



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE TESORERÍA DE SUCAMEC, LIMA,
2018”

Tesis para obtener el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Bach. Roxana Lucia Escudero Moreno

Bach. Marilu Francisca Fernandez Cruz

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima – Perú

2021

DEDICATORIA

El trabajo de investigación está dedicado a mi hijita Brianna Aylin Sánchez Escudero que es mi motor y fuerza para seguir creciendo profesionalmente como emocionalmente y ser un ejemplo a seguir para ella, a mi hermano Anderson Escudero Moreno, mi sobrinita Ariadne Escudero Aragón y a todas mis amistades, que colaboraron y fueron partícipes con el desarrollo de nuestra tesis.

Escudero Moreno, Roxana

Este trabajo está dedicado a mi familia que me apoyan a seguir logrando mis metas y objetivos trazados y todas las personas que me impulsaron a seguir creciendo profesionalmente todos los días de mi vida.

Fernandez Cruz, Marilu

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por sus bendiciones, permitiéndonos culminar nuestra carrera profesional y el presente trabajo, también a nuestros familiares y amistades, por brindarnos su apoyo emocional. Al profesor Hernán Ruperto H. Arias Fratelli en todo el proceso de nuestra elaboración de la tesis.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	10
CAPITULO I. INTRODUCCION.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Justificación del problema.....	13
1.3. Limitaciones.....	13
1.4. Antecedentes.....	13
1.4.1. Variable Independiente: Control Interno – Internacionales.....	14
1.4.2. Variable Independiente: Control Interno – Nacionales	19
1.4.3. Variable Dependiente: Tesorería – Internacionales.....	24
1.4.4. Variable Dependiente: Tesorería - Nacionales	28
1.5. Bases Teóricas.....	32
1.5.1. Teoría de la Variable Independiente: Control Interno	32
1.5.2. Teoría de la Variable Dependiente: Gestión de Tesorería	42
1.6. Definición de Términos.....	51
1.7. Formulación del problema.....	52
1.8. Objetivos.....	52
1.9. Hipótesis.....	53
1.10. Operacionalización de variables.....	54
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	55
2.1. Tipo de diseño de investigación.....	55
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	56
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	57
2.4. Aspectos Éticos	60
2.5. Procedimiento.....	60
CAPÍTULO III. ANALISIS Y RESULTADOS.....	62

3.1. Resultados Descriptivos.....	62
3.1.1 Presentación	62
3.1.2 Resultado de las encuestas	63
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	79
4.1. Discusión	79
4.1.1. De la hipótesis General	79
4.1.2. De la hipótesis específica 1:.....	80
4.1.3. De la hipótesis específica 2:.....	80
4.2. Conclusiones	81
4.2.1. Del objetivo general:.....	81
4.2.2. Del objetivo Especifico 1:.....	81
4.2.3. Del objetivo Especifico 2:.....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83
ANEXOS.....	88
ANEXO N°01 Carta de Autorización de la Entidad.....	88
ANEXO N°02 Preguntas del cuestionario	89
ANEXO N°03 Matriz de Consistencia	90
ANEXO N°04 Informe del diagnóstico del sistema de control interno de la SUCAMEC 2017.....	91
ANEXO N°05 Informe de control interno al 31.12.2018	95
ANEXO N°06 Gastos realizados para la elaboración de la tesis.....	99

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control Interno.....	54
Tabla 2 Tesorería	54
Tabla 3 La población	56
Tabla 4 ¿Conoce sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad? ..	63
Tabla 5 ¿Conoce si en el Manual de Organización de Funciones (MOF) especifican las tareas y funciones de tesorería?.....	64
Tabla 6 ¿La organización de SUCAMEC es transparente?.....	65
Tabla 7 ¿Las metas del plan operativo institucional de tesorería se cumplen?	66
Tabla 8 ¿Es eficiente el Órgano de Control Interno en la entidad?	67
Tabla 9 ¿Utilizan el modelo COSO I para realizar los controles internos?.....	68
Tabla 10 ¿Usted sabe si la auditoria de gestión ha observado los procedimientos indicados en el MOF?	69
Tabla 11 ¿Existe control Concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería?.....	70
Tabla 12 ¿El Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) es un sistema informático confiable para realizar los giros en la tesorería?	71
Tabla 13 ¿Usted sabe si en Tesorería Cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia?	72
Tabla 14 ¿Tiene conocimiento del control de carta fianza?	73
Tabla 15 ¿Tiene conocimiento si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos?.....	74
Tabla 16 ¿Usted sabe si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta?.....	75
Tabla 17 ¿Usted sabe si las transferencias de fondos son correctamente administradas?.....	76
Tabla 18 ¿Los fondos de caja chica cubren los gastos menores?	77

Tabla 19 ¿Conoce usted sobre el calendario de la programación de pago que se deben realizar
cada mes? 78

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Modelo COSO I.....	40
Figura 2 pagos electrónicos en el sistema SIAF	47
Figura 3 Esquema de muestra	57
Figura 4 ¿Conoce sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad?..	63
Figura 5 ¿Conoce si en el Manual de Organización de Funciones (MOF) especifican las tareas y funciones de tesorería?	64
Figura 6 ¿La organización de SUCAMEC es transparente?.....	65
Figura 7 ¿Las metas del plan operativo institucional de tesorería se cumplen?	66
Figura 8 ¿Es eficiente el Órgano de control interno en la entidad?	67
Figura 9 ¿Utilizan el modelo COSO I para realizar los controle internos?	68
Figura 10 ¿Usted sabe si la auditoria de gestión ha observado el manejo de los fondos públicos en la gestión tesorería?	69
Figura 11 ¿Existe control Concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería?	70
Figura 12 ¿El Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) es un sistema informático confiable para realizar los giros en la tesorería?	71
Figura 13 ¿Usted sabe si en Tesorería Cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia?	72
Figura 14 ¿Tiene conocimiento del procedimiento del control de carta fianza?	73
Figura 15 ¿Tiene conocimiento si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos?.....	74
Figura 16 ¿Usted sabe si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta?.....	75
Figura 17 ¿La transferencia de fondos son correctamente administrados?	76
Figura 18 ¿Los fondos de caja chica cubren los gastos menores?.....	77

Figura 19 ¿Conoce usted sobre el calendario de la programación de pago que se deben
realizar cada mes? 78

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo de determinar como el Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018. El control Interno en cada entidad tiene el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de Control Previo, simultaneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, por ello en tesorería deben ser rigurosos ya es donde empiezan los fraudes por lo mismo que se maneja grandes cantidades de fondos públicos.

Este trabajo cuenta con un diseño de investigación no exploratorio transversal, tipo descriptivo y método cualitativo, cuya técnica para la recolección de datos, fue el análisis documental, la encuesta; el instrumento, la lista de cotejo y el cuestionario.

La presente investigación, estuvo conformada por funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Subgerencia de tesorería de la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil, por ello, nuestra población representa de 10 personas que trabajan directamente en la gestión de tesorería. De la misma el estudio desarrollado fue descriptivo correlacional. Se concluye la falta de implementación del Manual de Organización de Funciones (MOF) que definen las funciones específicas de cada trabajador, como también deberían implementar las, directivas y normativas; esto con lleva a que no cuentan con un adecuado control interno que les pueda orientar a identificar sus falencias; es por ello que se obstaculiza el desempeño de las funciones en la tesorería, no se lleva una supervisión permanente, por ende los resultados no son los más alentadores al momento de hacer frente a las obligaciones.

Palabras clave: control interno y gestión de tesorería.

CAPITULO I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática.

La administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones privadas como el caso de los gobiernos nacionales como las superintendencias.

Las superintendencias en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley orgánica de Gobiernos Regionales (Ley N.º 27867). y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

La Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil (SUCAMEC), es una entidad del sector público que fue creada el 07 de diciembre de 2012, según el Decreto Legislativo N° 1127, como una institución técnica especializada, adscrita al Ministerio del Interior reemplazando a DISCAMEC, con autonomía administrativa. que está obligada a cumplir con las normas, los intereses propios de su colectividad de acuerdo a lo establecido por la Ley orgánica de Gobiernos Regionales (Ley N.º 27867). y Ley marco de la Administración financiera del sector Publico (Ley n°28112), que de manera general regulan las actividades del Sector Público. Como todo Gobierno Local se encuentra supervisada por Órganos Rectores quienes dictan Normas, Directivas las que deben cumplirse a cabalidad de acuerdo a su actividad funcional. El control Interno en cada en entidad tiene el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de Control Previo, simultaneo y posterior, para el debido y transparente logro de

los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, por ello en tesorería deben ser rigurosos ya es donde empiezan los fraudes por lo mismo que se maneja grandes cantidades de fondos públicos.

Cada institución está encargada de efectuar el Control Previo de toda la documentación para efectos de pago en Contabilidad, luego es derivado a tesorería que es parte de la oficina de administración para efectuar los pagos ya que ellos son que encargan del manejo y gestión de los fondos públicos. Las deficiencias Internas que se presenta al momento de realizar el informe de diagnóstico del sistema de Control Interno de la SUCAMEC 2017 y el informe de Control Interno N° 07-2019-3-0193 realizado al 31 diciembre de 2018 por la auditoria sociedad de auditoria evidenciando la falta de manual de procedimientos administrativos, así como la aplicación de Normas y Directivas por parte de los funcionarios que componen la Gerencia de Administración, así como del personal a su cargo.

Los jefes desconocen las Normas y Directivas, así mismo no dan a conocer a su personal sus actividades funcionales, la falta de aplicación de las Normas y Directivas ocasionara que se cometa negligencia y posteriormente la auditoria realice observaciones, y establezca responsabilidades en los funcionarios.

De igual manera al existir deficiencias en los documentos por falta de control interno motivara que la gestión administrativa no se efectúe con eficiencia y eficacia. Si se continuará cometiendo negligencia por parte de los funcionarios, motivará que la gestión administrativa sea deficiente. Es de suma importancia que, al realizar el control interno, debe adjuntarse en los documentos administrativos su documentación sustentaría en forma completa. Lo que permitirá realizar la correcta aplicación de Normas y Directivas por parte de los funcionarios que componen la Gerencia de Administración, así como del personal a su cargo.

Es importante también porque contribuye a controlar, detener y prevenir el fraude en la administración, la malversación de fondos públicos por lo que repercutirá en la efectividad, eficiencia y economía de los recursos, los cuales pueden ser utilizados a favor de la población general.

1.2. Justificación del problema.

El control interno en cualquier organización, es de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una entidad determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y operaciones; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, de acuerdo a ley y normas, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad.

En la gestión de tesorería lo más importante es el control interno debido a esta herramienta hace que sea un instrumento de mayor eficacia ya que su propósito es dar un mejor manejo de los recursos públicos o fondos del estado.

Los resultados de la investigación realizada de La Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil, buscan ser un complemento para la solución de los problemas de las superintendencias, tomando las medidas de corrección efectiva a base a sustentos teórico y empíricos establecidos por la investigación.

1.3. Limitaciones.

No se presentó ninguna limitación para desarrollar el proyecto de investigación de tesis, el presente trabajo se realizó en las oficinas de la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil.

1.4. Antecedentes.

Para la realización de este trabajo de investigación se recurrieron a estudios previos realizados por profesionales, con el fin de hacer fundamentación concisa y confiable para este trabajo.

1.4.1. Variable Independiente: Control Interno – Internacionales

(Arceda Castellón, 2015), nos dice en sus tesis: **“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” para optar el grado de Máster en Contabilidad**, lo siguiente:

La investigación tiene como objetivo de analizar la formación recopilada, procesarla y vincularla a la realización de los objetivos generales y específicos que la encuesta pretende alcanzar. De acuerdo con los resultados, Se logró este objetivo por falta de un manual de control interno, se encontraron diferentes procedimientos incorrectos, lo que resultó en una clara comprensión de los campos administrativo y contable. el manual detallaba las normas establecidas para hacer una mejora eficacia, eficiente y la finalización del trabajo puede confirmar la importancia de implementar el manual de sistema de control recomendado, que ayudara a encontrar errores a tiempo para que los gerentes puedan hacer las correcciones necesarias. la propuesta permitirá a la separación de las funciones laborales y eliminara tareas que no contraen significativamente al control efectivo de los procesos administrativos y contables.

En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa.

Se concluyó que los procedimientos de control interno implementados por la empresa han sido entregados verbalmente a todos los funcionarios con los que van trabajar. No hay control sobre

la entrada y salida del personal. Finalmente, no realizaban el conteo efectivo de los ingresos y no eran depositados, además eran utilizados para pago de gastos el momento que se necesitan por falta de segregación de funciones y las responsabilidades son centralizadas. Por ello carece de Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.

(Barreno, Farías, & Soto, 2014), nos dice en su tesis: **“Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB Cerámicas C.A.” para obtener título de Licenciado en Contaduría Pública lo siguiente:**

Los investigadores consideran que la empresa necesita adoptar las medidas de control interno adecuados para minimizar los riesgos inherentes al área de inventarios. para la extracción de esta información se realizó un análisis durante las operaciones. Se identificaron las debilidades y ventajas en el proceso, y evaluaron las oportunidades y amenazas de acuerdo con el entorno de mercado alrededor de la empresa; a su vez, la estructura organizacional del área de almacén fue observada para garantizar que la segregación de las funciones es la correcta, observando cada proceso utilizado desde la compra de un producto hasta de la venta de un producto.

Luego de la aplicación del instrumento se descubrió que el mecanismo de control para la supervisión de mercancía y el sistema de los documentos que manejaban los trabajadores resultaban el en eficaces al realizar las actividades necesarias para el flujo de mercancías. Se obtuvo esta respuesta utilizando una técnica recopilación de información en un cuestionario basado en un cuestionario dicotómico.

El estudio asumió el criterio de investigación tipo descriptiva, con la modalidad de proyecto factible.

Debido estas debilidades y otra debilidad mencionadas en el trabajo, se concluyó que la empresa debe implementar lineamientos que ayuden a mantener el control de las actividades de inventario para mejorar la eficiencia de seguridad.

(Cevallos Tapia & Lino Ruiz, 2017), nos dice en su tesis: **“Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios.” para título de Contador público** lo siguiente:

El objetivo general de esta investigación es analizar un modelo de control interno adecuado y su impacto en los estados financieros. La evaluación del control interno del área de inventarios ayuda a mitigar los riesgos de manera oportuna para reflejar fielmente los estados financieros. El control interno ayuda a proteger los activos y predecir riesgos. Es muy importante establecer un modelo de evaluación de controles para identificar y evaluar riesgos. COSO ERM, gestión de riesgos, es un modelo confiable que ha sido estudiado por organizaciones y aplicado a empresas.

El modelo se enfoca en prevenir riesgos que contribuyan al logro de los objetivos de la empresa y una seguridad razonable en los estados financieros.

Para lograr el objetivo propuesto se adoptó un diseño de método transversal no experimental con tipos de investigación descriptiva y explicativa, y se utilizó el método estadístico T de Student para verificar la validez de la hipótesis y el contenido, obteniendo un resultado mayor a 2,160, lo que significa que se rechaza la hipótesis original y se acepta la alternativa. Alpha de Cronbach verifica la confiabilidad de las herramientas de entrevistas y encuestas, y el resultado es 0.821, que es cercano a 1. Por lo tanto, las entrevistas y encuestas son confiables.

El modelo se enfoca en prevenir riesgos que contribuyan al logro de los objetivos de la empresa y una seguridad razonable en los estados financieros.

En conclusión, evaluar el control interno es importante para mitigar los riesgos y para una presentación razonable en los estados financieros. De acuerdo al análisis del escenario de

análisis de evaluación de los riesgos, se pudo identificar los riesgos existentes y la actividad del control interno, con estos resultados se ponderó del 1 al 5 según el nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos y se graficó para determinar los riesgos altos que afectan a los inventarios, finalmente se evaluó los controles internos utilizando una Matriz de riesgos con los componentes del COSO.

(Poquiza Sailema, 2016), nos dice en su tesis: **“El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.” para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,** lo siguiente:

Este trabajo de investigación se centra en el análisis del control interno relacionado con la gestión administrativa y financiera para encontrar puntos clave y defectos existentes. Los datos obtenidos en la encuesta realizada por el departamento financiero se realizaron dentro del área administrativa, y se coordinó el plan de entrega de sus especificaciones con el Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP), y se encontraron defectos. Control de actividades prácticas.

En la presente investigación también se enfocó en analizar y determinar un esquema de solución para mitigar las deficiencias en la gestión administrativa y financiera, diseñando documentos de control y determinando herramientas que faciliten mejorar el control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos.

El diseño y la metodología empleado en este estudio es de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional.

En conclusión, se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación

entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas.

(Salnave Sanin & Lizarazo Barbosa, 2017), nos dice en su tesis: **“El sistema de control Interno En El Estado Colombiano como Instancia Integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficiencia de la gestión pública 2030” para obtener Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva**, lo siguiente:

El objetivo general es lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. Problema: La falta de un sentido de pertenencia al público, una crisis de valores y una cultura en la que los funcionarios públicos rara vez fortalecen el autocontrol han creado un ambiente propicio para la corrupción en la administración pública. tanto como. Los ciudadanos carecen de confianza y credibilidad en las entidades públicas.

Dado que el sistema de control interno es responsabilidad de todos los servidores públicos encabezados por los representantes legales de todas las entidades administrativas públicas, se busca transformar este sistema de control (herramienta de gestión) en la estrategia anticorrupción y restauración más eficaz. Confianza en la administración pública.

La presente investigación aborda de forma empírica y descriptiva el grado de cumplimiento en la publicación de ese informe por parte de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional del nivel central en Colombia, para analizar su contenido y poder entender qué tanto contribuyen al control social.

Con base en la investigación realizada, la conclusión es que es posible utilizar las herramientas adecuadas y los expertos adecuados para construir futuros alcanzables y no rendirse frente a las dificultades. En otras palabras, al enfrentar la realidad, las personas pueden sentirse optimistas y la realidad parece haber sucedido durante mucho tiempo y no hay otra opción. Por tanto, a los expertos y a quienes permanentemente utilizan y aplican el sistema de control interno se les da la oportunidad de mostrar que van a cambiar y cómo piensan los ejecutivos cotidianos, a fin de obtener un gran conocimiento que los tomadores de decisiones no suelen utilizar, y que además permitan para hacer recomendaciones de cambios Sea creativo en ocasiones.

1.4.2. Variable Independiente: Control Interno – Nacionales

(Cadillo Sigueñas, 2017), nos dice en su tesis: **“Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado académico de Magíster en Gestión Pública**, lo siguiente:

El objetivo general del estudio es determinar la relación entre control interno y administración con base en el personal de la sede del servicio postal peruano en 2016. La población es de 115 trabajadores y la muestra es una muestra no probabilística, que utiliza variables: control interno y administración.

La investigación que se realiza para tal fin es un diseño transversal no experimental a nivel relevante, en el que se recolecta información para la aplicación de estas herramientas: el cuestionario de control interno, compuesto por la escala Likert y la administración del cuestionario, que incluye 35 ítems, Consta de 31 ítems de la escala Likert: Índice del cuestionario: (nunca, casi nunca, a veces incluso casi siempre, siempre) brinda información sobre control interno y administración mediante la evaluación de las diferentes dimensiones de

control interno y administración Información, ambas herramientas han sido verificadas por expertos.

El estudio concluyó que, según el personal de la Oficina General de Correos en 2016, existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, pues el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,883 indica un alto grado de correlación entre variables. En definitiva, el estudio considera que el control interno en cuanto a su escala, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión son elementos clave relacionados e intervinientes en la gestión administrativa, la cual acepta los supuestos generales de nuestra encuesta.

(Espinoza Quispe, 2013), nos dice en su tesis: **“El Control Interno en la Gestión Administrativa de La Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”**, para **optar el título profesional de Contador Público**, lo siguiente:

El tema que se investigó, está referido a analizar al control interno en la gestión administrativa, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

la metodología de la investigación tiene las principales características denominadas investigación aplicada, porque el alcance de la investigación es más práctico y práctico, y se apoya en los estándares y medios técnicos para la recolección de información.

Por lo tanto, se concluye que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización y los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

(Huamán Escobar & Quispe Reyna, 2017), nos dice en su tesis: **“Control interno gubernamental en la gestión de Recursos Humanos en la Municipalidad Distrital de Yauyos de la Provincia de Jauja” para obtención de título profesional de Contador Público**, lo siguiente:

La presente tesis se ha orientado al cumplimiento del siguiente objetivo: Proponer el modelo de control interno gubernamental basado en el COSO que permita una adecuada gestión de recursos humanos como la carencia de directivas internas que regulen los subprocesos de reclutamiento, selección y contratación de personal; asimismo, la Municipalidad no realiza evaluaciones del desempeño laboral, por ende, no identifica las áreas críticas donde el personal necesita capacitación ni elabora un Plan Anual de Capacitación; esta situación es consecuencia de la inexistencia de un control interno gubernamental formal.

Este trabajo de investigación pertenece al tipo de aplicación que se denomina "activa", "dinámica", "práctica" o "experiencia". Está íntimamente ligada a la investigación básica porque se apoya en sus descubrimientos y aportes teóricos para resolver problemas y aportar beneficios a la sociedad.

En conclusión, se diagnosticó en la gestión de los recursos humanos que no se otorgan incentivos o reconocimientos al recurso humano por sus acciones sobresalientes en el

cumplimiento de sus funciones, tampoco se brinda un adecuado clima laboral, por ende, la prestación de servicios públicos a la población es deficiente.

por consiguiente, no se realizan eficientes procesos de selección, tampoco se realizan evaluaciones del desempeño laboral que permitan determinar el rendimiento del personal e identificar las necesidades de capacitación, a su vez, la entidad no planifica la capacitación del recurso humano para mejorar su desempeño.

(Layme Mamani, 2015), nos dice en su tesis: **“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieto, 2014” para optar el título profesional de Contador Público**, lo siguiente:

Tiene como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión de actividad del personal y subgerentes de bienestar. A través de la prueba de cumplimiento, se socializó al alcalde de la ciudad provincial Mariscal Nieto aplicación de normativa, revisión de documentos de gestión, encuestas y entrevistas. Funcionarios y criados.

La metodología utilizada fue de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de esta encuesta, Correspondiente a la observación, el análisis de contenido y la primera comparación, Segundo, tercero y cuarto hipótesis, Prueba de chi-cuadrado, debido a el estudio.

Finalmente, como resultado de la prueba de hipótesis, se puede concluir: El nivel de evaluación de las normas de control interno está relacionado con el nivel de control interno cumplir con los componentes del sistema de control interno durante la gestión. Por lo tanto, las actividades de SPBS de MPMN cumplen totalmente con las regulaciones. No son válidos, por lo que su actividad no es válida; perspectiva limpiar el estado actual del sistema de control interno y poder encontrar defectos y proponer mejoras importantes para sacar conclusiones y

presentarlas posteriormente las sugerencias se realizan a modo de sugerencias, en las que se presentan algunas opiniones sobre este tema.

(Manayay Sánchez, 2016), nos dice en su tesis: **“Control interno para evitar la malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Incahuasi, 2015”, para la obtención del Título de Contador Público**, lo siguiente:

La determinación de la aplicación de las normas de control interno se considera un objetivo general para evitar la malversación de fondos en la Municipalidad. Justifica este estudio porque pretendía mostrar la importancia y necesidad de establecer un sistema de control interno en la institución del estado.

Metodológicamente, el estudio es descriptivo y utiliza un diseño descriptivo para determinar el comportamiento de las variables. La hipótesis propuesta es evaluar el sistema de control interno para evitar apropiación indebida. Luego de analizar y evaluar el sistema de control interno para evitar la malversación de fondos en el municipio, podemos decir cuál es el nivel de conocimiento de los funcionarios encargados de la gestión de fondos. Un método utilizado para medir la eficiencia y la productividad durante la implementación; de manera similar, incluye planes organizacionales en todos los procedimientos de manera coherente para proteger y mantener los recursos, activos y comprender la veracidad y confiabilidad de los datos contables.

En conclusión, se determinó que no cuentan con Oficina de Control Interno y tienen escaso conocimiento de las Normas de Control Interno, lo que origina deficiencias en el manejo de los fondos. Asimismo, se puede decir que en la unidad se ha cometido malversación de fondos ya que realizó transferencia del proyecto Mejoramiento de Centros Educativos para ejecutar el Proyecto de Drenaje Pluvial, argumentan que fue para atención de emergencia del Fenómeno de El Niño.

1.4.3. Variable Dependiente: Tesorería – Internacionales

(Cusme Cedeño, Romero Vargas, & Venezuela Cobeña, 2015), nos dice en su tesis: **“Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A. localizada en la Ciudad de Guayaquil en el año 2015”, para optar por el título de Ingeniero Comercial**, lo siguiente:

Sostiene que el problema en el departamento de tesorería se observa que su manejo se basa en controles indicados de forma empírica. Por este motivo, se evidenció la necesidad contar con un objetivo general, como diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería que permita implementar un sistema de control interno y el establecimiento de procedimientos y funciones para minimizar errores o probabilidades de fraude.

La investigación realizada fue realizada, con metodología Cuantitativa, cualitativa y mixta, la población que participo está compuesta por 43 colaboradores.

Este estudio realizado concluye el desarrollado de un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa, permitirá implementar la presencia de procedimientos a un constante control, supervisión; y, funciones delimitadas para el personal del departamento que traerán consigo beneficios positivos para la empresa. Por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa.

(Guzmán Cortes, 2017), nos dice en su tesis: **“Diagnostico al sistema del control interno del área de tesorería en la clínica Chillan”, Para optar al título de: Contador Público y Auditor Mención Gestión Tributaria**, lo siguiente:

Sostiene que la empresa tiene muchas falencias; motivo por el cual objetivo es levantar y describir los principales procedimientos que involucran el proceso de caja en el área de tesorería. Este trabajo es importante ya que servirá de guía en la toma de decisiones para la administración eficiente y poder visualizar los procedimientos ir mejorando inconvenientes que no han sido detectados internamente.

Se utilizan herramientas de observación directa, cuestionario y se aplica un formulario de levantamiento de procedimientos. La evaluación de estos procedimientos se realizará a través de diagramas de flujo.

Para concluir con respecto a este tema concierne a la evaluación de los componentes del Control interno de parte de gerencia no se le da importancia al control interno al enfatizar la integridad y los valores éticos ya que no se posee un código de ética, no hay un proceso de atraer, desarrollar y retener personal competente. No existe un proceso capaz de identificar y evaluar los riesgos de fuentes externas e internas. No se presentan actividades de controles preventivos o de detección y revisiones del desempeño empresarial. Se origina una falta de información dentro del equipo de trabajo que provoca que no sea claro y una atención insuficiente de responsabilidades las cuales no son tomadas con la seriedad que corresponde.

(Maliza Tisalema, 2014), nos dice en su tesis: **“La auditoría de gestión del proceso de recaudación de impuestos del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de Tisaleo y su incidencia en el financiamiento de obras públicas en el año 2012”**, Para la obtención del título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**, lo siguiente:

En este trabajo de investigación a dicha institución es de carácter público se verifico, que son los encargados del cobro de impuesto y demás ingresos que se recauda en la municipalidad es el administrador directo de una municipalidad es el alcalde. Por ello como objetivo es Analizar

la Auditoría de Gestión del Proceso de Recaudación de Impuestos del Departamento de Tesorería, las entidades deberán realizar una evaluación sobre la existencia, nivel de desarrollo o de efectividad de cada uno de los elementos de control definidos, a fin de establecer el diseño, desarrollo o grado de ajuste necesarios para su implantación y mejora.

Para tal efecto la metodología utilizada en la investigación se elaboran los instrumentos adecuados para la recolección de la información que sirva para hacer el análisis cuantitativo y cualitativo.

Para concluir se hace de conocimiento que necesario implementar Manual para el Procesos de cobro de Impuestos municipales del cantón, lo más antes posible ya que año tras año la Municipalidad pierde una cantidad muy grande de dinero por no tener bien definida las actividades, motivo por el cual no permite tener una buena gestión en el cobro de impuestos en consecuencia hay desfinanciamiento y retraso de obras públicas.

(Quilambaqui Lituma & Sichique Moscoso, 2016), nos dice en su tesis: **“Auditoria de gestión al sistema de Tesorería del GAD Municipal del Cantón cuenca provincia de Azuay en los años 2013 – 2014”, para la obtención el título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría,** lo siguiente:

Menciona que el Objetivo de esta investigación, es el desarrollo del cantón cuenca a través de la formación de planes, proyectos, programas y políticas alineados con las normas económicas, sociales, ambientales que ayuden al desarrollo del plan de gobierno. Para poder verificar se realizó la entrevista a los funcionarios de Tesorería jefe de cajas indican que el problema principal en su trabajo es con el sistema, ya que no cuenta con todos los parámetros bien definidos; además indica que los equipos están obsoletos ya han pasado su vida útil. Instructivo metodológico, en los sistemas, proyectos, programas o actividades, pueden ser determinados a través de métodos cuantitativos.

Para concluir esta este capítulo se dio a conocer la situación actual que se encuentra Sistemas de Tesorería del GAD Municipal, la Jefatura de Tesorería no cuenta con manuales para los que trabajan con fondos públicos. Así mismo, no entrega información completa, no aplica la norma, lo que ocasiona información errónea e incorrecta para su registro en la contabilidad provocando el incremento de riesgo y mal manejo. Finalmente, se hizo énfasis en el plan estratégico, estructura organizacional, valores, políticas, objetivos y la base legal que lo regulariza.

(Solórzano Macias, 2015), nos dice en su tesis: **“El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, año 2013”, para la obtención el título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, lo siguiente:**

En este estudio menciona que en la Municipalidad han establecido diferentes controles en cada uno de los departamentos que están formados para el funcionamiento de las actividades gubernamentales, entre ellos el Departamento de Tesorería, **Motivo** por el cual este trabajo de investigación tiene como objetivo general es evaluar el Control Interno y su incidencia en los procesos aplicados en el Departamento de Tesorería del GAD. Para el efecto se desarrolló con método descriptivo, cuestionario y gráfico, con un diseño que se utilizó la técnica de la entrevista, por ser una de las herramientas cualitativas más utilizadas, con un rango de la población, comprendido por el número de funcionarios para la obtención de información primaria

Para concluir con este tema indican que las operaciones en el Departamento de Tesorería, no se aplican un nivel de efectividad y eficiencia en la dirección del proceso de coactiva, se evidencia el valor de \$8.188,91 cobrados y se determina que los no hay un adecuado control de los papeles dentro de las instituciones municipales debe llevar un adecuado control. Se omite el Art. 149 del Código Tributario con respecto a la Emisión. Los cobro se emitirán por la

autoridad competente de la respectiva administración, cuando la obligación tributaria fuere determinada y líquida, sea a base de registros de catastros o hechos preestablecidos legalmente; sea de acuerdo a declaraciones del deudor tributario, así como avisos de funcionarios públicos autorizados por la ley para el efecto; sea en base de actos o resoluciones administrativas firmes o ejecutoriadas; o de sentencias del Tribunal Distrital de lo Fiscal o de la Corte Suprema de Justicia, los cuales dispongan que se practique nueva liquidación

1.4.4. Variable Dependiente: Tesorería - Nacionales

(Caljaro Quiroz, 2016), nos dice en su tesis: **“El Control interno en el Área de Tesorería y la Gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011”, Para optar el Grado Académico de, Maestro en Ciencias (Magíster Scientiae) Con Mención en Contabilidad: Auditoría**, lo siguiente:

Sostiene que en esta investigación existe un objetivo general, describir la manera de cómo se desarrolla dicho comportamiento; el desarrollo del ambiente interno del Área de Tesorería en sus diferentes componentes, se manifiestan de manera desfavorable y generalizada para la gestión administrativa. Este tipo de investigación fue correlacional, es un diseño de investigación es No experimental-transaccional. Los cuales fueron encuestados a 80 servidores administrativos de 7 municipalidades distritales. Los resultados indican que el ambiente interno del Área de Tesorería, la puntuación negativa fue -78 a -92; el establecimiento de objetivos de -81 a -86; las actividades que se llevan son de -83 a -86; la información y comunicación, de -78 a -81, y el desenvolvimiento de las tareas de supervisión alcanzaron puntuaciones de -77 a -83, todas mayores a las puntuaciones positivas.

Concluye que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno y que el personal no tiene la capacitación

necesaria para el manejo de los fondos por lo cual carecen de establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

(Chancafe Ucancial, 2016), nos dice en su tesis: **“Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”**, Para optar el título de: **Contador Público**, lo siguiente:

El presente trabajo sostiene que el objetivo de la investigación fue evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería, analizar la situación actual, determinar sus debilidades sus causas y efectos de las deficiencias, por lo que el establecimiento de un adecuado control interno, permitirá mejorar la operatividad.

En este trabajo de investigación se aplicó el siguiente diseño metodológico de tipo aplicada-no experimental, conocida también como ex - post - facto, solo se observar hechos y efectos que ya ocurrieron, operaciones ya existentes; la población estuvo conformada por el personal de la área de tesorería, tomado muestra de diez (10) trabajadores del área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, utilizando el método de la encuesta, constituido por un cuestionario de veinte (20) preguntas realizando a todo el personal del Área de Tesorería.

Concluye que en la actualidad el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores. Así mismo cabe mencionar que al realizar un adecuado control interno, permitirá optimizar la operatividad en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque

(Chura Hualpa & Cuayla Huacho, 2017), nos dice en su tesis: **“Normas generales de tesorería y manejo de los fondos públicos en la oficina ejecutiva de tesorería del gobierno regional**

de Tacna, período enero- diciembre 2017”, para obtener el título de: Contador Público,
lo siguiente:

Menciona que el presente trabajo de investigación tiene el objetivo determinar la relación de las Normas Generales de Tesorería y el manejo de los fondos públicos de la Oficina Ejecutiva de Tesorería. La investigación estuvo compuesta por una población de muestra es decir los trabajadores de las Oficina Ejecutiva de Tesorería, Contabilidad, Administración, Recursos Humanos y Abastecimientos, los cuales fueron un total de 30 personas que se encontraban relacionadas a las operaciones diarias de la institución, con la finalidad de que sirva como guía o referencia, a la investigación y ver el desempeño y conocimiento del área. Este tipo de investigación es Básica o fundamental con enfoque cuantitativo.

La metodología la investigación fue descriptivo y correlacional, es un diseño de investigación es No experimental-transaccional. Se utilizó como instrumento dos cuestionarios para evaluar las variables. Como resultados obtenidos es que no conocen el manejo de las normas de tesorería y que no cuenta con un Manual, no existe relación entre las Normas Generales de tesorería, la clasificación, ingresos, no hay acceso a la información y los gastos corrientes de los fondos públicos de la Oficina Ejecutiva de tesorería.

En conclusión, se aprecia que la investigación que obtuvo una respuesta que existe relación entre las Normas Generales de tesorería y el manejo de los fondos públicos, pero en un grado moderado o intermedio y no de un grado significativo que permita el mejor manejo de dichos fondos de tesorería.

(Merma, 2016), nos dice en su tesis: **“Análisis y evaluación de la aplicación de las normas generales de tesorería en la Municipalidad distrital de Chucuito periodos 2014-2015”, para optar el título profesional Contador Público,** lo siguiente:

Sostiene que la investigación tiene como objetivo Analizar y evaluar el cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería y determinar su incidencia en el manejo de fondos en la Unidad de Tesorería, durante los periodos 2014-2015. Considerando que el incumplimiento de estas constituye uno de los problemas que no permite llevar a cabo el uso adecuado de la recaudación de los fondos públicos, puesto que tanto funcionarios o servidores públicos no están cumpliendo con las Normas Generales de Tesorería en la actualidad incurren en la malversación de fondos, afectando y retrasando ello el cumplimiento de las metas y objetivos y para el desarrollo de la investigación al personal como entrevistitas y encuestas, lo cual permite obtener la información sobre la realidad problemática.

Para tal efecto el desarrollo con métodos de investigación, descriptivo, analítico y deductivo. Como conclusión es que los resultados obtenidos como fruto del trabajo de investigación están plasmados, en cuanto al cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería se verifico en el periodo 2014 un cumplimiento del 44.57% y en el periodo 2015 el 46.74%, estableciéndose como regular el cumplimiento de las 15 normas, debido a deficiencias en cuanto a la organización y funcionalidad de la Unidad de tesorería, así como también a las cualidades y desempeño del personal de la Unidad, reflejándose con ello porcentualmente el incumplimiento de la Norma en un 55.43% en el periodo 2014 y el 53.26% correspondiente al periodo 2015, conllevando ello al deficiente Manejo de los Fondos de la Municipalidad Distrital de Chucuito, así como también la inadecuada custodia de los fondos poniendo en riesgo la seguridad.

(Pallara Herrera, 2016), nos dice en su tesis: **“Análisis de la normatividad de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano 2014”**, para optar el **título profesional de: Contador Público**, lo siguiente:

Este trabajo de investigación tiene por objetivo, Analizar la aplicación de las Normas Generales de Tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad, por ello se pretende, poner de

manifiesto el problema de incumplimiento de la aplicación de Normas Generales de Tesorería en la unidad de tesorería. La población que participo fue personal administrativo que labora en la unidad de tesorería, además se realizó la evaluación del nivel de cumplimiento de las normas generales de tesorería, determinación de causas del incumplimiento y propuestas de alternativas de solución que optimicen el cumplimiento y aplicación de las Normas Generales de Tesorería. Para el desarrollo planteado se aplica los métodos deductivos, descriptivo. Los cuales se utilizó las o técnicas como entrevistas, análisis documental, procedimientos estadísticos, observación directa.

Como conclusión referente al análisis de la aplicación de las Normas Generales de Tesorería en el manejo de fondos, periodo 2014; han tenido un 24%, siendo el personal el factor que ocasiona este incumplimiento principalmente por su escasa responsabilidad revelando deficiencias que no permiten cumplir adecuadamente con estas normas, es decir registros errados de ingresos y/o egresos a una cuenta que no corresponde; falta de participación del órgano de control institucional en la verificación de las conciliaciones realizadas; falta de atención oportuna para la habilitación de los fondos para pagos en efectivo; falta de atención oportuna de solicitudes de habitación de caja chica, por causas relacionadas a la escasa responsabilidad y falta de motivación en el personal administrativo Tesorería, eficiencia, normas, fondos, gestión.

1.5. Bases Teóricas.

1.5.1. Teoría de la Variable Independiente: Control Interno

De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): “2.4.3. El control Interno Comprende el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén

debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. (Barquero Royo, 2013)

El control interno en el ámbito gubernamental incluye un conjunto de metas y componentes, los cuales son adecuados a la particularidad de las entidades públicas y en cierta medida son diferentes a los métodos establecidos por COSO. Por tanto, el control interno del gobierno debe apoyar a la gestión para evaluar el logro de las metas políticas y sociales marcadas por el país, porque su tarea es promover el desarrollo nacional a través de sus acciones, lo que se traduce en un método de evaluación de cómo las entidades gubernamentales determinan metas y objetivos. Los objetivos especificados en el plan se logran de manera efectiva, eficiente y económica. (Fonseca Luna, 2013)

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la entidad incorporando en función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta de que lo logren los objetivos definitivos. Es concedido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. (Estupiñan. R., 2015)

Plan Organizacional

El plan de fortalecimiento organizacional, se enfoca a inducir las coordinaciones deficientes y necesarias para la organización atendiendo por proyecto tenga exista en el logro de sus objetivos y metas, así como cumplimiento de su con sus compromisos a fin de asegurar su continuidad existencial en el proyecto de perspectivas para su crecimiento y desarrollo.

El plan parte de la elaboración de un diagnóstico situacional de cada organización, así como un plan de transformación o deducción de la misma. Además, contempla el proceso de transferencia de instrumentos y conocimientos, a fin de dotar de dotar la Organización de una capacidad autosuficiente para conducir un proceso de un desarrollo estratégico. (Gooderl Longenecker, Hoy, E. Palich, & J. Petty, 2012)

Plan organización breve descripción del negocio actual proyectado metas con fechas y objetivos final productos servicios que ofrece productos y servicios futuros estructura legal y organigrama sistema de administrativo gerenciales sistema operacional y laboral estructural del personal y sus directivos el plan de mercado objetivo mercado actual segmento del mercado estrategias de Mercado necesidades y tendencias crecimiento del mercado potencial nacional y otros. (Berghe, 2015)

Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

Es el documento técnico normativo de gestión institucional que formaliza la estructura orgánica de la Entidad orientada al esfuerzo institucional y al logro de su misión, visión y objetivos. Contiene las funciones generales de la Entidad y las funciones específicas de los órganos y unidades orgánicas y establece sus relaciones y responsabilidades.

El ROF es el insumo que necesitan los otros documentos para su formulación. En efecto una vez que se tiene definida la organización interna de la entidad, es decir, establecidos los niveles jerárquicos, así como asignada las funciones y responsabilidades entre los órganos y unidades orgánicas, se puede, a través del CAP, establecer los cargos necesarios para llevar a cabo tales funciones, así como, mediante el MOF, establecer las funciones particulares de cada cargo.

Los Lineamientos para la Elaboración y Aprobación del Reglamento de Organización y Funciones – ROF, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 043-2006- PCM del 26.07.2006.

Contiene el marco normativo que las entidades de los diferentes gobiernos deben seguir para su correspondiente elaboración y aprobación de su respectivo ROF. (Presidencia del Consejo de Ministros, 2015)

El Manual de Organización y Funciones (MOF)

Es un documento Técnico Normativo, de la Gestión institucional, que describe la estructura, objetivos y funciones y precisa las interrelaciones jerárquicas, funciones internas y externas, etc. de las dependencias de la entidad. El Manual de Organización y Funciones determina los cargos dentro de la estructura orgánica y las funciones que les competen. (Gobierno de la Republica del Perú, 2015)

El Manual de Organización y Funciones (MOF) tiene por objeto fundamental ser un documento normativo de importancia que describe las funciones específicas al nivel de cargo o puesto de trabajo, desarrollado a partir de la Estructura Orgánica y de las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), en base a los requerimientos considerados en el cuadro de asignación de personal. Asimismo, tiene el propósito fundamental de describir con claridad las funciones principales de cada uno de los órganos que la integran, delimitando la amplitud, naturaleza y campo de acción de las mismas, asimismo determinan los cargos dentro de la estructura orgánica y las funciones que le competen y los requisitos mínimos que deben reunir las personas para ser asignadas en cada una de ellos.

En tal sentido como instrumento de gestión, el Manual de Organización y Funciones (MOF) es una fuente permanente de información técnica que presenta en forma clara y definida la estructura orgánica y las funciones de cada uno de los órganos descritos, así como de las actividades y tareas del personal asignado a los cargos.

Se debe tener en cuenta que el Manual de Organización y Funciones (MOF), deberá ser actualizado con cierta periodicidad o cuando las circunstancias así lo requieran. (Gobierno de la Republica del Perú, 2015)

Transparencia

En la calidad de la información es crucial para exigir cuentas a los gobiernos. la razón de ser de la transparencia gubernamental es el derecho de los ciudadanos a entender cómo opera el gobierno. Es esto lo que pone al gobierno bajo el escrutinio público. Aún más, la gestión de los gobiernos opera en un ambiente cada vez más complejo, en el que la definición y solución de los problemas difícilmente son definitivas. por tanto, el crucial comunicarse con los ciudadanos de forma oportuna y entendible para poder nutrir y mantener el interés de los ciudadanos por los asuntos públicos. en pocas palabras, solo con información de calidad la transparencia tiene sentido. el acceso información incompleta, desactualizada o falsa va contra el derecho ciudadano de acceso a la información, atenta contra el funcionamiento del sistema de transparencia y, lo más preocupante, deslegitima al conjunto de normas e instituciones que la estructuran. (M. Cejudo, López Ayllon, & Ríos Cázares, 2014)

Artículo 1°.- Alcance de la Ley La presente Ley tiene por finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información consagrado en el numeral 5 del Artículo 2° de la Constitución Política del Perú. El derecho de acceso a la información de los Congresistas de la República se rige conforme a lo dispuesto por la Constitución Política del Perú y el Reglamento del Congreso. (Portal de transparencia, LEY N.º 27806)

Metas

Expresa el nivel de desempeño Vinculados a los Indicadores, proveen la base para la planificación operativa y el presupuesto las Características generales son:

- Especifica un desempeño medible.
- Especifica la fecha tope o el período de Cumplimiento
- Debe ser realista y logable, pero representa un desafío. (CEPAL, 2010)

Procedimiento

Un procedimiento administrativo, por su parte, se compone de diversas etapas cuyo objetivo es emitir, al final del proceso, un acto administrativo. La administración pública los establece para garantizar a los ciudadanos que las medidas tomadas por el gobierno serán coherentes entre sí, y que estarán siempre documentadas. Las personas tienen derecho a conocer dicha información, de manera que nunca sean sorprendidas por medidas que atenten contra su seguridad o integridad.

Es decir que un procedimiento administrativo implica el desarrollo formal de las acciones que se requieren para concretar la intervención administrativa necesaria para la realización de un determinado objetivo. Su propósito es la concreción de un acto de carácter administrativo.

De esta manera, el procedimiento administrativo sirve para garantizar la actuación administrativa, la cual no puede ser arbitraria y discrecional debido a que debe someterse a las reglas del procedimiento. (Pérez Porto & Gardy, 2012)

Órgano de Control interno

El Órgano de Control Institucional es la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en una institución o entidad pública, Su finalidad es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando

la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control. (Contraloría General de la Republica, 2015)

Modelo COSO I

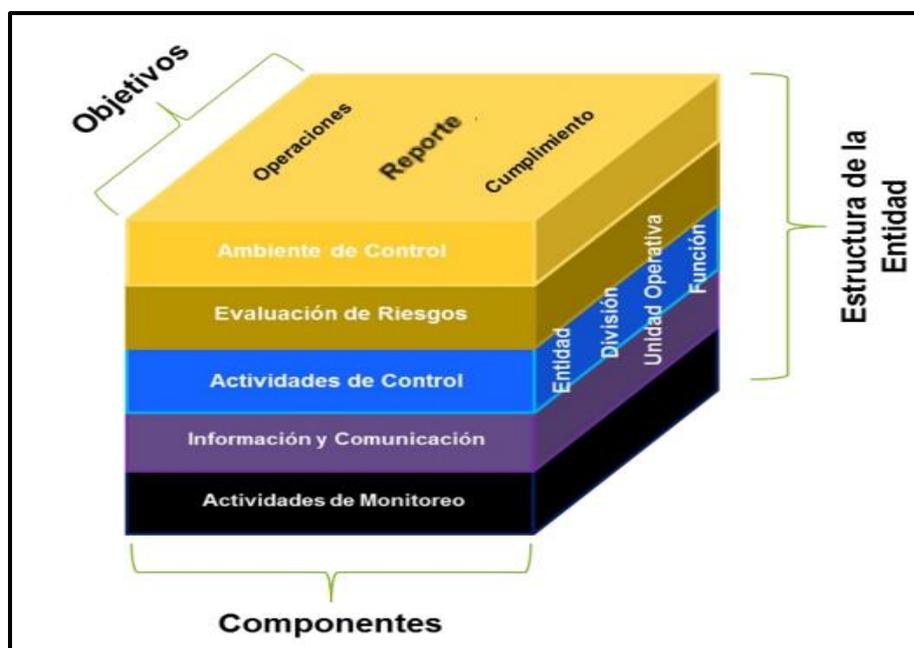
El Informe COSO I (Committee Of Sponsoring Organizations) es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. (Contraloría General de la Republica, 2015)

Componentes del modelo COSO I

- **El ambiente de control** incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. (Presidencia Consejo de Ministros, 2016)
- **La evaluación de riesgos** es el proceso básico del sistema de control interno, por lo que la organización está obligada a examinar con mayor detalle los riesgos existentes en los distintos niveles y tomar las medidas para gestionarlos. (Fonseca Luna, 2013)

- **Las actividades de control** se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (Auditool, 2014)
- **Información y comunicación:** este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. (Auditool, 2015)
- **Actividades de monitoreo:** son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo. (Auditool, 2015)

Figura 1 Modelo COSO I



Fuente: (Elauditormoderno, 2017)

Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión; no existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión; los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares; las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus

consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas. (Redondo Duran, Llopart Perez, & Duran Juve, 1996)

Control concurrente

El control concurrente, o de "durante", incluye la supervisión de las actividades que forman parte del proceso de transformación, con objeto de asegurar que tales actividades se desarrollan conforme a las normas establecidas para el negocio. En este tipo de control se hace énfasis en la identificación de aquellas dificultades que se pudieran presentar en el proceso productivo y que pudieran dar como resultado productos o servicios deficientes. Al control concurrente también se le conoce como control de sí/no, en virtud de que, por lo general, incluye puntos de medición en los que habrá de determinarse si continuar o no con el proceso, realizar alguna acción correctiva, o detener de plano el trabajo. Ya que el control concurrente se basa en la supervisión de las actividades, se requiere de un conocimiento profundo de las tareas específicas necesarias para la realización del proceso, así como de su interrelación para el logro del producto o servicio final. En otras palabras, debe ser factible la separación e identificación de normas para las diversas actividades.

Por todo lo anterior, puede resultar difícil implantar tal tipo de control en aquellas tareas que requieren de creatividad o innovación, ya que para tales actividades resulta prácticamente imposible la especificación exacta de lo que debería hacerse para lograr el resultado deseado. Por ello, cuando la creatividad e innovación son significativas, deberá otorgarse mayor importancia, tanto al control preventivo (gente competente, equipo adecuado, etc.), como al control de retroalimentación. (Nacional Financiera Banco de Desarrollo, 2004)

1.5.2. Teoría de la Variable Dependiente: Gestión de Tesorería

Definición

“Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” indicados Ley N^a 28693, Ley General del SNT (Sistema Nacional de Tesorería), en concordancia con lo dispuesto en la Ley N.º 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público” (Artículo 3). (Ministerio de Economía y Finanzas Decreto Supremo N° 126-2017-EF, 2017)

La tesorería gubernamental se puede medir con dos áreas principales la eficiencia financiera y la eficiencia institucional. La primera es la eficiencia con la que se manejan los recursos del gobierno, entidades y organismos del Sector Público la gestión de caja; la segunda se refiere así el capital humano, los recursos tecnológicos como los procesos internos y la infraestructura son los apropiados para el cumplimiento de las funciones. (Pessoa M. , y otros, 2015)

La tesorería constituye un sistema en tanto que está formado por un conjunto de medidas, estrategias organizativas destinadas a la administración de flujo monetario. Así mismo elementos y subsistemas interrelacionadas entre sí y con el sistema global que tratan de alcanzar determinados objetivos. La conexión jurídica y económica entre los diferentes subsistemas constituyen la unidad material de la actividad financiera de las entidades pública locales. La autonomía y suficiencia financiera en este desarrollo de exposición el sistema global que tratan de alcanzar determinados objetivos de tesorería, que son ingresos, el control y gestión de la deuda y la regularización de liquidez. (Malavia, 2017)

Importancia de gestión de Tesorería

La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es, en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia. El libro desarrolla una introducción a los conceptos básicos de tesorería y cash management, el proceso de venta y cobro, la gestión de los pagos, técnicas de cash pooling, la gestión de la posición de tesorería, la financiación del capital de trabajo, la inversión de excedentes, la gestión de las relaciones bancarias y la organización del departamento de tesorería. (Lopez & Soriano, 2013)

Funciones de Tesorería

Las funciones de la tesorería ocupan un papel central dentro de las finanzas de nuestra organización del sector público como privado. La finalidad es establecer los mecanismos que aseguren la percepción y disponibilidad de los recursos financieros, para atender las operaciones o transacciones financieras de las entidades y organismos del sector público garantizándoles la recepción oportuna de los mismos de acuerdo a un plan de flujo de recursos financieros, vale decir que a través de tesorería se efectúa la captación de los recursos públicos en la forma y oportunidad que de acuerdo a ley está permitido y realizar con ellas los pagos por las obligaciones legalmente contraídas como consecuencia de la contratación y/o adquisición de los bienes y servicios utilizados para el cumplimiento de sus respectivas metas y objetivos. Así mismo garantizar el normal desenvolvimiento de las operaciones como también tomando acciones concretas que pudieran balancear el nivel de ingresos. (PerúContable, 2020)

Gestión Administrativa

Es un contexto moderno de mejora continua del siglo XXI han basado su existencia en la creación del capital humano y el capital social, en este sentido la cultura organizacional y el liderazgo, han cobrado importancia al permitir poner en sincronía los intereses de los empleados con los de la empresa y desencadenar sinergias y valor agregado en los productos y servicios que ofrecen. En los países emergentes actualmente existe un problema latente en sus organizaciones de que es la baja productividad y competitividad en comparación con sus similares de países desarrollados, encontrando que sus empresas no reflejan indicadores económicos como son: bajos costos, alta productividad, incremento en las tasas de innovación, equilibrio entre las importaciones-exportaciones y rentabilidad entre otras. En este contexto la dupla Cultura Organizacional- Liderazgo Empático, se convierte en una excelente oportunidad de desarrollar sistemas de gestión administrativa, para las organizaciones de los países emergentes, a los cuales se les presenta en la próxima década la posibilidad de lograr su desarrollo tanto económico, como social y tecnológico. (Velasquez, 2013).

La Administración (lat. ad, hacia, dirección, tendencia, subordinación, obediencia) es la ciencia social y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos, humanos, financieros, materiales, tecnológicos, del conocimiento, etc., de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo de los fines perseguidos por la organización. (Cruz, 2013)

El Proceso de Gestión Administrativo

Es un conjunto de fases o pasos a seguir para darle solución a un problema administrativo, en él encontraremos asuntos de organización, dirección y control, para resolverlos se debe contar

con una buena planeación, un estudio previo y tener los objetivos bien claros para poder hacer del proceso lo más fluido posible. (Cruz, 2013)

Planeación: Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos. (Cruz, 2013)

Organización: Define claramente las responsabilidades asegurándose que los perfiles estén adecuados, para todas las tareas y funciones de la organización exista un responsable. Asimismo resulta relevante el hecho de Identificar y contabilizar de algún modo las intangibles de una organización para que se puedan ser gestionados para eliminar los puestos de trabajo resultan ser duplicados, conocer el trabajo de todos los que miembros de la organización agrupadas por tarea funciones homogéneas en cuanto a su finalidad contenido y condiciones dentro de estas subsistemas de gestión encontramos también una herramienta que permite definir y aptitudes una organización pública. (Delaux, 2017)

Dirección: La dirección como etapa del proceso administrativo comprende la influencia del administrador en la realización de planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación. (Cruz, 2013)

Los elementos del concepto son:

1. ejecución de los planes de acuerdo con la estructura organizacional.
2. motivación.

3. guía o conducción de los esfuerzos de los subordinados.
4. comunicación.
5. supervisión.
6. alcanzar las metas de la organización.

Control: El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. (Cruz, 2013).

Como la función administrativa que hace parte del proceso administrativo junto con la planeación, organización y dirección, y lo que la precede.

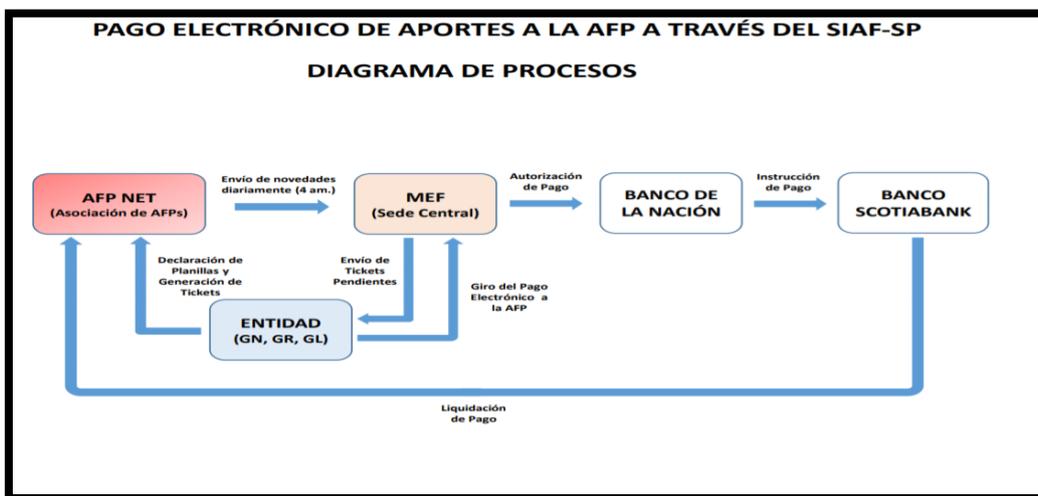
También hay otras connotaciones para la palabra control:

- Comprobar o verificar;
- Regular;
- Comparar con un patrón;
- Ejercer autoridad sobre alguien (dirigir o mandar);
- Frenar o impedir.

Sistema integrado de administración financiera del sector público, Fase girado (SIAF - SP). El modelo (SIAF-SP), actualmente es predominante en América Latina, estos sistemas de información que operan en nivel central del gobierno, regional y municipal, las cuales cubre cuatro áreas funcionales principales: presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública. Además, es un sistema informático que autorizan los procedimientos financieros necesarios

para registrar los recursos públicos, recaudados a su vez permite generar información fiscal durante el año, hace una aportación muy importante en el transfer transparencia del presupuesto contables, ejecutado de las operaciones de tesorería necesaria para pagar las obligaciones asumidas de endeudamiento necesario asegurando. Tiene como principal objetivo dotar la información del sector público, para cada nivel de gobierno específico con mayor cobertura posible para siguiendo el mismo concepto de la cuenta única de tesoro (CUT), lograr una gestión de los recursos públicos eficientes y eficiente eficaz y transparente en el marco de la solvencia fiscal de esta respectiva (Pessoa M. , y otros, 2015).

Figura 2 pagos electrónicos en el sistema SIAF



Fuente: (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

Archivo y custodia de los comprobantes de pago

El ente está obligado a conservar los libros de contabilidad comprobantes y documentos de soporte para justificación y comprobación de las operaciones que han sido objeto de registro para su conservación con el fin de prescribir del documento en papel podrán reproducirse a través del microfilmes o microfichas. La responsabilidad del manejo, la organización y

conservación de la documentación del archivo oficial corresponde a todos los servidores públicos; Por tal razón el representante legal quién haga sus veces designará mediante un acto administrativo funcionario responsable de la custodia de comprobantes, libros de contabilidad de los respectivos. los documentos de dicho archivo son parte del patrimonio documental de la nación son aquellos que forman parte de la contabilidad pública que se deben conservar (Romero Romero, 2015)

Control de Carta Fianza

Las cartas fianza será solidaria, irrevocable, incondicional y de realización automática a requerimiento del INDECOPI. Es garantizar el correcto desempeño de las entidades administradoras y liquidadoras en los procedimientos concursales a su cargo, la determinación de la cuantía. La relación directa con el incumplimiento de las obligaciones que le impone la Junta de Acreedores, la Ley o las Directivas a las entidades administradoras y liquidadoras registradas, según lo establecido en el artículo 123.1 de la Ley N° 27809, General del Sistema Concursal. (Instituto Nacional de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual Directivo N°180-2015-INDECOPI/COD, 2015)

Conciliación bancaria

La conciliación bancaria es un procedimiento que permite a la empresa comparar y conciliar el valor registrado en los libros de cuentas auxiliares del banco con el valor proporcionado por el banco a través del extracto bancario. Normalmente, el saldo del extracto bancario nunca será inconsistente con el saldo del libro de cuentas auxiliar del banco, por lo que es necesario averiguar el motivo de la discrepancia y la inconsistencia de estos valores, y verificar el proceso, el cual está determinado por cada uno registrado en la institución auxiliar. La composición del cambio en el valor del extracto bancario. Verifique las diferencias y haga

los ajustes necesarios, de modo que tengamos que verificar cada mes cuándo conocemos la conciliación bancaria (Angulo Guiza, 2018)

Recaudación

Entre los departamentos funcionales estructurados de la Administración Estatal de Tributación, los departamentos de fiscalización financiera y tributaria quedan deslumbrados por otros departamentos, y estos departamentos se dedicarán al desarrollo de otras funciones de las agencias de gestión de recaudación e inspección. El propósito del procedimiento de inspección de la otra parte para verificar si existe suficiente investigación para cumplir con las obligaciones tributarias correspondientes. (Aramendía, 2017)

Liquides

La gestión de liquidez garantiza la disponibilidad necesaria de los Fondos Públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo a ley por parte de las entidades autorizadas.(...)el Tesoro Público está facultada a utilizar mecanismos de apoyo financiero temporal utilizando los fondos conformantes de la CUT, la Reserva Secundaria de Liquidez y los saldos provenientes de la colocación de Letras del Tesoro Público, en el marco del Principio de la Fungibilidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 16° de decreto legislativo n°1441. (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería n°1441, 2018)

Recaudación

Entre los departamentos funcionales estructurados de la Administración Estatal de Tributación, los departamentos de fiscalización financiera y tributaria quedan deslumbrados por otros departamentos, y estos departamentos se dedicarán al desarrollo de otras funciones

de las agencias de gestión de recaudación e inspección. El propósito del procedimiento de inspección de la otra parte para verificar si existe suficiente investigación para cumplir con las obligaciones tributarias correspondientes. (Aramendía, 2017)

Transferencia de Fondos

La transferencia consiste en pasar dinero de una cuenta a otra. Es decir, es la operación por la que una persona o entidad (que también se denomina ordenante) la orden de envío especifica que los fondos se entreguen en efectivo al beneficiario y aquellas en las que el ordenante pago es enviar una determinada suma de dinero a la cuenta bancaria de otra persona o entidad (el beneficiario). (Gil, 2015)

Fondos de caja chica

Es un fondo de efectivo disponible, que servirá para poder solventar gastos de emergencia, pequeños o menores que no están programados en el presupuesto de la compañía, y que no pueden ser pagados; y por los cuales demanden su cancelación inmediata. (Westreicher , 2020)

Programación de pagos

Por lo tanto, es necesario incluir medidas de mejora en el proceso de elaboración del plan de pagos de la unidad ejecutiva y el municipio, por lo que es necesario regular el registro de trámites a través del módulo de gestión del SIAF-SP para ayudar a optimizar las oportunidades y prestar plena atención. Servicios de pago nacional, así como la determinación del cronograma de pagos mensuales, especialmente las tarifas cobradas de los fondos administrados a través de la cuenta única de las finanzas públicas y todas las fuentes

de financiamiento. (Ministerio de Economía y Finanzas Resolución Diectorial N° 005-2011-EF/52.03, 2011)

1.6. Definición de Términos

Fondos reservados (o fondos secretos). -Dinero autorizado por los Presupuestos Generales del Estado para gastos de seguridad interior o exterior y que no están sujetos a los requisitos y justificantes de las otras partidas. (Diccionario panhispánico jurídico, 2020)

Gestión. - Es la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera, por lo cual abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación. (Maldonado, 2018)

Incidencia: Aquello que ocurre en el curso de unos acontecimientos es una incidencia. Asimismo, en una segunda acepción, la idea de incidencia equivale a la influencia de algo sobre un asunto determinado. (Editorial Definición MX., 2018)

Normativa. - Se denomina normativa al conjunto de reglas que organizan a una organización o sociedad determinada. Las normativas hacen posible en muchos ámbitos la convivencia y facilitan la cooperación social a diversos planos. Es por ello suelen existir en toda sociedad con la finalidad de estructurarla. Las normativas existentes suelen cambiar en muchos aspectos con el paso del tiempo. Puede decirse sin temor al error que las normas existieron desde la aparición del hombre sobre la faz de la tierra. (Editorial Definición MX., 2018)

Reglamento: hace referencia a una serie ordenada de normativas cuya validez depende del contexto. Existen reglamentos internos que se aplican en el seno de una organización o entidad y otros reglamentos más amplios que incluyen preceptos subordinados a las leyes. (Pérez Porto & Merino, 2016)

Una ley orgánica. - Es el órgano supremo de interpretación y control de la constitucionalidad. Es autónomo e independiente de los demás órganos constitucionales. Se encuentra sometido sólo a la Constitución y a su Ley Orgánica. (Congreso Ley 28301, 2018)

1.7. Formulación del problema.

Problema General.

- ✓ ¿Cómo el Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018?

Problemas Específicos.

- ✓ ¿De qué manera el plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018?
- ✓ ¿De qué manera el Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018?

1.8. Objetivos.

Objetivos General.

- ✓ Determinar como el Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018.

Objetivos Específicos.

- ✓ Analizar de qué manera el plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018.

- ✓ Analizar de qué manera el Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018.

1.9.Hipótesis

Hipótesis general

- ✓ El Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018.

Hipótesis específica

- ✓ El plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018.
- ✓ El Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018.

Variables

- ✓ **Variable independiente:** Control interno
- ✓ **Variable dependiente:** Gestión de Tesorería
- ✓ **Unidad de observación:** Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil (SUCAMEC).
- ✓ **Términos de relación:** Incidencia

1.10. Operacionalización de variables

Tabla 1 Control Interno

Título	Variable Independiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
“El Control Interno y su incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018”.	Control Interno	De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): “2.4.3. El control Interno Comprende el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. (Estupiñán. R., 2015)	Plan de organizacional	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reglamento de Organización y Funciones (ROF) ✓ Manual de Organización de Funciones (MOF) ✓ Transparencia ✓ Metas
			Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Órganos de control interno (OCI) ✓ Modelo Coso I ✓ Auditoría de gestión ✓ Control Concurrente

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 2 Tesorería

Título	Variable Dependiente	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
“El Control Interno y su incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018”.	Gestión de Tesorería	“Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” indicados Ley N° 28693, Ley General del SNT (Sistema Nacional de Tesorería), en concordancia con lo dispuesto en la Ley N.º 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público” (Artículo 3). (Ministerio de Economía y Finanzas Decreto Supremo N° 126-2017-EF, 2017)	Gestión Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) -Fase del girado ✓ Archivo y custodia de los comprobantes de pago ✓ Control de carta fianzas ✓ Conciliación Bancaria
			Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recaudación ✓ Transferencias de fondos ✓ Fondos de caja chica ✓ Programación de pagos

Fuente: *Elaboración propia*

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de diseño de investigación.

El diseño de la investigación es de tipo No experimental - Transversal – Descriptivo - correlacional, por lo que se realizará sin manipular deliberadamente las variables de estudio, es decir se observará y describirá los hechos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos; A través del diseño transaccional descriptivo recolectaremos datos en un solo momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia.

No Experimental: La investigación es de diseño no experimental porque no se manipula las variables de estudio, “No experimental es observación y análisis de las variables en su ambiente natural”. (Hernandez Sampieri, Collado Fernandez, & Baptista Lucio, 2014).

Transversal: El presente estudio es transversal debido a que solamente aplica para la gestión y periodo de estudio, el método es “transversal porque se analizará las variables en un momento dado con aplicación única”. (Rodriguez Zalazar, 2016)

Descriptivo: La presente investigación es descriptiva señala que una investigación es descriptiva cuando se describe tal y como se presentan los hechos sin cambiar ni alterar absolutamente nada, por lo tanto, esta investigación tiene esta naturaleza en la medida de que no cambiaremos ninguna de las variables ni alteraremos su estructura. (Hernandez Sampieri, Collado Fernandez, & Baptista Lucio, 2014)

Correlacional: esta investigación es Correlacional dado que se busca determinar la incidencia del Control Interno en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018. la correlación señala (Hernandez Sampieri, Collado Fernandez, & Baptista Lucio, 2014) porque va ayudar a medir el grado de incidencia que existe entre dos variables control interno y la gestión de Tesorería por lo tanto en la presente investigación analizaremos la correlación que existe en ambas variables.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

La presente investigación, estuvo conformada por funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Subgerencia de tesorería de la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil, por ello, nuestra población representa de 10 personas.

Población - Se entiende por población él "(...) conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio". (Rodriguez Zalazar, 2016)

Tabla 3 La población

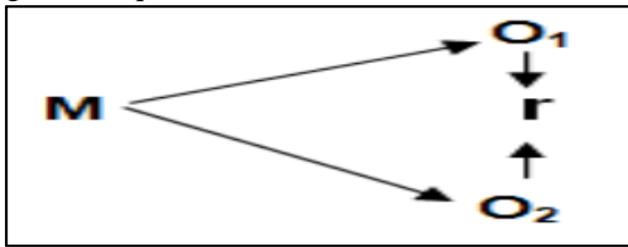
ITEM	Personal de gestión de Tesorería	Población
1	Funcionarios	1
2	Servidores	9
Total		10

Fuente: *Elaboración propia*

Muestra. Es la unidad de muestreo/análisis que se realizara (si se trata de individuos, organizaciones, periodos, comunidades, situaciones, piezas producidas, eventos, etc.). Una vez definida la unidad se delimita a un subgrupo donde todos los miembros de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población

La muestra se clasifica en probabilística y no probabilística. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Figura 3 Esquema de muestra



Fuente: *Elaboración propia*

Dónde:

- M = Muestra de la investigación.
- O₁ = Variable 1.
- O₂ = Variable 2.
- r = Relación de las variables de estudio.

En el presente trabajo está dirigida a no probabilística, por tratarse de un estudio de caso, por tanto, estuvo representada por 10 personas entre funcionarios y servidores de la Subgerencia de tesorería de la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Las técnicas de recolección que se usarán en la presente investigación serán las siguientes:

Cuestionario:

En el caso de los cuestionarios, es una de las herramientas más utilizadas para recopilar datos e información necesaria para los resultados de la medición. Un cuestionario es un conjunto de preguntas sobre una o más variables que necesitamos medir, que considera la consistencia que se debe poseer a la hora de formular estas preguntas sobre el planteamiento o hipótesis del problema. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

La técnica de análisis documental: “Para algunos esta es una técnica de recolección de información, para otros es un tipo de investigación y para otros es un instrumento”. (Niño Rojas, 2011)

los datos revelan que el análisis documental es la principal técnica de investigación usada para recolectar datos, seguido por entrevistas y observaciones, así como los cuestionarios. (Ruvalcaba Gómez, 2019)

Instrumentos

Los principales instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fueron los siguientes:

Encuesta: por lo que se utilizan respuestas afirmativas (SI), negativas (NO) y en duda (NO SABE), tomando como el número de preguntas como un 100% por lo que se utilizó una regla de tres simple para poder hacer un buen análisis de conocimiento de las normas de control interno que se aplica en tesorería.

“Entendemos por encuesta la técnica que permite la recolección de datos que proporcionan los individuos de una población, o más comúnmente de una muestra de ella, para identificar sus opiniones, apreciaciones, puntos de vista, actitudes, intereses o experiencias, entre otros aspectos, mediante la aplicación de cuestionarios, técnicamente diseñados para tal fin. En nuestros días, se ha convertido en el procedimiento más utilizado en las investigaciones de corte social y educativo, y también en los estudios empresariales, de mercadeo y en los sondeos de carácter político”. (Niño Rojas, 2011)

Lista de cotejo: define o delimita el problema o procedimiento objeto de nuestra atención. el objetivo es anotar el porcentaje mínimo de ciertos que conlleva efectuar el estudio, procedimiento o método por ejecutar, tiempo de realización, son convencionales y solo la

aplicación de la lista de cotejo permitirán ajustar el número de cierto y el tiempo adecuado para su práctica para su grado de dificultad. (Cerecedo Cortina, 2003)

De recolección de información.

Este proyecto de investigación tuvo como finalidad realizar un diagnóstico de control interno, donde se exprese las normativas, directivas, así mismo los Componentes subcomponentes de Control Interno de la Subgerencia de tesorería de la SUCAMEC –Lima por ello se tomó como base el diseño e implementación del Sistema de Control Interno en entidades del estado, establecido en la Resolución de Contraloría N.º 004-2017-CG, el cual aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

Tomando en cuenta los procesos de esta guía, se desarrolló las siguientes etapas:

Etapa 1: La planeación del diseño e implementación del diagnóstico.

Etapa 2: Aplicación de encuestas a los servidores y funcionarios de la SPBS.

Etapa 3: Evaluación de la normatividad legal y de control aplicable a la SPBS.

Etapa 4: Análisis de datos.

De procesamiento de información.

Para realizar el diagnóstico en el ámbito de las unidades orgánicas, se acopio información respecto de los siguientes documentos de gestión de la Oficina de Tecnología de Información y estadística, tales como:

- a) Plan Estratégico Institucional 2018
- b) Cuadro de Asignación de Personal 2018
- c) Reglamento de Organización y Funciones
- d) Manual de Organización y Funciones
- e) Reglamentos y directivas internas para las actividades de la SGPBS

f) Reglamentos internos para la gestión Administrativa del área de tesorería.

Cabe mencionar que dicho procesamiento de los datos se llevó a cabo en un software, así mismo se utilizó el programa SPSS versión 21, y el análisis correspondiente se realizó mediante la aplicación de estadística descriptiva e inferencial, tomando los estadísticos apropiados para el tipo de variable en estudio y determinar el grado de desarrollo de cada uno de los indicadores del componente de control interno.

2.4. Aspectos Éticos

En el presente trabajo se aplicó como técnica la encuesta y el instrumento un cuestionario. Para lo cual se les informo el objetivo principal de dicha encuesta, respetando la confidencialidad de los datos personales, así como de las respuestas dadas por el personal encuestado.

2.5. Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Investigación sobre la problemática de la entidad en la aplicación en la gestión de Tesorería.
- Identificación del control interno para las posibles soluciones para la elaboración de un manual y directivas de procedimientos para la gestión de Tesorería.
- Determinar el enfoque de la investigación.
- Formular el problema de la presente tesis.
- Identificar las variable independiente y dependiente.
- Plantear el objetivo general y específicos.
- Formular la hipótesis general y específicas.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.

- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Aplicar encuestas al personal seleccionado de Superintendencia Nacional De Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de uso Civil, gestión de Tesorería.
- Analizar la información obtenida.

CAPÍTULO III. ANALISIS Y RESULTADOS

3.1. Resultados Descriptivos

3.1.1 Presentación

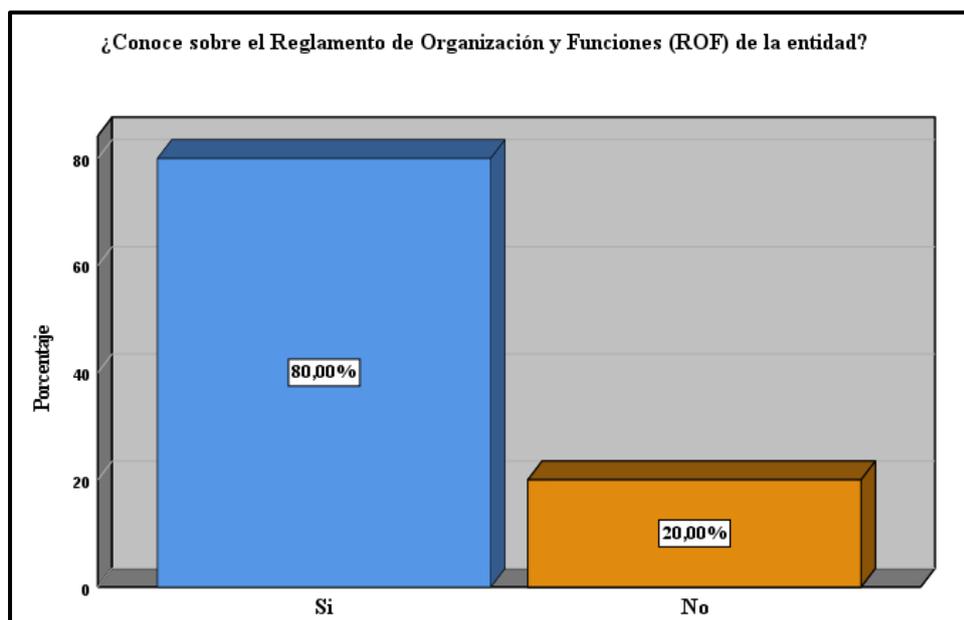
Este capítulo tiene como propósito de analizar los diversos problemas planteados, para determinar la forma de solucionar y alcanzar los mismos. Asimismo, tiene como objetivo de presentar el proceso que conduce a la demostración de la Hipótesis propuesta en la investigación, la misma que es la siguiente: “El Control Interno y su incidencia en Tesorería SUCAMEC, 2018” El estudio pretende alcanzar el cumplimiento del Objetivo General y Objetivos Específicos.

3.1.2 Resultado de las encuestas

Tabla 4 ¿Conoce sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	8	80,0	80,0	80,0
	No	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 4 ¿Conoce sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

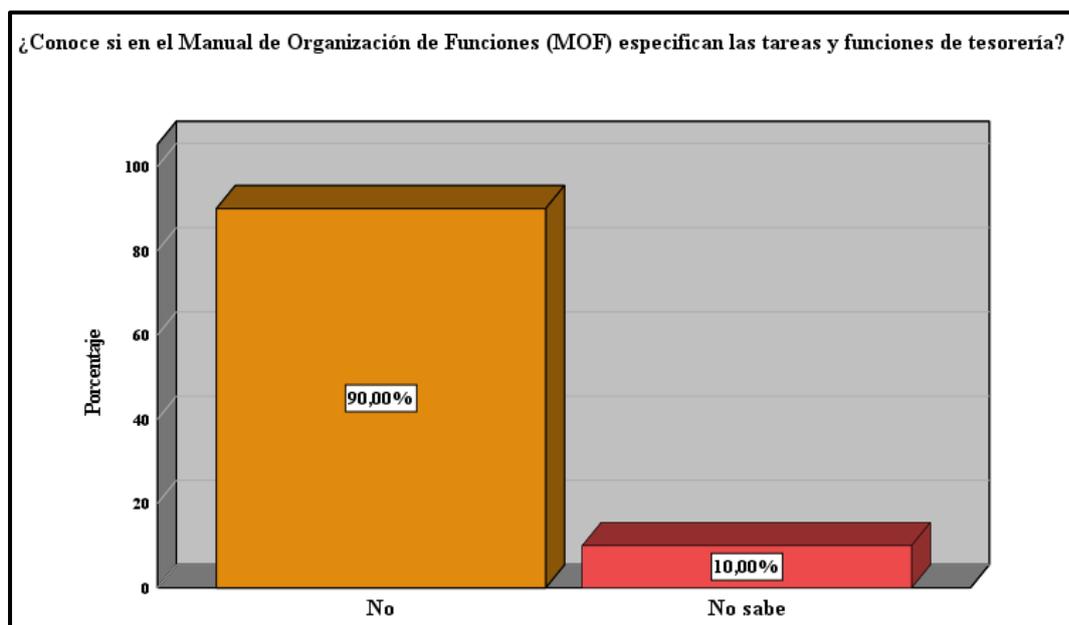
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 80% respondieron que **Si**, el 20% que **NO**. Se observa en la figura que la mayoría tiene conocimiento sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

Tabla 5 ¿Conoce si en el Manual de Organización de Funciones (MOF) especifican las tareas y funciones de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	90,0	90,0	90,0
	No sabe	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 5 ¿Conoce si en el Manual de Organización de Funciones (MOF) especifican las tareas y funciones de tesorería?



*Fuente: Datos de la entidad
Elaboración: Propia*

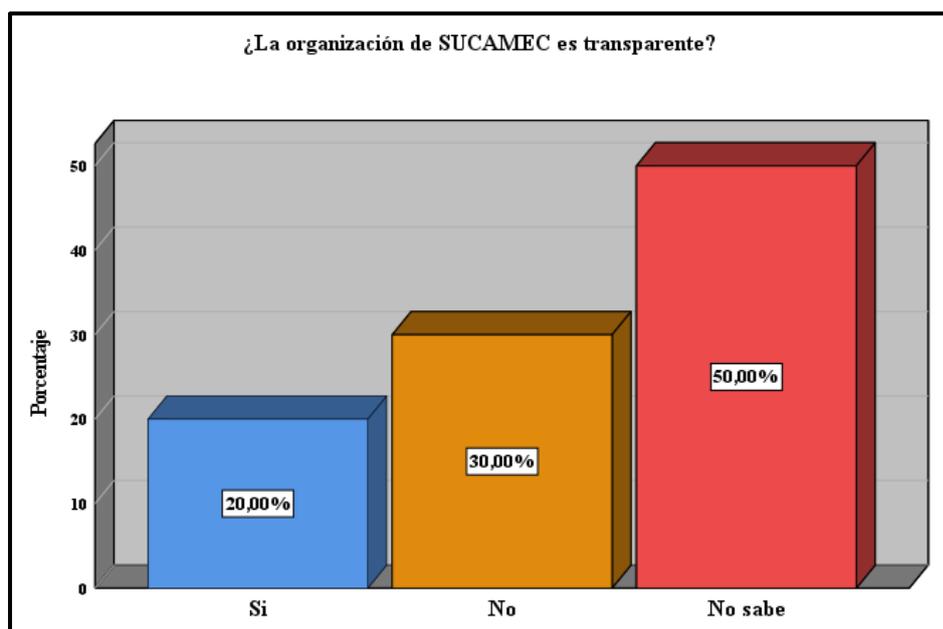
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: Sin embargo, el 90% **NO**, y el **NO SABE** 10%. Como se puede apreciar en el gráfico no conocen el personal sobre el Manual de Organización de Funciones (MOF), lo cual también se evidencia en informe de auditoría.

Tabla 6 ¿La organización de SUCAMEC es transparente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	20,0	20,0	20,0
	No	3	30,0	30,0	50,0
	No sabe	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 6 ¿La organización de SUCAMEC es transparente?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

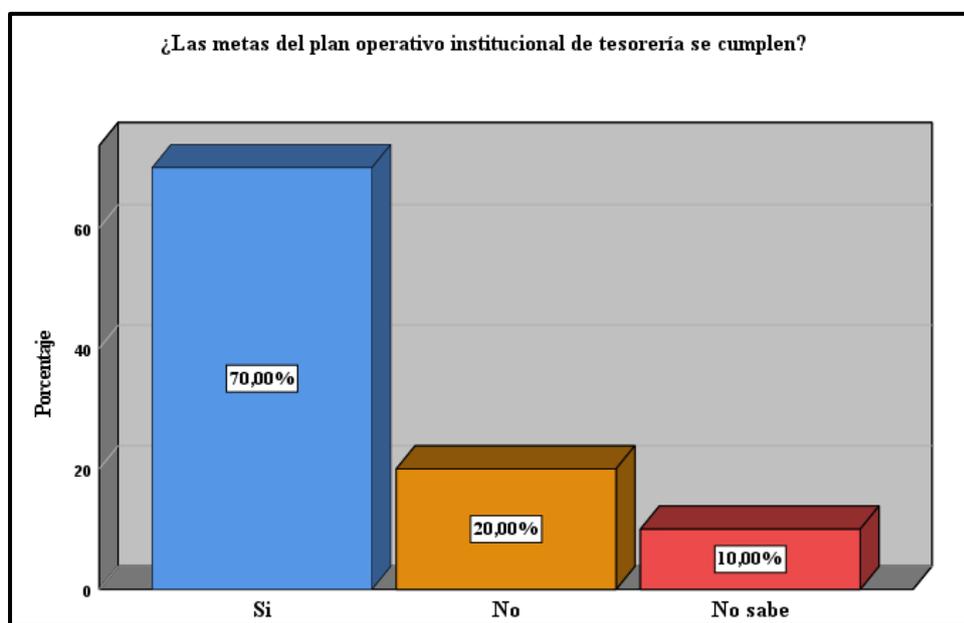
Análisis e Interpretación:

El resultado obtenido se aprecia que el 20% respondieron que **SI**, sin embargo, el 30% respondió **NO**, y el 50% **NO SABE**. Por lo cual se puede observar que el personal no tiene conocimiento sobre la transparencia de la entidad.

Tabla 7 ¿Las metas del plan operativo institucional de tesorería se cumplen?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	7	70,0	70,0	70,0
	No	2	20,0	20,0	90,0
	No sabe	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 7 ¿Las metas del plan operativo institucional de tesorería se cumplen?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

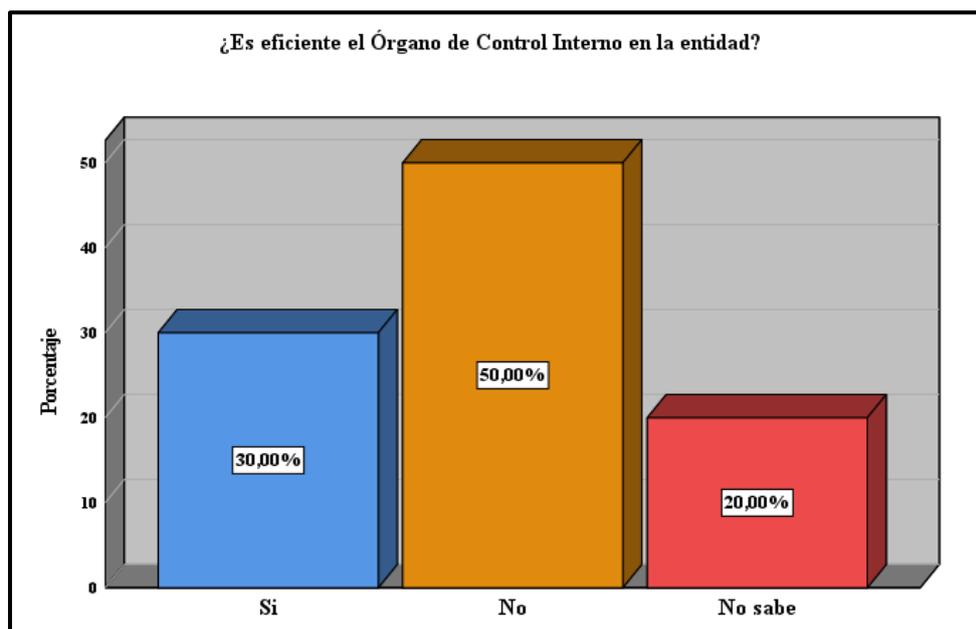
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 70% respondieron que **SI**; 20% que **NO** y que **NO SABE** el 10%, por lo cual podemos decir que las metas del Plan Operativo Institucional si se cumplen.

Tabla 8 ¿Es eficiente el Órgano de Control Interno en la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	30,0	30,0	30,0
	No	5	50,0	50,0	80,0
	No sabe	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 8 ¿Es eficiente el Órgano de control interno en la entidad?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

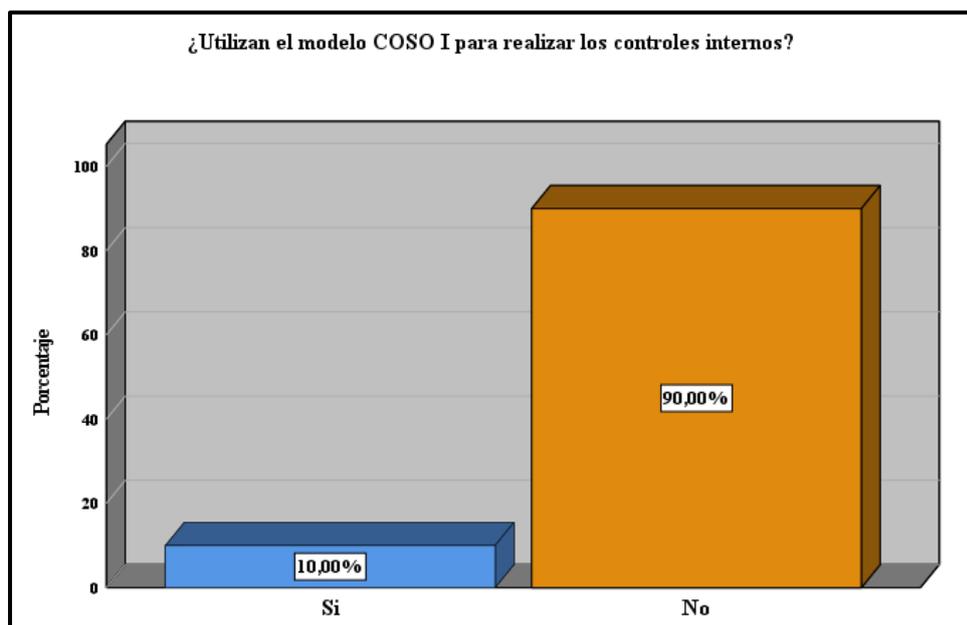
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 30% respondieron que **SI**, por lo que indican que es eficiente la OCI. Sin embargo, el 50% que **NO** y **NO SABE** el 20%. por lo cual se puede indicar que la OCI (órgano de control interno) no está cumpliendo con hacer el control interno en la tesorería de SUCAMEC.

Tabla 9 ¿Utilizan el modelo COSO I para realizar los controles internos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	10,0	10,0	10,0
	No	9	90,0	90,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 9 ¿Utilizan el modelo COSO I para realizar los controles internos?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

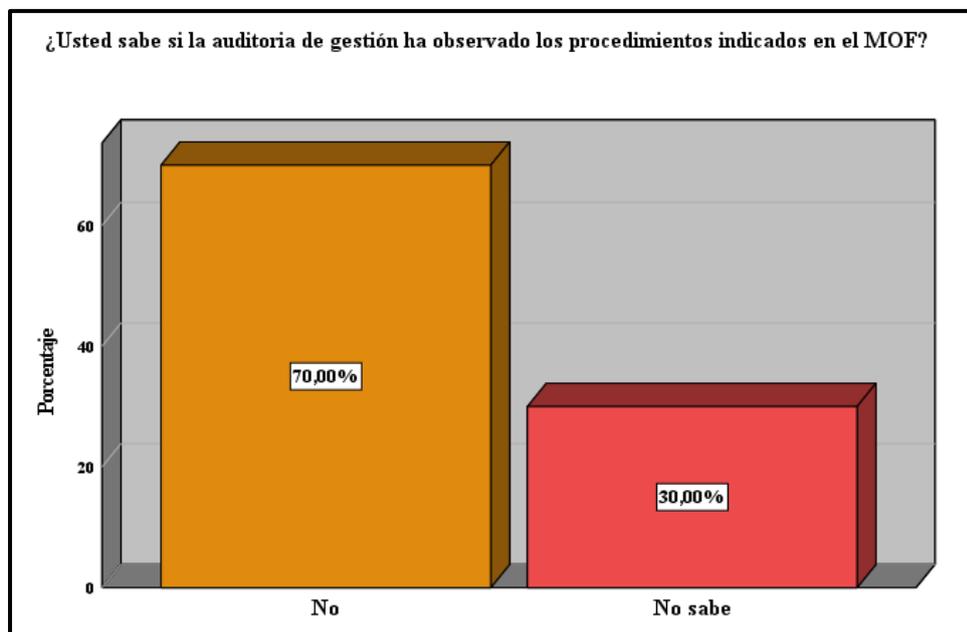
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 10% respondieron que **SI**; Sin embargo, el 90% **NO**. Por lo cual se evidencia que no utilizan el modelo COSO I como parte del control interno.

Tabla 10 ¿Usted sabe si la auditoria de gestión ha observado los procedimientos indicados en el MOF?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	90,0	90,0	90,0
	No sabe	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 10 ¿Usted sabe si la auditoria de gestión ha observado los procedimientos indicados en el MOF?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

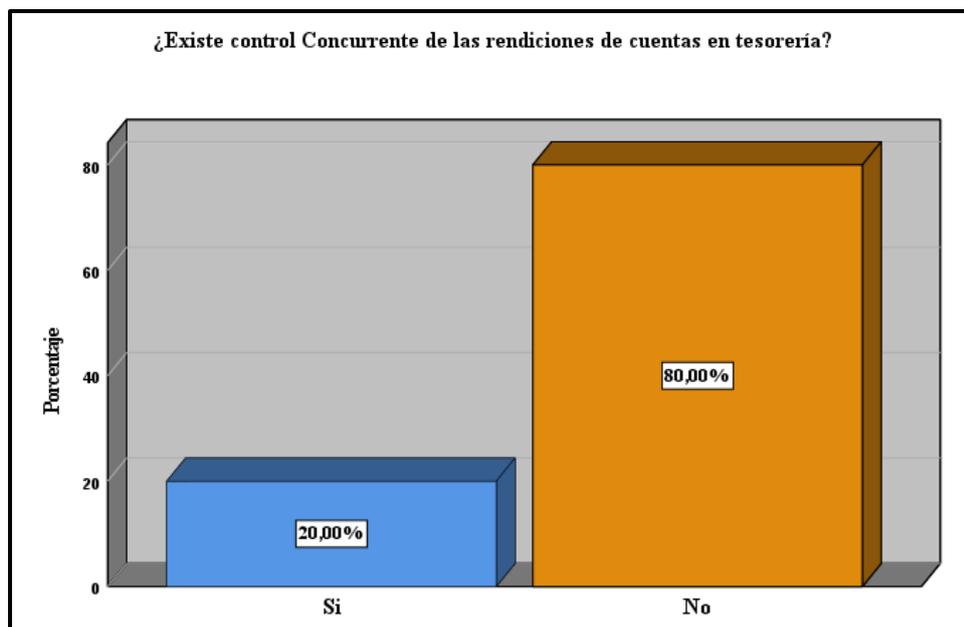
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 70% respondieron que **NO** y que **NO SABE** el 30%, podemos apreciar que desconocen sobre si la auditoria de gestión ha observado los procedimientos indicados en el MOF.

Tabla 11 ¿Existe control Concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	20,0	20,0	20,0
	No	8	80,0	80,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 11 ¿Existe control Concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

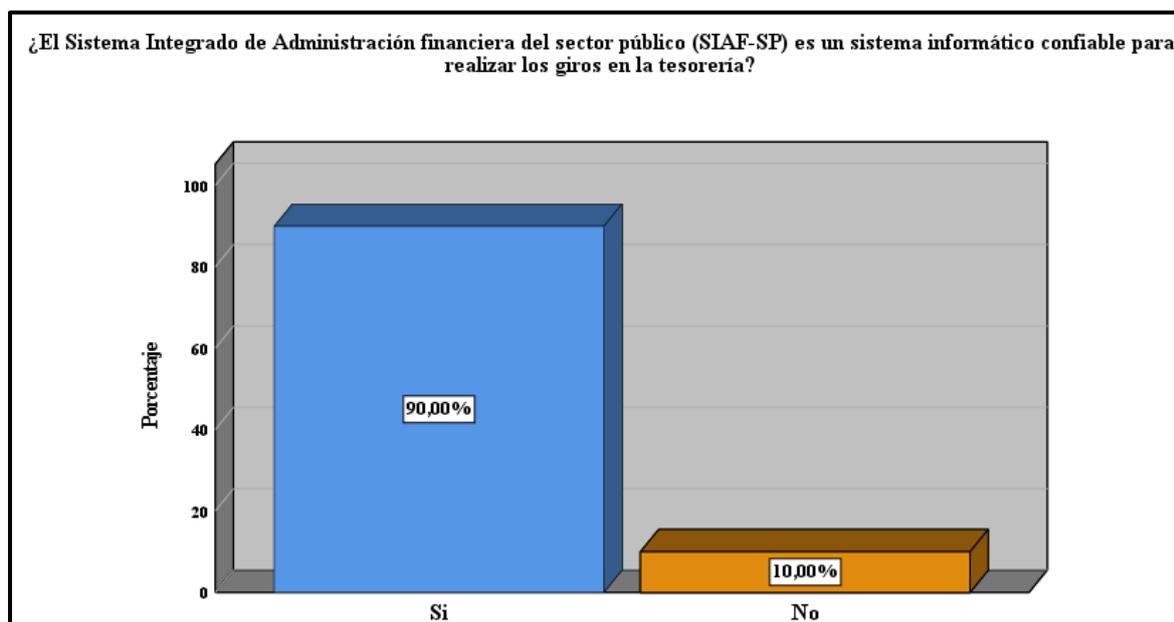
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 20% respondieron que **SI** y el 80% que **NO**, como se puede apreciar no hacen el control concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería como indica en la normativa.

Tabla 12 ¿El Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) es un sistema informático confiable para realizar los giros en la tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	9	90,0	90,0	90,0
	No	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 12 ¿El Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) es un sistema informático confiable para realizar los giros en la tesorería?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

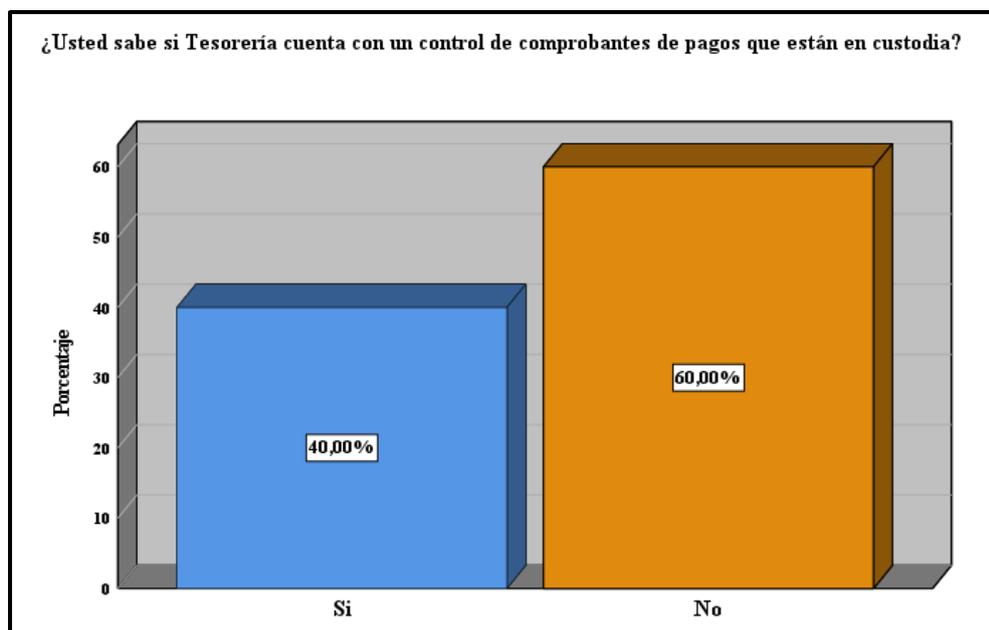
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 90% respondieron que **SI**, el 10% que **NO**. Es preciso mencionar que si cuentan con un sistema informático llamado Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP).

Tabla 13 ¿Usted sabe si en Tesorería Cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	40,0	40,0	40,0
	No	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 13 ¿Usted sabe si Tesorería cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

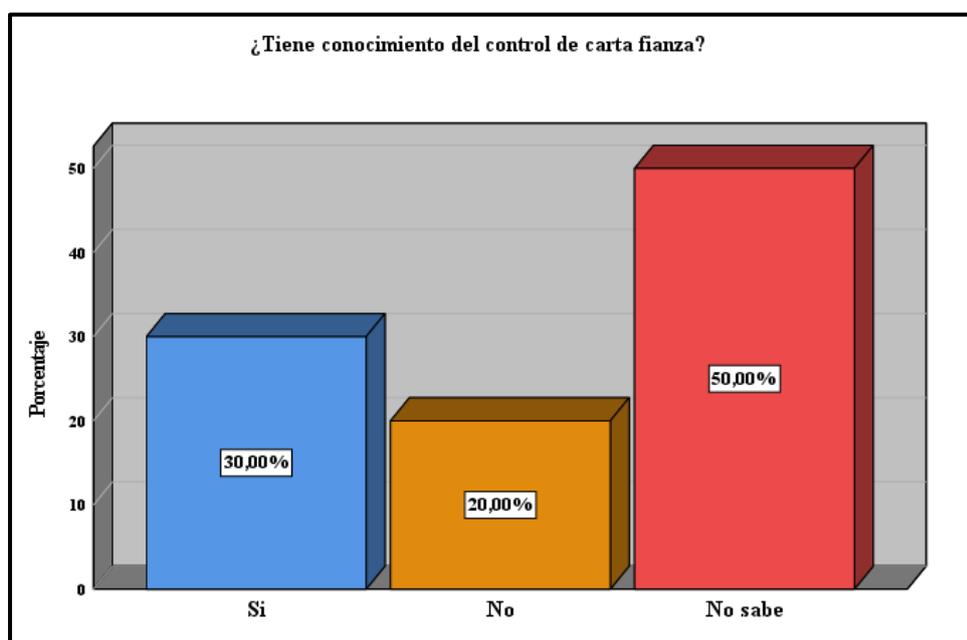
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 40% respondieron que **SI**, el 60% que **NO**. Debemos mencionar que hay un gran porcentaje que demuestra no conocen sobre si en Tesorería Cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia.

Tabla 14 ¿Tiene conocimiento del control de carta fianza?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	30,0	30,0	30,0
	No	2	20,0	20,0	50,0
	No sabe	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 14 ¿Tiene conocimiento del control de carta fianza?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

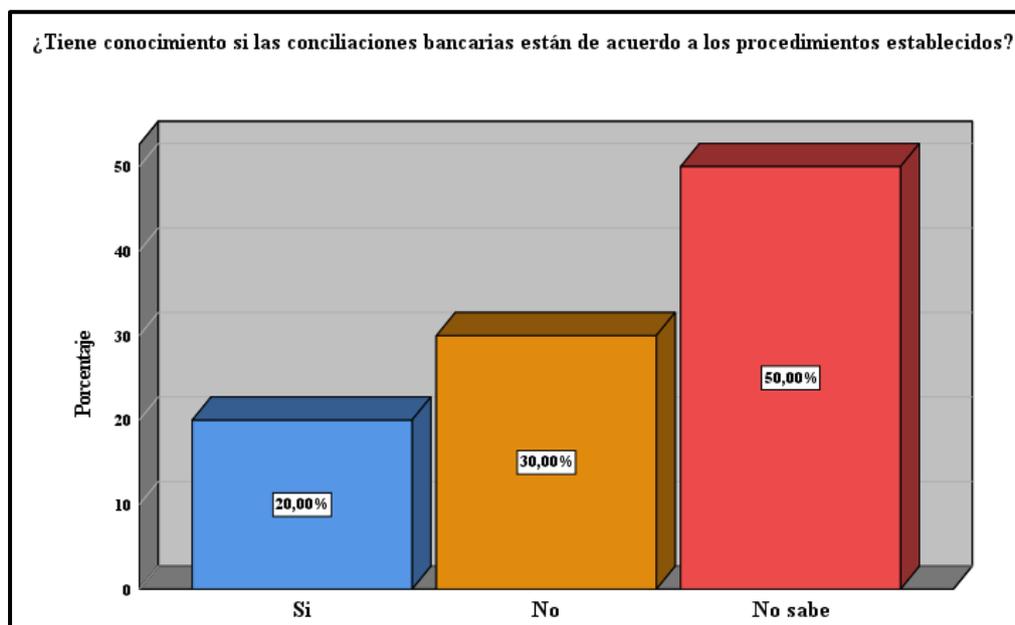
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 30% respondieron que **SI**; sin embargo, el 20% que **NO** y que **NO SABE** el 50%, por lo cual podemos apreciar desconocimiento sobre el control de la carta fianza. Así mismo un riesgo custodia de cartas fianzas a cargo de la entidad, que maneja tesorería.

Tabla 15 ¿Tiene conocimiento si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	20,0	20,0	20,0
	No	3	30,0	30,0	50,0
	No sabe	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 15 ¿Tiene conocimiento si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

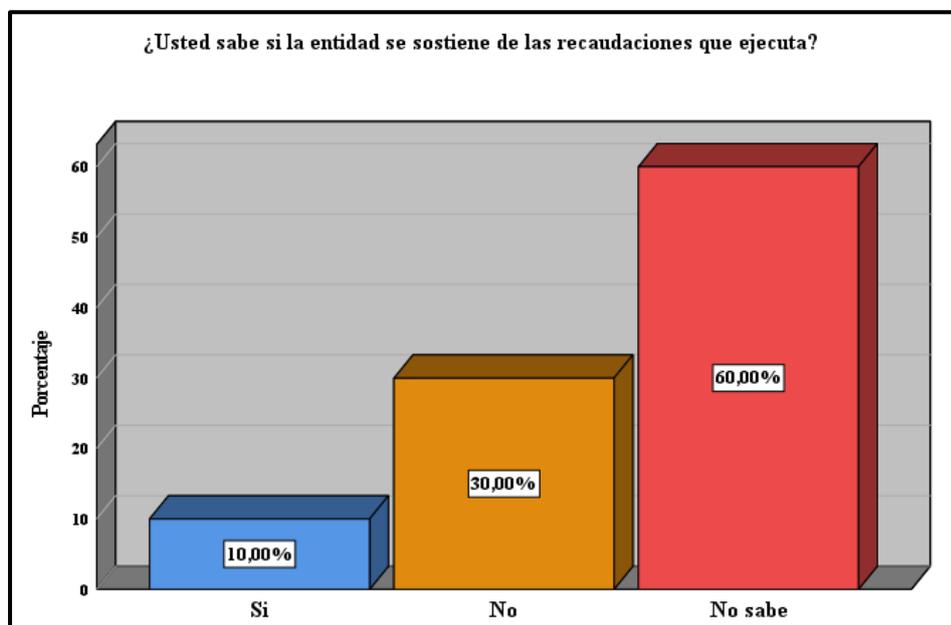
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 20% respondieron que **SI**; sin embargo, el 30% **NO**, y que **NO SABE** 50%. Como se aprecia en el gráfico es indicador preocupante, ya que no saben si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos.

Tabla 16 ¿Usted sabe si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	10,0	10,0	10,0
	No	3	30,0	30,0	40,0
	No sabe	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 16 ¿Usted sabe si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

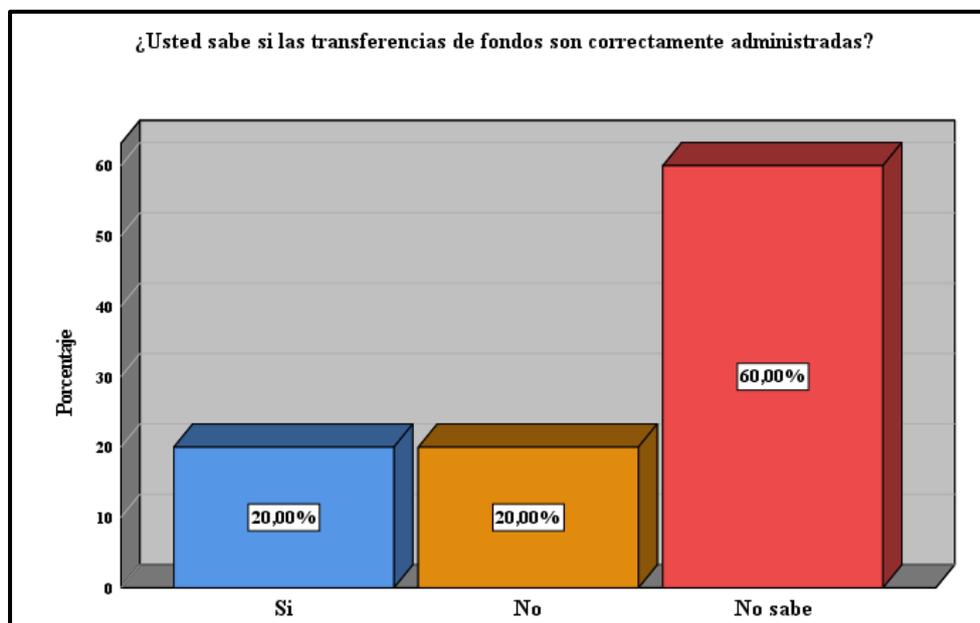
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 10% respondieron que **SÍ**, sin embargo, el 30% respondió **NO**, y el 60% **NO SABE**, como se muestra en el gráfico, no saben si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta.

Tabla 17 ¿Usted sabe si las transferencias de fondos son correctamente administradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	20,0	20,0	20,0
	No	2	20,0	20,0	40,0
	No sabe	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 17 ¿Usted sabe si las transferencias de fondos son correctamente administradas?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

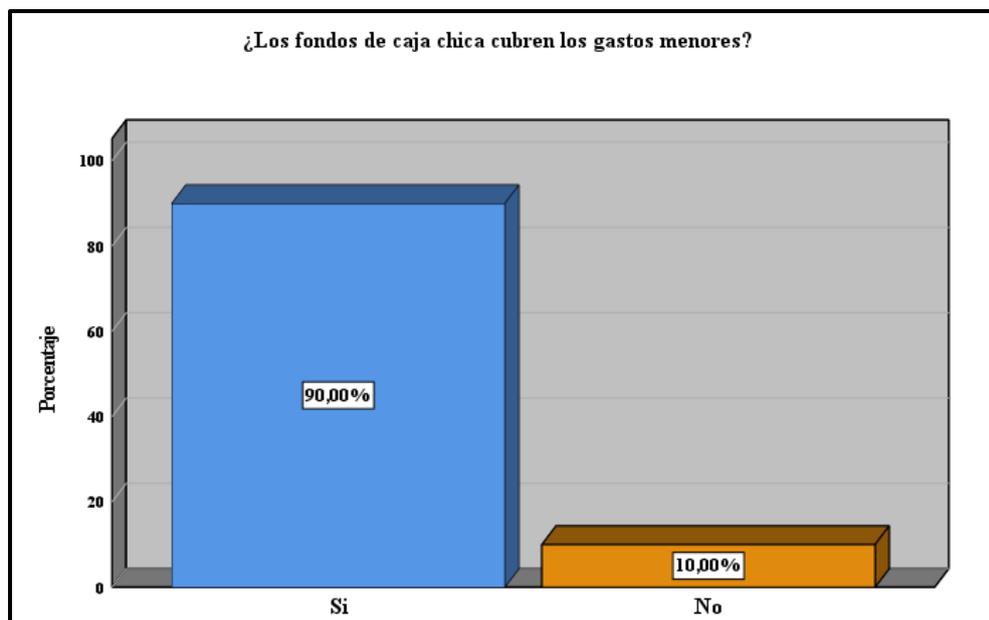
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 20% respondieron que **SI**, sin embargo, el 20% **NO**, y que **NO SABE** 60%. Se aprecia desconocimiento del personal sobre si las transferencias de fondos son correctamente administradas.

Tabla 18 ¿Los fondos de caja chica cubren los gastos menores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	9	90,0	90,0	90,0
	No	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 18 ¿Los fondos de caja chica cubren los gastos menores?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: 90% respondieron que **SI**, y 10% que **NO**. Es preciso mencionar que tesorería como responsable de caja chica si cumple en cubrir los gastos menores que se presenta en la entidad.

Tabla 19 ¿Conoce usted sobre el calendario de la programación de pago que se deben realizar cada mes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	10,0	10,0	10,0
	No	6	60,0	60,0	70,0
	No sabe	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 19 ¿Conoce usted sobre el calendario de la programación de pago que se deben realizar cada mes?



Fuente: Datos de la entidad

Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

El resultado obtenido se aprecia que el 10% respondieron que **SI**, sin embargo, el 60% respondió **NO**, y el 30% **NO SABE**. Por lo cual la mayoría desconocen sobre el calendario de la programación de pago que se deben realizar cada mes según el MEF.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

4.1.1. De la hipótesis General

Se acepta que el Control Interno tiene incidencia en la Tesorería de SUCAMEC, 2018. Esto se respalda con los resultados de la Figura n°9, el 90% **NO**. Por lo cual no utilizan el modelo COSO como parte del control interno. Asimismo, la falta del Control Interno en todas las Entidades del Estado es una falencia contante lo cual no permite fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de Control simultaneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales, así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.

Esto se contrasta con la investigación realizada por (Cevallos Tapia & Lino Ruiz, 2017), quien en su trabajo “Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios.” Indica se pudo identificar los riesgos existentes y la actividad del control interno, con estos resultados se ponderó del 1 al 5 según el nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos y se graficó para determinar los riesgos altos que afectan a los inventarios, finalmente se evaluó los controles internos utilizando una Matriz de riesgos con los componentes del COSO. (p.109).

Asimismo, corroboramos con la investigación realizada por (Guzmán Cortes, 2017), sobre **“Diagnostico al sistema del control interno del área de tesorería en la clínica Chillan”** nos dice que al analizar la situación actual de los procedimientos se verifica que el departamento no cuenta con un sistema de control interno, que permita lograr las metas y objetivos que se plantean en la organización en cuanto a proteger los activos y salvaguarda de los valores en la empresa, a garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones diarias.(p.75).

4.1.2. De la hipótesis específica 1:

Se acepta que la falta del plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018., esto se respalda con los resultados del Figura n°05, el 90% **NO**. Como se puede apreciar en el grafico no conocen el personal sobre el Manual de Organización de Funciones (MOF), lo cual también se evidencia en informe de auditoria. Por ello es que los funcionarios omiten responsabilidades los cuales no cumplen su trabajo a cabalidad en Tesorería. Así mismo el conjunto de expertos confirma esta hipótesis indicando la falta plan organizacional de control interno, para una buena gestión administrativa lo cual el personal no contar con la responsabilidad contribuye un riesgo a cometer fraudes o incidencia en los procesos de tesorería.

Esto se contrasta con la investigación realizada por (Caljaro Quiroz, 2016),**El Control interno en el Área de Tesorería y la Gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011”** define que el desarrollo del ambiente interno del Área de Tesorería en sus diferentes componentes, se manifiestan de manera desfavorable y generalizada para la gestión administrativa.

4.1.3. De la hipótesis específica 2:

Se acepta que el procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018. Esto se respalda con los resultados del Figura n°16, el 60% **NO SABE**, como se muestra en el gráfico, no saben si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta. por lo que se observa el desconocimiento del personal sobre de las recaudaciones. Así mismo el conjunto de expertos confirma esta hipótesis indicando la falta de control en los procedimientos que existe en la gestión de tesorería motivo por el cual no se cuenta con liquidez en tesorería, siendo parte esencial para un buen funcionamiento de la entidad.

Esto se contrasta con la investigación realizada por (Maliza Tisalema, 2014), **“La auditoría de gestión del proceso de recaudación de impuestos del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de Tisaleo y su incidencia en el financiamiento de obras públicas en el año 2012”** indica que los ingresos fiscales no son suficientes para cumplir con las obligaciones y demandas de la población en lo que a obras se refiere, provocando el incumplimiento de la ejecución presupuestaria lo que impacta en el costo del financiamiento de la obra pública y, por ende de los proyectos, por lo que es necesario una correcta recaudación de impuestos que puedan financiar y ejecutar más obras, para de esta manera contribuir con el desarrollo del cantón. (P. 78)

4.2. Conclusiones

4.2.1. Del objetivo general:

En esta tesis se determinó como el Control Interno tiene incidencia en la Tesorería de SUCAMEC, 2018. Según el resultado obtenido en la encuesta de la entidad el Figura N° 8, podemos darnos cuenta que el control interno sí tiene una incidencia en la tesorería, ya que la entidad SUCAMEC, no tienen implementado un sistema de control interno, directivas y normativas; esto con lleva a que no cuentan con un adecuado manual de procedimientos que les pueda orientar a identificar sus falencias, errores que se puedan presentar, les falta mejorar las facultades de responsabilidad. Es por ello que se obstaculiza el desempeño de las funciones el trabajo en la gestión de tesorería, no se lleva una supervisión permanente, por ende, los resultados no son alentadores al momento de hacer frente a las obligaciones.

4.2.2. Del objetivo Especifico 1:

En relación al primer objetivo específico se determinó de qué manera el plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018.

concluyendo que en la entidad no hacen el control concurrente de las rendiciones (documentos que sustentan el gasto) que llega a la gestión de tesorería. Como lo observamos en el Figura N° 11 y 13, por falta de control concurrente y de los comprobantes de pagos que están en custodia, habrá posteriormente sanciones administrativas al personal de encargado. Es preciso mencionar que son parte del patrimonio documental de la nación y sustento de toda gestión administrativa, por es importante que se debe contar con un control interno de la documentación para poder identificar documentos faltantes.

4.2.3. Del objetivo Especifico 2:

Con respecto al segundo objetivo se determinó, cómo el Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018. se concluye que sí existe relación con el Figura N°15 según los resultados obtenidos en el cuestionario de sobre las conciliaciones bancarias realizado al personal. Esto es debido a la falta de intervención del jefe de tesorería para el ordenamiento de funciones e implementación de procedimientos y responsabilidad de acuerdo con Ley N°27444, Procedimiento de conciliación bancaria que debe ser efectuada por las Oficinas de Tesorería, lo cual establece las normas fundamentales para tener una mejor liquidez.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Ruvalcaba Gómez, E. (2019). *Gobierno Abierto: Un análisis de su adopción en los Gobiernos Locales desde las Políticas Públicas*. INAP.
- Angulo Guiza, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF* (Primera edición ed.). (E. d. U, Ed.) Colombia: Recuperado de <https://books.google.com.pe/>.
- Aramendía, G. Z. (2017). *UF1817 - Procedimiento de recaudación e inspección de los tributos*. (S. 2. Editorial Elearning, Ed.) recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=fbpWDwAAQBAJ&dq=recaudacion&hl=es&source=gbs_navlinks_s.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*(tesis Para optar el grado de Master en Contabiliad). Managua.: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Auditool. (31 de julio de 2014). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii#:~:text=Las%20actividades%20de%20control%20se,impacto%20potencial%20en%20los%20objetivos>.
- Auditool. (18 de febrero de 2015). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- Auditool. (26 de marzo de 2015). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii#:~:text=La%20organizaci%C3%B3n%20selecciona%2C%20desarrolla%20y,de%20evaluaciones%20continuas%20e%20independientes>.
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual practico de control interno*. Barcelona: Profit editorial.
- Barreno, A., Farías, A., & Soto, K. (2014). *Propuesta de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB Cerámicas C.A.*(tesis para obtener título de Licenciado en Contaduría Pública). Venezuela: Universidad de Carabobo. Obtenido de Recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1335/abarreno.pdf?sequence=1>
- Berghe, E. (2015). *Diseño y administre su propia empresa* (4ta ed.). Colombia: Ecoe ediciones Ltda.
- Cadillo Sigueñas, E. M. (2017). “*Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016.*(tesis para optar el grado académico de Magíster en Gestión Pública). Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de Recuperacion de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>
- Caljaro Quiroz, G. D. (2016). El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011. (tesis para la obtencion el Grado Académico de, Maestro en Ciencias (Magíster

- Scientiae) Con Mención en Contabilidad maestría*). Perú. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076>
- CEPAL. (2010). *Definición de las metas: Aspectos a considerar para asegurar su confiabilidad y utilidad para la evaluación*. Obtenido de https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/38459/Definici%C3%B3n_de_Metas.pdf
- Cerecedo Cortina, V. (2003). *Historia Clínica. Metodología didáctica*. Ed. Médica Panamericana.
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios. (tesis para título de Contador Público)*. Ecuador: Universidad Guayaquil. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/>
- Chancafe Ucancial, F. S. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. *(tesis de grado para la para optar el título- Contador Público)*. Perú. Obtenido de Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/700>
- Chura Hualpa, H. N., & Cuayla Huacho, F. S. (2017). Normas generales de tesorería y manejo de los fondos públicos en la oficina ejecutiva de tesorería del gobierno regional de Tacna, período enero- diciembre 2017. *(tesis de grado para obtener el título de Contador Público)*. Perú. Obtenido de Recuperado de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/149>
- Congreso Ley 28301. (Septiembre de 2018). *Ley Orgánica del Tribunal Constitucional*. Obtenido de <http://www2.congreso.gob.pe/sicr/relatagenda/constitucion.nsf/constitucion/25E0BB9EEEDCCAF1052567290080BB11?opendocument>
- Contraloría General de la Republica. (2015). *Contraloría General de la Republica*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/SistemaNacionalControl/OficinasControl/
- Cruz, J. (18 de julio de 2013). *Gestiopolis*. Obtenido de Proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control : <https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>
- Cusme Cedeño, M. C., Romero Vargas, L. P., & Venezuela Cobeña, D. J. (2015). Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A. localizada en la Ciudad de Guayaquil en el año 2015. *(Tesis para optar por el título de Ingeniero Comercial)*. Ecuador. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL-ROMERO.pdf>
- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería n°1441. (16 de septiembre de 2018). Diario Oficial El Peruano. Perú: Editora Perú. Obtenido de recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL_1441.pdf
- Delaux, H. S. (2017). *Modelo de Gestion Estrategica de RRHH en Organizaciones del Estad*. Editorial Redactum.
- Diccionario panhispánico jurídico. (2020). *Fondos de reserva*. Obtenido de <https://dpej.rae.es/lema/fondo-de-reserva>
- Editorial Definición MX. (30 de 1 de 2018). *Definición MX*. Obtenido de <https://definicion.mx/incidencia/>.
- Elauditor moderno. (2017). *Modelo COSO I*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

- Espinoza Quispe, D. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de La Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.*(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Perú: Universidad San Martín de Porras.
- Estupiñan. R. (2015). *Control Interno y fraudes analisis del informe COSO I,II Y III.* Bogota: ECO- Ediciones 2015 .476 p.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones.* lima,,: Publicidad & matiz.
- Gil, S. (17 de Septiembre de 2015). *economipedia.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/transferencia-bancaria.html>
- Gobierno de la Republica del Perú. (2015). *Portal de transparencia.* Obtenido de [peru.gob.pe:
http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF](http://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF)
- Gooderl Longenecker, J., Hoy, F., E. Palich, L., & J. Petty, W. (2012). *Administracion de Pequeñas Empresas: Lanzamiento Y Crecimiento de Iniciativas de Emprendimiento.* CENGAGE Learning, 2012.
- Guzmán Cortes, H. C. (2017). *Diagnostico al sistema del control interno del área de tesorería en la clínica Chillan(tesis para optar al título de Contador Público y Auditor Mención Gestión Tributaria).* Chile: UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Meleccion de Muestra Sexta Edicion.* México: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1
- Hernandez Sampieri, R., Collado Fernandez, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta Edición ed.). México D.F.: INTERAMERICANA EDITORES.
- Huamán Escobar, C. M., & Quispe Reyna, M. Y. (2017). *Control interno gubernamental en la gestión de Recursos Humanos en la Municipalidad Distrital de Yauyos de la Provincia de Jauja (Tesis para obtención de título profesional de Contador Público).* Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3879>
- Instituto Nacional de la Competencia y de la Proteccion de la Propiedad Intelectual Directivo N°180-2015-INDECOPI/COD. (24 de Octubre de 2015). *Diario Oficial El Peruano. Aprueban la Directiva sobre normas relativas a la Carta Fianza que deben otorgar las entidades administradoras y liquidadoras conforme al artículo 120.2 de la Ley General del Sistema Concursal modificada por el Decreto Legislativo 1189.* Peru: Editora Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-sobre-normas-relativas-a-la-carta-fian-resolucion-no-180-2015-indecopiod-1302642-1>
- Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014(tesis para optar el título profesional de ContadorA Público).* Perú: Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1
- Lopez, & Soriano. (2013). *La gestion de Tesoreria en que consiste y como debe abordarse.* España: cabercera de libros.
- M. Cejudo, G., López Ayllon, S., & Ríos Cázares, A. (2014). *La politica de transparencia en mexico.* mexico: coyuntura y ensayo.

- Malavia, L. (2017). *Manual de tesorería de las corporaciones locales*. España: Wolters Kluwer.
- Maldonado, J. (21 de Junio de 2018). *Gestión de procesos*. (ISSUU, Editor) Obtenido de https://issuu.com/joseangelmaldonado8/docs/gesti_n_de_procesos_2018_/25
- Maliza Tisalema, E. F. (2014). La auditoria de gestión del proceso de recaudación de impuestos del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de Tisaleo y su incidencia en el financiamiento de obras públicas en el año 2012. (*tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA*). Ecuador.
- Manayay Sánchez, R. V. (2016). *Control interno para evitar la malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Incahuasi, 2015*(*tesis para la obtención del Título de Contador Público*). Perú: Universidad Señor de Sipan. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/3020>
- Merma, A. (2016). Análisis y evaluación de la aplicación de las normas generales de tesorería en la Municipalidad distrital de Chucuito periodos 2014-2015. (*tesis para optar el título profesional Contador Público*). Perú. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3003>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *PAGO ELECTRÓNICO DE APORTES A LA AFP A TRAVÉS DEL SIAF-SP* . Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1_pago_electronico_09112017.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas Decreto Supremo N° 126-2017-EF. (7 de Mayo de 2017). Diario Oficial el Peruano. *Aprueban Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Perú: Editora Perú. Obtenido de <http://www.osterlingfirm.com/Documentos/webma/normas/DS-126-2017-EF.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas Resolución Directorial N° 005-2011-EF/52.03. (24 de julio de 2011). Cronograma de pagos. *Diario el Peruano*. Perú. Obtenido de Recuperado <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/8037-r-d-n-005-2011-ef-52-03/file>
- Nacional Financiera Banco de Desarrollo. (2004). *nafin*. Obtenido de https://www.nafin.com/portalfn/files/secciones/capacitacion_asistencia/pdf/Fundamentos%20de%20negocio/Administracin/administracion4_4.pdf
- Niño Rojas, V. (2011). *Metodología de la Investigación: diseño y ejecución*., ProQuest Ebook Central,; Ediciones de la U. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3198784>
- Pallara Herrera, T. C. (2016). Análisis de la normatividad de tesorería en el manejo de fondos públicos de la Universidad Nacional del Altiplano - 2014. (*tesis de grado para la para optar el título profesional de Contador Público*). Perú. Obtenido de Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4220>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2016). Obtenido de <https://definicion.de/reglamento/>
- Pérez Porto, J., & Gardy, A. (2012). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/procedimiento/>
- PerúContable. (9 de Diciembre de 2020). *Perú Contable*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-la-finalidad-del-sistemanacional-de-tesoreria/>
- Pessoa, M., Pimienta, C., Varea, M., Arosteguiberry, A., Fainboim Yaker, I., Albuquerque, C., . . . Rezai, N. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. New York : Eva valirrubí.

- Pessoa, M., Pimienta, C., Varea, M., Arosteguiberry, A., Yaker, I. F., Claudiano de Albuquerque, . . . Rezai, N. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. (M. Pessoa, & C. Pimienta, Edits.) Washington: Sarah Vilarrubi.
- Poaquiza Sailema, A. d. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.(para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría)*. Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. Obtenido de Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/24008>
- Portal de transparencia, LEY N.º 27806. (s.f.).
- Presidencia Consejo de Ministros. (2016). *pcm* . Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Presidencia del Consejo de Ministros. (5 de setiembre de 2015). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_per_ds043.pdf
- Quilambaqui Lituma, J. S., & Sichique Moscoso, M. A. (2016). Auditoría de Gestión al sistema de tesorería del GAD Municipal del cantón Cuenca provincia del Azuay en los años 2013-2014. (*tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría*). Ecuador. Obtenido de Recuperado de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5561>
- Redondo Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *Auditoria de Gestion*. España: Univesidad barcelona. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Rodriguez Zalazar, A. J. (1 de Agosto de 2016). Metodología de la investigacion. *issuu*. Venezuela: Editorial Palermo. Obtenido de <https://issuu.com/aarodriguez5/docs/metodologia>
- Romero Romero, E. (2015). *Administración y finanzas públicas: En el estado colombiano. Caso práctico*. (E. d. U, Ed.) Colombia: recuperado de <https://books.google.com.pe>.
- Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. J. (2017). *El sistema de control Interno En El Estado Colombiano como Instancia Integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficiencia de la gestión pública 2030.(Tesis para obtener Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva)*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Solórzano Macias, D. C. (2015). El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del Gad municipal del cantón Buena Fe, año 2013. (*Tesis de Pregrado - Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA*). Ecuador.
- Velasquez, G. (2013). *Gestión Administrativa en las organizaciones del siglo XXI: Una visión empresarial de la administración*. Académica Española.
- Westreicher , G. (18 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/caja-chica.html>

ANEXOS

Tema: El Control Interno y su incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018

Autores: Escudero Moreno, Roxana Lucia

Fernández Cruz, Marilú Francisca

ANEXO N°01 Carta de Autorización de la Entidad

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA					
<p>Yo Mario Francisco Dávila Paredes, identificado con DNI 09034588, en mi calidad de Jefe de Oficina General de Administración Superintendencia de control de servicios de seguridad, armas, explosivos de uso civil (SUCAMEC de la empresa/institución: Superintendencia de control de servicios de seguridad, armas, explosivos de uso civil (SUCAMEC), con R.U.C N° 20551964940, ubicada en la ciudad de Lima.</p>					
<p>OTORGO LA AUTORIZACIÓN,</p>					
<p>A las señoras Marilú Francisca, Fernández Cruz - identificado con DNI N°41834450, y a Roxana Lucia Escudero Moreno identificado con DNI N°45810605, egresados de la Carrera profesional Contabilidad y Finanzas Programa de Postgrado de para Título profesional que utilice la siguiente información de la empresa: Para desarrollar la tesis para obtención título de contadora pública.</p>					
<p>Cuestionario para encuestar al personal,</p>					
<p>con la finalidad de que pueda desarrollar su <input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación, <input checked="" type="checkbox"/> Tesis o <input type="checkbox"/> Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de <input type="checkbox"/> Bachiller, <input type="checkbox"/> Maestro, <input type="checkbox"/> Doctor o <input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional.</p>					
<p>Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:</p> <p><input type="checkbox"/> Ficha RUC <input type="checkbox"/> *Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional) <input type="checkbox"/> Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).</p>					
<p>* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.</p>					
<p>Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.</p> <p><input type="checkbox"/> Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, o <input type="checkbox"/> Mencionar el nombre de la empresa.</p>					
<p style="text-align: center;"> Firma y sello del Representante Legal DNI: 09034588 FRANCISCO DÁVILA PAREDES Oficina General de Administración SUCAMEC</p>					
<p>El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.</p>					
<p style="text-align: center;"> Fernández Cruz, Marilú DNI: 41834450</p>					
<p style="text-align: center;"> Escudero Moreno, Roxana DNI: 45810605</p>					
CÓDIGO DE DOCUMENTO		NÚMERO VERSIÓN	2	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	05/05/2021				

ANEXO N°02 Preguntas del cuestionario

CUESTIONARIO

Fecha: Hora:

Esta encuesta está relacionada sobre:” El Control Interno y su incidencia en gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018”. dirigido al personal de la entidad con finalidad la obtención de información sobre el conocimiento de tesorería.

	a) Si	b) No	c) No sabe
1.- ¿Conoce sobre el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad?	X		
2.- ¿Conoce si en el Manual de Organización de Funciones (MOF) especifican las tareas y funciones de tesorería?		X	
3.- ¿La organización de SUCAMEC es transparente?			X
4.- ¿Las metas del plan operativo institucional de tesorería se cumplen?	X		
5.- ¿Es eficiente el Órgano de Control Interno en la entidad?	X		
6.- ¿Utilizan el modelo COSO I para realizar los controles internos?		X	
7.-¿Usted sabe si la auditoria de gestión ha observado los procedimientos indicados en el MOF?		X	
8.- ¿Existe control Concurrente de las rendiciones de cuentas en tesorería?		X	
9.- ¿El Sistema Integrado de Administración financiera del sector público (SIAF-SP) es un sistema informático confiable para realizar los giros en la tesorería?	X		
10.- ¿Usted sabe si en Tesorería Cuenta con un control de comprobantes de pagos que están en custodia?		X	
11.- ¿Tiene conocimiento del control de carta fianza?			X
12.- ¿Tiene conocimiento si las conciliaciones bancarias están de acuerdo a los procedimientos establecidos?			X
13.- ¿Usted sabe si la entidad se sostiene de las recaudaciones que ejecuta?			X
14.- ¿La transferencia de fondos son correctamente administrados?			X
15.- ¿Los fondos de caja chica cubren los gastos menores?	X		
16.- ¿Conoce usted sobre el calendario de la programación de pago que se deben realizar cada mes?		X	

Fuente: *Elaboración Propia*

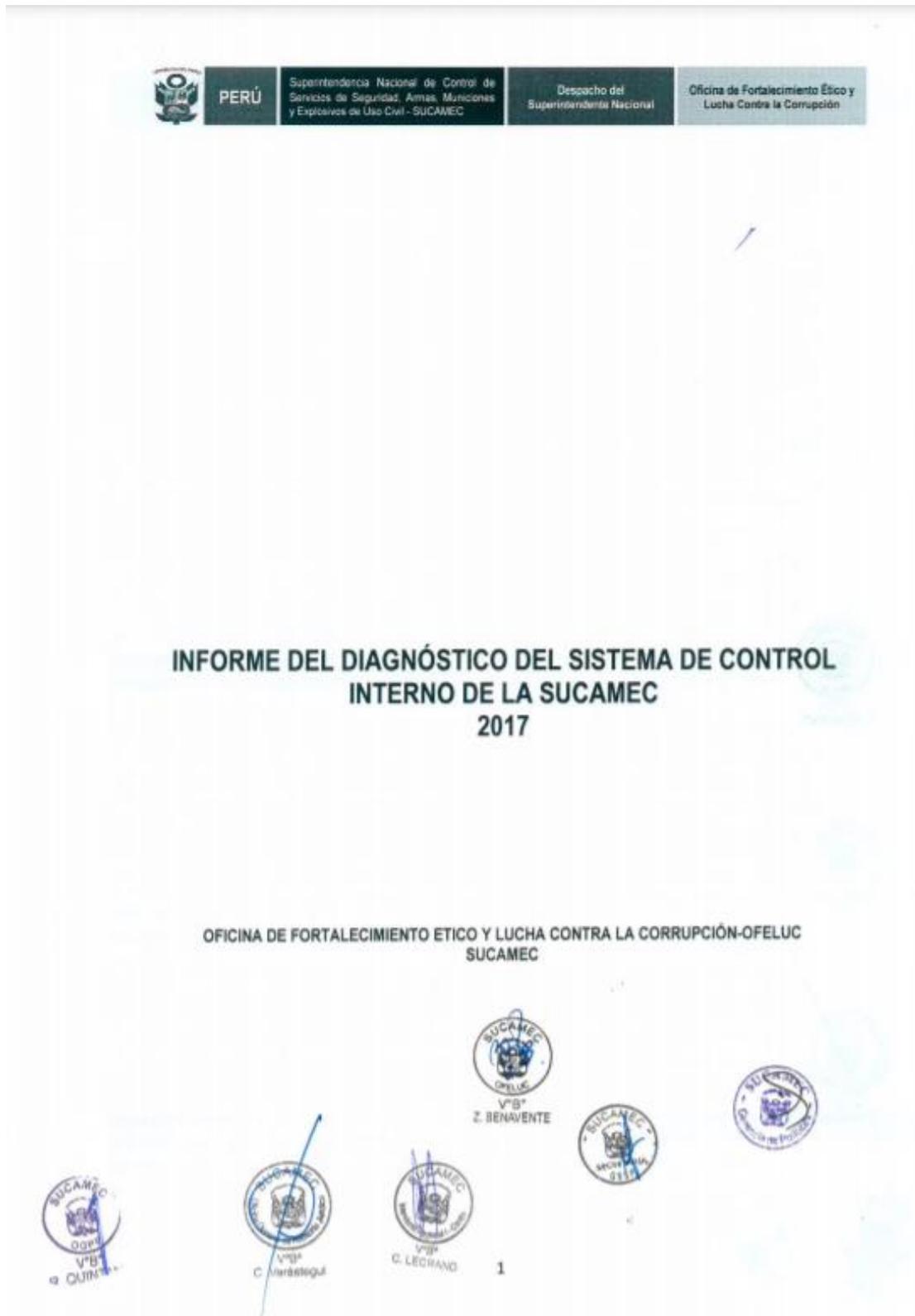
ANEXO N°03 Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
<u>General</u>	<u>General</u>	<u>General</u>	Control Interno	Plan de Organizacional	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reglamento de Organización y Funciones (ROF) ✓ Manual de Organización de Funciones (MOF) ✓ Transparencia ✓ Metas 	1.-Tipo De Estudio Descriptiva Correlacional 2.- Diseño De Estudio No Experimental - Transversal 3.- Población 10 4.- Muestra 9 5.-Metodo De Investigación Cuantitativa – Deductivo	
¿Cómo el Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018?	Determinar Cómo el Control Interno y su incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, 2018.	El Control Interno tiene incidencia en la gestión de Tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018.			Procedimientos		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Órganos de control interno (OCI) ✓ Modelo Coso I ✓ Auditoria de gestión ✓ Control Concurrente
<u>Específicos</u>	<u>Específicos</u>	<u>Específicos</u>		Gestión Tesorería			Gestión Administrativa
¿De qué manera el plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018?	Analizar de qué manera el plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018.	El plan organizacional de control interno tiene incidencia en la gestión administrativa de SUCAMEC, Lima, 2018.			Liquidez		
<u>ESPECÍFICOS</u>	<u>ESPECÍFICOS</u>	<u>ESPECÍFICOS</u>				6.- TÉCNICA Encuesta 7.-INSTRUMENTO Cuestionario	
¿De qué manera el Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018?	Analizar de qué manera el Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018.	El Procedimiento de control interno tiene incidencia en la Liquidez de SUCAMEC, Lima, 2018.					

Fuente: *Elaboración propia*

ANEXO N°04 Informe del diagnóstico del sistema de control interno de la SUCAMEC

2017





PERÚ

Superintendencia Nacional de Control de
Servicios de Seguridad, Armas, Municiones
y Explosivos de Uso Civil - SUCAMEC

Despacho del
Superintendente Nacional

Oficina de Fortalecimiento Ético y
Lucha Contra la Corrupción

- No se cuenta con curso de gestión por procesos para fortalecer el conocimiento de los colaboradores, por lo que se ha solicitado a la OGRH incluir en el PDP del presente año el dictado del mismo, lo cual ya fue aprobado.
- Se cuenta con un 60% de procesos de la entidad documentados incluyendo los que forman parte del sistema de gestión de calidad y procesos que no forman parte del sistema.

➤ **OPORTUNIDADES DE MEJORA EN LA OFICINA GENERAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO**

❖ **SEDE LIMA**

- Actualizar los procedimientos de los procesos operativos y estratégicos
- Elaborar Directiva sobre Planeamiento Operativo.
- La política del sistema de gestión de calidad incluyendo un compromiso con la gestión de riesgos y gestión antisoborno, está a la revisión y aprobación de la Superintendencia Nacional.

5.4.10. OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

➤ **BRECHAS**

❖ **SEDE LIMA**

1.- Coordinación de Logística.-

- Falta de Directivas que establezcan los procedimientos de abastecimiento de bienes y servicios, en las fases de la Programación, Actos Preparatorios, Procesos de Selección y Ejecución Contractual.
- Se cuenta con tres (03) Procedimientos de Gestión de Calidad, para la contratación de bienes y servicios menores y mayores a 8 UIT, así como la contratación de terceros menores a 8 UIT. Estos procedimientos están en proceso de actualización acorde a la Nueva Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y sus Modificaciones.
- No existe una Directiva, que establezca los lineamientos para mejorar la administración de los bienes muebles.
- No existe Directiva que regule la administración de los suministros adquiridos por SUCAMEC para su operatividad (control, recepción, registro y atención).



V°B°
Z. BENAVENTE



V°B°
C. Verástegui



2.- Coordinación de Contabilidad

- Los Estados Financieros se elaboran de acuerdo a lo establecido en las Directivas, Instructivos y Lineamientos emanados por la Dirección Nacional de Contabilidad del MEF.
- La Directiva N° 001-2014-SUCAMEC, que regula la entrega de viáticos por comisión de servicios, se requiere que esta sea actualizada.
- No se cuenta con Directiva, Lineamientos u otros documentos que establezcan los procedimientos para efectuar las conciliaciones de ingresos por Derecho de Trámite a Nivel Nacional por los Servicios que Brindan la SUCAMEC, y establecidos en el TUPA de la entidad”.

3.- Acciones de Tesorería.-

- No existe Directiva, ni lineamientos que regulen la recepción, custodia, devolución y/o ejecución de Cartas Fianza o Pólizas de Caucción.

4.- Acciones de Ejecución Coactiva.-

SUCAMEC	FORMATO	Versión: 01 Fecha: 25/06/2016 Página: 1 de 1
	HOJA DE RUTA INTERNA	

Tipo de documento:	CARTA	N° Expediente	201800192180
N° de documento:	N°76-2018-CHA	Usuario:	A. EZETA
Administrado/solicitante:	CHAVEZ AGUILAR & ASOCIADOS S.CIVIL	Fecha de registro:	29/05/2018
Asunto:	REMITE CARTA AUDITORA PARA CORRECCIONES		

MUY URGENTE

N°	Destinatario (Nombre y apellidos)	Prioridad (letras clave)	Indicación (letras clave)	Fecha de entrega (dd/mm/aaaa)	
1	GG	U	12	29/05/2018	
2	OBA	I	12	29 MAYO 2019	
3	OGTIC	I	12	29 MAYO 2019	
4	GSSP	I	12	29 MAYO 2019	
5	OBCH	I	12	29 MAYO 2019	
6					
7	MARCO AYOSO	U	2	29/05/18	
8	CONTABILIDAD				
9	TESORERIA				
10	LOGISTICA				
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					

SUCAMEC
 OFICINA DE CONTABILIDAD
 29 MAYO 2018
RECIBIDO
 Firma: *[Signature]*

- | | | | |
|------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|
| 01. Aprobación | 06. Por corresponderle | 11. Archivar | Clave - Prioridad |
| 02. Atención | 07. Para conversar | 12. Acción Inmediata | (MB) Muy Baja |
| 03. Su conocimiento | 08. Acompañar antecedente | 13. Prepare contestación | (B) Baja |
| 04. Opinión | 09. Según lo solicitado | 14. Proyecto Resolución | (N) Normal |
| 05. Informe y devolver | 10. Según lo coordinado | 15. Ver observación | (U) Urgente |
| | | | (I) Inmediato |

N°	OBSERVACIONES POR MOVIMIENTO SUCAMEC OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN 29 MAY 2018 RECIBIDO Firma: <i>[Signature]</i> Hora: 16:17	
----	---	--

IMPORTANTE NO DESGLOSAR ESTA HOJA

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL DE SERVICIOS DE SEGURIDAD, ARMAS, MUNICIONES Y EXPLOSIVOS DE USO CIVIL
Carta de control interno - Ejercicio 2017

3. LOS DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LOS EXPEDIENTES PARA LOS TRAMITES DE AUTORIZACION NO SE ENCUENTRAN FOLIADOS

Del resultado de nuestra evaluación, se ha determinado que la Gerencia de Seguridad Privada, no tiene un control adecuado de la documentación que sustenta los procedimientos de los tramites de solicitud de verificación y funcionamiento de las empresa de servicios de seguridad privada. Observamos que los expedientes contienen documentación que no se encuentra numerada de acuerdo a los pasos del procedimiento, no hay un orden de ubicación. A continuación detallamos los expedientes observados.

N°	FECHA	DESCRIPCION	TIPO DE SERVICIO	EMPRESA	UBICACION	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO
1	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	PROTECCION Y SEGURIDAD S.A.	BO	10/11	09/11/2017
2	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	VIGILANCIA ANDINA S.A.	BO	10/11	09/11/2017
3	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	VIGILANCIA ANDINA S.A.	BO	10/11	09/11/2017
4	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / RENOVACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO) (Baja Pénson)	RENOVACION	COMPAÑIA PERUANA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA S.A.S.	BO	10/11	09/11/2017
5	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / RENOVACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO) (Baja Pénson)	RENOVACION	SECURITY SERVICES S.A.S.	BO	10/11	09/11/2017
6	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	SECURIC S.A.	BAL	10/11	09/11/2017
7	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AUTORIZACION	MAHRE'S SAFETY & SECURITY S.A.S.	BO	10/11	09/11/2017
8	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / RENOVACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	RENOVACION	COMPAÑIA PERUANA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA S.A.S.	BO	10/11	09/11/2017
9	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
10	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
11	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
12	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
13	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
14	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
15	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
16	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
17	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
18	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
19	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
20	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017
21	20160428000	SENA SER PRESTACION DE SERVICIO DE VIGILANCIA PRIVADA POR CINCO AÑOS (CARTA FIANZA CON VIGENCIA MINIMA DE CINCO AÑOS / AMPLIACION DE LA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO)	AMPLIACION	COMPAÑIA DE SEGURIDAD PROFESIONAL S.A.	BO	10/11	09/11/2017

Los numerales 3.7 rendición de Cuentas, 3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas y 4.6. Archivo institucional de las Normas de Control Interno aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, establece lo siguiente:

3.7. Rendición de cuentas. 02 El sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria, que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.

3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas. 03 La documentación correspondiente a los procesos, actividades y tareas de la entidad deben estar disponibles para facilitar la revisión de los mismos.

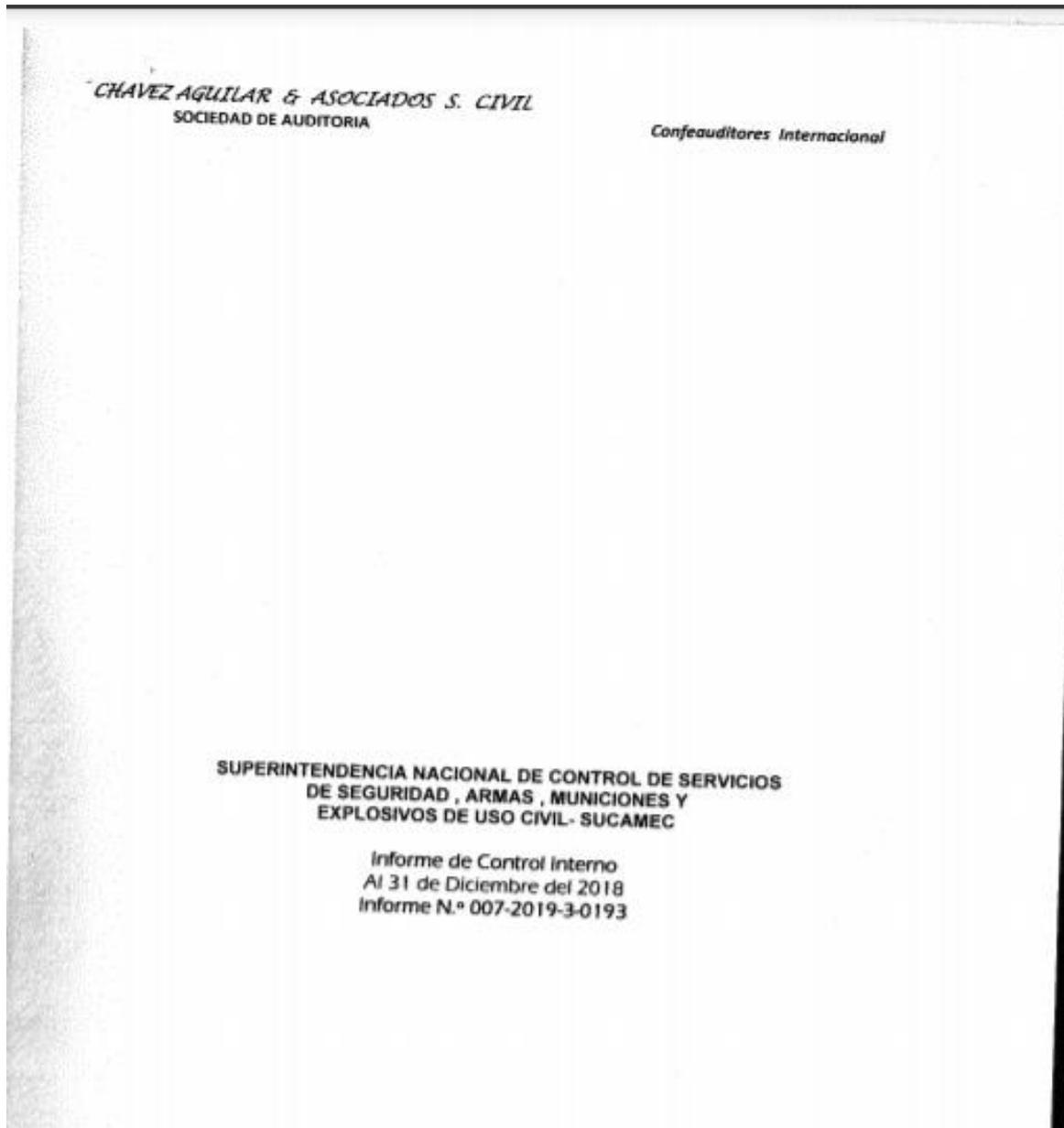
04 La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).

4.6. Archivo institucional El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento. Comentarios:



GRAVER AGUILAR & ASOCIADOS S. CIVIL
Firma miembro de Confedlatóreas Internacionales

ANEXO N°05 Informe de control interno al 31.12.2018



CHAVEZ AGUILAR & ASOCIADOS S. CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Confeauditores Internacional

Cuentas Incobrables de Multas alineada al Instructivo N° 3 – Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables para su aprobación por la Alta Dirección

3. LA SUCAMEC NO CUENTA CON UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES MOF.

De la revisión de los documentos normativos de gestión, observamos que la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil-SUCAMEC, a la fecha no cuenta con un Manual de Organización y Funciones - MOF, que defina las funciones específica de cada trabajador, solo evidencia la existencia de un Reglamento de Organización y de Funciones - ROF.

Las Normas Técnicas de Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de fecha 03 de noviembre del 2006 Norma 1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL que establece: "Que el funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecuencia de su misión".

Lo antes indicado podría originar ciertas limitaciones en el sistema de control interno y en la toma de decisiones, duplicidad de funciones, contratación de personal en exceso; así como, falta de definición de actividades y funciones, líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; entre otros aspectos, lo cual repercute en el cumplimiento eficaz, eficiente y económico de las actividades de la Entidad.

Recomendación pendiente de implementación de auditoría anterior

RECOMENDACIÓN AL SUPERINTENDENTE NACIONAL DE LA SUCAMEC

Disponga que la Gerencia General efectúe las coordinaciones con la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto a fin de elaborar el Manual de Organización y Funciones de la SUCAMEC, el mismo que deberá de ser aprobado y distribuido a los trabajadores para el conocimiento del mismo, el mismo que debe contener como requisito la profesión y/o especialidad que se requiere para el cargo y los años de experiencia en la función a desarrollar.

4. SUCAMEC NO CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS-MAPRO.

Como resultado de nuestra evaluación, se ha observado que la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil-SUCAMEC, no cuenta con el documento de gestión normativo como es el Manual de Procedimientos Administrativos, donde refleje adecuadamente las actividades que realizan cada área de la entidad. Actualmente solo tiene directivas internas en algunas áreas.

Recomendación pendiente de implementación de auditoría anterior

La Norma General de Control Interno 1.4 Estructura Organizacional, que precisa en el Numeral 03 "...Las entidades públicas, de acuerdo con la normativa vigente emitida por los organismos competente, deben diseñar su estructura Organizacional, la misma que no solo debe de contener unidades sino también considerar los procesos, operaciones, tipo y grado de autoridad en relación con los niveles jerárquicos, canales y medios de telecomunicaciones.

Según capítulo III NORMA GENERAL PARA ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL de la Norma de Control Interno de la Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG del 03 de noviembre del 2006 - que en unos de sus considerando establece que la Ley de 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado es la que regula el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación de sistema de control interno en todas las entidades públicas, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción - dice que:



CHAVEZ AGUILAR & ASOCIADOS S. CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Confeauditores Internacional

RECOMENDACIÓN AL GERENTE GENERAL

Disponga la elaboración de una Directiva interna para la toma de inventario físico de armas incautadas, decomisadas y en custodia y se asigne al personal responsable proceda a realizar inventarios físicos de armas en todos los órganos desconcentrados a nivel nacional, de la SUCAMEC para un adecuado control, el informe de cada dependencia será registrado en los estados financieros.

A través de la Oficina General de Administración se solicite a la Contaduría Pública de la Nación previo informe técnico la habilitación de una cuenta contable denominada Armas Incautadas la cual será objeto de inventario físico

10.NECESIDAD DE MEJORAR EL ARCHIVO DE FALSOS EXPEDIENTES DE LOS PROCESOS JUDICIALES

En la evaluación selectiva de los expedientes de los procesos judiciales a cargo de la Procuraduría Pública a cargo del Sector Interior requiere la necesidad de mejorar el archivo de los expedientes, según se describe:

- a. En el expediente N° 18457-2013 en físico no se encuentra lo actuado en la Vista de la Causa de la 1° Sala Constitucional llevado a cabo el 16.04.2019
Juzgado: 4° Juzgado Constitucional-Lima
Demandante :RODRIGO DIEGO LOPEZ LANDAURO.Demandado: SUCAMEC
Materia Acción de Amparo .
Pretension: Con fecha 10.07.2013 el demandante solicita inaplicar a su caso concreto la Ley 25054 art.27, inciso 9) modificado por Ley 29954 y su Reglamento el Decreto Supremo N° 006-2013-IN, norma que restringe la propiedad de armas usadas por civiles
- b. Los expedientes judiciales no se encuentran digitalizados a fin de facilitar el seguimiento de los actuados, los cuales corren el riesgo de perderse ante cualquier eventualidad.
- c. Algunos expedientes en giro tomados en la muestra presentan un deterioro en sus folios, letras borrosas.

CHAVEZ AGUILAR & ASOCIADOS S. CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORIA

Confeauditores Internacional

Gestión de seguridad de la Información, según RM N° 04-2016, de fecha 08-01-2016, de uso obligatorio por las entidades del estado.

RECOMENDACIÓN AL SUPERINTENDENTE NACIONAL

A través de la Gerencia General, disponga las siguientes medidas correctivas

1. Disponer la adquisición de Licencias Antispam así como los Servicios de Soporte y Garantía del Motor de Base de Datos Oracle OVM y del Symantec Backup a fin de garantizar el óptimo funcionamiento y disponibilidad de la Información.
2. Disponer la compra de las Licencias de la Base de Datos Oracle para contar con el Soporte y todas las funcionalidades del motor de base de datos.

13. SUCAMEC NO CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA DOCUMENTADO Y APROBADO PARA LA SEGURIDAD DE LA INFORMACION

Mediante el Memorandum N° 07-SUCAMEC .2018, CHA de fecha 07 de mayo de 2019 se solicitó al Ing. Iván César Monge Valenzuela la información relacionada a los sistemas de información y se informó que estaba en proceso de elaboración sin embargo no fue presentado para su evaluación.

SUCAMEC carece de un Plan de contingencias: A la fecha, no se cuenta con un Plan de Contingencia Documentado y Aprobado inherentes a la Seguridad y el Mantenimiento de los Activos Informáticos.

Respaldo de los Servicios de TI: Actualmente el resguardo es en cintas magnéticas, sin embargo no existe ninguna acción de emergencia que asegure la continuidad de los Servicios en Línea por lo que se hizo la programación para la adquisición del respaldo de los Servicios en Línea en la Nube. Este requerimiento fue solicitado a la OGPP mediante los siguientes Memorándums: N°142-2018-SUCAMEC-OGTIC, N°188-2018-SUCAMEC-OGTIC y N°220-2018-SUCAMEC-OGTIC quedando pendiente de atención por falta de disponibilidad presupuestal.

No se ha implementado la Norma Técnica Peruana –NTP ISO/IEC 27001 2014, Tecnologías de la Información, Técnicas de Seguridad de la Información. Sistemas de Gestión de seguridad de la Información, según RM N° 04-2016, de fecha 08-01-2016, de uso obligatorio por las entidades del estado.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias establece Artículo 1.- Objeto de la Ley : La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales

RECOMENDACION: AL GERENTE GENERAL

Se debe priorizar la culminación del Plan de Contingencia de la SUCAMEC , asignándole el recurso necesario para el soporte, continuidad y así garantizar la continuidad de las operaciones de la Institución asimismo se debe realizar acciones de emergencia que asegure la continuidad de los Servicios en Línea para la cual debe programarse la adquisición del respaldo de los Servicios en Línea en la Nube.

14. NO SE CUMPLIO CON LAS METAS PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO 2018

Como resultado de la evaluación del Plan Operativo informático 2018, se plantearon 6 proyectos de mejoramiento de los Sistemas de Información con la implementación de nuevos

20



ANEXO N°06 Gastos realizados para la elaboración de la tesis

N° Partida / rubro		Costo total	
		partidas	(S/)
1 BIENES			
1.1	<u>Materiales de escritorio</u>		S/ 58.00
	3 millares de papel bond A4	S/ 40.00	
	2 cuadernos de registro	S/ 6.00	
	5 lapiceros y lápiz	S/ 5.00	
	1 folder manila	S/ 7.00	
1.2	<u>Materiales de procesamiento de datos</u>		S/ 220.00
	1 Memoria RAM externo y USB (disco flexible de 2 GB)	S/ 220.00	
1.3	<u>Impresión, copias, internet</u>		S/ 270.00
	3000 copias	S/ 70.00	
	1000 horas de internet(pago internet)	S/ 200.00	
2 SERVICIOS			
2.1	<u>Pasajes y viáticos</u>		S/ 500.00
	Pasajes	S/ 300.00	
	Viáticos (comida y pasajes)	S/ 200.00	
	Sub total		
2.2.	<u>Curso del taller</u>		S/ 3,600.00
	Fernandez Cruz, Marilu	S/ 1,800.00	
	Escudero Moreno, Roxana	S/ 1,800.00	
TOTAL			S/ 4,648.00

Fuente: Elaboración propia