ser tomadas en consideración para implementar el Sistema de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

4. ¿Considera usted, que la información y comunicación es relevante en la implantación del control interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera usted, que la supervisión del control interno es importante para lograr su implementación?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión, la sensibilización del control interno es importante para que el personal conozca la importancia de la implantación del sistema de control interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

7. ¿En su opinión, considera que el control interno es importante para garantizar el desarrollo de la entidad municipal?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

8. ¿Cree usted, que el plan de actividades del área de tesorería es importante formularlo y aprobarlo previamente en la municipalidad?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

9. ¿En su opinión, considera que el logro de objetivos y metas del área de tesorería de la municipalidad, es sostenible?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()

- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

10. ¿Considera usted, que el nivel de estrategia utilizado por el área de tesorería de la municipalidad, es la correcta?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

11. ¿Cree usted, que el control de ingresos y gastos del área de tesorería de la municipalidad, es razonable?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

12. ¿En su opinión, la corrección de deficiencias por parte del área de tesorería de la municipalidad se realiza oportunamente?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

13. ¿Cree usted, que la mejora de resultados obtenidos por el área de tesorería de la municipalidad se encuentra sustentada documentadamente?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

14. ¿Considera usted, que la efectividad de ordenamientos del área de tesorería de la municipalidad, es óptima?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Muy en desacuerdo ()

Planilla de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Miracosta

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DEMIRACOSTA**

**UNIDAD
DE
PERSONA
L**

PERSONAL DESIGNADO - 276

Nº ORDEN	NOMBRES	APELLIDOS	DNI	GARGO QUE DESEMPEÑA
01	HUGO	MONTALVO FERNANDEZ	16477503	ALCALDE
02	CESAR IVAN	VILLENA CHAVEZ	42378141	GERENTE MUNICIPAL
03	JOSE ENRIQUE	CAJUSOL YOVERA	17452592	TESORERO

**PERSONAL PERMANENTE
MODALIDAD CONTRACTUAL -
728**

Nº ORDEN	NOMBRES	APELLIDOS	DNI	GARGO QUE DESEMPEÑA
01	ROMELIO	VASQUEZ DIAZ	40649568	OPERADOR DE MAQUINARIA PESADA

**PERSONAL NOMBRADO
MODALIDAD - NOMBRADO
276**

Nº ORDEN	NOMBRES	APELLIDOS	DNI	GARGO QUE DESEMPEÑA
01	ELSA ELVIRA	MONTALVO SIGUEÑAS	27399209	JEFA DE REGISTRO CIVIL

PERSONAL CAS

Nº ORDEN	NOMBRES	APELLIDOS	DNI	GARGO QUE DESEMPEÑA
01	ALTEMIRA LILA	BUHELLI CERNA	19261036	JEFA DE AREA DE DIDUR
02	ELMER	SANCHEZ YARANGO	41645662	SECRETARIA GENERAL

**PERSONAL DE LOCACION
DESERVICIOS**

Nº ORDEN	NOMBRES	APELLIDOS	DNI	AREA QUE LABORA
01	RUBI ROMINA	ZAPATA ASALDE	46050134	RESP. DE LA UNIDAD FORMULADORA
02	EUSEBIO JAVIER	DIAZ ACUÑA	27384415	CONTABILIDAD, PLANIFICACION Y PTO
03	CRISTHIAN JAVIER	NIQUEN RODRIGUEZ	72384320	JEFE DE ABASTECIMIENTOS
04	MILTON	BAZAN PALACIOS	16784985	ASESOR LEGAL
05	DILMER	TORRES CAMPOS	70046873	RESP. PROGRAMAS SOCIALES
06	SECUNDINO LEONCIO	ESPINO TELLO	16427869	COORDINADOR PVL
07	JOSE YVAN	FRIAS FERNANDEZ	72263312	CONDUCTOR DE UNIDAD MOVIL
08	KARINA	TENORIO CABRERA	42894403	IMAGEN INSTITUCIONAL
09	JESSICA CONSUELO	BELEN REYES	76991168	RESP. DEL AREA TECNICA MUNICIPAL - ATM
10	VANESA	DE LOS SANTOS CARRILLO	48425473	ENCARGADA DE MESA DE PARTES
11	FIGORELLA ESTHEFFANI	ALARCON BECERRA	73955821	ASISTENTE DE SECRETARIA GENERAL
12	PERCY BENITO	GASTELO BENAVIDES	16748724	ASISTENTE DE LA OFICINA DE DIDUR
13	ARTURO MARIANO	GIL SANTA CRUZ	46894379	ASISTENTE DE LA OFICINA DE DIDUR
14	LELYS JUDITH	FARFAN BAZAN	72295698	ASISTENTE DE PROGRAMAS SOCIALES
15	JESUS JAVIER	GASTELO CESPEDES	80485193	ASISTENTE DE PROGRAMAS SOCIALES
16	MARIA FERNANDA	MENDO LLATAS	72277155	LIMPIEZA DE LAS OFICINAS DE LA MDM

GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Mg. CPC. Arnulfo Zarpan Flores.

Centro laboral: Municipalidad Distrital de Pitipo.

Título profesional: Contador Público.

Grado: Magister Mención: Gestión Pública.

Institución donde lo obtuvo: Universidad Cesar Vallejo.

Otros estudios

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)				X	
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				X	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)				X	
4. Los items están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)					X
5. Los items guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)					X
6. Los items han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)				X	
7. Los items han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido				X	
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				X	

9. Los items han sido redactados de lo general a lo particular(orden)					X
10. Los items del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)				X	
11. Los items no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)				X	
12. Calidad en la redacción de los items (visión general)					X
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)				X	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				X	
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)				X	
Puntaje parcial				X	
Puntaje total				44	20
				64	

Nota: Índice de validación del juicio de experto (lvje) = [puntaje obtenido / 75] x 100 = 85

4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado		El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación		El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado):

Aplicable

.....

.....

.....

.....

.....

.....

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Mg. CPC. Arnulfo Zarpan Flores identificado con DNI. N° 16550462, certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista.

1. Bach. José Enrique Cajusol Yovera.

En la investigación denominada **IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA.**



C.P.C. ARNULFO ZARPAN FLORES
Mat 04-1249

Firma del experto

Anexos

N° 1: Instrumento de investigación

N° 2: Categorías investigativas

- Título de la investigación
- Formulación del problema
- Objetivo general
- Objetivos específicos
- Hipótesis (opcional en las investigaciones básicas)
- Operacionalización de variables

N° 3: Evidencia de la prueba piloto (al menos un modelo)

GUÍA. JUICIO DE EXPERTOS

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Ingrid Vanessa Vasquez Rojas

Centro laboral: I.E. Amalia Campos de Belevan - Pitipo

Título profesional: Contadora Publica.

Grado: Maestra Mención: Administración de Negocios - MBA

Institucion donde lo obtuvo: Universidad Cesar Vallejo

Otros estudios

2 Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORIA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)					X
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				X	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)					X
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)				X	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables (coherencia)				X	
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)					X
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido				X	
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				X	

9. Los items han sido redactados de lo general a lo particular(orden)					X
10. Los items del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)					X
11. Los items no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)				X	
12. Calidad en la redacción de los items (visión general)				X	
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)					X
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				X	
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)				X	
Puntaje parcial				36	30
Puntaje total				66	

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100 = 88

4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado): APPLICABLE

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Mg. CPC. VASQUEZ ROJAS, INGRID VANESSA identificado con DNI. N° 44814397 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el (los) tesisistas:

1. Bach. José Enrique Cajusol Yovera.

En la investigación denominada **IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA.**



C.P.C. Ingrid Vanessa Vasquez Rojas
MATRICULA N° 04-2789
DNI. N° 44814397

.....
Firma del experto

Anexos

N° 1: Instrumento de investigación

N° 2: Categorías investigativas

- Título de la investigación
- Formulación del problema
- Objetivo general
- Objetivos específicos
- Hipótesis (opcional en las investigaciones básicas)
- Operacionalización de variables

N° 3: Evidencia de la prueba piloto (al menos un modelo)

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Carlos Rodriguez castro

Centro laboral: Municipalidad Distrital de Miracosta

Título profesional: Contador Público

Grado: Contador

Institución donde lo obtuvo: Universidad Pedro Ruiz gallo

Otros estudios.

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)					x
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				x	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)				x	
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)				x	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables (coherencia)					x
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)				x	
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido					x
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				x	
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)				x	

10. Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)				x	
11. Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)				x	
12. Calidad en la redacción de los ítems (visión general)					x
13. Grado de objetividad del instrumento (visión general)				x	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)					x
15. Estructura técnica básica del instrumento (organización)				x	
Puntaje parcial				40	25
Puntaje total				65	

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100=87

4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado		El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación		El instrumento de investigación está apto para su aplicación
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				


5. Conclusión general de la validación y sugerencias (en coherencia con el nivel de validación alcanzado: válida para su aplicación)

6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, C.P.C CARLOS RODRIGUEZ CASTRO identificado con DNI. N° 16596305 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el (los) testistas

1. Bach. José Enrique Cajusol Yovera.

En la investigación denominada **IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA.**



C.P.C. Carlos Rodríguez Castro
MAT. 04-2084

.....
Firma del experto

Anexos

Nº 1: Instrumento de investigación

Nº 2: Categorías investigativas

- Título de la investigación
- Formulación del problema
- Objetivo general
- Objetivos específicos
- Hipótesis (opcional en las investigaciones básicas)
- Operacionalización de variables

Nº 3: Evidencia de la prueba piloto (al menos un modelo)

Chiclayo, 31 de agosto de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0466-2020/FACEM-DC-USS de fecha 24/08/2020, presentado por el Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 28/08/2020, sobre aprobación de Tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Tesis de los estudiantes del curso de actualización de la Escuela Profesional de Contabilidad a cargo del Dr. NEMECIO NUÑEZ ROJAS, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA
1	CAJUSOL YOVERA JOSE ENRIQUE	IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	CAMPOS BAZÁN ELVA RUBÍ	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EUROTUBO COMERCIAL SAC- CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	CAMPOS FARFÁN MILAGROS YSABEL	DISEÑO DE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES EN MINERÍA JH SAC DE LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	MORALES MEDINA LIDIA ELSA	LA GESTION EMPRESARIAL Y SU INFLUENCIA EN LA COMPETITIVIDAD DEL EMPRENDEDOR EN MICROEMPRESAS, CALLAO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	QUEVEDO FLORES JACKELINE ELIZABETH	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA REDUCIR LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA EBENG EXPLOSIVE DE LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	RIQUERO RAMIREZ JESUS SALOMON	PROPUESTA DE MEJORA EN EL PROCESO CREDITICIO Y SU IMPACTO EN LA MOROSIDAD PYME EN EL BCP AGENCIA JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	UGAZ ZAMORA CANDY	DISEÑO DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JEQUETEPEQUE.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe



"Año de la Universalización de la Salud"

Miracosta, 01 de setiembre del 2020

Sr.

Bach. José Enrique Cajusal Yovera

Asunto: SE AUTORIZA EL PERMISO CORRESPONDIENTE

De mi especial consideración:

Por medio del presente, reciba un cordial saludo a nombre de la Municipalidad Distrital de Miracosta y a la vez indicarle lo siguiente:

Que, mediante la solicitud presentada por su persona; en mi calidad de alcalde de la Municipalidad, se le **AUTORIZA** a usted desarrollar su proyecto de investigación **"IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA, PROVINCIA DE CHOTA, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA"**, para obtener el grado de Contador Público. Esto en bien de nuestra entidad y su proyecto mencionado.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA
Lic. Hugo Montalvo Fernández
ALCALDE



Escaneado con CamScanner

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

Pimentel, 08 de febrero de 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -


EL suscrito:

Jose Enrique Cajusol Yovera, con DNI 17452592. En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA, presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, 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	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
CAJUSOL YOVERA JOSE ENRIQUE	17452592	

IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	gss.norc.org Fuente de Internet	1%
9	es.slideshare.net Fuente de Internet	1%
10	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1%
11	core.ac.uk Fuente de Internet	<1%
12	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **CHAPOÑAN RAMIREZ EDGARD**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0906-FACEM-USS-2020, del estudiante, **Cajusol Yovera Jose Enrique**, Titulada **IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTIVIDAD DE LOS ORDENAMIENTOS DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRACOSTA**.

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, 06 de Marzo de 2022



Mg. Chaponán Ramirez Edgard
DNI N° 43068348

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