



**Efectividad del control interno en la oficina de tesorería
de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública.

AUTOR:

Br. José Manuel Sullón Navarro

ASESOR:

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

SECCIÓN:

Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA - PERÚ

2019



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **SULLÓN NAVARRO, JOSÉ MANUEL**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN DE AVIACIÓN POLICIAL PNP, CALLAO-2018.

Fecha: 29 de enero de 2019

Hora: 4:45 p.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Yolvi Ocaña Fernandez

Firma:

SECRETARIO: Dra. Karen Del Pilar Zevallos Delgado

Firma:

VOCAL: Mg. Santiago Gallarday Morales

Firma:

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

..... *Aprobado por mayoría*

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

..... *OPA*

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Dedicatoria

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, me formaron con reglas y me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Agradecimiento

Primeramente agradezco a la Universidad César Vallejo por haberme aceptado ser parte de ella, asimismo a los docentes que me brindaron su conocimiento y su apoyo para seguir adelante. A mis padres que son la base de mi formación y este nuevo logro es gracias a ustedes.

Declaratoria de autenticidad

Yo José Manuel Sullón Navarro, con DNI N° 43488433, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, con la Tesis Titulada: Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, callao-2018; a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

1. He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
3. Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
5. De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo

Lima, Enero del 2019.

.....
Br. José Manuel Sullón Navarro.

DNI: 43488433

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, callao-2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

El control interno es una herramienta importante dentro de la administración para identificar errores o posibles fallas en la gestión de quienes están a cargo de un área determinada, es por ello que en la actualidad en el ánimo de llevar una administración transparente y sobre todo en instituciones del Estado se realizan controles internos para evitar malas gestiones, corrupción y desviación de fondos. En tal sentido, el objetivo de la presente investigación es: Determinar cómo interviene la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Esta investigación consta de 8 capítulos, que abordan la totalidad de la problemática y el desarrollo de cada una de las partes de la investigación: en el capítulo I, se presenta la problemática de la investigación, también se citan los trabajos previos de investigación que se han realizado teniendo en cuenta las variables y también se redactan las teorías que defienden esta investigación. El segundo Capítulo, contiene la metodología empleada en el desarrollo del estudio, define la población y muestra; detalla la técnica e instrumento de recojo de datos y expone la Operacionalización, el plan de análisis y termina con aspectos éticos a tener en cuenta en salvaguarda de la información vertida en este estudio. El tercer capítulo, muestra el procesamiento de resultados, el cuarto capítulo trata acerca de la discusión de los resultados, los cuales se contrastan con los antecedentes y la teoría, de seguido del quinto capítulo que presenta las conclusiones. El sexto capítulo muestra las recomendaciones basadas en la problemática encontrada. El séptimo capítulo, nombra las referencias bibliográficas consultadas. Finalmente, en el octavo capítulo, se insertan los anexos.

Br. José Manuel Sullón Navarro.

Índice

	Página
Páginas del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRAC	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	15
1.3 Teorías relacionadas al tema	19
1.4 Formulación del problema	31
1.5 Justificación del estudio	32
1.6 Hipótesis	33
1.7 Objetivos	33
II. MÉTODO	35
2.1 Diseño de la investigación	36
2.2 Variables, operacionalización	37
2.3 Población y muestra	39
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.5 Métodos de análisis de datos	42

2.6 Aspectos éticos	42
III. RESULTADOS	43
3.1 Presentación de resultados	44
IV. DISCUSIÓN	56
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES	64
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
VIII. ANEXOS	69
Anexo A: Artículo Científico	70
Anexo B: Matriz de consistencia	77
Anexo C: Instrumento	79
Anexo D: Validez	84
Anexo E: Base de datos	93
Anexo F: Datos para prueba de confiabilidad	94

Índice de tablas

		Página
Tabla 1	Factores del ambiente de control	22
Tabla 2	Operacionalización de la variable calidad de servicio	38
Tabla 3	Resultados del juicio de expertos	40
Tabla 4	Coeficiente de Alfa de Cronbach	41
Tabla 5	Coeficiente de confiabilidad	41
Tabla 6	Nivel, frecuencia y porcentaje de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados	44
Tabla 7	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los empleados	45
Tabla 8	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los empleados	46
Tabla 9	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los empleados	47
Tabla 10	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los empleados	48
Tabla 11	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los empleados	49
Tabla 12	Nivel, frecuencia y porcentaje de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los coordinadores	50
Tabla 13	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores	51
Tabla 14	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los coordinadores	52
Tabla 15	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores	53
Tabla 16	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los coordinadores	54
Tabla 17	Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los coordinadores	55

Índice de figuras

	Página	
Figura 1	Valor porcentual de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados	44
Figura 2	Valores porcentuales de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los empleados	45
Figura 3	Valores porcentuales de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los empleados	46
Figura 4	Valores porcentuales de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los empleados	47
Figura 5	Valores porcentuales de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los empleados	48
Figura 6	Valores porcentuales de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los empleados	49
Figura 7	Valor porcentual de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los coordinadores	50
Figura 8	Valores porcentuales de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores	51
Figura 9	Valores porcentuales de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los coordinadores	52
Figura 10	Valores porcentuales de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores	53
Figura 11	Valores porcentuales de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los coordinadores	54
Figura 12	Valores porcentuales de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los coordinadores	55

Resumen

La investigación titulada “Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018”, cuyo objetivo fue determinar cómo interviene la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. La población estuvo conformada por 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao.

El tipo de investigación fue básica descriptiva comparativa, de diseño no experimental, de corte transversal. Para el recojo de la información se empleó la técnica de la encuesta mediante un cuestionario de 34 preguntas con respuestas escala de Lickert, las cuales brindaron información importante acerca de la variable en estudio en sus cinco dimensiones que posteriormente se tabularon y se presentaron en tablas y gráficos para ser interpretados.

Finalmente, esta investigación llega a la conclusión que con respecto a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de efectividad del control interno es de 93.33 % esto implica que la percepción que se tiene es de nivel alto mientras que 6,67% lo percibe en el nivel medio

Palabras clave: Efectividad del control interno, Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao.

Abstract

The research entitled "Effectiveness of internal control in the treasury office of the Police Aviation Directorate PNP, Callao-2018", whose objective was to determine how the effectiveness of Internal Control in the Treasury Office of the PNP Police Aviation Directorate intervenes, Callao-2018. The population consisted of 15 employees of the treasury office of the Police Aviation Directorate PNP, Callao.

The type of research was basic descriptive, non-experimental, cross-sectional design. For the collection of information, the survey technique was used through a questionnaire of 34 questions with scale answers from Lickert, which provided important information about the variable under study in its five dimensions that were subsequently tabulated and presented in tables and graphics to be interpreted.

Finally, this investigation reaches the conclusion that with respect to the answers obtained from the employees of the treasury office of the PNP Police Aviation Directorate, the percentage of effectiveness of the internal control is 93.33%, this implies that the perception that we have it is high level while 6.67% perceive it at the middle level

Keywords: Effectiveness of internal control, Treasury Office of the PNP Police Aviation Directorate, Callao.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

Una de las herramientas que las instituciones públicas y privadas emplean para concretar lo planificado es el control interno. Sin embargo, esta herramienta también es útil para tener un empleo adecuado de todos los recursos que hace uso la organización, mejorando de esta manera el desempeño general de la organización. En ese mismo sentido, esta herramienta ayuda a identificar los fraudes que se podrían estar dando visiblemente, también identifica errores generados involuntariamente, uso inadecuado de principios y normas establecida por la contabilidad. Así también aspectos relacionados a temas fiscales y tributarios. Este ejercicio debe realizarse desde la dirección de la organización hasta el involucramiento de cada empleada de las distintas áreas. De tal manera, que la práctica produzca eficiencia en cada operación realizada, obtener información financiera confiable, al igual que estar en regla en lo que exige la ley y las regulaciones establecidas.

Desde la antigüedad el hombre ha deseado controlar algunos diversos factores externos como el tiempo y es por ello que vemos grandes artefactos y hasta megalitos que trataron de controlar el tiempo en sus cosechas, los cambios climáticos, entre diferentes aspectos que para ellos era indispensable. Por otro lado, los medios para controlar los aspectos financieros de las organizaciones surgieron en la sociedad post-industrial y una de las primeras herramientas fue el control interno en la primera mitad del siglo XIX y posteriormente este concepto fue aplicado por contadores de la época hasta nuestros tiempos. Es así que el control interno ha tenido variaciones y mejoras a través del paso del tiempo. Los escándalos financieros ocurridos en América del Norte y España en los comienzos del siglo XXI, acontecimientos que estremecieron al mundo. Ello trajo consigo el establecimiento de estándares y sanciones, aspectos que permitieron que al COSO establecerse como marco referencial en el control interno de las instituciones del Estado (Fonseca, 2011).

Es así como poco a poco se va posicionando a nivel internacional y de acuerdo las necesidades específicas, los lineamientos del control interno para

mejorar las condiciones de las organizaciones y permitir optimizar sus recursos sin perderlos en el proceso.

Es por ello que para optimizar los recursos disponibles en una Institución Estatal, el Control Interno es una herramienta indispensable. Las empresas del Estado, han sido blanco de problemas de manejo inadecuado de los recursos y cuando sucede ello, dichos recursos no son bien empleado, por el contrario tienen un destino diferente al planteado inicialmente. En esta investigación se analizó el Área de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial, esta es un área clave de la entidad, actualmente presenta errores de incumplimiento de directivas, no procesa el ingreso de recursos directamente recaudados dentro de las 48 horas establecidas. Este problema ocasiona que haya retraso en la cancelación de facturas de productos o servicios solicitados por la organización, retraso en las compras programadas y por último la institución se expone a que el Ministerio de Economía recorte el presupuesto por no emplear adecuadamente y a tiempo lo asignado para la institución.

Es así que dichos problemas son subsanados mediante la intervención de Oficina de Control Interno-OCI PNP. Sin embargo, aquí también se presenta otro inconveniente y se trata del retraso en el envío de la información que solicita la OCI PNP. En ese contexto, de seguir así dicho problema se formará una restricción o cuello de botella que ocasionará el recorte del presupuesto programado por el Ministerio de Economía.

Es por ello, que los directivos que toman decisiones en este aspecto deben presionar un poco para este proceso fluya con mayor facilidad y se puedan cumplir los procesos normalmente.

1.2 Trabajos previos

Los trabajos previos a esta investigación son de orden internacional y nacional y están relacionados a la variable de investigación.

Antecedentes internacionales

Guzmán (2017), en su investigación denominada “Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí”. Esta se planteó el propósito de evaluar el desempeño del sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida. La metodología fue de campo, documental, analítica y descriptiva. Las conclusiones fueron las siguientes: el control interno implementado por la Municipalidad no es eficiente y todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza.

Peña (2014), presenta una investigación denominada “Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado Carabobo” para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables por la Universidad de Carabobo, Venezuela, planteó como propósito la implementación de un sistema de control de gestión para las contralorías de los municipios del estado Carabobo. El método utilizado fue exploratorio descriptivo, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. La recolección de datos fue mediante encuesta aplicada al cuestionario, con una población de 216 funcionarios que laboran en las contralorías de los municipios de Carabobo, tomando como muestra 20 funcionarios. El autor concluye: en relación a la situación actual del Control de Gestión que en las Contralorías, se encontraron debilidades en la planificación, aunque se hicieron los esfuerzos para hacerlo, se presentaron inconvenientes con disposición específica que ayuden a dicho objetivo, y manifestaron los encuestados que es necesario una metodología y seguimiento que guíe a los actores de este proceso. En cuanto al Plan Operativo, este no se cumple en cuanto a las metas y tampoco se realiza un seguimiento exhaustivo. En control interno adolece de problemas de cumplimiento de normas técnicas, lo que perjudica grandemente a la organización. Por el contrario el autor termina afirmando que la inserción del sistema de control en la municipalidad de Carabobo permite grandes cambios y a su vez permite la participación de

servidores y público en general, permitiendo de esta manera alcanzar los objetivos y metas trazadas.

Solis (2014), presenta una investigación denominada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”. El objetivo de esta tesis estuvo enfocada en encontrar el nivel de relación entre variables. La metodología fue de tipo cualitativa y básica, el autor llega a las siguientes conclusiones: los ingresos son sustentados mediante comprobantes de compra e informes de los cajeros, luego pasa a tesorería que coteja esta información con el efectivo en caja. El 57.14% de los encuestados manifiesta que cumple los objetivos según los programas establecidos. 57.14% manifiesta que la institución no ha establecido políticas de recaudación. 71.43% nunca ha recibido capacitación sobre control interno. El 85.71% manifiesta que se realizan auditorías frecuentemente.

Antecedentes nacionales

Tasilla (2018), en su investigación de Maestría denominada “La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016”. La presente investigación mostró como propósito determinar el grado de asociación de las variables en estudio de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016. La metodología empujada en esta tesis fue de enfoque cuantitativo y de tipo básica. El autor concluye: existe correlación significativa alta entre las variables. Se identificó una relación de nivel significativo entre las variables de estudio.

Casusol (2017), en su investigación de Maestría denominada “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”, tuvo por objetivo determinar el grado en el proceso realizado de control interno realiza lo establecido en el área de tesorería. La metodología empleada fue descriptivas y transversal. Las conclusiones a las que llega el autor fueron: el proceso de control cumple

medianamente su objetivo. El proceso de cumplimiento del ambiente de control es mediano. El 50% de los empleados manifiestan que en cuanto al grado de cumplimiento de la evaluación de riesgos, éste no se cumple. El componente actividades de control se cumple medianamente en el área de tesorería. El 80% de los encuestados manifestaron que la información y comunicación se realizan de manera fluida y transparente en el área de tesorería. El 90% de trabajadores percibe que la supervisión no se cumple, es decir no cuenta con un monitoreo eficiente en el área de tesorería.

Caljaro (2016), presenta una investigación de Maestría denominada “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, esta tesis presentó el objetivo de determinar el nivel de influencia de las variables en estudio. La metodología fue aplicada y correlacional de diseño no experimental, correlacional y transeccional. Con respecto a las conclusiones se tiene: se registró que la gestión administrativa de la Municipalidad es influenciada mínimamente por el proceso de control interno. Los demás elementos que conforman el control interno experimentan un nivel de influencia desfavorable en la gestión administrativa de la institución en estudio.

Cancino (2015), presenta una tesis de doctorado titulada “La efectividad del sistema de control interno institucional y la optimización de la gestión en la Policía Nacional del Perú del siglo XXI”. Cancino con esta investigación tuvo el propósito de determinar la manera cómo la efectividad del sistema de control interno podrá influir en la optimización de la gestión en la Policía Nacional del Perú. La metodología empleada fue básica y descriptiva – explicativa y no experimental. En cuanto a la población fue de 10000 efectivos policiales y una muestra de 370 personas. A ellas se les encuestó obteniendo datos importantes que posteriormente se procesaron. Finalmente esta investigación presentó las siguientes conclusiones: el 96% de los que participaron en la encuesta afirma que la efectividad de dicho influye positivamente en la optimización de la gestión en la PNP. El entorno de control incide favorablemente en la economía de la PNP, a través de sus distintos elementos para ejecutar los procesos a menores costos y

obteniendo un beneficio superior. La evaluación de riesgos incide positivamente en la eficiencia de la PNP. Así también las actividades de control influyen positivamente en la efectividad de la PNP. El monitoreo y supervisión influyen positivamente en la PNP. La información y comunicación y la supervisión influyen de manera positiva en la eficiencia, productividad, calidad y competitividad de la Policía Nacional del Perú.

1.3 Teorías relacionadas al control interno

El propósito de este sistema es resguardar los recursos de la organización, evitando pérdidas o fraudes en el proceso, además puede detectar las desviaciones que pueda experimentar y con ello ocasionar retrasos en los compromisos adquiridos. Es por ello para abordar la teoría del control interno es necesario tratar cada componente con detalle.

Definición de control interno

Para Coopers y Lybrand (1997), es una actividad encargada a los responsables de los resultados esperados y estructurado para alcanzar objetivos específicos. Este proceso es realizado por los directivos de la organización y personal asignado a esta actividad en la empresa, este sistema se hace con la intención de proporcionar confiabilidad en la obtención de resultados que se pueden clasificar de la siguiente manera: a) eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información financiera y c) cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), “el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia” (párr. 1). Este mismo concepto es manejado por la ley 28716, en su Art. 3.

Objetivos del control interno

La Contraloría General de la República (s.f.), los cuatro objetivos principales que se relacionan a la propia entidad pública son los siguientes:

Operacionales: este conjunto de objetivos están enfocados a la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.

De cumplimiento: encargados de cumplir con la normatividad establecida para la entidad y promover la rendición de cuentas.

De información: este objetivo se centra en la confiabilidad de la información.

Organizacionales: encargada de fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

Ventajas

La Contraloría General de la República (s.f.), menciona algunas ventajas de llevar un eficiente control interno: a) lograr objetivos y metas, b) promover el desarrollo organizacional, c) fomentar la práctica de valores, d) asegurar el cumplimiento normativo, e) promover la rendición de cuentas, f) proteger los recursos y bienes, g) contar con información confiable y oportuna, h) lograr eficiencia y transparencia en las operaciones, i) reducir riesgos de corrupción y j) generar una cultura de prevención.

Las mencionadas son las principales ventajas de contar con un control interno funcional y efectivo.

Dimensiones del control interno

Este sistema se encuentra inserto en cada actividad que realiza la organización, es herramienta importante para los directivos y es parte del proceso administrativo que ellos realiza. El control interno, se compone de cinco elementos que impulsan

a la organización a manejarse de manera correcta y eficiente, optimizando los recursos y definiendo responsabilidades.

Dimensión 1: Entorno de control

Para Coopers y Lybrand (1997), es el punto de inicio del funcionamiento en una organización y tiene incidencia en los empleados para que ellos formen parte de este proceso. Este componente se constituye en la base de los demás y aporta disciplina y estructura al proceso. Este componente comprende diversos factores como la integridad entre los empleados, los valores éticos que se sustentan en cada individuo, así también el talento profesional de los empleados a cargo de este proceso. A todo ello, hay que considerar también el liderazgo de quienes dirigen la organización, en la forma como gestionar y administrar el recurso humano y material.

La cultura organizacional tiene gran inferencia en este componente, porque a través de ella se extiende a los empleados de la organización. Es por ello que las organizaciones que manejan eficientemente este proceso se preocupen por tener dentro de sus filas a profesionales capacitados, de tal manera que la integridad y la conciencia de control sean parte de su filosofía y esta la divulguen por toda la organización (Fonseca, 2011).

De acuerdo a su naturaleza los factores que forman parte del Ambiente de Control se clasifican en factores estructurados y factores no estructurados, tal como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1

Factores del ambiente de control.

Factores no estructurados	Factores estructurados
Cultura corporativa: a) integridad y valores éticos, b) filosofía y estilo de operaciones. Competencia de los empleados.	Estructura orgánica. Política de recursos humanos y procedimientos. Asignación de autoridad y responsabilidad. Junta de directores. Comité de auditoría.

Fuente: Fonseca, 2011, p.52

El ambiente de control también debe ser evaluado cada cierto tiempo para verificar que este de caminando como lo planificado. En ese sentido, los elementos que se deben evaluar son el código de conducta y prácticas relacionadas y aceptadas en la organización; la descripción de los puestos de trabajo, la estructura orgánica y la funcionalidad que tiene con respecto al flujo de información; la manera de delegar funciones y otorgar autoridad; actitudes en torno a la información financiera, independencia de los directivos para cumplir obligaciones con respecto a la información que deben emitir y finalmente la política relacionada al personal de la organización con respecto a su condición laboral y todo lo que ello conlleva como políticas de contratación, capacitación, remuneración, etc. Este control se puede realizar a través de encuestas a los miembros de la organización.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Toda entidad asume diversos tipos de riesgos y son diferentes de acuerdo a cada organización, estos pueden ser internos o externos. Para poder evaluar los riesgos, se debe conocer los objetivos de cada área y cómo cada uno de ellos se entrelaza entre sí. El riesgo se puede encontrar en aquellos factores externos e internos, los que están referidos a aquellos que pueden perturbar o distorsionar la información que se va a usar para la elaboración de los estados financieros y que van a inferir en la confiabilidad de los mismos. Es por ello, que la intervención del riesgo en el COSO se refiere a la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y también de las fallas que se presentan en

el proceso de control. En tal sentido la evaluación de riesgos cumple con dos roles: a) Primer rol: relacionados a los riesgos en la confección de los estados financieros y que estos estén adecuados a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aquellos riesgos que se generan en el proceso y actividades comunes de la organización y que se requieren definir sin altos, moderados o bajos. B) Segundo rol: que consiste en la gran probabilidad de errores en el control interno que ocasionen la exposición de los elementos financieros (Fonseca, 2011).

Los riesgos externos a los que se refiere líneas arriba son: los cambios tecnológicos, el cambio en los gustos y preferencia de los clientes trayendo como consecuencia de ello el rediseño o cambio de los productos actuales por otros nuevo que estén de acuerdo a las nuevas tendencias del mercado, ingreso de nuevos competidores en el mercado que trae consigo un rediseño de las estrategias de marketing actuales, aparición de nuevas normas y reglamentos que impulsarán a realizar cambios en las políticas actuales de la empresa para el registro de la información financiera y finalmente los desastres naturales que alterarían los sistemas de operaciones y de información.

En cuanto a los factores internos, estos se refieren a las fallas en los sistemas informáticos en la organización, la capacitación y capacidad de los empleados en el sistema de información y comunicación de la misma, cambio del personal y consecuente a aparición o atribución de funciones, acceso deficiente a la información financiera necesaria para las personas que procesan las mismas y finalmente directivos o administradores deficientes en el desarrollo de sus funciones y decisiones (Fonseca, 2011).

De acuerdo a COSO, una vez que se hayan identificado los riesgos en la institución, en ese momento se debe realizar el análisis de los mismos. COSO recomienda la siguiente metodología a emplear: estimación de la magnitud del riesgo, frecuencia de ocurrencia del riesgo y gestión y medidas que se adoptarán para aminorar el riesgo (Fonseca, 2011). A estos riesgos se les evalúa en una escala de riesgo alto, moderado y bajo.

Dimensión 3: Actividades de control

Se refiere a las políticas y los procedimientos a cargo de realizar el seguimiento de las instrucciones de la dirección y de que estas se lleven a cabo. En el caso de las políticas, ellas indican las actividades que deben realizarse en la organización, estas son los lineamientos sobre los cuales los directivos tomarán decisiones, en tal sentido estas no constituyen actividades de control y en el caso de los procedimientos, se refiere a las acciones que los empleados deben hacer para cumplir con las políticas. En ese sentido contribuye a que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos. Estas actividades de control cuentan con una serie de indicadores que ayudan a comprobar y comparar el cumplimiento de objetivos (Coopers y Lybrand, 1997).

Las actividades de control deben poner sus ojos en actividades de: “aprobación, autorización, doble firma de documentos, verificaciones, conciliaciones, revisión de resultados de operaciones, controles físicos para salvaguardar activos, segregación de funciones y procesamiento de información en un ambiente de tecnología e información” (Fonseca, 2011, p. 95).

Tipos de actividades de control. De acuerdo a Fonseca (2011), las actividades de en referencia a su naturaleza pueden ser: “controles detectivos, controles preventivos, controles manuales, controles informáticos y controles de gerencia” (p. 96). Este tipo de controles se emplean en el desarrollo de las operaciones y actividades. Estas actividades de control se realizan en base a las siguientes indicaciones: a) Revisiones efectuadas por el director ejecutivo, b) Gestión directiva de funciones por actividades, c) Proceso de información, d) Indicadores de rendimiento, e) Controles físicos y f) Segregación de funciones.

En cuanto a las función de las actividades, se puede decir que algunas están enfocadas en la prevención de errores y otras en identificar los errores después de producidos. En el primer caso, es decir en los controles preventivos, ellos se consideran más rentables porque identifican los errores antes de que sucedan y previenen y evitan a la empresa incurrir en costos innecesarios. En el

segundo caso, es decir los controles detectivos se refiere a la evaluación y análisis de las causas que generaron dichos errores y también a la efectividad de los controles preventivos (Fonseca, 2011, p. 96).

Dimensión 4: Información y comunicación

Recopilar información y sobre todo la entrega oportuna de ella a quienes están a cargo de procesarla es importante para que los empleados puedan hacer su trabajo a tiempo. Esta información es ingresada en un sistema al cual tienen acceso las personas idóneas que van a utilizar dicha información. En general toda la información debe ser diseminada a las personas correspondientes de tal manera que no se filtre información que pueda causar alguna dificultad a la organización. Esta información debe ser tratada de forma natural y fluida. Además deben existir los mecanismos adecuados para que fluya con total naturalidad. Del mismo modo, los directivos deben tener claro las funciones de sus subordinados y ellos de lo que deben hacer.

De acuerdo a Fonseca (2011), la información y comunicación “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que se muestran en los estados financieros” (p. 107).

Los sistemas de información en este componente juegan un papel preponderante, debido a la calidad de la información que pueden entregar a los directivos, ya que depende de ello la decisión que ellos puedan tomar y estas ser acertadas o erradas. Así también, los medios que los involucrados empleen para fluir la información con las demás personas deben ser claro, adecuado y de calidad. En ese sentido, se identifica dos factores que integran el COSO: a) la calidad de la información y la efectividad de las comunicaciones. Es por ello, que dependiendo de estos dos factores para que la información contable emitida por los especialistas sea información exacta y confiable.

En la actualidad existen diferentes software que hacen este tipo de trabajo, por lo que las personas a cargo de ingresar información a este sistema también deben estar capacitados en el mismo.

Dimensión 5: Supervisión o monitoreo

Las actividades de la empresa deben estar en constante supervisión verificando que todo camine de acuerdo a lo planificado. En tal sentido, se debe hacer mediante supervisiones continuadas y evaluaciones periódicas. Las primeras se refieren a una supervisión cotidiana y frecuente, ello se hace diariamente en cada proceso, a diferencia de la segunda que se realiza cada cierto tiempo, pero depende de la supervisión continuada y de los riesgos que conlleva el control interno. Los errores detectados se deben informar inmediatamente a los niveles superiores y solo de los aspectos significativos se deben informar a la alta dirección.

Los componentes arriba mencionados trabajan de forma sincrónica y hacen sinergia para el cumplimiento de los objetivos. En conjunto forman un sistema que reacciona de manera asertiva y al mismo ritmo de los cambios externos.

De acuerdo a Fonseca (2011), la supervisión agrega valor a las organizaciones de tres maneras: a) Permite a los ejecutivos de la empresa determinar si el sistema que emplean para el procesamiento de la información cumple con las condiciones de efectividad y que está funcionando eficientemente, b) Mejora la efectividad y eficiencia de toda la empresa al poner en evidencia los cambios que se producen en el proceso y c) Promueve un buen control, esto sucede porque las personas que se encuentran sometidas al control de sus actividades y al cumplimiento de sus funciones, van a trabajar teniendo en cuenta que van a ser identificados en caso cometan un error en el procesamiento de la información.

El modelo COSO

El control interno ha pasado por una serie de eventos para su perfeccionamiento y uno de los que mayor impacto ha dejado es el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1997. Esta comisión cuyo propósito fue la identificación de las causas de la aparición de informes fraudulentos, al analizar a cincuenta organizaciones que presentaban el mismo problema, se determinó que la quiebra de los controles internos era la causa que generaban estos problemas (Coopers y Lybrand, 1997). A efecto de ello la comisión recomendó adoptar algunas medidas importantes dentro de las que destacan tres: a) implementar el *tone at the top*, definir las funciones de contabilidad y también de la auditoría interna, así también fortalecer esta última y evaluar año a año la efectividad del control interno. Posteriormente el *Committee of Sponsoring of the Treadway Commission* conformada por cinco instituciones especializadas de los Estados Unidos, patrocinó un estudio más exhaustivo y acorde a los problemas de ese contexto sobre el control interno, este presentó el estudio denominado *Marco Integrado de Control Interno*, en otras palabras el COSO (Coopers y Lybrand, 1997).

Este *Marco Integrado de Control Interno – COSO*, muestra un conjunto de criterios que permiten que se haga una gestión adecuada y pronta en la evaluación del riesgo y controles internos en las instituciones (Coopers y Lybrand, 1997). Así también el COSO define las funciones de las personas involucradas en su implementación, tal impacto ha causado este documento que las organizaciones tanto públicas como privadas que el COSO representa los principios del control interno que toda organización debe aplicar.

Toda organización ha implementado un sistema de control para manejar sus actividades diarias, cada una de acuerdo a sus necesidades. En tal sentido, una micro empresa tiene su forma de controlar sus actividades y procesarlas, aunque sea en un sistema rudimentario y una gran empresa puede realizar su control diario mediante un sistema mucho más complejo. Aunque los sistemas sean distintos la intención de toda empresa es mantener un control dentro de sus procesos. A todo ello hay que agregar que los niveles de control son diferentes

por cada área o nivel, teniendo en cuenta que en una organización hay un nivel operativo, un nivel técnico y un nivel estratégico, todo ello dentro de un mismo sistema de control. El papel del COSO es precisamente darle a este sistema una visión integral que transmita a la organización certeza en la concreción de objetivos pero también efectividad en las operaciones, confianza en la información financiera y cumplimiento de los reglamentos, es decir las leyes y regulaciones aplicables a este tema.

Objetivos del control

Estos objetivos se presentan en tres categorías: a) efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En cuanto al primer objetivo se refiere a aquellos controles diseñados por la dirección, estos controles se hacen con la intención de asegurar que lo planeado se haga de acuerdo a lo ejecutado. A diferencia de la eficiencia está relacionada al correcto uso de los recursos. El segundo objetivo se refiere al conjunto de métodos, procedimientos y políticas que ha implementado la organización con la intención de que la información proporcionada sea válida y confiable. En el primer caso la información tiene esa condición cuando es un suceso que ha ocurrido y es útil para el propósito requerido y es confiable cuando dicha información se puede utilizar para los propósitos de la organización y se constituye en un sustento razonable y sustentable por lo que le da la condición de confiable. Este objetivo está enfocado a la confección de los Estados Financieros y a la confianza que los directivos tengan sobre los mismos. En cuanto al tercer objetivo, que es el cumplimiento de leyes y obligaciones, se refiere a la legislación de cada país y al organismo que la exige como el caso de SUNAT.

La gestión de la tesorería

De acuerdo a Pindado (2001), se encarga de mantener en condiciones óptimas la caja de la organización, como parte del circulante que se emplea diariamente

Para Sánchez (2017), "la gestión de tesorería o cash management es la ciencia dedicada a la adecuada gestión de los movimientos de los flujos

monetarios de una empresa buscando optimizar la situación de liquidez de la empresa” (p. 14).

Finalmente para Díaz (2014), la gestión de tesorería consiste en la implementación de una o varias técnicas en el circulante cuyo resultado es favorable a la empresa.

De todos los conceptos mencionados se puede inferir que la gestión de tesorería es aquella función de la empresa encargada de salvaguardar los flujos monetarios de la empresa. En tal sentido busca que dichos fondos sean bien utilizados teniendo en cuenta siempre el objetivo de los accionistas.

La función de la gestión de tesorería

Está conformada por una serie de funciones y cada una de ellas están vinculadas a un elemento común que es el dinero.

Para Pindado (2001), la función de la gestión de tesorería está encargada del manejo eficiente de los movimientos de caja que se generan el flujo diario de la empresa.

La función de la tesorería a través del tiempo ha sufrido una serie de modificaciones hasta llegar a la actualidad en que la tecnología ayude a mejorar las condiciones de su gestión. En tal sentido, la computado ha logrado sistematizar el proceso y ahorrar tiempo y mejorando la eficiencia de la labor que se realiza en ese departamento. En esta función que realiza la tesorería debe haber una fluidez de información y comunicación eficiente con todas las áreas involucradas a la gestión del departamento.

Objetivo de la gestión de tesorería

El objetivo de la gestión de tesorería depende del objetivo financiero de la organización, la cual está subordinada a la obtención de rentabilidad de los accionistas. Para Pindado (2001), el objetivo de esta área es brindar las

herramientas adecuadas para que la organización efectúe actividades relacionadas al buen uso de recursos de la empresa, en contextos muchas veces adversos y teniendo en cuenta el objetivo primigenio de la organización que es la maximización de la riqueza.

Dentro de las acciones que se deben considerar para concretar el objetivo de la gestión de tesorería está: a) darle utilidad al exceso de liquidez de la empresa, sin descuidar el monto necesario para realizar los gastos diarios, b) Reducir las comisiones bancarias y costos de transacción y c) Mejorar el ciclo de conversión de caja (Pindado, 2001, p. 37).

Ley de Control interno de las entidades del Estado – Ley N° 28716

De acuerdo al Artículo 1 de la presente ley nos dice:

El objetivo es 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, p. 1.

En el Artículo 2, nos muestra el ámbito de aplicación, en ese sentido esta ley es aplicable a todas las entidades del Estado contenidas en el Art. 3 de la Ley N° 27785.

Así también en su Art. 6, menciona que:

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con

finés de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes". Además menciona que el control es interno y externo y se debe realizar de manera integral y permanente.

Este ley comprende todo lo relacionado al control interno y externo, la forma como se debe ejecutar, las responsabilidades y sanciones que tienen los funcionarios del Estado. Es por ello que la labor que se realiza con respecto a este tema debe ser eficiente y transparente.

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema principal

¿Cuál es la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

1.4.2. Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es la efectividad del componente entorno de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

Problema específico 2

¿Cuál es la efectividad del componente evaluación de riesgos de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

Problema específico 3

¿Cuál es la efectividad del componente actividades de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

Problema específico 4

¿Cuál es la efectividad del componente información y comunicación del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

Problema específico 5

¿Cuál es la efectividad del componente supervisión del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación teórica

El control interno es una poderosa herramienta que cuenta los directivos de las organizaciones para saber el comportamiento de su gestión en la empresa y poder medir el impacto de esta sobre la rentabilidad. Esta investigación se justifica de manera teórica porque realiza un análisis de los componentes del control interno establecido en la Ley N° 28716 en la efectividad de estos en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP. Una vez identificado los errores los someterá a los principios del COSO.

1.5.2. Justificación práctica

Posteriormente al análisis, los resultados obtenidos sirven para informar a los directivos de la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, los errores identificados y la manera cómo superarlos aplicando los principios del COSO.

1.5.3. Justificación metodológica

La metodología de esta investigación es de tipo descriptiva y transversal. La información empleada en este estudio es primaria y secundaria, debido a que se obtendrá información de los mismos trabajadores y la información secundaria fue obtenida de antecedentes bibliográficos, estadísticas, el internet, la ley 28716 y otros documentos relacionados al tema de investigación.

1.5.4. Justificación social

La justificación social se presenta mediante la optimización del tiempo de los empleados al obtener información segura y confiable y sobre todo que estará a

disposición para que los directivos pueden tomar decisiones basadas en dicha información. Por ende, los recursos serán mejor empleados en la organización y en un tiempo prudencial, del mismo modo, no habrá retrasos en los pagos o compromiso de la organización y por ende los beneficiarios también serán los proveedores del Estado.

1.6. Hipótesis

En la medida que la tesis es descriptiva no es necesario que se presente hipótesis

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la efectividad del componente entorno de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

Objetivo específico 2

Determinar la efectividad del componente evaluación de riesgos de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

Objetivo específico 3

Determinar la efectividad del componente actividades de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

Objetivo específico 4

Determinar la efectividad del componente información y comunicación del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

Objetivo específico 5

Determinar la efectividad del componente supervisión del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

II.Método

2.1 Diseño de la investigación

Para esta investigación se empleó el diseño no experimental, debido a que se registró los hechos obtenidos mediante la observación de los mismos sin cambiar o manipular los resultados. Hernández, Fernández y Baptista (2014), sostienen que este tipo de investigaciones no se realiza ningún tipo de manipulación a los fenómenos observados, al contrario se registran tal como se encuentran en su estado normal.

De corte transversal

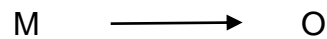
La investigación es de corte transversal porque recaba en un solo momento mediante el instrumento denominado cuestionario. Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que los estudios de corte transversal son hechos a través de cuestionarios, los cuales recaban información de tipo descriptiva pero que también sirven para encontrar la relación entre las variables. Todo ello sin el ánimo de variar los resultados intencionalmente. También se anota en esta investigación que esta fue no experimental porque no hubo manipulación deliberada de las variables.

Tipo de estudio:

Esta investigación fue básica, porque solo profundizó los conocimientos teóricos de las variables. Según Tam, Vera y Oliveros (2008), Este tipo de investigación no hace aportes en el sentido tecnológico, en ese sentido su contribución radica en mejorar el conocimiento existente, pero los beneficios se pueden apreciar en largo plazo en el aspecto económico.

Además la investigación fue descriptiva comparativa, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación descriptiva solo detalla características, propiedades del objeto que se estudia.

El esquema gráfico que representa el diseño se muestra a continuación:



Donde:

- M : Representa la muestra
O : Representa lo que observamos

2.2 Variables, Operacionalización

Variable 1: Control interno

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.):

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia, párr. 1.

Este mismo concepto es manejado por la ley 28716, en su Art. 3.

Tabla 2

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición y valores	Nivel y rango
Entorno de control	1. Filosofía de la dirección.	1,2,3,4, 5,6, 7, 8.		Bajo (34 - 78)
	2. Integridad y valores éticos.			
	3. Administración estratégica.			
	4. Estructura organizacional.			
	5. Administración de los recursos humanos.			
	6. Competencia profesional.			
	7. Asignación de autoridad y responsabilidad.			
	8. Órgano de control institucional.			
Análisis de riesgos	1. Planeamiento de la gestión de riesgos.	9,10,		Medio (79 - 125)
	2. Identificación de los riesgos.	11,12		
	3. Valoración de los riesgos.			
	4. Respuesta al riesgo.			
Actividades de control	1. Procedimiento de autorización y aprobación.	13,14,15 16,17,18, 19,20, 21,22	Muy de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Muy en desacuerdo (1)	
	2. Segregación de funciones.			
	3. Evaluación de costo – beneficio.			
	4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.			
	5. Verificaciones y conciliaciones			
	6. Evaluación de desempeño. Rendición de cuentas.			
	7. Documentación de procesos actividades y tareas.			
	8. Revisión de procesos, actividades y tareas.			
	9. Controles para las tecnologías de información y			
	10. Comunicaciones.			
Información y comunicación	1. Funciones y características de la información.	23,24,25, 26,27,28, 29,30, 31,		
	2. Información y responsabilidad.			
	3. Calidad y suficiencia de la información.			
	4. Sistema de Información.			
	5. Flexibilidad al Cambio.			
	6. Archivo institucional o Central.			
	7. Comunicación interna.			
	8. Comunicación externa.			
	9. Canales de comunicación.			
Supervisión	1. Actividades de prevención y monitoreo.	32,33,34		
	2. Seguimiento de resultados.			
	3. Compromiso de mejoramiento.			

2.3 Población y muestra

Población

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), se refiere al conjunto de individuos con características comunes y que cumplen el perfil del objeto muestral del estudio.

Para este estudio, la población fue de 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP.

Muestra

Es el conjunto de personas que tienen las mismas características que se busca en una población de estudio. Esta muestra debe ser una cantidad representativa de la población (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Para esta investigación se tomó una muestra poblacional, es decir fue la totalidad de la población de 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP.

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

Encuesta

La encuesta es un procedimiento que ayuda a recolectar información de un grupo de personas previamente definidas. A través de ella se obtiene información de manera sistemática (Grasso, 2006).

Instrumento

Se empleó el instrumento como medio para recoger la información de la muestra. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), este es un documentos donde se plasman las interrogantes para la obtención de la información referida a las variables de investigación.

Ficha Técnica

Nombre	: Cuestionario de control interno
Autor	: Contraloría General de la República Resolución de N° 458-2008-CG
Administración	: Individual
Duración	: 20 minutos
Aplicación	: Oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

Descripción

El instrumento constó de 34 ítems estructurado en cinco dimensiones (1) entorno de control, (2) Análisis de riesgos, (3) Actividades de control, (4) Información y comunicación y (5) Supervisión, consta de una escala de 5 niveles: Muy de acuerdo (5), de acuerdo (4), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), En desacuerdo (2), Muy en desacuerdo (1).

Validez

Este procedimiento se realiza con la intención de encontrar la variabilidad del cuestionario que se emplea en la investigación (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). En esta investigación se realizará una validez de contenido donde los expertos valoraran lo referente a pertinencia, relevancia y claridad de cada una de las preguntas del cuestionario.

Tabla 3

Resultados del juicio de expertos para los instrumentos de evaluación

Expertos	Opinión
Experto 1: Mg. Santiago Gallarday Morales	Hay suficiencia y es aplicable
Experto 2: Dr. Chantal Jara Aguirre	Hay suficiencia y es aplicable
Experto 3: Dr. Yolvi Ocaña Fernández	Hay suficiencia y es aplicable

Confiabilidad

La confiabilidad para Hernández, Fernández y Baptista (2014), es el procedimiento para medir el grado de confiabilidad de un instrumento.

Para encontrar el grado de confiabilidad del instrumento. Se someterá al análisis del estadístico Alpha de Cronbach, para ello, se tomó una muestra de 10 empleados de la oficina de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

Los resultados hallados de la aplicación del coeficiente de Cronbach se pueden ver en la siguiente tabla planteada por Hernández, Fernández y Baptista (2003).

Tabla 4

Coeficiente de Alfa de Cronbach

Coeficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Bajo o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista.

Tabla 5

Coeficiente de fiabilidad

	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Cuestionario de calidad de servicio	0,811	10

Interpretación.

Se obtuvo un valor de 0,811, ubicándose en la Tabla 3, del Coeficiente del Alfa de Cronbach como de nivel muy alta.

2.5 Métodos de análisis de datos

Análisis descriptivos:

El procedimiento que se tuvo en cuenta para el análisis descriptivo fue después de aplicar el cuestionario a los empleados de la oficina de tesorería, los resultados se procesaron o tabularon en una hoja de Excel, esto se hizo con la intención de tener los datos ordenados y poder trasladarlos al programa estadístico SPSS -24. En este programa se procesó de manera descriptiva y analizaron en tablas donde mostraron los valores absolutos y porcentuales de los resultados. También se emplearon tablas de contingencia o cruzadas para comparar la variable principal con las dimensiones de la misma. Posteriormente los resultados se presentaron en gráficos de barras para poder apreciar mejor.

2.6 Aspectos éticos

La investigación se desarrollará respetando las consideraciones éticas que ello requiere, como la veracidad de la información, la originalidad del trabajo y el anonimato de los informantes

III.Resultados

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Análisis descriptivo de los valores obtenidos de la variable efectividad del control interno según percepción de los empleados

Tabla 6.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	1	6.67%
Alto	14	93.33%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

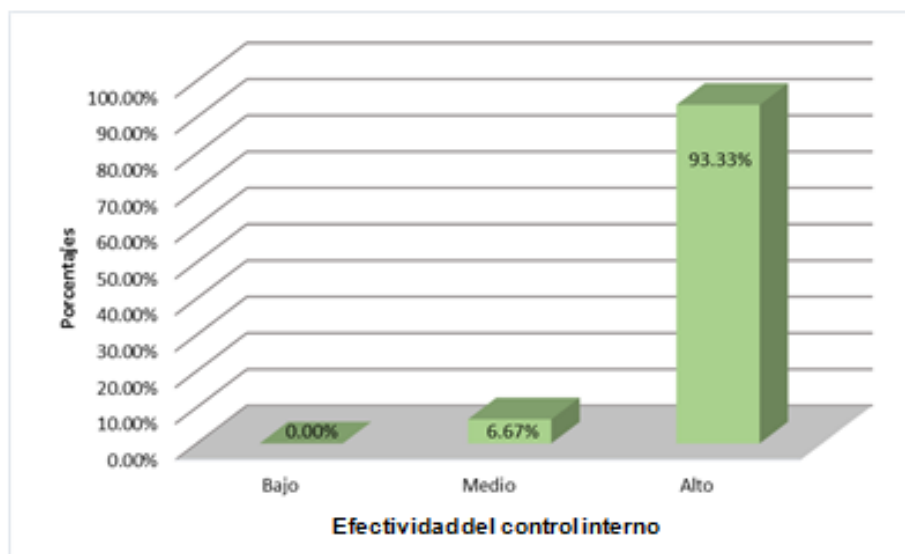


Figura 1. Valor porcentual de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de efectividad del control interno es alto en un 93.33 % y medio en un 6.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de efectividad en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 7.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	13	86.67%
Alto	2	13.33%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

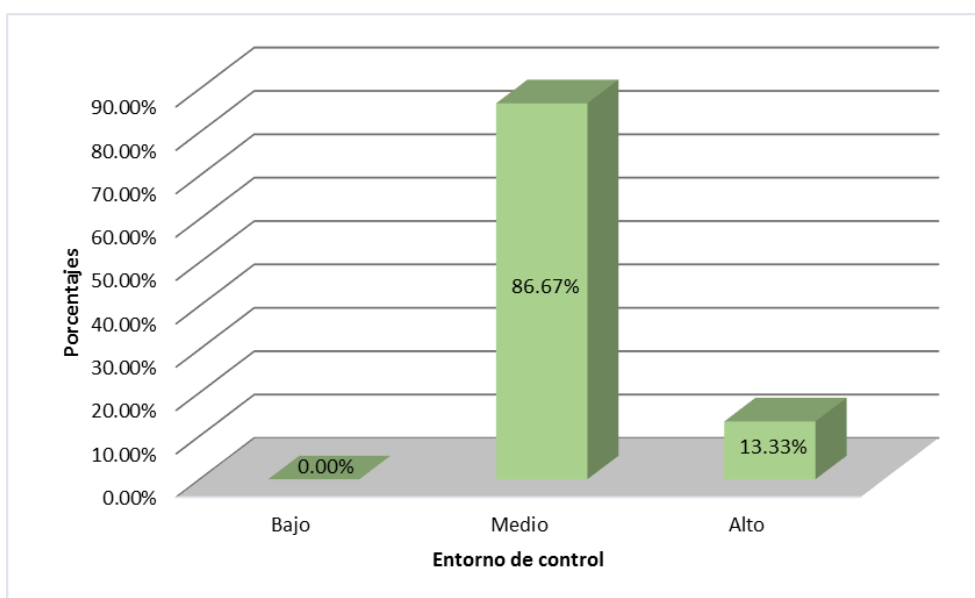


Figura 2. Valores porcentuales de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión entorno de control es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de entorno de control en la organización en estudio es de nivel medio.

Tabla 8.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	13	86.67%
Alto	2	13.33%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

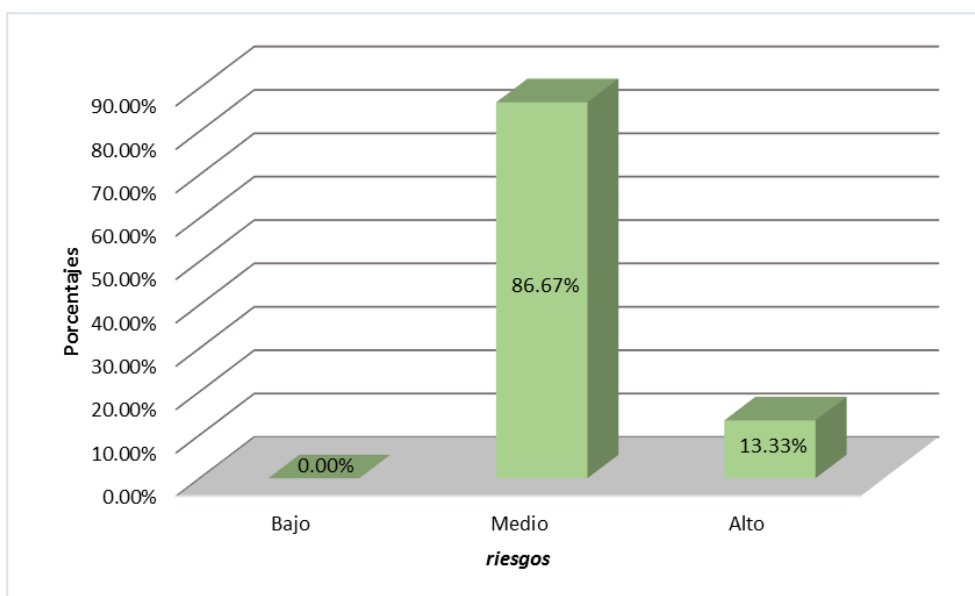


Figura 3. Valores porcentuales de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión análisis de riesgos es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de análisis de riesgos en la organización en estudio es de nivel medio.

Tabla 9.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	2	13.33%
Alto	13	86.67%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

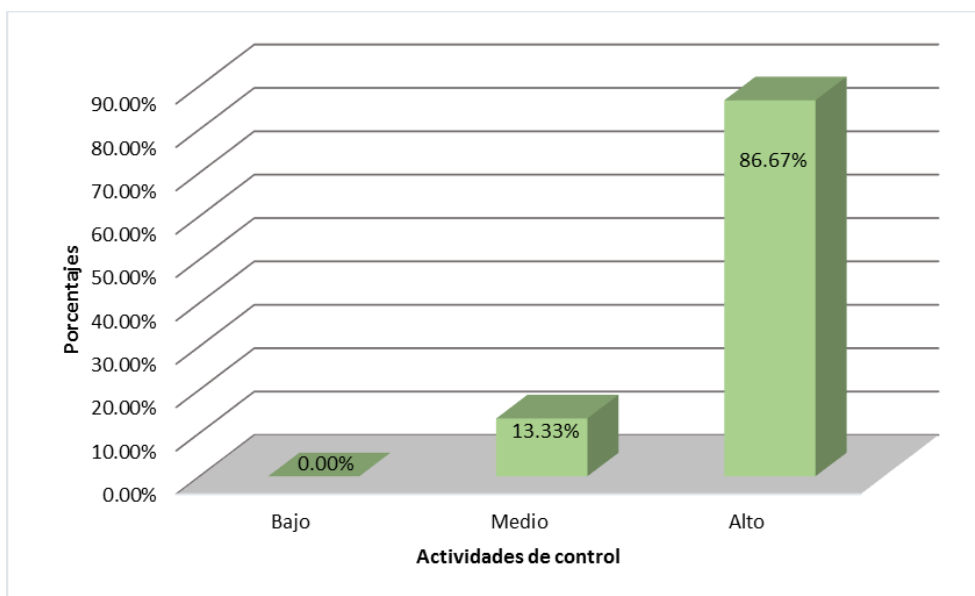


Figura 4. Valores porcentuales de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión actividades de control es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de actividades de control en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 10.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	1	6.67%
Alto	14	93.33%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

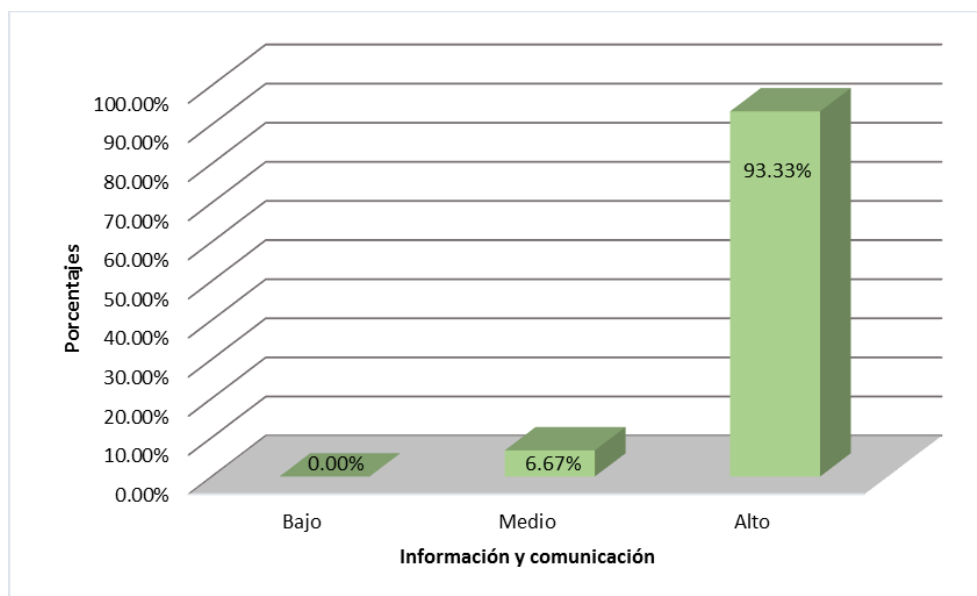


Figura 5. Valores porcentuales de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión información y comunicación es de nivel medio en un 6.67 % y alto en un 93.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de información y comunicación en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 11.

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	2	13.33%
Alto	13	86.67%
Total	15	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

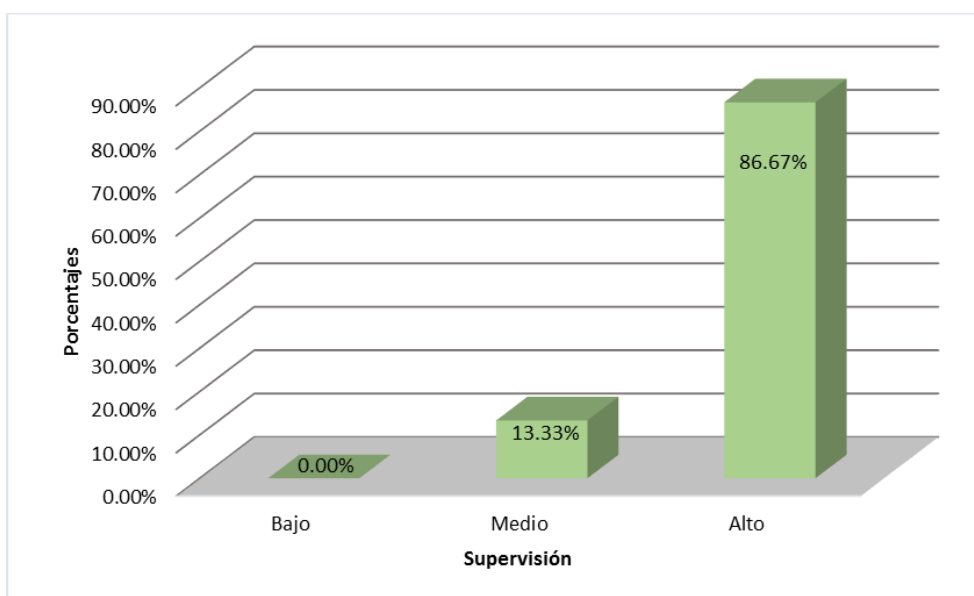


Figura 6. Valores porcentuales de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión supervisión es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de supervisión en la organización en estudio es de nivel alto.

3.1.2 Análisis descriptivo de los valores obtenidos de la variable efectividad del control interno según percepción de los coordinadores

Tabla 12

Nivel, frecuencia y porcentaje de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	0	0.00%
Alto	4	100.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

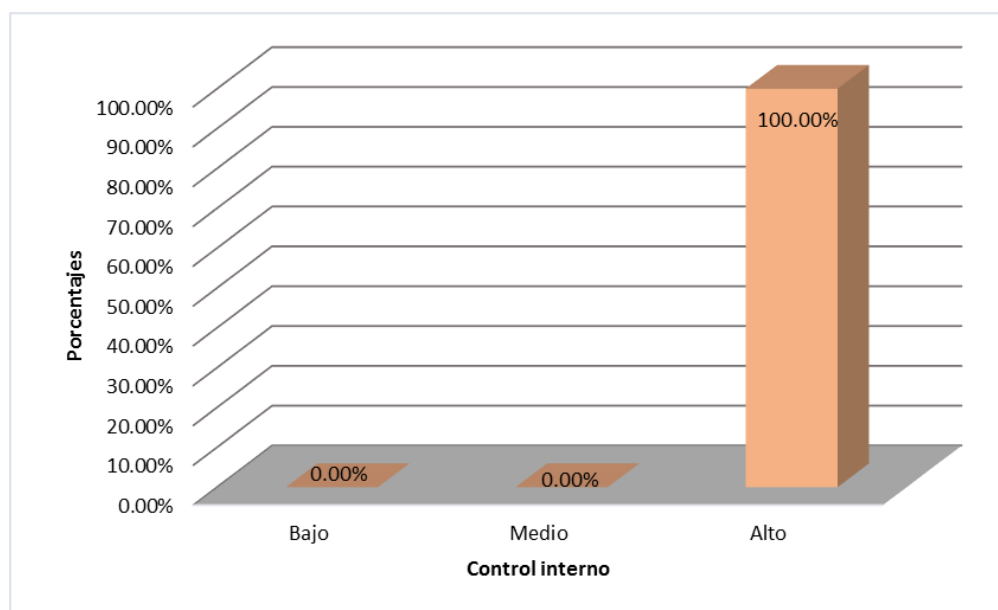


Figura 7. Valor porcentual de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de efectividad del control interno es alto en un 100 %. Lo que permite inferir que el nivel de efectividad en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 13

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	4	100.00%
Alto	0	0.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

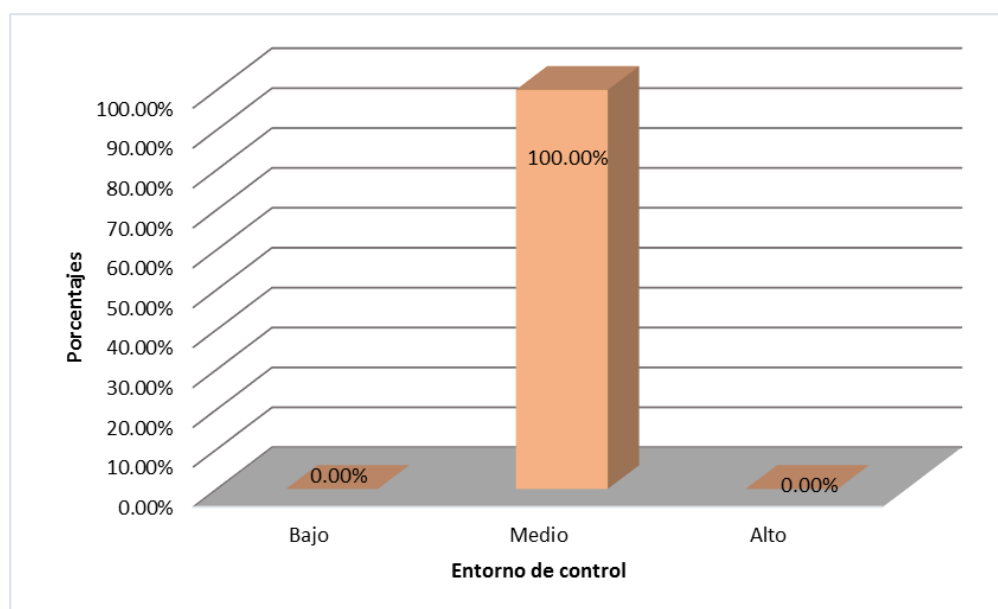


Figura 8. Valores porcentuales de la dimensión entorno de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión entorno de control es de nivel medio en un 100 %. Lo que permite inferir que el nivel de entorno de control en la organización en estudio es de nivel medio.

Tabla 14

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	3	75.00%
Alto	1	25.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

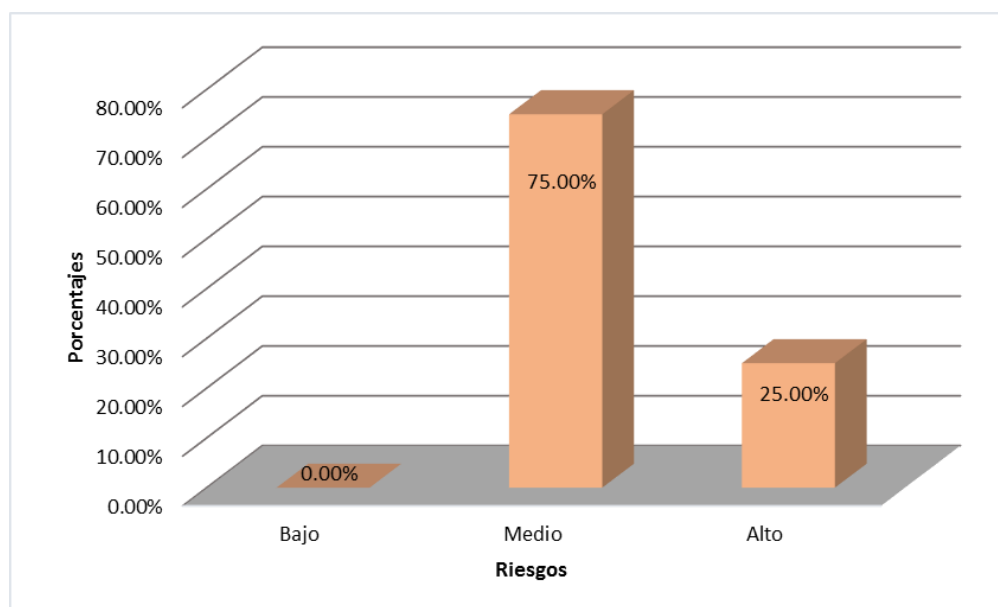


Figura 9. Valores porcentuales de la dimensión análisis de riesgos de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión análisis de riesgos es de nivel medio en un 75 % y alto en un 25 %. Lo que permite inferir que el nivel de análisis de riesgos en la organización en estudio es de nivel medio.

Tabla 15

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	0	0.00%
Alto	4	100.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

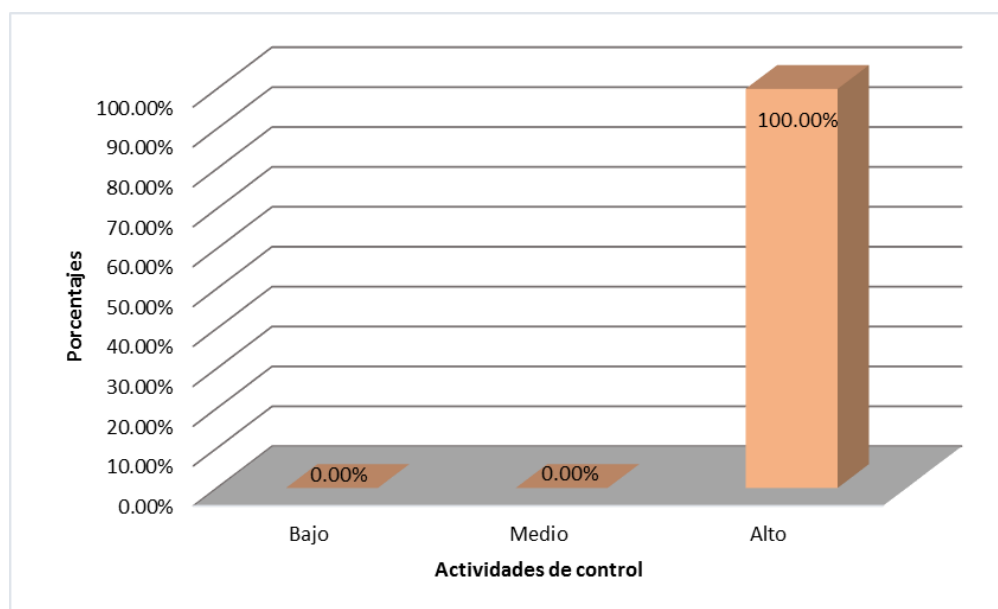


Figura 10. Valores porcentuales de la dimensión actividades de control de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión actividades de control es de nivel alto en un 100 %. Lo que permite inferir que el nivel de actividades de control en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 16

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	1	25.00%
Alto	3	75.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

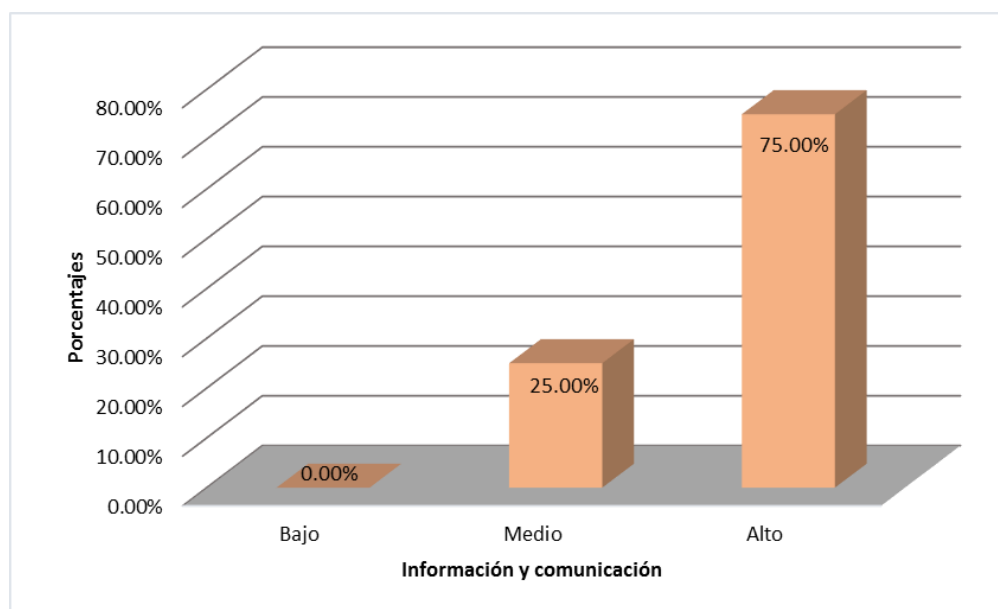


Figura 11. Valores porcentuales de la dimensión información y comunicación de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión información y comunicación es de nivel medio en un 25 % y alto en un 75 %. Lo que permite inferir que el nivel de información y comunicación en la organización en estudio es de nivel alto.

Tabla 17

Nivel, frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los coordinadores

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	0	0.00%
Alto	4	100.00%
Total	4	100%

Fuente. Elaboración con datos obtenidos de la encuesta por el autor (2018)

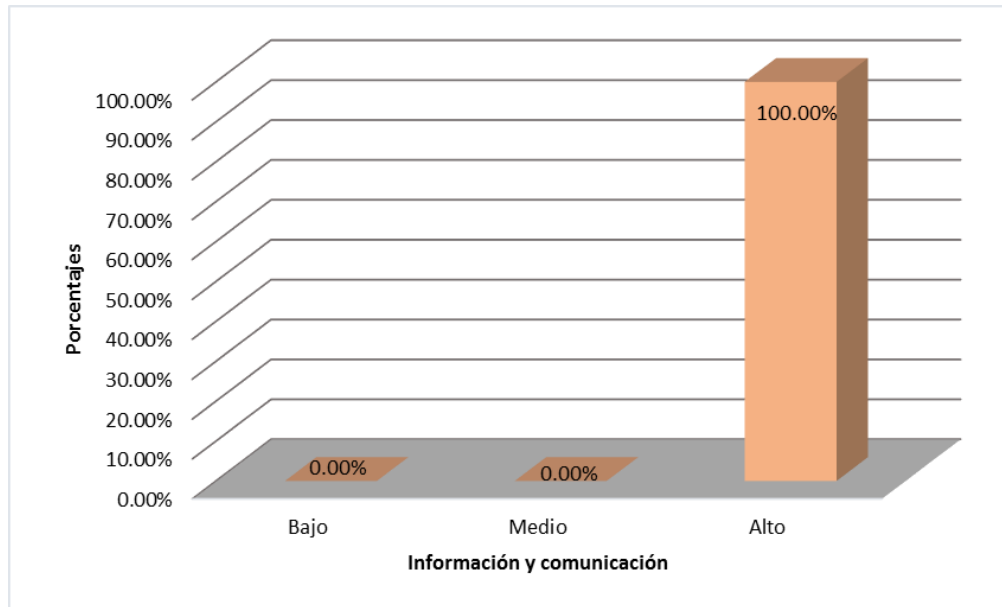


Figura 12. Valores porcentuales de la dimensión supervisión de acuerdo a la percepción de los coordinadores

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los coordinadores de la organización en estudio, el porcentaje de la dimensión supervisión es de nivel alto en un 100%. Lo que permite inferir que el nivel de supervisión en la organización en estudio es de nivel alto.

IV. Discusión

4.1. Discusión de resultados

Con respecto al objetivo general de esta investigación, la cual es determinar la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Se determinó de acuerdo a los resultados descriptivos que el 93.33% de los trabajadores encuestados de la oficina de la tesorería de la organización de este estudio lo califican de nivel alto. Este resultado refleja que en primer lugar la organización está cumpliendo con todos los requerimientos solicitados en cuanto al tema estructural y normativo de la organización y los empleados de la oficina de tesorería están respondiendo a las exigencias solicitadas por su labor, cumpliendo con los requerimientos de los reglamentos y normativas de la Ley N° 28716. Así también Coopers y Lybrand (1997), menciona que una de las categorías que debe tener el control interno es la eficacia y eficiencia de las operaciones, debido a que estas deben ser información confiable para que los directivos puedan tomar decisiones más acertadas. La Contraloría General de la República (s.f.), también afirma que los objetivos operacionales del control interno están enfocados a la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad. Cancino (2015), afirma que 96% de los encuestados afirma que la efectividad del sistema de control interno influye positivamente en la optimización de la gestión en la PNP. Pero en otras investigaciones como las de Caljaro (2016); Guzmán (2017); Peña (2014), el control interno no se ha desarrollado de forma eficiente, los factores pueden ser diversos, como la poca capacidad de los trabajadores, no contar con los equipos necesarios para resguardar la información, canales de comunicación e información inadecuados, entre otros.

Con respecto a la efectividad del componente entorno de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Los resultados descriptivos obtenidos de la encuesta a los empleados de la oficina de tesorería, se tiene que el 86.67% lo califican como nivel medio. En este aspecto hay que considerar los factores que componen el entorno de control como: la misión, visión y valores que estén enfocados en el cumplimiento de objetivos referidos al control interno. También se considera la existencia de un código de

ética, la estructura orgánica y el conocimiento de las funciones y responsabilidades de los trabajadores de la oficina de tesorería con respecto al control interno. Sin embargo, el resultado obtenido por Peña (2014) en su investigación registra que el control interno adolece de problemas de cumplimiento de normas técnicas, lo que perjudica grandemente a la organización de su estudio en la Municipalidad de Carabobo. Así también Solis (2014), afirma que el 57.14% de los encuestados manifestó que la institución no ha establecido políticas de recaudación. Por el contrario Casusol (2017), coincide con el resultado de éste estudio al registrar que el nivel de cumplimiento del ambiente de control es mediano. Por el contrario Caljaro (2016), afirma que el ambiente de control en la organización de su estudio no ayuda o es desfavorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna.

En relación a determinar la efectividad del componente evaluación de riesgos de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Se obtuvo como resultado que el 86.67% de las respuestas de los empleados de la oficina de tesorería calificaron de nivel medio dicha dimensión. Este resultado refleja que los empleados de la oficina de tesorería tienen los riesgos identificados de los procesos que realizan en su labor, relacionados a las funciones de tesorería. Sin embargo en cuanto a la calificación y consecuencias de las mismas han sido indiferentes hasta cierto nivel porque no han tomado las medidas preventivas para erradicar o disminuir los riesgos mencionados. Uno de ellos es el retraso frecuente en el procesamiento de los recursos recaudados, lo cual ocasiona ciertos retrasos en los compromisos adquiridos por la institución. Al respecto Cancino (2015), hace una tesis sobre la efectividad del control interno en la gestión de la PNP y encuentra que la evaluación de riesgos incide positivamente en la eficiencia de la PNP, aspecto que es necesario tener en cuenta para obtener una información transparente y fiable. Al contrario de Casusol (2017), que registra que el 50% de los empleados manifiestan que en cuanto al nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos, éste no se cumple.

Con respecto a determinar la efectividad del componente actividades de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Se obtuvo como respuesta de los empleados de la oficina de tesorería que el nivel que le asignan a este componente es de 86.67% en el nivel. Lo que se puede inferir que las actividades de control que se realizan en la oficina de tesorería son exhaustivas y son frecuentemente realizadas en los procesos que se efectúan en el control interno. Es así también, que la información que se maneja en esta área no está disponible para otras personas más que las que están implicadas en su procesamiento, de esta manera se evita que haya fuga de información importante la cual puede ser empleada para fines distintos. Al respecto Tasilla (2018), hace un estudio sobre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno y registra que existe relación significativa entre auditoría financiera, auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú. Del mismo modo Casusol (2017), registra en su investigación que el componente actividades de control se cumple medianamente en el área de tesorería. Así también Caljaro (2016), registra en su investigación que las actividades de control tienen una influencia desfavorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna. Finalmente, Cancino (2015), manifiesta que las actividades de control influyen positivamente en la efectividad de la PNP.

Sobre el objetivo determinar la efectividad del componente información y comunicación del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. De los resultados obtenidos en la encuesta a los empleados de la oficina de tesorería se registró que lo califican en un nivel alto en 93.33%. Por lo que se puede deducir de manera descriptiva que la información que se maneja en esta área es válida, clara y sobre todo útil para los efectos del control interno. Así también los medios de comunicación empleados para su traslado y procesamiento es el adecuado, los equipos y el sistema empleado están a la altura de las exigencias del control interno. En el caso de Caljaro (2016), registra en su investigación que la información y comunicación influencia desfavorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna. Por el contrario Casusol (2017), registra que el 80% de los

encuestados manifestaron que la información y comunicación se realizan de manera fluida y transparente en el área de tesorería.

Finalmente con respecto a Determinar la efectividad del componente supervisión del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. Los resultados descriptivos expresan que la calificación que le dan los empleados de la oficina de tesorería es de 86.67% en el nivel alto. Estos resultados expresan que la supervisión con respecto al control interno es efectivo porque el nivel que califican los empleados es alto. Además de ello resaltan que la alta dirección tiene predisposición y el mismo personal también para implementar procedimientos y recomendaciones realizadas por el Organismo de Control Interno. Al respecto, Casusol (2017), obtuvo un resultado diferente en su investigación y registra que el 90% de trabajadores percibe que la supervisión no se cumple, es decir no cuenta con un monitoreo eficiente en el área de tesorería. Del mismo modo, Cancino (2015), manifiesta en su investigación que el monitoreo y supervisión influyen positivamente en la PNP. Solis (2014), también registra en su investigación que el 85.71% manifiesta que se realizan auditorías frecuentemente.

V.Conclusiones

- Primera.** De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de efectividad del control interno es de 93.33 % esto implica que la percepción que se tiene es de nivel alto mientras que 6,67% lo percibe en el nivel medio.
- Segunda.** De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión entorno de control es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de entorno de control en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel medio.
- Tercera.** De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión análisis de riesgos es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de análisis de riesgos en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel medio.
- Cuarta.** De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión actividades de control es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de actividades de control en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.
- Quinta.** De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión información y comunicación es de nivel medio en un 6.67 % y alto en un 93.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de información y comunicación en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.

Sexta. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión supervisión es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de supervisión en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.

VI.Recomendaciones.

- Primera.** La oficina de tesorería y de manera general toda la organización de la Dirección de Aviación Policial PNP, debe cumplir con lo establecido sobre las Normas de Control Interno establecidas en la Ley N° 28716.
- Segunda.** En cuanto al componente entorno de control, los directivos deben dar a conocer el código de ética de la organización y las relacionadas al control interno.
- Tercera.** Sobre la evaluación de los riesgos, si estos han sido identificados, entonces se deben tomar cartas en el asunto para no volver a cometer los mismos errores de retrasos en el procesamiento de la información.
- Cuarta.** La información que llega a la oficina de tesorería debe ser procesada inmediatamente sin necesidad de crear un cuello de botella para otras áreas y que la información se encuentre en tiempo real para tomar decisiones eficientes.

VII.Referencias

- Caljaro, G. (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 de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Perú). Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cancino, A. (2015). *La efectividad del sistema de control interno institucional y la optimización de la gestión en la Policía Nacional del Perú del siglo XXI* (Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú). Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/efectividad-del-sistema-control-interno-institucional-optimizacion-la-gestion-la-policia-nacional-del-peru/>
- Casusol, G. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*. (Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence=1
- Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Ediciones Díaz y Santos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8479782951>
- Contraloría General de la República (s.f.). *Control Interno*. Departamento de estudios e investigaciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC>
- Grasso, L. (2006). *Encuestas. Elementos para su diseño y análisis*. Córdoba. Encuentro Grupo Editor. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9872302235>
- Guzmán (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí*. (Tesis de Maestría, Universidad Técnica del Norte, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (En línea). Sexta Edición. Mc Graw Hill. México. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.). Sistema de control interno. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Peña, F. (2014). *Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado Carabobo* (Tesis de Maestría, Universidad de Carabobo, Venezuela). Recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/489/fpena.pdf?sequence=3>
- Pindado, J. (2001). *Gestión de tesorería en la empresa* (En línea). Ediciones Universidad Salamanca. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8478009493>
- Sánchez, V. (2017). *Gestión y control del presupuesto de tesorería*. (En línea). Editorial Cep. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8468179809>
- Solis, A. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo* (Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Tam, J., Vera, G. y Oliveros, R. (2008). *Tipos, métodos y estrategias de investigación*. Pensamiento y acción.
- Tasilla (2018). *La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016* (Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14907/Tasilla_OHB.pdf?sequence=1&isAllowed=y

VII. ANEXOS

Anexo A: Artículo Científico

Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018

Autor: José Manuel Sullón Navarro

:

Resumen

La investigación titulada “Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, callao-2018”, cuyo objetivo fue determinar cómo interviene la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018. La población estuvo conformada por 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao. El tipo de investigación fue básica descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal. Para el recojo de la información se empleó la técnica de la encuesta mediante un cuestionario de 34 preguntas con respuestas escala de Lickert, las cuales brindaron información importante acerca de la variable en estudio en sus cinco dimensiones que posteriormente se tabularon y se presentaron en tablas y gráficos para ser interpretados. Finalmente, esta investigación llega a la conclusión que con respecto a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de efectividad del control interno es de 93.33 % esto implica que la percepción que se tiene es de nivel alto mientras que 6,67% lo percibe en el nivel medio

Palabras clave: Efectividad del control interno, Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao.

Abstract

The research entitled "Effectiveness of internal control in the treasury office of the Police Aviation Directorate PNP, callao-2018", whose objective was to determine how the effectiveness of Internal Control in the Treasury Office of the PNP Police Aviation Directorate intervenes, Callao-2018. The population consisted of 15 employees of the treasury office of the Police Aviation Directorate PNP, Callao. The type of research was basic descriptive, non-experimental, cross-sectional design. For the collection of information, the survey technique was used through a questionnaire of 34 questions with scale answers from Lickert, which provided important information about the variable under study in its five dimensions that were subsequently tabulated and presented in tables and graphics to be interpreted. Finally, this investigation reaches the conclusion that with respect to the answers obtained from the employees of the treasury office of the PNP Police Aviation Directorate, the percentage of effectiveness of the internal control is 93.33%, this implies that the perception that we have it is high level while 6.67% perceive it at the middle level

Keywords: Effectiveness of internal control, Treasury Office of the PNP Police Aviation Directorate, Callao.

Introducción

Una de las herramientas que las instituciones públicas y privadas emplean para concretar lo planificado es el control interno. Sin embargo, esta herramienta también es útil para tener un empleo adecuado de todos los recursos que hace uso la organización, mejorando de esta manera el desempeño general de la organización. En ese mismo sentido, esta herramienta ayuda a identificar los fraudes que se podrían estar dando visiblemente, también identifica errores generados involuntariamente, uso inadecuado de principios y normas establecidas por la contabilidad. Así también aspectos relacionados a temas fiscales y tributarios. Este ejercicio debe realizarse desde la dirección de la organización hasta el involucramiento de cada empleada de las distintas áreas. De tal manera, que la práctica produzca eficiencia en cada operación realizada, obtener información financiera confiable, al igual que estar en regla en lo que exige la ley y las regulaciones establecidas.

Guzmán (2017), en su investigación denominada “Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí”. Esta se planteó el propósito de evaluar el desempeño del sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida. La metodología fue de campo, documental, analítica y descriptiva. Las conclusiones fueron las siguientes: el control interno implementado por la Municipalidad no es eficiente y todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza, de la misma manera Tasilla (2018), en su investigación de Maestría denominada “La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016”. La presente investigación mostró como propósito determinar el grado de asociación de las variables en estudio de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016. La metodología empleada en esta tesis fue de enfoque cuantitativo y de tipo básica. El autor concluye: existe correlación significativa alta entre las variables. Se identificó una relación de nivel significativo entre las variables de estudio

Bases teóricas de la variable control interno

Para Coopers y Lybrand (1997), es una actividad encargada a los responsables de los resultados esperados y estructurado para alcanzar objetivos específicos. Este proceso es realizado por los directivos de la organización y personal asignado a esta actividad en la empresa, este sistema se

hace con la intención de proporcionar confiabilidad en la obtención de resultados que se pueden clasificar de la siguiente manera: a) eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información financiera y c) cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Dimensiones para determinar el control interno

Dimensión 1: Entorno de control

La cultura organizacional tiene gran inferencia en este componente, porque a través de ella se extiende a los empleados de la organización. Es por ello que las organizaciones que manejan eficientemente este proceso se preocupen por tener dentro de sus filas a profesionales capacitados, de tal manera que la integridad y la conciencia de control sean parte de su filosofía y esta la divulguen por toda la organización (Fonseca, 2011).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Toda entidad asume diversos tipos de riesgos y son diferentes de acuerdo a cada organización, estos pueden ser internos o externos. Para poder evaluar los riesgos, se debe conocer los objetivos de cada área y cómo cada uno de ellos se entrelaza entre sí. El riesgo se puede encontrar en aquellos factores externos e internos, los que están referidos a aquellos que pueden perturbar o distorsionar la información que se va a usar para la elaboración de los estados financieros y que van a inferir en la confiabilidad de los mismos. Es por ello, que la intervención del riesgo en el COSO se refiere a la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y también de las fallas que se presentan en el proceso de control. En tal sentido la evaluación de riesgos cumple con dos roles: a) Primer rol: relacionados a los riesgos en la confección de los estados financieros y que estos estén adecuados a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aquellos riesgos que se generan en el proceso y actividades comunes de la organización y que se requieren definir sin altos, moderados o bajos. B) Segundo rol: que consiste en la gran probabilidad de errores en el control interno que ocasionen la exposición de los elementos financieros (Fonseca, 2011, p. 80).

Dimensión 3: Actividades de control

Las actividades de control deben poner sus ojos en actividades de: “aprobación, autorización, doble firma de documentos, verificaciones, conciliaciones, revisión de resultados de operaciones, controles físicos para salvaguardar activos, segregación de funciones y procesamiento de información en un ambiente de tecnología e información” (Fonseca, 2011, p. 95).

Dimensión 4: Información y comunicación

De acuerdo a Fonseca (2011), la información y comunicación “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que se muestran en los estados financieros” (p. 107).

Dimensión 5: Supervisión o monitoreo

De acuerdo a Fonseca (2011), la supervisión agrega valor a las organizaciones de tres maneras: a) Permite a los ejecutivos de la empresa determinar si el sistema que emplean para el procesamiento de la información cumple con las condiciones de efectividad y que está funcionando eficientemente, b) Mejora la efectividad y eficiencia de toda la empresa al poner en evidencia los cambios que se producen en el proceso y c) Promueve un buen control, esto sucede porque las personas que se encuentran sometidas al control de sus actividades y al cumplimiento de sus funciones, van a trabajar teniendo en cuenta que van a ser identificados en caso cometan un error en el procesamiento de la información.

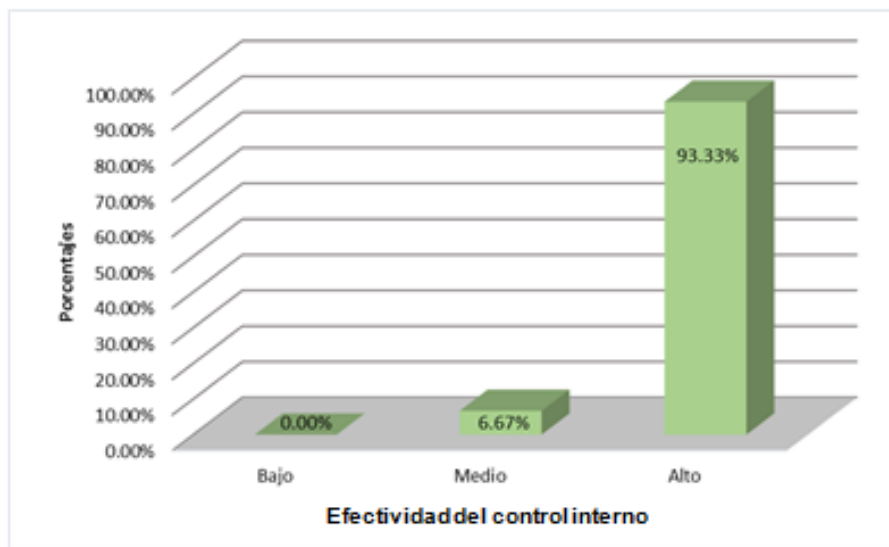
Metodología

Esta investigación fue de diseño descriptivo, no experimental, transaccional de tipo básica, la muestra estuvo conformada por 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018, muestra intencionada no probabilística, la recolección de los datos se realizó a través de un cuestionario mediante la técnica de la encuesta y para ello se llevó a cabo la fiabilidad y validez del instrumento, siendo en ambos caso recomendable su aplicación.

Resultados

Nivel, frecuencia y porcentaje de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	1	6.67%
Alto	14	93.33%
Total	15	100%



Valor porcentual de la efectividad del control interno de acuerdo a la percepción de los empleados

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la organización en estudio, el porcentaje de efectividad del control interno es alto en un 93.33 % y medio en un 6.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de efectividad en la organización en estudio es de nivel alto.

Conclusiones.

Primera. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de efectividad del control interno es de 93.33 % esto implica que la percepción que se tiene es de nivel alto mientras que 6,67% lo percibe en el nivel medio.

Segunda. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión entorno de control es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de entorno de control en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel medio.

Tercera. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión análisis de riesgos es de nivel medio en un 86.67 % y alto en un 13.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de análisis de riesgos en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel medio.

Cuarta. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión actividades de control es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de actividades de control en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.

Quinta. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión información y comunicación es de nivel medio en un 6.67 % y alto en un 93.33 %. Lo que permite inferir que el nivel de información y comunicación en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.

Sexta. De acuerdo a las respuestas obtenidas de los empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, el porcentaje de la dimensión supervisión es de nivel medio en un 13.33 % y alto en un 86.67 %. Lo que permite inferir que el nivel de supervisión en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP es de nivel alto.

Referencias

- Caljaro, G. (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 de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Perú). Recuperada de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cancino, A. (2015). La efectividad del sistema de control interno institucional y la optimización de la gestión en la Policía Nacional del Perú del siglo XXI (Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú). Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/efectividad-del-sistema-control-interno-institucional-optimizacion-la-gestion-la-policia-nacional-del-peru/>
- Casosol, G. (2017). Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016. (Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Perú). Recuperada de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence=1
- Coopers y Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Ediciones Díaz y Santos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8479782951>
- Contraloría General de la República (s.f.). Control Interno. Departamento de estudios e investigaciones.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC>
- Grasso, L. (2006). Encuestas. Elementos para su diseño y análisis. Córdoba. Encuentro Grupo Editor. Recuperada de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9872302235>
- Guzmán (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcoquí. (Tesis de Maestría, Universidad Técnica del Norte, Ecuador). Recuperada de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. (En línea). Sexta Edición. Mc Graw Hill. México. Recuperada de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.). Sistema de control interno. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

- Peña, F. (2014). Propuesta de un sistema de control de gestión para las contralorías municipales del estado Carabobo (Tesis de Maestría, Universidad de Carabobo, Venezuela). Recuperado de : http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/12345_6789/489/fpena.pdf?sequence=3
- Pindado, J. (2001). Gestión de tesorería en la empresa (En línea). Ediciones Universidad Salamanca. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8478009493>
- Sánchez, V. (2017). Gestión y control del presupuesto de tesorería. (En línea). Editorial Cep. Recuperada de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8468179809>
- Solis, A. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo (Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador). Recuperada de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Tam, J., Vera, G. y Oliveros, R. (2008). Tipos, métodos y estrategias de investigación. Pensamiento y acción.
- Tasilla (2018). La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016 (Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14907/Tasilla_OHB.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Anexo B: Matriz de consistencia

Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018						
Problema General	Objetivo general	Hipótesis general	Variables 1		Calidad de servicio	
			Dimensiones	Ítems	Escala	Nivel y rango
¿Cuál es la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del Control Interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.	En la medida que la tesis es descriptiva no es necesario que se presente hipótesis	Entorno de control	1 - 8	Muy de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Muy en desacuerdo (1)	Bajo (34 - 78) Medio (79 - 125) Alto (126 - 170)
Problemas específicos	Objetivos específicos		Riesgos	9 - 12		
¿Cuál es la efectividad del componente entorno de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del componente entorno de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.		Actividades de control	13 - 22		
¿Cuál es la efectividad del componente evaluación de riesgos de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del componente evaluación de riesgos de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.		Información y comunicación	23 - 31		
¿Cuál es la efectividad del componente actividades de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del componente actividades de control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.		Supervisión	32 - 34		
¿Cuál es la efectividad del componente información y comunicación del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del componente información y comunicación del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.					
¿Cuál es la efectividad del componente supervisión del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018?	Determinar la efectividad del componente supervisión del control interno en la Oficina de Tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.					

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Nivel:</p> <p>Básica en la medida que “está reservada a contribuir un cuerpo organizado de conocimientos científicos. Se preocupa por acumular información de la realidad para incrementar el conocimiento teórico científico, encaminado al descubrimiento de principios y leyes” (Valderrama, 2013, p. 164).</p> <p>Diseño:</p> <p>No Experimental ya que es el proceso por el cual “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández et al., 2010, p. 149), y en la medida que se recolectó los datos en un solo momento es transversal (Valderrama, 2013, p. 179) y descriptivo en tanto busca especificar propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernández y otros, 2014).</p> <p>Método:</p> <p>Hipotético deductivo porque se partió de la observación del fenómeno de estudio.</p>	<p>Población:</p> <p>Según Carrasco (2009), población es “el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se realiza el trabajo de investigación”. (p. 237).</p> <p>En el presente estudio, la población es de 5 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP.</p> <p>Tamaño de muestra:</p> <p>Muestra es “una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella” (Carrasco, 2009, p. 237).</p> <p>La muestra también fue la totalidad de la población, es decir 15 empleados de la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP.</p>	<p>Variable 1: Efectividad del control interno</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autor: Contraloría General de la República Resolución de N° 458-2008-CG Año: 2008 Ámbito de Aplicación: Oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018</p> <p>Forma de Administración: personal</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Se presenta los resultados en tablas y figuras que describen la realidad en estudio</p>

Anexo C: Instrumento

Cuestionario: Efectividad del control interno

Estimado colega, el presente cuestionario trata sobre: La efectividad del control Interno y tiene como objetivo recoger información para detectar la dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda.

Escala Valorativa		Categoría	Valor numérico
	MDA	Muy de acuerdo	5
	DA	De acuerdo	4
	NAN D	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
	ED	En desacuerdo	2
	MED	Muy en desacuerdo	1

	ENTORNO DE CONTROL	MDA	DA	NAND	ED	MED
1	La actitud de la oficina de tesorería respecto al control interno es positiva					
2	Existe un código de ética aprobado y difundido					
3	El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos de la organización					
4	La estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad					
5	Se ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería					
6	La oficina de Tesorería cuenta con personal capacitado para el puesto					
7	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.					
8	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno					
	RIESGOS					
9	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería.					
10	En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso					

11	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería					
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
13	La oficina de tesorería cuenta con un manual de funciones.					
14	En la oficina de tesorería la asignación de funciones se ha distribuido de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.					
15	Se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control.					
16	En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial.					
17	Se efectúan conciliaciones periódicas de los documentos e ingresos.					
18	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería.					
19	La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos.					
20	Los procesos, actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.					
21	Se realiza la revisión de los procesos de los diferentes registros empleados en tesorería.					
22	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
23	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería					
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
25	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.					
26	La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.					
27	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.					
28	La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación.					
29	Considera que existe buena comunicación entre los empleados y jefes.					
30	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas.					

31	Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.					
SUPERVISIÓN						
32	En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo.					
33	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado.					
34	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.					
Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.						

Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,838	34

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item_1	128,40	116,667	,545	,829
Item_2	128,56	114,257	,425	,831
Item_3	128,40	112,250	,504	,828
Item_4	128,56	115,923	,412	,831
Item_5	128,68	115,643	,454	,830
Item_6	129,24	126,107	-,140	,848
Item_7	128,68	116,643	,428	,831
Item_8	128,92	118,410	,244	,836
Item_9	128,64	115,490	,388	,832
Item_10	128,84	114,140	,587	,827
Item_11	128,88	116,527	,395	,832
Item_12	128,28	117,043	,309	,834
Item_13	128,68	116,560	,475	,830
Item_14	128,76	115,523	,640	,827
Item_15	128,52	116,677	,383	,832
Item_16	128,48	123,343	-,010	,845
Item_17	128,36	115,490	,404	,831
Item_18	128,48	120,260	,204	,837
Item_19	128,64	114,573	,495	,829
Item_20	129,04	118,540	,253	,836
Item_21	128,52	116,093	,417	,831
Item_22	128,72	117,043	,428	,831
Item_23	128,48	118,760	,299	,835
Item_24	128,68	114,893	,411	,831
Item_25	128,44	113,757	,603	,826
Item_26	128,48	115,510	,559	,828
Item_27	128,56	117,507	,348	,833
Item_28	128,92	120,327	,159	,839
Item_29	128,44	125,257	-,102	,845

Item_30	128,88	118,443	,215	,838
Item_31	128,56	117,173	,319	,834
Item_32	128,40	120,417	,163	,839
Item_33	128,52	118,510	,277	,835
Item_34	128,52	120,427	,229	,836

Anexo D: Validez

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide: Efectividad del control interno

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ₁		Relevancia ₂		Claridad ₃		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión1: ENTORNO DE CONTROL							
1	La actitud de la oficina de tesorería respecto al control interno es positiva	/		/		/		
2	Existe un código de ética aprobado y difundido	/		/		/		
3	El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos de la organización	/		/		/		
4	La estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad	/		/		/		
5	Se ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería	/		/		/		
6	La oficina de Tesorería cuenta con personal capacitado para el puesto	/		/		/		
7	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	/		/		/		
8	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno	/		/		/		
	Dimensión 2: RIESGOS							
9	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería.	/		/		/		
10	En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso	/		/		/		
11	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería	/		/		/		
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación.	/		/		/		
	Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
13	La oficina de tesorería cuenta con un manual de funciones.	/		/		/		
14	En la oficina de tesorería la asignación de funciones se ha distribuido de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	/		/		/		
15	Se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de	/		/		/		

	cualquier actividad o procedimiento de control.	/		/		/		
16	En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial.	/		/		/		
17	Se efectúan conciliaciones periódicas de los documentos e ingresos.	/		/		/		
18	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería.	/		/		/		
19	La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos.	/		/		/		
20	Los procesos, actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	/		/		/		
21	Se realiza la revisión de los procesos de los diferentes registros empleados en tesorería.	/		/		/		
22	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería.	/		/		/		
	Dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
23	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería	/		/		/		
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	/		/		/		
25	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.	/		/		/		
26	La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.	/		/		/		
27	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	/		/		/		
28	La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación.	/		/		/		
29	Considera que existe buena comunicación entre los empleados y jefes.	/		/		/		
30	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas.	/		/		/		
31	Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	/		/		/		
	Dimensión 5: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
32	En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo.	/		/		/		

33	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado.	/		/		/	
34	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.	/		/		/	
	Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.	/		/		/	

Observaciones (precisar enca): *Si hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Callarby Marcos Santiago* DNI: *25514954*

Especialidad del validador: *Mg. Docencia e investigación universitaria*

Lima,de *octubre* del 20*18*

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....
[Signature]
Validador

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide: Efectividad del control interno

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: ENTORNO DE CONTROL							
1	La actitud de la oficina de tesorería respecto al control interno es positiva	/		/		/		
2	Existe un código de ética aprobado y difundido	/		/		/		
3	El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos de la organización	/		/		/		
4	La estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad	/		/		/		
5	Se ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería	/		/		/		
6	La oficina de Tesorería cuenta con personal capacitado para el puesto	/		/		/		
7	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	/		/		/		
8	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno	/		/		/		
	Dimensión 2: RIESGOS							
9	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería.	/		/		/		
10	En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso	/		/		/		
11	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería	/		/		/		
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación.	/		/		/		
	Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
13	La oficina de tesorería cuenta con un manual de funciones.	/		/		/		
14	En la oficina de tesorería la asignación de funciones se ha distribuido de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	/		/		/		
15	Se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de	/		/		/		

	cualquier actividad o procedimiento de control.	/		/		/	
16	En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial.	/		/		/	
17	Se efectúan conciliaciones periódicas de los documentos e ingresos.	/		/		/	
18	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería.	/		/		/	
19	La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos.	/		/		/	
20	Los procesos, actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	/		/		/	
21	Se realiza la revisión de los procesos de los diferentes registros empleados en tesorería.	/		/		/	
22	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería.	/		/		/	
	Dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
23	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería	/		/		/	
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	/		/		/	
25	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.	/		/		/	
26	La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.	/		/		/	
27	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	/		/		/	
28	La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación.	/		/		/	
29	Considera que existe buena comunicación entre los empleados y jefes.	/		/		/	
30	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas.	/		/		/	
31	Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	/		/		/	
	Dimensión 5: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
32	En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo.	/		/		/	

33	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado.	✓		✓		✓	
34	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.	✓		✓		✓	
	Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.	✓		✓		✓	

Scanned by CamScanner

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Chantal Jara Aguirre DNI: 75451906Especialidad del validador: SECTOR EDUCACIONALLima, de NOVIEMBRE del 2018¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....

 Validador

Dr. CHANTAL JARA AGUIRRE
 RTE ESCUELA DE POSGRADO UCV

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide: Efectividad del control interno

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: ENTORNO DE CONTROL							
1	La actitud de la oficina de tesorería respecto al control interno es positiva	/		/		/		
2	Existe un código de ética aprobado y difundido	/		/		/		
3	El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos de la organización	/		/		/		
4	La estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad	/		/		/		
5	Se ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería	/		/		/		
6	La oficina de Tesorería cuenta con personal capacitado para el puesto	/		/		/		
7	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	/		/		/		
8	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno	/		/		/		
	Dimensión 2: RIESGOS							
9	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería.	/		/		/		
10	En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso	/		/		/		
11	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería	/		/		/		
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación.	/		/		/		
	Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
13	La oficina de tesorería cuenta con un manual de funciones.	/		/		/		
14	En la oficina de tesorería la asignación de funciones se ha distribuido de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	/		/		/		
15	Se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de	/		/		/		

	cualquier actividad o procedimiento de control.	/		/		/		
16	En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial.	/		/		/		
17	Se efectúan conciliaciones periódicas de los documentos e ingresos.	/		/		/		
18	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería.	/		/		/		
19	La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos.	/		/		/		
20	Los procesos, actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	/		/		/		
21	Se realiza la revisión de los procesos de los diferentes registros empleados en tesorería.	/		/		/		
22	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería.	/		/		/		
Dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
23	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería	/		/		/		
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	/		/		/		
25	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.	/		/		/		
26	La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.	/		/		/		
27	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	/		/		/		
28	La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación.	/		/		/		
29	Considera que existe buena comunicación entre los empleados y jefes.	/		/		/		
30	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas.	/		/		/		
31	Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.	/		/		/		
Dimensión 5: SUPERVISIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
32	En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo.	/		/		/		

33	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado.	✓		✓		✓	
34	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.	✓		✓		✓	
	Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Si hay*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Alcira Fernández Vali* DNI: *40043473*

Especialidad del validador: *Doctor de Educación Superior*

Lima, *5* de *Noviembre* del 20*18*

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....
 Validador



Anexo F: Datos para prueba de confiabilidad.

BASE DE DATOS																																				
ENCUESTA	Entorno de control								Análisis de riesgos				Actividades de control								Información y comunicación							Supervisión			TOTAL					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		31	32	33	34	
Persona 1	4	3	4	3	3	5	4	5	3	4	3	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	14	
Persona 2	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	3	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	14
Persona 3	3	2	4	4	2	3	3	4	2	4	3	2	4	4	3	5	4	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	4	5	3	12
Persona 4	4	2	4	3	2	4	3	5	2	5	2	2	4	3	3	4	5	2	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	12
Persona 5	4	2	3	3	2	4	4	5	3	5	2	2	4	4	4	5	4	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	3	3	3	5	12
Persona 6	4	2	3	3	3	3	4	5	1	5	2	1	5	5	5	5	4	2	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	12	
Persona 7	3	3	3	3	2	3	4	5	2	4	3	3	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	4	5	4	5	3	4	3	5	4	5	4	4	13	
Persona 8	5	3	4	4	1	4	5	5	3	3	1	4	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4	5	5	4	3	5	3	5	4	5	4	5	4	13	
Persona 9	4	3	4	3	1	5	5	5	3	4	1	2	5	5	3	5	4	3	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	3	13
Persona 10	3	3	3	4	3	5	5	5	3	3	3	3	4	4	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	3	3	4	4	4	4	13	



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Santiago Aquiles Gallarday Morales, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado: **Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.**, del estudiante **Sullón Navarro, José Manuel**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 23% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 19 de Enero de 2019




Santiago Aquiles Gallarday Morales

DNI: 25514954

Efectividad del control interno en la oficina de tesorería de la Dirección de Aviación Policial PNP, Callao-2018.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública.



AUTOR:

Dr. José Manuel Sullón Navarro

ASESOR:

Mg. Santiago A. Gallarday Morales

23 %

Se están viendo fuentes estándar
Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

- 1 Entregado a Universida... 9 % >
Trabajo del estudiante
- 2 repositorio.ucv.edu.pe 3 % >
Fuente de Internet
- 3 www.monografias.com 1 % >
Fuente de Internet
- 4 docplayer.es 1 % >
Fuente de Internet
- 5 re-consulting.org 1 % >
Fuente de Internet
- 6 Entregado a Universida... 1 % >



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

SULLÓN NAVARRO JOSÉ MANUEL
D.N.I. : 43488433
Domicilio : Pse. José Galvez 134 Urb. Villa Clarinda - Comas
Teléfono : Fijo : Móvil : 983321362
E-mail : JSULLONN@GMAIL.COM

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRÍA
Mención : GESTIÓN PÚBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

SULLÓN NAVARRO JOSÉ MANUEL

Título de la tesis:

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA OFICINA
DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN DE AVIACIÓN POLICIAL PNP, CALLAO-2018.

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

.....



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSTGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SULLÓN NAVARRO JOSÉ MANUEL

INFORME TITULADO:

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE
TESORERIA DE LA DIRECCIÓN DE AVIACIÓN POLICIAL PNP, CALLAO-2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: _____

NOTA O MENCIÓN:

APROBADO POR MAYORÍA



[Signature]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN