



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno en la
Gerencia de Tesorería del Ministerio Público - 2016

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Giron Meza, Silvia (orcid.org/0000-0001-6275-7795)

ASESORA:

Dra. Cadenillas Albornoz, Violeta (orcid.org/0000-0002-4526-2309)

CO-ASESOR:

Dr. Martínez López, Edwin Alberto (orcid.org/0000-0002-1769-1181)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2016

Dedicatoria

A mi preciosa hija Angeline Naomi,
quien es la motivación para lograr mis
objetivos y metas.

Agradecimiento

A Dios por su amor e infinita misericordia.

A mis maestros por las enseñanzas impartidas.

A mi familia por su apoyo para la culminación de este trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	34
ANEXOS	41

Índice de tablas

Tabla 1	Percepción sobre la variable sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público, distribuidos en frecuencias y porcentajes.	19
Tabla 2	Percepción sobre las dimensiones del sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público, distribuidos en frecuencias y porcentajes.	20

Índice de figuras

Figura 1	Percepción sobre la variable sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público, distribuidos en porcentajes y grafico de barras.	19
Figura 2	Percepción sobre las dimensiones del sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público, distribuidos en porcentajes y grafico de barras.	20

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016. Esta investigación metodológicamente es de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de diseño no experimental y descriptiva; pues describe y analiza como se viene ejecutando el control interno para posteriormente interpretar de acuerdo a los resultados obtenidos. La población estuvo compuesta por los 28 trabajadores que conforman la referida gerencia. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue un cuestionario de 90 ítems compuesta por 5 dimensiones (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión) con tipo de escala valorativa del 1 al 7. El procesamiento estadístico descriptivo se realizó mediante el programa Excel. La investigación concluyó que, si bien existe un adecuado nivel de desarrollo del sistema, sin embargo, en lo que respecta a evaluación de riesgos no se han desarrollado completamente políticas que permitan la identificación, análisis, documentación y administración de los riesgos internos y externos.

Palabras claves: Sistema, control, gestión de riesgos, información, comunicación, supervisión.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine the level of development of the internal control system in the treasury management of the Public Ministry-2016. Methodologically, this research is of a quantitative approach, of a basic type, of a non-experimental and descriptive design; because it describes and analyzes how the internal control is being executed to later interpret according to the results obtained. The population was made up of the 28 workers that make up the aforementioned management. For data collection, the survey technique was used, whose instrument was a 90-item questionnaire composed of 5 dimensions (Control Environment, Risk Assessment, Management Control Activities, Information and Communication, and Supervision) with a type of assessment scale. from 1 to 7. The descriptive statistical processing was carried out using the Excel program. The investigation concluded that, although there is an adequate level of development of the system, however, in terms of risk assessment, policies that allow the identification, analysis, documentation and management of internal and external risks have not been fully developed.

Keywords: System, control, risk management, information, communication and monitoring.

I. Introducción

Internacionalmente el sistema de control dentro de las instituciones del sector público presenta deficiencias y debilidades (Asiedu & Deffor, 2017). Así mismo, el impacto en este sistema se percibe en las organizaciones, particularmente dentro de la cultura de valores, los patrones de comportamiento, además de las cualidades y tradiciones que forman parte de cada entidad (Miaja, 2019). La cultura de valores dentro de una organización fortalece el marco de control, porque genera una serie de formas de comportamiento de sus servidores que se verán reflejados en su compromiso cuando son desarrollados con integridad, valores éticos, responsabilidad por rendir cuentas y capacidad de evaluación de desempeño (COSO, 2013). Por ello la interrelación del personal dentro de entidad juega un rol significativo (Nunuy et al., 2020). Además, su aplicación fortalece que la gestión de las entidades se desarrolle con transparencia cuando este se centra en el componente conocido como evaluación de riesgo (Lartey et al., 2017).

El control de riesgo es indispensable para efectuar un análisis de como se viene desarrollando el control interno (Ayagre, 2018). La implementación del sistema genera un impacto positivo por la información que esta proporciona para el logro de metas, pero al ser el costo alto no es accesible a poder ser asumido por las instituciones (Rika, 2020). Asimismo, la implementación del sistema también es considerado como indispensable en una institución para su desarrollo eficaz (Ayagre & Aidoo-Buameh 2017). Cuando se implementan medidas de control de manera efectiva y se realiza una supervisión permanente en la gestión, se reducen gastos innecesarios, se erradica la inadecuada conducta ética (Modeni, 2020), un sistema de control mantiene y mejora crucialmente la correcta rendición de cuentas, permite hallar de manera temprana las irregularidades que pudieran generarse en la gestión (Rahayu et al., 2020).

Se conoce que en algunos países que conforman la Comunidad Europea se han iniciado diversas reformas de gestión especialmente en el sector público promoviéndose la implementación de los principios fundamentales de los patrones de sistema de control interno reconocidos internacionalmente como los modelos COSO e INTOSAI (Piryán & Nisulescu, 2018).

En Latinoamérica, producto de la crisis de valores, la falta de cultura del autocontrol por parte de los servidores públicos ha generado que acontezcan

mejorar los resultados y procedimientos que se realizan en las entidades y su manejo sea eficaz es necesario realizar un replanteamiento de gestión del sistema de control interno (Franco et al., 2021). Por ello, para que la dirección de toda organización pueda alcanzar el cumplimiento de sus objetivos institucionales debe tener como un instrumento de gerenciamiento el control interno, es decir debe considerar estos mecanismos para reforzar sus procesos administrativos los cuales se encuentran relacionados al ciclo del gasto público, contribuyendo con ello que se mejoren los plazos para elaboración, aprobación, ejecución y rendición de los recursos de las instituciones (Mendoza et al., 2018). El mejoramiento y ejecución del control brindará aspectos positivos en la dirección de las instituciones, porque permitirá fortalecer la cultura organizacional basada en principios éticos, así como la cultura de transparencia en la información administrativa y financiera que en ellas se emiten.

En nuestro contexto nacional, se aprecia que el desinterés por contribuir en el fortalecimiento del control se ha generado como consecuencia de la desidia por prevenir y vigilar el adecuado uso de los recursos públicos los cuales pueden ser económicos y/o materiales, generando que se desarrollen actos de corrupción los cuales están relacionados con la deficiente administración de la gestión pública (Miaja, 2019). Cuando las organizaciones implementen controles internos se incentivará la aplicación de estas medidas, las cuales les permitirán cumplir con sus metas y objetivos, entonces podrán brindar servicios que puedan cubrir óptimamente con las carencias de la ciudadanía en educación, salud, seguridad e infraestructura, además de fomentar la inclusión y el desarrollo social (Huiman, 2019).

En el contexto institucional se ha determinado que no se ha efectuado la puesta en ejecución del sistema de control y siendo que la gerencia de Tesorería es un área con algo de riesgo donde pueden acontecer errores administrativos o financieros durante la ejecución de sus actividades sean estos por desconocimiento de la normatividad, políticas y de los procedimientos financieros y administrativos; el hecho que no se haya mejorado ni implementado controles internos puede ocasionar que no se cumplan con los objetivos y metas y se vea afectada su gestión.

Por ello se ha planteado como problema general ¿Cuál es el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público- 2016? y como problemas específicos ¿Cuál es el nivel de desarrollo de sus componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión y monitoreo del sistema de control interno? y ¿De qué manera se podría mejorar el sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público?

Esta investigación considera como justificación teórica el Informe COSO (1992), documento que orienta como se debe realizar el proceso de mejoramiento, implantación y gestión del sistema de control. Este Informe es la mejor herramienta práctica, sirve como modelo y referencia para todo tipo de empresas sean estas públicas y privadas, además de las teorías y conceptos que se encuentran relacionadas con la variable y las dimensiones.

Referente a la justificación metodológica, las herramientas, técnicas y métodos que se usaron en el trabajo de investigación nos permitió conocer el nivel de ejecución y de los cinco componentes que lo conforman, además de los procedimientos que se aplicaron para el desarrollo de sus procesos y con los resultados obtenidos se efectuó la propuesta de mejora que permita contribuir a la formulación y ejecución de acciones correctivas pertinentes para el logro de sus metas.

Como relevancia práctica, con el fin de poder colaborar con la puesta en funcionamiento del sistema de control en el Ministerio Público se ha considerado efectuar un diagnóstico del mismo en la gerencia de tesorería, por cuanto es una de las áreas más importantes de toda institución pública. Se ha planteado como objetivo general: determinar el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público – 2016 y como objetivos específicos: determinar el nivel de desarrollo de los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016 y finalmente elaborar una propuesta de mejora del sistema de control interno para la gerencia de tesorería del Ministerio Público.

II. Marco teórico

En la ejecución de este trabajo investigación se han considerado algunos antecedentes nacionales: Estrada (2021) buscó en su investigación relacionar la eficiencia del control interno con aquellas estrategias que se aplican en la gestión administrativa, por ello para la evaluación de su variable que corresponde a control interno consideró las cinco dimensiones y los categorizó en excelente, bueno, regular y deficiente, obteniendo como resultados que en las instituciones públicas el ambiente de control es del 59.1% es decir regular, en evaluación de riesgos el 45.5% es bueno, en actividad de control gerencial el 40.9% es bueno, en información y comunicación el 40.9% es excelente y en supervisión también el 40.9% lo considera como excelente. Su estudio fue cualitativo, no experimental y correlacional consideró 40 entidades públicas como población y muestra de estudio 22 entidades, aplicó encuestas utilizando cuestionarios. El autor concluyó se encuentra vinculado de manera considerable el control interno con las estrategias de gestión administrativa por ello es necesario que este mantenga un esquema estructurado enfocado en que los objetivos financieros y operativos puedan ejecutarse de manera razonable, por ello toda la organización debe estar diseñada para proveer que esta seguridad permita el cumplimiento de sus metas.

Tafur y Tejada (2018) buscaron en su estudio evidenciar el nivel de práctica del control interno en la institución materia de estudio. El trabajo estuvo enmarcado en un investigación cuantitativa, no experimental, transversal descriptivo para la obtención de información aplicaron y consideraron como población 125 entre funcionarios y servidores obteniendo como resultados que en ambiente de control el nivel de ejecución fue de 24.80%, en evaluación de riesgos no existen acciones implementadas, en control gerencial fue de 34.29%, en información y comunicación fue de 28.57%, y en supervisión únicamente el 6.67%, concluyendo que en la entidad el control interno se encuentra implementada solo en un 24.44% con un nivel de control interno intermedio debido a que no se evidenciaron acciones de evaluación de riesgos ni aplicación de instrumentos de supervisión y monitoreo en la ejecución de las actividades de la entidad siendo necesario efectuar un seguimiento continuo a las propuestas y recomendaciones de mejoras. Sostienen que la implementación eficiente de estos componentes contribuirá a la reducción de los errores que se pudieran presentar en los procesos que se ejecutan en la

gestión, lo cual garantizaría que el uso de recursos públicos sean estos materiales y financieros coadyuven al logro de los objetivos institucionales.

Núñez (2018) realizó en su estudio un análisis sobre el proceso de ejecución del sistema de control para identificar los factores que repercuten en su administración. Utilizó el enfoque metodológico mixto, con diseño no experimental, aplicó encuestas y entrevistas con escala valorativa con lo cual logró determinar que si existe una relación en la gestión por que obtuvo una calificación buena de 53,66% por parte del personal; las dimensiones de control fueron calificadas como buenas con el 51,2%, 56,1%, 53,7% y 53,7% respectivamente, identificó factores limitantes en capacidades y competencias, procedimientos inadecuados además de recursos limitados con los que cuenta la entidad para la implementación del sistema. Concluyendo que mientras para los gerentes y jefes la gestión de control interno es bueno, para el personal existe una serie de inconvenientes relacionados con los procesos los cuales son reiterativos y no coadyuvan a mejorar los servicios que brindan.

Saldaña (2017) en su investigación aplicó una guía de entrevista basada en la metodología COSO III considerando una calificación ordinal con intervalos de: Bajo $0\% \leq 33\%$; Moderado $>33\% \leq 67\%$ y Alto $>67\% \leq 100\%$ para determinar el nivel de cumplimiento del control interno, el estudio utilizado fue el cuantitativo, no experimental y descriptivo, consideró como muestra a siete servidores que conforman el área de presupuesto. Obteniendo como resultados en el componente: ambiente de control un nivel moderado equivalente al 50%; en evaluación de riesgos 33% nivel bajo; en actividades de control interno nivel moderado es decir 50%, en información y comunicación un nivel moderado que corresponde al 67% y en supervisión y monitoreo 17% nivel bajo. Concluyó que en el área de presupuesto el control interno es moderado porque únicamente obtuvo el 43% de nivel de cumplimiento, menciona que es importante detectar y gestionar los riesgos relacionados con la ejecución de objetivos, por lo que propuso la elaboración de estrategias que permitan minimizar hechos negativos que puedan generarse en los componentes que conforman el control interno a fin de coadyuvar con la ejecución optima de los fines y metas de la entidad.

A nivel local Rivas (2017) en su investigación buscó establecer si el control interno se ejecuta de manera eficiente en la gestión del área de tesorería, llevo a

cabo una investigación cuantitativa, no experimental y correlacional, aplicó cuestionarios a 35 servidores para considerando como niveles de evaluación: ineficaz, regular y eficaz obteniendo como resultados que el nivel de apreciación del personal en el componente ambiente de control es de 48% como ineficaz, 28% regular y 22% eficaz, en evaluación de riesgos el 52% como ineficaz, 32% regular y 16% eficaz, en control gerencial el 44% como eficaz, 36% regular y 20% como eficaz, en información y comunicación el 28% como ineficaz, 52% regular y 20% eficaz y en supervisión el 56% como ineficaz, 20% regular y 24% de manera eficaz, con lo cual logro demostrar que existe desinterés para establecer una cultura organizacional en la entidad. Bajo ese contexto propuso realizar un nuevo diagnóstico al sistema con la finalidad de establecer los riesgos y fortalecer la cultura de control sensibilizando y capacitando al personal para que efectúen sus actividades en estricto cumplimiento a la normatividad.

Baltazar (2017) en su investigación buscó identificar cuál es la relación de la gestión de la entidad con el control, su estudio fue cuantitativo, no experimental y descriptivo, utilizó el cuestionario como instrumento cual fue aplicado a 113 servidores considerando como niveles de evaluación: bajo, medio y alto obteniendo como resultados que 69.9% del personal opina que en ambiente de control el nivel es medio, evaluación de riesgos 69.9% también es nivel medio, en actividades de control 65.5% está en nivel medio, información y comunicación 62.80% en nivel medio y finalmente en supervisión y monitoreo el 61.9% también en nivel medio. Concluyó que si bien el control se encuentra relacionado con la gestión administrativa la cual refleja un nivel medio, es necesario que su implementación conlleve a cautelar en su totalidad la optimización de la gestión, salvaguarde que los ingresos y gastos reflejen resultados confiables y conlleve a que se puedan alcanzar de manera óptima sus objetivos y metas.

A nivel internacional: Vergara (2021) desarrolló su estudio para evaluar cuál es el alcance del control en la gestión administrativa y económica de la entidad. La investigación fue cuantitativa, no experimental, descriptiva y exploratoria. Realizó un análisis detallado sobre el control interno identificando los puntos críticos que afectan el adecuado funcionamiento de la entidad, determinó los elementos de riesgo que incurren en la elaboración de los informes financieros y aplicación de los principios que repercuten en la toma de decisiones como son: eficiencia, eficacia y

economía, usó la entrevista y encuesta aplicando cuestionarios y fichas; estableció niveles para confianza y riesgo en rangos de: bajo 0% - 49%; moderado 50% - 75%; alto 76% - 100% obteniendo resultados de manera consolidada en: ambiente de control el 77% en confianza alto y 23% de riesgo bajo; evaluación de riesgos 86.5% confianza alto y 13.5% riesgo bajo; actividades de control gerencial 90% confianza alto y 10% riesgo bajo; información y comunicación 89.5% confianza alto y 10.5% riesgo bajo y en supervisión y monitoreo 94.17% confianza alto y 5.83% riesgo bajo. Concluyendo que se debe intensificar el control interno elaborando un manual de funciones y procesos que permita fortalecer el desarrollo de la gestión administrativa y económica para obtener resultados óptimos en la ejecución de sus actividades.

Causil et al. (2021) realizaron en su estudio un diagnóstico de cómo se encuentra el sistema de control aplicando el reconocido modelo COSO. Su investigación fue cuantitativa de tipo descriptivo, utilizaron la encuesta aplicando la lista de cotejo. Realizaron un análisis de las dimensiones del sistema determinando que en ambiente de control: no existía una estructura organizacional apropiada, las medidas correctivas fueron realizadas de manera verbal directamente por la jefatura del área; en evaluación de riesgo: evidenciaron que no existían manuales de procedimientos y procesos lo cual generaba un alto riesgo en formulación de la información contable; en actividades de control gerencial: los manuales se encontraban desactualizados; en información y comunicación: no mantenían una base de datos que contenga información externa, además, no registraban plazos para dar atención a comunicaciones internas y externas; en supervisión y monitoreo establecieron que aunque existen algunos controles internos faltaba desarrollar mejoras y actualizaciones. Concluyeron que es de suma relevancia la existencia de un área encargada del control interno; se deben actualizar algunas políticas de la entidad y que los procedimientos de las actividades que ejecuten se estricto cumplimiento de la normatividad legal.

Mendivil y Erro (2021) buscaron en su investigación conocer como estuvo relacionado la eficacia de los trabajadores y el control interno, desarrollaron su estudio enmarcado en el enfoque cuantitativo, no experimental descriptivo y correlacional, la obtención de datos fue mediante una encuesta conformada por 34 preguntas y como muestra se consideró a 292 trabajadores, estableció como

niveles: muy bajo, bajo y alto obteniendo como resultados en ambiente control el 65.10% nivel alto; en evaluación de riesgo el 71.20%; en actividades de control el 64.40%; en lo que se refiere a información y comunicación 75.30% y en monitoreo e información el 68.80%. Concluyeron que en la organización el control interno es óptimo porque existe un adecuado clima organizacional, además de la responsabilidad que tienen sus trabajadores dentro de la empresa, debido a los instrumentos de control utilizados que les permite cumplir con sus objetivos.

Laurido (2018) desarrolló su investigación con el objetivo de realizar un análisis relacionado con el nivel de control interno de la logística de operadores portuarios aplicando el modelo COSO. Utilizó el enfoque mixto descriptivo, documental y transversal, realizó un análisis de los procesos, con entrevistas a funcionarios y encuestas a los servidores de la empresa y como resultados obtuvo en ambiente de control 52% en nivel de confianza y 48% en nivel de riesgo; respecto a evaluación de riesgos el 33% y 67%; lo relacionado a las actividades de control 57% y 69%; referente a información y comunicación 31% y 69%; en monitoreo y supervisión 33% y 67% respectivamente, evidenciando la falta de procedimientos de control interno por lo que sugirió una propuesta con la finalidad que se diseñen procesos utilizando como instrumento el modelo COSO a fin que este fortalezca los lineamientos que se planteen en la toma de decisiones, ayude a detectar los eventos de riesgos sean estos externos e internos que pudieran acontecer dentro de la institución.

Grajales y Castellanos (2017) desarrollaron su estudio con el objetivo de determinar los errores que se generan en los procesos del área de tesorería relacionándolos con los mecanismos de control que son utilizados en las empresas. Su enfoque fue cuantitativo y descriptivo; consolidaron toda la información de procesos y procedimientos que se realizan en la referida área, identificando las debilidades y las opciones de mejora que permitan asegurar la eficacia, eficiencia y economía en desarrollo de su gestión. El alcance de estudio se basó en los componentes que forman parte del informe COSO permitiéndoles que pudieran realizar una evaluación de los mismos. Para la recopilación de información utilizaron una lista de cotejo a directivos de 373 empresas considerando una muestra de 20 empresas, aplicaron la escala de valoración de riesgo con medidas porcentuales en los siguientes rangos Bajo: 0% hasta el 33%, Medio: 34% hasta el

70% y Alto: 71% hasta el 100%; como resultados obtuvo en ambiente de control el 56% de nivel de riesgo; el 71% respecto a evaluación de riesgos, el 86% en lo relacionado a actividades de control; el 62% como resultado en información y comunicación y el 100% en monitoreo. Concluyendo que es indispensable concientizar a la alta gerencia respecto a la importancia de llevar en práctica los procesos de control interno en las instituciones con la finalidad que los riesgos no se materialicen.

Asimismo, es importante tener en cuenta algunas teorías que se encuentran vinculadas con el tema de estudio realizado, las cuales describen el sustento teórico de la variable utilizada conocida como sistema de control interno la cual se basa en la *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO, 1992) estableció una definición de control interno, su estructura y un modelo estándar que impulsa el desarrollo de una nueva cultura administrativa que puede ser utilizada por las entidades públicas y privadas. La finalidad del uso de este modelo es que permite que se puedan evaluar, desarrollar y mejorar los controles internos, considerándose a este informe como aquel que contiene la definición más aceptada (León y Claros, 2012).

El control interno está relacionado con el proceso que debe ser efectuado por el consejo administrativo, directivos y servidores en una entidad con la finalidad de proporcionar un nivel de seguridad razonable que se encuentre enlazado con los objetivos institucionales y vinculados con las operaciones, documentación e información para su cumplimiento (COSO, 2013). Son estrategias y métodos incorporadas en la entidad que permiten asegurar su manejo efectivo (Teru et al., 2017). Este se aplica a nivel central como local si nos referimos a entidades gubernamentales, su desarrollo y ejecución busca garantizar la confiabilidad de los informes financieros que en ellos se elaboran, además de la seguridad de sus activos (Hidayah, 2019).

El control debe ejecutarse antes, durante y después del procesamiento de las operaciones en una organización porque son acciones de cautela que contribuyen a conseguir los objetivos previstos que forman parte de la misión institucional (Leyva y Soto, 2015), estos se establecen con el propósito de mitigar riesgos y fomentar la mejora continua en la entidad (Rexhepi, 2015). Se establecen para poder lograr los objetivos trazados por la entidad, los cuales deben

encontrarse relacionados con los objetivos generales de la organización sean estos del sector público o privado (Oppong et al., 2016).

El control interno también se encuentra definido como al conjunto de actuaciones que se encuentran relacionadas entre sí con la organización, planes, normas, políticas, registros, procesos, métodos y procedimientos en los cuales participan las autoridades y el personal de una entidad y que por medio de ellos les permiten alcanzar con los objetivos estratégicos y metas definidas, promoviendo una gestión con transparencia, eficaz, eficiente y económica en las operaciones ejecutadas (Contraloría General de la República, 2016). Estos controles deben ser diseñados de acuerdo a las características de cada entidad (Oppong et al., 2016).

El sistema de control debe tener como finalidad cumplir con sus objetivos y metas institucionales los cuales deben ejecutarse de manera eficaz y con eficiencia en cada una de las operaciones administrativas y financieras (Moreno et al., 2019). Debe ser incorporado en las operaciones que se desarrollan para el logro de los objetivos relacionados con proporcionar información confiable, ejecución de las transacciones con eficiencia y eficacia, observancia estricta de las normativas y políticas para el control de los recursos que administra (Fonteboa, 2018).

El sistema tiene su base o conceptualización en la teoría del control organizacional, por ello el control interno bien ejecutado genera un clima organizacional favorable, el cual beneficia a toda la entidad, en la ejecución de sus actividades, procedimientos y procesos, fortalece a toda la organización y previene los peligros y acontecimientos que pudieran acontecer en la gestión (Vega de la Cruz y Nieves, 2016). Integra las múltiples actividades que se ejecutan en la organización siendo un proceso de gestión que es planificado por la dirección (Njagi, 2018). Su calidad influye que se encuentre incorporado tanto en la estructura organizacional como el pensamiento del personal el cual es conocido como la conciencia organizacional (Herz et al., 2017).

Debe caracterizarse por ser oportuno, para que su implementación permita la identificación de acciones relacionadas con la ética conductual, además, de tener conocimiento sobre los riesgos o posibles hechos adversos, por ello, su aplicación se verá reflejada en la estructura organizacional pues a través de ellos se desarrollaran los procesos que conlleven a la operatividad de la institución (Huerta, 2017).

El modelo teórico de análisis del sistema se relaciona con algunos elementos mediante componentes, principios y normas que establecen su desarrollo y ejecución, este sistema posee cinco componentes los cuales son conocidos como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión (Contraloría General de la República, 2016).

Estos componentes fueron relacionados con las dimensiones consideradas para la evaluación de la variable de estudio en la investigación: La dimensión denominada ambiente de control está considerada como la más importante y fundamental en el proceso de diseño e implementación del sistema porque determina su éxito; está compuesto por varios subcomponentes dentro de los cuales se encuentra involucrado el ser humano los cuales están vinculados básicamente con los valores éticos, integridad, compromiso y filosofía de la gestión (Supriyanto et al., 2021)

Por medio del ambiente de control lo que se busca es proporcionar una adecuada relación del recurso humano con el entorno organizacional que permita realizar la correcta implementación de controles internos, lo cual puede verse afectado cuando no existe una adecuada estructura organizacional que pueda permitirle su aplicación (Causil, et ál., 2021)

La dimensión evaluación de riesgos considera la alternativa que un acontecimiento u hecho suceda y que este pueda perjudicar al cumplimiento de objetivos, resulta compleja y necesaria porque conlleva a tener la disponibilidad y capacidad para realizar acciones preventivas, de detección o correctivas en el momento oportuno (Causil et al., 2021). Su evaluación se inicia efectuándose un estudio en detalle sobre aquellos que han decidido analizar con el propósito de recopilar suficiente información para determinar su probable ocurrencia (Goyzueta, 2018)

Es considerada como una herramienta potencial que permite realizar un análisis del entorno, detectar amenazas y oportunidades (Bolton et al., 2016), efectuar una evaluación de riesgos ayuda a poder identificar los procesos críticos susceptibles de errores, el impacto que podría conllevar a la entidad y establecer estrategias (Deloitte, 2023). Es responsabilidad de la gerencia establecer y desarrollar la evaluación de riesgos, su ejecución conlleva a obtener grandes beneficios para la entidad (Muhammad, 2019).

La dimensión denominada actividades de control gerencial están vinculadas con las políticas del ente institucional, procesos y procedimientos que se ejecutan para reducir hechos peligrosos que pudieran suceder en perjuicio del logro de metas y objetivos institucionales (Serrano et al., 2018). Este elemento busca desarrollar acciones que permitan garantizar la disminución de los riesgos y obtención de objetivos aplicando estrategias que deben ser ejecutados por la administración (Causil et al., 2021). Su alcance depende si estas son emitidas apropiadamente y además funcionan de manera consistente a largo plazo, si es razonablemente costosa y si están relacionadas de manera directa con la finalidad del control interno (Quinaluisa et al., 2018), también se considera un guía que sirve de punto de referencia en ella se realizan autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, se establecen la segregación de funciones y se evalúa el desempeño (Mandzila & Zeghal, 2016).

La dimensión información y comunicación es indispensable porque contribuye al mejoramiento de los procesos y proporciona una mayor seguridad, confiabilidad y conocimiento de la empresa a los funcionarios, servidores y colaboradores o clientes externos (Causil et al., 2021). El intercambio de información es útil porque permite tomar decisiones y planificar las actividades a realizar (Rae et al., 2017), debe ser oportuna para tener conocimiento de lo que sucede en el entorno ya sea interior o exterior (Herz et al., 2017). Para el mejoramiento del control interno la información y comunicación debe ser relevante, estas deben servir de apoyo a los otros componentes y debe realizarse hacia arriba y abajo, es decir, en toda la organización para alcanzar de manera óptima con todos los objetivos planteados (Mbilla et al., 2020).

La dimensión supervisión permite identificar las acciones en cada nivel de un proceso, que luego conducen a los otros niveles establecidos para poder realizar cambios, el monitoreo permanente está relacionado con las funciones de supervisión que se ejecutan en las diversas estructuras de la dirección de una entidad (Vega de la Cruz y Nieves, 2016). Se refiere también al conjunto de acciones de auto control que deben ser incluidos en todas las operaciones y procesos de una institución con la finalidad que puedan ser evaluados para contribuir con su mejoramiento. La implementación y ejecución de este componente es relevante por que conecta a varios procesos debido a que no

corresponden únicamente a una sola área, sino que forman parte de la responsabilidad de cada servidor para el alcance de los objetivos trazados, por lo que se puede precisar que existe una interrelación y transversalidad en cada actividad, proceso y área de una empresa porque si ocurre un hecho negativo esto puede ocasionar en línea o cadena un daño total si no se realizan las correcciones oportunamente (Causil et al., 2021).

III. Metodología

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Se encuentra enmarcada dentro del enfoque de estudio cuantitativo. En este tipo de estudio se realiza una recopilación y desarrolla un análisis de los datos para perfeccionar las interrogantes que se aplicaran en la investigación o descubrir nuevos cuestionamientos en el proceso de su interpretación (Hernández et al., 2014).

También, la investigación es básica porque tiene como finalidad reunir información del entorno de la realidad para poder mejorar el conocimiento científico, por lo que está encaminado a descubrir nuevos principios y leyes; permite también que el investigador se esfuerce por comprender y analizar mejor el problema de estudio sin preocuparse por la práctica de nuevos conocimientos que pueden ser adquiridos (Sánchez y Reyes, 2018). Una investigación básica se desarrolla con la finalidad de poder ampliar los conocimientos teóricos (Ander-Egg, 2011).

3.1.2 Diseño de investigación

Es un estudio considerado como diseño no experimental porque en su desarrollo no se manipulan deliberadamente las variables, ya que no posee un grupo de control y únicamente se observan los hechos de manera natural para posteriormente analizarlos (Hernández et al., 2014). Por otra parte, es de corte transeccional porque la información es recopilada en un momento determinado (Carrasco, 2019), y de nivel descriptivo puesto que se detallan las características del objeto de estudio, especificándose los aspectos más relevantes (Bernal, 2010)

Donde la gráfica de estudio correspondería a:



Donde:

M: Muestra de trabajadores del Ministerio Publico

V: Sistema de control interno

P: Propuesta de mejora del sistema de control interno

3.2 Variables y operacionalización

Definición conceptual de la variable

Variable: Sistema de Control Interno

Proceso que debe ser desarrollado por el consejo administrativo, directivos y colaboradores que laboran en la entidad, con la finalidad de proveer un nivel de seguridad que sea razonable y se encuentre en concordancia con las operaciones, información, documentación con coadyuven a cumplir con todos los objetivos institucionales previstos (COSO, 2013).

Definición operacional

El sistema de control FUE evaluado mediante la aplicación un cuestionario que estuvo compuesto por 90 preguntas que comprende a las cinco dimensiones de la variable.

Indicadores

Los indicadores corresponden a cada uno de las cinco (05) dimensiones del que está compuesto el sistema de control. Ambiente de control compuesta por: Filosofía de la dirección, Integridad y valores, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de los recursos humanos, Asignación de autoridad y responsabilidad y Órgano de Control Institucional. Evaluación de riesgos compuesta por: Planeamiento de administración, Valoración de riesgos, Identificación de riesgos y Respuesta al riesgo. Actividades de control gerencial compuesta por: Procedimiento de autorización y aprobación, Segregación de funciones, Evaluación de costo-beneficio, Controles sobre el acceso a los recursos o archivos, Verificaciones y conciliaciones, Evaluación de desempeño, Rendición de cuentas, Documentación de procesos, Actividades y tareas y Revisión de procesos, actividades y tareas. Información y comunicación compuesta por: Controles para las tecnologías de información y comunicaciones, Funciones y características de la información, Información y responsabilidad, Calidad y suficiencia de información, Sistema de información, Flexibilidad al cambio, Archivo institucional, Comunicación interna, Comunicación externa, Canales de Comunicación. Supervisión compuesta por: Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de resultados y Compromiso de mejoramiento

Escala

La escala fue ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Se denomina a la población aquella que forma parte de un conjunto finito o infinito y estos pueden ser cosas, seres y elementos, los cuales tienen características o cualidades semejantes, que pueden de ser analizadas (Valderrama y Jaimes, 2019).

En esta investigación se ha considerado como población aquella que corresponde a los 28 trabajadores administrativos que conforman la gerencia de tesorería la misma que está compuesta por: 25 servidores, 02 subgerentes y 01 gerente.

Criterios de inclusión: en la ejecución del estudio se tomó en cuenta a todo el universo como la muestra lo cual está compuesto por los 28 trabajadores de la gerencia.

Criterios de exclusión: para la investigación no se ha considerado aquellos trabajadores que realizan actividades de seguridad y de servicios debido a que estos no forman parte directa de esta gerencia, además no conocen la variable que se investigó.

3.3.2 Muestra

Hernández et al. (2014) mencionaron que en un estudio cuantitativo la muestra corresponde al subconjunto de la población que fue utilizado por el investigador y sobre el cual se recolectan datos, esta debe definirse y delimitarse con antelación y precisión, además debe ser representativa.

Por ello, por el tamaño de la población detalla en la investigación no es necesario aplicar fórmula estadística para establecer el tamaño de la muestra, sino que toda la población constituye nuestra muestra.

3.3.3 Muestreo

En cuanto al muestreo Sánchez et al. (2018) definieron como un conjunto de operaciones que se ejecutan para poder determinar la distribución y determinación de características en la totalidad de una población. No se realizó ninguna técnica de muestreo, siendo que la totalidad de la población corresponde a 28 trabajadores por ello no fue necesario.

3.3.4 Unidad de análisis

Se consideró como unidad de análisis a los 28 servidores de la gerencia de tesorería del Ministerio Público

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de los datos

En cuanto a la técnica, Sánchez et al. (2018) definieron como procedimientos específicos que son utilizados para conseguir datos. Para la obtención de respuestas a las interrogantes que se consideran en esta investigación se aplicó como técnica la encuesta.

En cuanto a los instrumentos de recolección de datos, Arias (2012) refirió que son las diversas maneras de poder recabar información y para ello se pueden utilizar dispositivos o formatos sean estos digitales o impresos.

El cuestionario es una técnica indirecta de recolección de datos que utiliza un formato escrito por medio del cual obtiene información acerca de las variables a investigar a manera de interrogatorio, el cual puede aplicarse presencial, o indirecta utilizando el internet (Sánchez et al., 2018). Por ello para establecer cuál es el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería de la entidad materia de estudio, se utilizó un cuestionario este instrumento fue diseñado por el ente rector de control denominado Contraloría General de la República, pero adaptada a los requerimientos de la dependencia para su evaluación.

De la validez de contenido, Hernández et al. (2014) definió que consiste en la evaluación y análisis a través de un equipo de trabajo conformado por expertos quienes son los responsables de revisar, validar y supervisar el contenido del instrumento que se utilizara (Anexo 5). La validación de contenido del cuestionario aplicado en el trabajo de investigación se realizó por intermedio del juicio de tres expertos (Anexo 5).

La confiabilidad de un cuestionario se relaciona con la coherencia de las puntuaciones que se obtienen cuando son aplicadas a las mismas personas y son materia de análisis en diferentes ocasiones habiéndose aplicado los mismos cuestionarios, esta confiabilidad de la consistencia interna de un instrumento que va ser utilizado puede ser estimado con el Alfa de Cronbach en cual se obtuvo 0,901 en el presente estudio.

3.5 Procedimiento

Para realizar la investigación primero se realizó la definición del problema el cual básicamente responde a una inquietud del investigador, por tal razón mediante una carta de presentación que fue elaborada por la Universidad se solicitó autorización a la institución para poder desarrollar la investigación siendo esta aceptada, posteriormente se elaboró la matriz de consistencia el cual contiene el esquema de estudio ejecutado, donde se elaboraron los objetivos, se identificó la variable para poder elaborar la operacionalización de la misma con sus dimensiones y se utilizó un cuestionario para la recopilación de información el cual paso por un proceso de validación y confiabilidad. Una vez recopilada la información esta fueron analizados mediante Excel y procesados en SPSS.

3.6 Método de análisis de los datos

En el trabajo de investigación se ha efectuado el método de análisis a través de la estadística descriptiva transcritos en tablas y figuras de distribución de frecuencias. Hernández et al., (2014) mencionaron que una distribución de frecuencias lo conformada un conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivos rangos y que generalmente se presenta en una tabla. Asimismo, afirman que las distribuciones de frecuencias pueden completarse agregando los porcentajes de casos en cada categoría. La información obtenida puede ser resumida en cuadros o tablas y en gráficas o figuras (Rendón et al., 2016)

Las distribuciones de frecuencias en esta investigación han sido representadas en graficas de barras con la finalidad de reflejar los porcentajes obtenidos al aplicarse el instrumento de recolección de datos.

3.7 Aspectos éticos

Se utilizó información de diferentes fuentes como artículos de investigación, revistas, libros y otros recursos bibliográficos. Se ha considerado la protección de los participantes en la investigación, respetándose su autonomía y comunicándoles cuál era el propósito de esta investigación, asimismo se consideró la posibilidad de poder brindar información a la entidad una vez obtenido los resultados de este trabajo.

Se cumplió con las normativas y los requisitos dispuestos por la Universidad considerándose las fuentes de información y los datos que fueron utilizados los cuales han sido protegidos sin divulgar los métodos y formas para los que fueron empleados. Esta investigación es auténtica por que los datos obtenidos no han sido trastocados ni han sido usados con otra finalidad.

IV. Resultados

4.1 Análisis descriptivo de la variable: Sistema de Control Interno

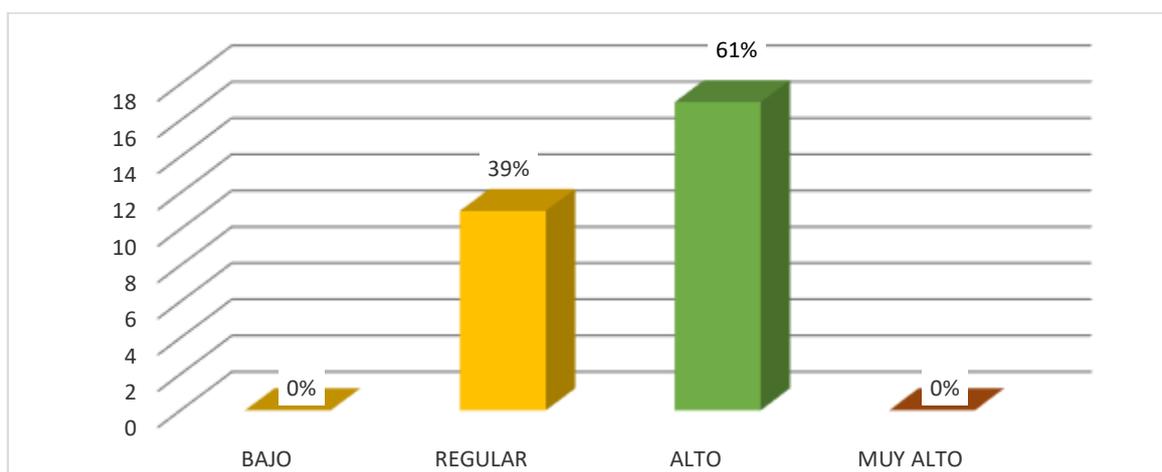
Tabla 1

Percepción sobre la variable sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público 2016, distribuidos en frecuencias y porcentajes.

Nivel	f	%
Bajo	0	0%
Regular	11	39%
Alto	17	61%
Muy Alto	0	0%
Total	28	100%

Figura 1

Percepción sobre la variable sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público 2016



La tabla 1 y figura 1 reflejaron la descripción relacionada con la variable materia de estudio donde se pudo observar en el resultado que un grupo de servidores percibieron que el nivel del control interno es alto al obtenerse como resultado el 61% de porcentaje, mientras que otro 39% de servidores señalaron que el nivel era regular. De los resultados obtenidos se pudo concluir que el nivel de percepción de los trabajadores de la gerencia de tesorería del Ministerio Público 2016, sobre

el sistema de control interno tiene una tendencia al nivel alto, significando de alguna manera que los funcionarios y servidores de la referida gerencia tenían conocimiento de la aplicación de controles internos en el desarrollo de las actividades que realizan.

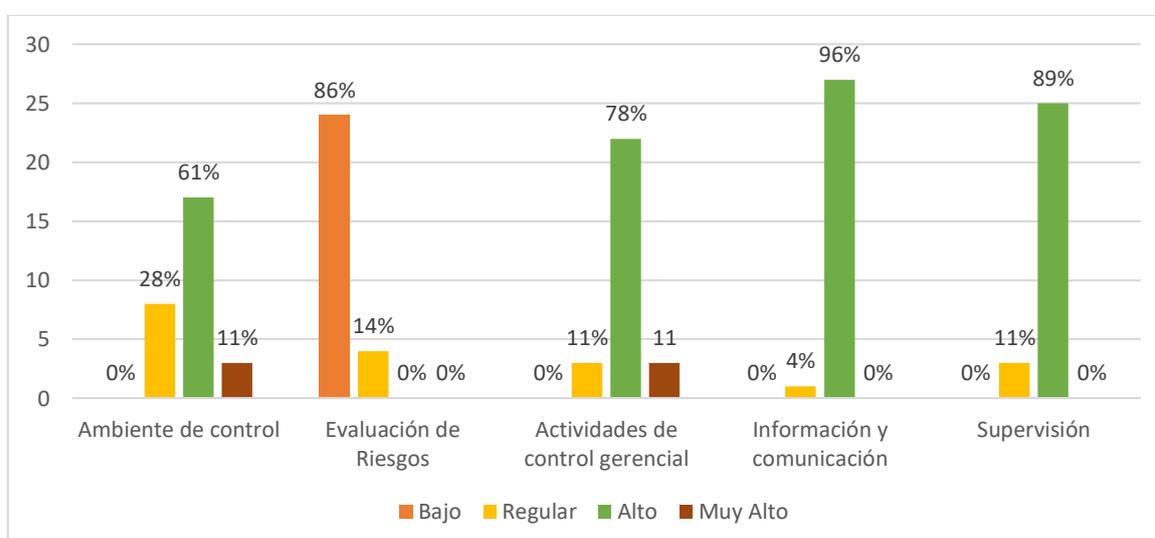
Tabla 2

Percepción sobre las dimensiones del sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público 2016

Niveles	Dimensiones									
	Ambiente de control		Evaluación de Riesgos		Actividades de control gerencial		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	0	0%	24	86%	0	0%	0	0%	0	0%
Regular	8	28%	4	14%	3	11%	1	4%	3	11%
Alto	17	61%	0	0%	22	78%	27	96%	25	89%
Muy Alto	3	11%	0	0%	3	11%	1	0%	0	0%
Total	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%

Figura 2

Percepción sobre las dimensiones del sistema de control interno por parte del personal de la gerencia de tesorería del Ministerio Público 2016



La tabla 2 y figura 2 reflejaron la descripción relacionada con la dimensión ambiente de control en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016. Respecto al resultado de esta dimensión se pudo evidenciar que los trabajadores en un 61% percibieron que el nivel es alto, el 28% señalaron que era regular y el 11% de los servidores indicaron que el nivel era muy alto. Se obtuvo que ningún trabajador consideró que el nivel era bajo. Efectuando un análisis de estos resultados se pudo determinar que en su mayoría los encuestados señalaron que el desarrollo del ambiente de control mostraba un nivel alto, esto se debería a que el entorno organizacional, la integridad y aplicación de valores éticos, la conducta de todo el personal, así como la administración de los recursos humanos y competencia profesional en la referida área mantiene un nivel adecuado por el compromiso que existe en el proceso de ejecución y cumplimiento de sus actividades y procesos.

Asimismo, en lo que se correspondía a la dimensión evaluación de riesgos la gran mayoría de trabajadores es decir el 86% percibieron que el nivel era bajo y únicamente el 14% señaló que el nivel era regular. Ningún trabajador indicó que el nivel era alto ni muy alto. Del análisis que se realizó al resultado obtenido se pudo apreciar que la mayoría de los trabajadores percibieron que el nivel era bajo debido que no existían políticas que permitían identificar, analizar, documentar y administrar los posibles riesgos internos o externos que pudieran acontecer, mediante un plan de gestión de riesgos, para efectuar su valoración y respuesta oportuna con el fin de evitarlos, reducirlos, compartirlos y aceptarlos de ser el caso, todo ello nos conduce a establecer que es necesario poder fortalecer este componente de control.

Con relación, a la dimensión denominada actividades de control gerencial la gran mayoría de trabajadores es decir el 78% percibieron que el nivel era alto, el 11% señaló que era regular y el otro 11% del personal indicó que el nivel era muy alto. Ningún trabajador precisó que el nivel era bajo. Del análisis realizado al resultado obtenido se pudo establecer que esto debía a que los funcionarios y servidores estaban desarrollando sus funciones cumpliendo con algunos procedimientos que se aplican para la autorización y aprobación de la documentación que sustentan el desarrollo de los procesos y actividades los cuales eran remitidas en la mayoría de los casos de manera oportuna para la toma de decisiones.

Respecto a la dimensión conocida como información y comunicación se determinó que la mayoría de los trabajadores es decir el 96% consideró que el nivel era alto y únicamente el 4% de los trabajadores indicó que era regular. Esto se obtuvo porque existiría una comunicación interna fluida lo cual les ha permitido desarrollar sin mayor complicación con las actividades y procesos que se ejecutan en esta gerencia, además que la información que en ella se genera sería confiable y en su mayoría oportuna. Sin embargo, es necesario fortalecer la comunicación externa porque el resultado del 4% considerado como regular obedece a que dicha comunicación no es fluida porque algunos servidores desconocen una parte de los procesos que en dicha área se desarrollan lo cual les permitirá garantizar el óptimo desenvolvimiento para poder la información que se requiera.

Referente a la dimensión supervisión la mayor parte de los trabajadores es decir el 89% indicó que era alto, el 11% señaló que el nivel era regular. Ninguno de los trabajadores indicó que el nivel era bajo ni muy alto. Frente a estos resultados, se pudo apreciar que existía un compromiso activo por parte de funcionarios en el proceso de supervisión, así como de los servidores que están prestos a efectuar la implementación de las recomendaciones indicadas por el titular y los organismos conformantes del sistema nacional de control.

V. Discusión

En relación al objetivo general donde se busca determinar cuál es el nivel de desarrollo del sistema de control en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016, con el resultado obtenido que comprende el análisis de la variable se puede evidenciar que existe un grupo de trabajadores que conforman el 61% que perciben al nivel de control interno como alto, mientras que otro 39% de los trabajadores señalan que el nivel es regular se puede establecer que, si bien el nivel de percepción de los trabajadores tiene una tendencia al nivel alto no podemos afirmar que no sea necesario modificar, implementar y fortalecer el control por cuanto se evidencia un nivel bajo en lo que corresponde a la dimensión evaluación de riesgos siendo este uno de los más importantes dentro del sistema.

Por ello se puede afirmar que se concuerda con lo que mencionado por Laurido (2018) indicó que por cuanto en el desarrollo de su investigación obtuvo porcentajes que fluctúan entre 31% al 52% en nivel de confianza y que en lo que respecta al nivel de riesgo del 48% al 69% es decir que se evidencia la falta de procedimientos de control que pudieran fortalecer los lineamientos que se plantean para la toma de decisiones. Asimismo de manera general se coincide con Baltazar (2017) concluyó en su investigación que el nivel de cumplimiento del control interno es medio por que obtuvo porcentajes que oscilan entre 61.9% y 62.80% por lo que sostiene que es necesario la implementación en su totalidad del sistema de control porque esto conllevara a cautelar la optimización de la gestión, salvaguardando los ingresos y gastos que se reflejen en la información financiera y que estos sean confiables para alcanzar de manera óptima con los objetivos y metas de la entidad.

En tal sentido, Albanese (2017) manifiesto que el fortalecimiento e implementación de controles internos contribuyen a adoptar acciones frente aquellos acontecimientos desviados de la normatividad, porque promueve la ejecución de planes, objetivos y metas que pueden ser administrativos u financieros los cuales de manera eficiente contribuyen con la cultura de comprobación de resultados desarrollados por todo el personal en salvaguarda de la economía de la organización, Huerta (2017) precisó que la implementación debe ser oportuna porque al ejecutarse se podrá identificar acciones que se encuentran vinculadas con la ética conductual, además, de obtener conocimiento sobre los riesgos o hechos adversos que pudieran presentarse en los procesos de la institución,

Moreno et al., (2019) manifestaron que el fortalecimiento del control interno permitirá que las operaciones administrativas y financieras que se realizan en la entidad alcancen la optimización de las metas institucionales.

Respecto de los objetivos específicos que indican determinar el nivel de desarrollo de los componentes del sistema de control en los resultados obtenidos se pudo evidenciar que en lo relacionado con: Ambiente de control que los trabajadores percibieron que el nivel es alto con un resultado del 61% así mismo el 28% señalaron que es regular y el 11% indica que el nivel es muy alto. Ningún trabajador consideró que el nivel es bajo, si bien el desarrollo muestra un nivel alto esto no es al 100% con lo cual se podría considerar que sea óptimo.

Este resultado coincide con lo manifestado por Rivas (2017) que obtuvo en este componente 48% como ineficaz, 28% regular y 22% eficaz, con estos resultados pudo demostrar que es necesario fortalecer la cultura organizacional en la entidad, por ello bajo dicho contexto propuso desarrollar un nuevo análisis de diagnóstico al sistema para fortalecer la cultura de control capacitando y sensibilizando al personal con la finalidad que la ejecución de sus actividades lo desarrollen en estricta observancia de las normas y leyes que regulan a la organización.

También se concuerda con la investigación de Causil et al. (2021) establecieron que aplicando el modelo COSO en su estudio de diagnóstico también determinaron que en ambiente de control no existía una estructura organizacional apropiada por lo que concluyeron la necesidad que exista un área encargada de realizar el control interno, se actualicen las políticas, procedimientos y que las actividades se encuentren alineadas al marco normativo, también se obtuvo coincidencia con lo realizado por los investigadores Grajales y Castellanos (2017) quienes obtuvieron como resultado en este componente el 56% considerado como nivel de riesgo medio por ello concluyeron en la importancia de concientizar a la alta gerencia sobre el fortalecimiento del control.

Referente a la dimensión evaluación de riesgos se obtuvo que la gran mayoría de trabajadores es decir el 86% perciben que el nivel es bajo y solo el 14% señalan que el nivel es regular, ningún trabajador indica que el nivel es alto ni muy alto, este resultado se ve reflejado porque no existen políticas que permitan la identificación, análisis, documentación y administración de todos aquellos riesgos

que pudieran acontecer sean estos internos o externos, los cuales mediante la aplicación de un plan de gestión de riesgos puedan ser valorados para que se determinen respuestas oportunas para evitarlos, reducirlos y aceptarlos si el caso lo amerita. Esto coincide con Tafur y Tejada (2018) encontraron en el desarrollo de su investigación determinaron que no existen acciones implementadas en esta dimensión porque no evidenciaron acciones de evaluación de los riesgos en la entidad, por ello concluyeron que es indispensable su desarrollo para contribuir con la reducción de errores que se puedan presentar en los procesos que se ejecutan,

También, se concuerda con Saldaña (2017) encontró que por cuanto en su investigación obtuvo 33% considerado como nivel bajo teniendo en cuenta que su trabajo estuvo basado en un diagnóstico de la entidad aplicándose la metodología del COSO III, llegando a la conclusión de la importancia de poder detectar y gestionar los riesgos relacionados con la ejecución de los objetivos de la entidad, por ello durante la ejecución de su investigación propuso la elaboración de estrategias que permitan minimizar los hechos negativos que puedan generarse en los procesos con la finalidad de poder coadyuvar con la ejecución y cumplimiento de los objetivos institucionales.

En los estudios realizados por Bolton et al. (2016) indicaron que se apreció el énfasis que estos investigadores realizan ante el hecho que la evaluación de riesgos resulta ser una herramienta estratégica que permite realizar un análisis del entorno interno y externo para poder conocer las amenazas y oportunidades en las que puede estar inmersa la entidad, además de la coincidencia con lo expresado por Muhammad (2019) sostuvo que es responsabilidad de la gerencia poder ejecutar una evaluación de riesgos lo cual conlleva a la obtención de beneficios en la gestión.

Con relación, a la dimensión considerada como actividades de control gerencial se obtuvo que la gran mayoría de trabajadores 78% establecen que el nivel es alto, el 11% señala que es regular y el otro 11% indica que el nivel es muy alto. Ningún trabajador indica que el nivel es bajo. Esto coincide con lo expresado por Núñez (2018) manifestó que en el proceso de análisis de gestión del control interno de su investigación al obtener en esta dimensión el 53.7% considerado en el rango de bueno pero pudo evidenciar que este porcentaje se sustentó en las respuestas de los gerentes y jefes mas no del personal administrativo quienes

manifestaron la falta de procedimientos para la realización de sus actividades siendo estos reiterativos lo cual no facilita poder brindar una adecuada prestación de servicios.

Asimismo, se concuerda con el investigador Vergara (2021) encontró que en su evaluación de la entidad materia de estudio obtuvo 90% en nivel de confianza y 10% en nivel de riesgos para esta dimensión, sin embargo, considero que para fortalecer el desarrollo de la gestión administrativa y económica a fin de obtener resultados óptimos en la ejecución de todas sus actividades es importante elaborar un manual que contenga todos los procesos que se ejecutan para intensificar el control interno. Quinaluisa et al., (2018) señalaron que están se desarrollan de manera apropiada funcionaran de manera consistente durante largo plazo.

Respecto a la dimensión conocida como información y comunicación el cual comprende los métodos, procesos y medios del flujo de comunicación interna y externa que debe existir en una entidad se percibe que la mayoría de los trabajadores es decir el 96% considera que el nivel es alto y únicamente el 4% de los trabajadores indica que es regular. Se concuerda con Estrada (2021) manifestó que obtuvo en su rango de evaluación el 40.9% que corresponde a excelente porque en su investigación determinó que el control interno desarrollado estuvo vinculado estratégicamente con todo el proceso de gestión administrativa esquema que permitió que los objetivos financieros y operativos se ejecutaran de forma razonable contribuyendo con el cumplimiento de sus metas.

También, se coincide con Vergara (2021) indicó que obtuvo un 89.5% en nivel de confianza siendo esta dimensión una de las que se encuentran con nivel más alto en la evaluación que desarrollo para determinar el alcance del control interno en la gestión de la entidad. Al respecto, Mbilla et al. (2016) señalaron que el control interno fue optimo si la información y comunicación es relevante porque sirven de apoyo a los otros componentes.

Se difiere con lo evidenciado por los investigadores Tafur y Tejada (2018) indicaron que obtuvieron en el nivel de implementación el 28.57% es decir que los métodos, procesos y medios de flujo de comunicación interna y externa no fueron óptimos siendo estos necesarios para la toma de decisiones porque los registros de estos resultados sirven de soporte para el cumplimiento de las funciones del personal, por ello concluyeron en la necesidad de poder actualizar los

procedimientos, documentar las tareas que se realizaban para mejorar con el proceso de comunicación interna y externa.

De misma manera se difiere con la investigación realizada por Saldaña (2017) quien obtuvo el 67% nivel de cumplimiento considerado como nivel moderado quien sostuvo que al ser este un componente fundamental para la ejecución de los demás componentes resulta indispensable que este sea potencializado para que el flujo de información interna o externa contribuye a la obtención de resultados óptimos en la gestión. debe realizarse hacia arriba y abajo, es decir, en toda la organización para alcanzar de manera óptima con todos los objetivos planteados

Referente a la dimensión supervisión la gran mayoría de trabajadores es decir el 89% señaló que es alto, el 11% que el nivel era regular, ningún trabajador preciso que el nivel es bajo ni muy alto. Existe coincidencia con lo desarrollado por los investigadores Medivil y Erro (2021) mencionaron que en su evaluación obtuvieron como resultado el 68.80% considerado en nivel alto con lo cual determinaron que la entidad si cumple con realizar el monitoreo de los procedimientos además de la evaluación continua de las operaciones y corrección de las deficiencias. Se concuerda también con Estrada (2021) quien obtuvo el 40.9% considerado como excelente en el rango que aplicó para su evaluación, porque las estrategias de gestión que se desarrollan si encuentran relacionadas y están son supervisadas permanentemente.

El resultado difiere con Saldaña (2017) estableció que obtuvo el 17% de nivel de cumplimiento producto del deficiente desempeño en el proceso de la revisión periódica de las actividades que se desarrollan, por ello concluyó que era necesario desarrollar propuestas de mejora, comunicar a todas las partes involucradas las deficiencias detectadas y efectuar revisiones continuas para validar su implementación. También se difiere con el resultado obtenido por Rivas (2017) obtuvo como resultado el 56% considerado como nivel ineficaz con lo cual evidencio la ineficiencia del control interno en la gestión de tesorería concluyendo en la necesidad de ejecutar la implementación de procedimientos de autoevaluación de las actividades con monitoreo permanente.

También, se difiere con Tafur y Tejada (2018) evidenciaron como nivel de implementación únicamente 6.77% lo cual se habría generado porque no existe un

compromiso activo por parte de funcionarios en el proceso de supervisión de las actividades asignadas, así como que los servidores no están prestos a efectuar la implementación de las recomendaciones indicadas por el titular y los organismos conformantes del sistema nacional de control.

Del mismo modo, se difiere con Baltazar (2017) encontró en su investigación obtuvo 61.9% considerado en nivel medio en el rango que estableció para su evaluación, por lo que concluyo que es necesario el fortalecimiento de este componente de control en la entidad para cautelar la optimización de la administración que en ella se desarrolla. Para el caso de Causil et al. (2021) encontraron que si bien determinaron que se ejecutan procedimientos de monitoreo y supervisión igualmente concluyeron que era necesario mejorar y actualizar estas actividades para fortalecer la formulación y remisión de información confiable, oportuna, representativa y útil que influye óptimamente en el resultado y cumplimiento de las labores.

Finalmente, realizado la evaluación del sistema de control y de sus componentes los cuales fueron considerados como dimensiones para esta investigación, resulta necesario realizar una propuesta de mejora básicamente en lo relacionado a la dimensión denominada evaluación de riesgos porque se ha evidenciado en los resultados obtenidos que el 86% de los trabajadores perciben que el nivel es bajo y el 14% que es regular, siendo este componente relevante en el proceso de detecciones de deficiencias administrativas, omisiones u errores reflejados en la información financiera para poder proceder con las acciones correctivas oportunamente, tal como lo refieren los investigadores Bolton et al. (2016) manifestaron que es una herramienta de gestión que permite efectuar un análisis de la entidad detectando amenazas y oportunidades de correctivos.

VI. Conclusiones

Primera

Con relación al objetivo general si existe un adecuado nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016, donde se obtuvo como resultados que el 61% de los trabajadores lo perciben con nivel alto y el 39% con nivel regular se concluye que se existe el compromiso por parte de los funcionarios y servidores en el proceso de fortalecimiento del control interno, sin embargo, no se encuentra desarrollado en un 100% a fin que sea óptimo.

Segunda

Respecto, al objetivo específico determinar el nivel de desarrollo del componente ambiente de control donde se obtuvo como resultados el 61% en nivel alto, 28% nivel regular y 11% nivel bajo se concluye que se percibe un nivel de desarrollo porque se vienen ejecutando mecanismos de control que permiten una adecuada conducción de personal, siendo estos profesionales con valores éticos y conductuales que conocen y realizan sus funciones cumpliendo con los requerimientos del marco normativo que ello implica, sin embargo es necesario mejorar algunos procedimientos.

Tercera

Con relación al objetivo específico determinar el nivel de desarrollo del componente evaluación de riesgos donde se obtuvo como resultados el 86% nivel bajo y el 14% en nivel regular este resultado se ha evidenciado porque existe falta de actualización de las políticas que permitan la identificación, análisis, documentación y administración de los riesgos internos y externos que pueden acontecer en la gerencia de tesorería, por ello se concluye que es necesario realizar una propuesta de mejora con lo cual se contribuiría con la formulación de un plan de estos riesgos, su manejo o respuesta y monitoreo de los mismos.

Cuarta

Respecto, al objetivo específico determinar el nivel de desarrollo del componente actividades de control gerencial donde se obtuvo como resultados el 78% en nivel

alto, 11% nivel regular y 11% nivel bajo se concluye que se perciben estos resultados porque se vienen desarrollando las actividades cumpliendo con los procedimientos de autorización y aprobación establecidos en la normatividad interna y externa y la documentación que en ella se genera viene siendo útil para la toma de decisiones, sin embargo es necesario que se realice un rotación del personal que realiza funciones que están expuestas a riesgos.

Quinta

Con relación a objetivo específico determinar el nivel de desarrollo del componente información y comunicación donde se obtuvo como resultados el 96% en nivel alto y 4% en nivel regular se concluye que, si bien existe comunicación fluida es necesario fortalecer aquella que se brinda de manera externa para mejorar la prestación de los servicios que se brinda.

Sexta

Respecto, al objetivo específico determinar el nivel de desarrollo del componente supervisión donde se obtuvo como resultados el 89% en nivel alto y 11% nivel regular se concluye que, si bien se desarrolla la supervisión en las tareas que son asignadas al personal aplicándose las medidas correctivas, es necesario cumplir con toda la implementación de las recomendaciones formuladas por los órganos del sistema nacional de control.

Séptima

Con relación al objetivo desarrollar propuestas de mejora del sistema de control interno para la gerencia de tesorería se concluye que es necesario implementar lo relacionado básicamente a lo que corresponde a la dimensión evaluación de riesgos porque este no ha sido desarrollado ni ejecutado con la finalidad de poder detectar las deficiencias, omisiones u errores en la información administrativa y financiera para poder aplicar las medidas correctivas oportunamente.

VII. Recomendaciones

Primero

Se recomienda a la Gerencia Central de la Oficina General de Finanzas quien es la encargada de supervisar a la Oficina de Tesorería continuar con el fortalecimiento de la cultura de control interno e implementación de todos los mecanismos de control que conlleven a realizar una gestión óptima.

Segundo

Se recomienda a la Gerencia de la Oficina de Tesorería en lo que respecta al componente ambiente de control que disponga que el personal tome conocimiento de las acciones correctivas que se hubieran efectuados contrarios a la falta de ética y conducta, por cuanto al ser un área donde se culmina la mayoría de los procedimientos relacionados con la entidad, esto permitirá mejorar el fortalecimiento de su entorno laboral y la adecuada conducción de sus actividades. Asimismo, se registren todos los procedimientos que se vienen desarrollando en esta área de acuerdo a los nuevos dispositivos normativos.

Tercero

Se recomienda al Gerente de la Oficina de Tesorería en relación al componente evaluación de riesgos la formulación de un planeamiento de la administración de riesgos que permita desarrollar, analizar y administrar estrategias para la identificación de los riesgos internos y externos tomando como una fuente de identificación de análisis, las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de esta oficina, debiéndose valorar los riesgos a través de dos perspectivas conocidas como probabilidad e impacto, para ello se deberá usar como base eventos estimados y eventos pasados observados, de esta forma se podrá desarrollar estrategias de respuesta a estos riesgos internos y externos lo cual consiste en la selección de una opción apropiada para su manejo.

Cuarto

Se recomienda a la Gerencia de la Oficina de Tesorería en relación al componente actividades de control gerencial se complementen todos los procedimientos de autorización y aprobación reforzando aquellos que tienen relación con actividades

que se ejecutan en dependencias externas y que tienen implicancia con la documentación que se remite a esta Gerencia como es el caso de los fondos para pago en efectivo que son asignados a los Distritos Fiscales a nivel nacional.

Quinto

Se recomienda a la Gerencia de Tesorería con relación al componente información y comunicación fortalecer controles internos relacionados con la administración de archivos documentarios para facilitar la información y comunicación a las diversas dependencias que lo requieran, además de mejorar la información verbal que se brinda externamente capacitando al personal que desarrolla funciones relacionados con atención al público.

Sexto

Se recomienda a la Gerencia de Tesorería con relación al componente supervisión reforzar esta actividad en todos aquellos procesos que se desarrollan en dependencias externas y que tienen implicancia con las actividades que ejecuta el personal como es el caso de las acciones de arqueo de fondos para pagos en efectivo que son asignados a los Distritos Fiscales a nivel nacional.

Séptimo

Se recomienda a la Gerencia de Tesorería con la relación a la propuesta de mejora del sistema de control interno que se tome en consideración aquella que sea planteado con la finalidad de fortalecer el proceso de detección de las deficiencias omisiones u errores que pudieran presentarse en la documentación administrativa e información financiera con la finalidad que se pueda proceder con las acciones correctivas oportunamente.

Referencias

- Ander-Egg, E. (2011). *Aprender a investigar: nociones básicas para la investigación social*. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2017/05/Aprender-a-investigar-nociones-basicas-Ander-Egg-Ezequiel-2011.pdf.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de la investigación: introducción a la investigación científica*. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Asiedu, K., & Deffor, E. (2017), Fighting Corruption by Means of Effective Internal Audit Function, Evidence from the Ghanaian Public Sector. *International Journal of Auditing*, 21(1), 82-99. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/ijau.12082>
- Ayagre, P. (2018). Public sector mergers and internal control systems of public sector organizations: evidence from Ghana. *African J. Accounting, Auditing and Finance*, 6(2), 109-129. <https://ideas.repec.org/a/ids/ajaafi/v6y2018i2p109-129.html>
- Ayagre, P., & Aidoo-Buameh, J. (2017). Ethical Values, Integrity and Internal Controls in Public Sector Organisations: A Developing Country Perspective. *Management & accounting review*, 16(2), 41-57. <https://mar.uitm.edu.my/index.php/16-2/25-cv16n02/157-av16n02-3>
- Baltazar Cachay, V. (2017) *Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la Investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bolton, B., Lian, Q., Rupley, K., & Zhao, J. (2016). Industry contagion effects of internal control material weakness disclosures. *Advances in Accounting*, 34, 27-40. [https://web.pdx.edu/~jizhao/BoltonLianRupkeyZhao\(2016\).pdf](https://web.pdx.edu/~jizhao/BoltonLianRupkeyZhao(2016).pdf)
- Carmona Gonzáles, M., & Barrios Hernández, Y. (2007) Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Revista Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171 <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>

- Carrasco Díaz, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion-cientifica_45761
- Castro Franco, A., Paredes Martínez, P.I., Rodríguez Meza, L.R., Rubio Bohórquez, D., y Valero Rico, I. (2021). Implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPH en la Contraloría de Bogotá. *Especialización en Gobierno y Gerencia Pública*. Universidad EAN. <http://hdl.handle.net/10882/10712>
- Causil Lengua, C., Bravo Yepes, A., y Becerra Ossa, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19. <https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (1992). *Internal control, integrated framework: Framework, Revised draft February 1992 Internal Control-integrated Framework*. https://egrove.olemiss.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1201&context=aicpa_assoc
- Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. Lima: Departamento de estudios e investigaciones. Recuperada de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- COSO (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. <https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Ilyas, Supriyanto & Sustina, Deden & Mohd Saudi, Mohd & Sinaga, Obsatar. (2020). The Role of Control Environment in Developing Internal Control Effectiveness and Good Corporate Government. 58. 6038-6048. 10.17762/pae.v58i1.3738.
- Deloitte (2023). *Internal controls and risk assessments: What every private company should know*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/audit/internal-controls-and-risk-assessments-pov1.pdf>

- Estrada Sánchez, P. (2021) *Eficiencia del Control Interno y Estrategias de la Gestión Administrativa en las Entidades Públicas del Distrito del Cusco en el Año 2020* [Tesis Doctoral, Universidad Andina del Cusco] <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4602>
- Grajales Gaviria, D.A., y Castellanos Polo, O.C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Goyzueta Mamani, M. (2018). *Evaluación del Control Interno y Detección de Riesgo Operativo en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de San Roman 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. <https://core.ac.uk/download/pdf/249337366.pdf>
- Herz, R., Monterio, B. & Thomson, J. (2017). *Leveraging the COSO internal control – Integrated framework to improve confidence in sustainability performance data*. <https://www.imanet.org/-/media/73ec8a64f1b64b7f9460c1e24958cf7d.ashx>
- Hernández Sampieri., R Fernández Sampieri., R. y Batista Lucio, M.P. (2014). Metodología de la Investigación Científica. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hidayah, N. (2019). The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality. Study on Local Government of Jakarta, Indonesia. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*. 4(16), 236-244. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8274061>
- Huerta Torres, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz-Ancash 2017*. [Tesis Doctoral, Universidad Cesar Vallejo] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11994>
- Huiman Yerre, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistémica. *Ciencia Latina Revista Disciplinaria*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Ilyas, S., Sustina, D., Mohd Saudi, M. & Sinaga, O. (2020). The Role of Control Environment in Developing Internal Control Effectiveness and Good Corporate Government. 58. 6038-6048. DOI:10.17762/pae.v58i1.3738

- Lartey, P., Yusheng, K., & Maci, F.B. (2017). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector, A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(22), 94-110. <https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/39887/41001>
- Laurido Yarlaque, G. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado* [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] <http://repositoria.ucsg.edu.ec/handle/3317/10701>
- León Llerena, O. y Claros Cohaila, R. (2012). *El control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. <https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Leyva, D. y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Consorcio de Investigación Económica Social-CIES. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Mbilla, S., Nyeadi, J., Gbegble, M., & Ayimpoya, R. (2020). Assessing the Impact of Monitoring, Information and Communication on Banks Performance in Ghana. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 14(3), 58-71. DOI: 10.9734/ajeba/2020/v14i330197
- Mandzila, E. & Zeghal, D. (2016). Content Analysis Of Board Reports On Corporate Governance, Internal Controls And Risk Management: Evidence From France. *Journal of Applied Business Research (JABR)*, 32(3), 637-648. https://www.researchgate.net/publication/301792912_Content_Analysis_Of_Board_Reports_On_Corporate_Governance_Internal_Controls_And_Risk_Management_Evidence_From_France
- Mendivil Valdez, Y., & Erro Salcido, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

- Mendoza Zamora, Walter M., García Ponce, Tania Y., Delgado Chávez, María I., Barreiro Cedeño, Isabel M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica: Dominio de las Ciencias*, (36). <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Miaja Fol, M. (2019), Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas, *Auditoria Pública: Revista de los Órganos Autónomos de Control Externo* V(74), 85-98. <https://dialnet.unirioja.es/ejemplar/533629>
- Modeni, B., Tafadzwa C., Maramura, M. Ratajczak, M. (2020). Control and accountability in supply chain management: *Evidence from a South African metropolitan municipality*, *Cogent Business & Management*, 7:1, DOI: 10.1080/23311975.2020.1785105
- Umar, Muhammad & Karfe, Jeremiah & Sule, Gambo & Ahmed, Ado. (2019). Effect of Internal Control System on Risk Assessment in the Nigeria Public Sector. *Scholars Bulletin*, 5, 714-724
https://saudijournals.com/media/articles/SB_512_714-724.pdf
- Moreno Arvelo, P. M. Robles Zambrano, G. y Arandia Zambrano, J.C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación Política y Valores*. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Nunuy, N., Adhi, A., & Poppy, S. (2020). Effect of Employed Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in Wes Java region. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25(01) 146-154. <http://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Núñez Cerrate, F. (2018). *Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi – Ancash, 2018* [Tesis Doctoral, Universidad Cesar Vallejo, Perú] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38512>
- Oppong, M., Owiredu, A., Abedana, V. & Asante, E. (2016). *The Impact of Internal Control on the Performance of Faith-Based NGOs in Accra*. <https://ssrn.com/abstract=2803451>

- Pirvan, C., & Nisulescu, L. (2018). Internal control systems in the European Union Member States, *Audit Financiar* 2(150) 270-277. <http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2018/150/012>
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, Ortega Haro, X. y Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana* 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rae, K; Sands, J; & Subramaniam, Nava. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance, *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(1), 28-54. doi:10.14453/aabfj.v11i1.4
- Rahayu, S., Yudi, & Rahayu. (2020). Internal auditors role indicators and their support of good governance. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1751020. <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1751020>
- Rendón Macías, M.E., Villasís Keeve, M.Á, & Miranda-Novales, M.G. (2016). Estadística descriptiva. *Revista Alergia México*, 63(4), 397-407. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755026009>
- Rexhepi, Sh. (2015) Control environment in kosovo public institutions. Agricultural University of Tirana, *Faculty of Economy and Agribusiness*, 8, 38-44 <https://ideas.repec.org/a/cmj/seapas/y2015i8p39-44.html>
- Rika, R. (2020). Implementation of E-Planning, E-Budgeting and Government Internal Control Systems for Financial Reporting Quality at Local Governments in Indonesia. *Talent Development & Excellence*, 12(1), 112-124. <http://repository.lppm.unila.ac.id/19711/1/EPEB%20Talent%20Development%20Regular%202020.pdf>.
- Rivas Domínguez, G. (2017). *El Control Interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6955>
- Saldaña Leiva, J. (2017). *Propuesta de control interno basado en la Metodología Coso III en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo*

- Nuevo, Provincia de Chepen, Año 2017 [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28390>
- Salnave Sanin, M y Lizarazo Barbosa, J. (2017) *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* [Tesis de Maestría, Universidad Externado de Colombia] <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Sánchez Carlessi, H. y Reyes Romero, C. (2018) *Manual de términos de investigación científica, tecnología y humanística.* <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano Carrión, P.A., Señalín Morales, L.O., Vega Jaramillo, F.Y., y Herrera Peña, J.N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tafur Domínguez, J.H. y Tejada Artiaga, C.H. (2018) *Implementación del sistema de control interno en la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31398>
- Teru, S. P., Idoku, I., & Ndeyati, J. T. (2017). A Review of the Impact of Accounting Information System for Effective Internal Control on Firm Performance. *Indian Journal of Finance and Banking*, 1(2), 52-59. <https://doi.org/10.46281/ijfb.v1i2.89>
- Vergara Cuadros, Y. (2021). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera en la Federación Ecuatoriana de Operaciones y Mecanismos de Equipo Caminero Fedesomec Año 2020. *Ciencia Latina*, 5(5). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Vega de la Cruz, L. O., y Nieves Julbe, A.F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>

Valderrama Mendoza, S., y Jaimes Velásquez, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva, comparativa, correccional y cuasi experimental.*
http://www.sancristoballibros.com/libro/el-desarrollo-de-la-tesis_84227

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Sistema de Control Interno	El control interno es conocido como un proceso que debe ser ejecutado por el consejo administrativo, directivos y servidores en una entidad, con la finalidad de proporcionar un nivel de seguridad razonable que se encuentre relacionado con los objetivos institucionales y vinculados con las operaciones, documentación e información para su cumplimiento (COSO, 2013).	El sistema de control interno FUE medido mediante un cuestionario compuesto por 90 preguntas.	Ambiente de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Filosofía de la Dirección ▪ Integridad y valores ▪ Administración estratégica ▪ Estructura organizacional ▪ Administración de los Recursos Humanos ▪ Competencia profesional ▪ Asignación de autoridad y responsabilidad ▪ Órgano de Control Institucional 	Escala Valorativa del 1 al 7
			Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de administración ▪ Valoración de riesgos ▪ Identificación de riesgos ▪ Respuesta al riesgo 	
			Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimiento de autorización y aprobación ▪ Segregación de funciones ▪ Evaluación de costo-beneficio ▪ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos ▪ Verificaciones y conciliaciones ▪ Evaluación de desempeño ▪ Rendición de cuentas ▪ Documentación de procesos, actividades y tareas ▪ Revisión de procesos, actividades y tareas 	
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones ▪ Funciones y características de la información ▪ Información y responsabilidad ▪ Calidad y suficiencia de la información ▪ Sistema de información 	

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Flexibilidad al cambio ▪ Archivo institucional ▪ Comunicación interna ▪ Comunicación externa ▪ Canales de Comunicación 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Actividades de prevención y monitoreo ▪ Seguimiento de resultados ▪ Compromiso de mejoramiento 	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Propuesta de mejora del sistema de control interno de la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016						
Problema	Objetivos	Variable: Sistema de Control Interno				
		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición	Niveles y Rangos
<p>Problema General: ¿Cuál es el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público- 2016?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Cuál es el nivel de desarrollo del componente ambiente de control del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016?</p> <p>¿Cuál es el nivel de desarrollo del componente evaluación de riesgos del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016?</p> <p>Cuál es el nivel de desarrollo del componente actividades de control gerencial del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016?</p> <p>Cuál es el nivel de desarrollo del componente información y comunicación del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016?</p> <p>Cuál es el nivel de desarrollo del</p>	<p>Objetivo General: Determinar el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público – 2016.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>Determinar el nivel de desarrollo del componente ambiente de control del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016.</p> <p>Determinar el nivel de desarrollo del componente evaluación de riesgos del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016.</p> <p>Determinar el nivel de desarrollo del componente actividades de control gerencial del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016.</p> <p>Determinar el nivel de desarrollo del componente información y comunicación del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016.</p>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Filosofía de la Dirección ▪ Integridad y valores ▪ Administración estratégica ▪ Estructura organizacional ▪ Administración de los Recursos Humanos ▪ Competencia profesional ▪ Asignación de autoridad y responsabilidad ▪ Órgano de Control Institucional 	01 al 32	Escala Valorativa del 1 al 7	Bajo (90 - 224) Regular (225 - 359) Alto (360 - 494) Muy Alto (495- 630)
		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de administración ▪ Valoración de riesgos ▪ Identificación de riesgos ▪ Respuesta al riesgo 	33 al 40		
		Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimiento de autorización y aprobación ▪ Segregación de funciones ▪ Evaluación de costo-beneficio ▪ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos ▪ Verificaciones y conciliaciones ▪ Evaluación de desempeño ▪ Rendición de cuentas ▪ Documentación de procesos, actividades y tareas ▪ Revisión de procesos, actividades y tareas 	41 al 66		
			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones 			

<p>componente supervisión del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016?</p> <p>¿De qué manera se podría mejorar el sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público?</p>	<p>Determinar el nivel de desarrollo del componente supervisión del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016.</p> <p>Desarrollar una propuesta de mejora del sistema de control interno para la gerencia de tesorería del Ministerio Público.</p>	<p>Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Funciones y características de la información ▪ Información y responsabilidad ▪ Calidad y suficiencia de la información ▪ Sistema de información ▪ Flexibilidad al cambio ▪ Archivo institucional ▪ Comunicación interna ▪ Comunicación externa ▪ Canales de Comunicación 	67 al 84		
		<p>Supervisión</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actividades de prevención y monitoreo ▪ Seguimiento de resultados ▪ Compromiso de mejoramiento 	85 al 90		
Diseño de Investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Método de análisis de datos	
<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Básico sustantivo</p> <p>Nivel: Transeccional descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p>	<p>Población: 28 trabajadores</p> <p>Muestra: 28 trabajadores</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>El procesamiento estadístico descriptivo se realizó mediante el programa Excel.</p>		

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos
Cuestionario de la Variable: Sistema de Control Interno

Componente: Ambiente de Control

ELEMENTOS		ESCALA VALORATIVA						
		1	2	3	4	5	6	7
Filosofía de la Dirección								
1	La gerencia de tesorería muestra interés y apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno (previo, simultáneo y posterior) a través de políticas de emisión de documentos, reuniones, charlas y otros.							
2	La gerencia de tesorería promueve y reconoce los aportes del personal a su cargo, a fin de mejorar el desarrollo de las actividades que realiza.							
3	La gerencia de tesorería lidera e incentiva la transparencia de las actividades que se desarrollan en su área.							
4	La gerencia de tesorería gestiona y proporciona el apoyo logístico y de personal de manera oportuna en el desarrollo de las actividades de esta área.							
Integridad y valores éticos								
5	Tiene conocimiento si el Ministerio Público cuenta con un código de Ética.							
6	La gerencia de tesorería ha difundido entre el personal la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"							
7	La gerencia de tesorería comunica a las instancias pertinentes los actos contrarios a la ética y conducta que se encuentran relacionados con las actividades que se desarrollan en su área.							
8	El personal tiene conocimiento sobre las acciones correctivas efectuadas por estos actos contrarios a la ética y conducta.							
9	El personal demuestra un comportamiento ético.							
Administración Estratégica								
10	La gerencia de tesorería ha difundido la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos de la entidad que tienen relación con el área de tesorería.							
11	El personal conoce plenamente las metas y objetivos estratégicos relacionados con el área de tesorería.							
12	El plan operativo de la gerencia de tesorería es de conocimiento de todo el personal del área.							
13	La gerencia de tesorería controla y evalúa periódicamente su plan operativo con el fin de conocer							

	los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos para corregirlos con el personal.							
14	La gerencia de tesorería efectúa un análisis situacional de las actividades que se desarrollan en su área para conocer si estas se están ejecutando de manera adecuada y oportuna.							
Estructura organizacional								
15	La estructura organizacional correspondiente a la gerencia de tesorería se ajusta a la realidad de las funciones del área.							
16	El Manual de Organización y Funciones (MOF) de la gerencia de tesorería refleja todas las funciones que en ella se realizan.							
17	Todas las personas que laboran en la gerencia de tesorería ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo detallado en el de Asignación de Personal (CAP).							
18	La gerencia de tesorería se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan sus actividades.							
19	La gerencia de tesorería cuenta con manuales de procedimientos de todos los procesos y actividades que realiza para el cumplimiento de sus funciones.							
Administración de los Recursos Humanos								
20	La gerencia de tesorería realiza propuestas relacionados con los programas de inducción efectivos para el personal que ingresa a laborar en cada una de sus áreas.							
21	La gerencia de tesorería cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus funciones.							
22	La gerencia de tesorería elabora un plan anual de formación y capacitación del personal el cual remite y coordina con el área competente.							
23	Se considera en este plan de capacitación cursos de control interno y evaluación de riesgos.							
24	Se cumple con capacitar al personal de la gerencia de tesorería anualmente.							
25	La escala remunerativa del personal de la gerencia de tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.							
Competencia profesional								
26	En la gerencia de tesorería se coordina y verifica que el personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con todas las competencias establecidas en el perfil del puesto.							

27	El personal conoce la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno en las funciones que desempeña.							
Asignación de autoridad y responsabilidad								
28	Las líneas de autoridad y responsabilidad del personal de tesorería están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.							
29	La gerencia de tesorería revisa los documentos normativos de su competencia con la finalidad de que estos sean actualizados y/o se desarrollen propuestas de mejora continua.							
30	El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.							
Órgano de Control Institucional								
31	Los Órganos de Control evalúan los controles de los procesos que se desarrollan en la gerencia de tesorería identificando las desviaciones pertinentes para establecer propuestas de mejora continua.							
32	El personal del Órgano de Control Institucional desarrolla con idoneidad y competencia sus funciones cuando desarrolla evaluaciones en el área de tesorería.							

Componente: Evaluación de Riesgos

ELEMENTOS		ESCALA VALORATIVA						
		1	2	3	4	5	6	7
Planeamiento de la Administración de Riesgos								
33	La gerencia de tesorería ha elaborado un plan para la identificación de los riesgos que se generan en las actividades que se desarrollan en el área.							
Identificación de Riesgos								
34	La gerencia de tesorería tiene clara y plenamente identificados los riesgos significativos por cada proceso y actividad que desarrolla.							
35	En la identificación de riesgo ha participado activamente el personal y se ha considerado aspectos internos y externos.							
Valoración de riesgos								
36	La gerencia de tesorería ha determinado y cuantificado la probabilidad de que ocurran los riesgos que han sido identificados en el desarrollo de sus actividades.							
37	La gerencia de tesorería ha cuantificado los efectos que pueden ocasionar la ocurrencia de los riesgos identificados (impacto).							
38	La gerencia de tesorería ha registrado por escrito los riesgos identificados, la probabilidad de que estos ocurran, su impacto y cuantificación pertinente.							
Respuesta al riesgo								
39	Se han determinado las acciones preventivas necesarias (aplicación de controles internos) para afrontar los riesgos evaluados.							
40	La gerencia de tesorería ha definido lineamientos para efectuar el seguimiento periódico a los controles internos que se ha desarrollado respecto a los riesgos establecidos.							

Componente: Actividades de Control Gerencial

ELEMENTOS		ESCALA VALORATIVA						
		1	2	3	4	5	6	7
Procedimiento de Autorización y Aprobación								
41	La gerencia de tesorería tiene claramente definido y establecido en manuales, directivas entre otros, los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades que desarrollan en su área.							
42	La gerencia de tesorería comunica en forma clara y precisa al personal cuales son los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en su área.							
Segregación de funciones								
43	La gerencia de tesorería ha asignado en forma precisa a diferentes personas o equipos de trabajo la detección de error u fraude en los procesos, actividades y tareas que están expuestos a riesgos.							
44	La gerencia de tesorería efectúa una rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.							
Evaluación Costo-Beneficio								
45	El costo de los controles internos establecidos en las actividades del área de tesorería están de acuerdo con los resultados que se esperan alcanzar (beneficios).							
46	La gerencia de tesorería considera que el costo de establecer controles internos en los procesos y actividades que se desarrollan en su área no supere el beneficio que se puede obtener al aplicarse los mismos.							
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos								
47	La gerencia de tesorería cuenta con políticas y procedimientos debidamente documentados que establezcan el uso y protección de sus recursos y archivos.							
48	El acceso a los recursos o archivos de la gerencia de tesorería es debidamente solicitado (oficios, memorándum) y registrado en un sistema informático, cuaderno de cargos, actas, entre otros.							
49	La gerencia de tesorería cumple con revisar periódicamente los recursos asignados a las diferentes dependencias (arqueos de fondos).							
50	Los documentos internos que se generan en la gerencia de tesorería y los que recibe de las diversas dependencias están debidamente foliados y registrados.							

Verificaciones y conciliaciones								
51	La gerencia de tesorería realiza periódicamente verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas que realiza.							
52	La gerencia de tesorería de manera periódica compara y verifica los resultados obtenidos en los procesos, actividades y tareas, utilizando para ello distintas fuentes.							
Evaluación de desempeño								
53	La gerencia de tesorería cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, actividades y tareas que ejecuta.							
54	La evaluación de desempeño de la gerencia de tesorería se realiza considerando disposiciones y normativas vigentes.							
Rendición de cuentas								
55	La gerencia de tesorería dispone que el personal (encargado del manejo del fondo fijo para pagos en efectivo) cumpla con la presentación de las declaraciones juradas correspondientes debidamente sustentadas.							
56	El personal de la gerencia de tesorería conoce plenamente sus responsabilidades respecto de las rendiciones de cuenta.							
Documentación de procesos, actividades y tareas								
57	El personal de la gerencia de tesorería conoce cuales son los procesos, actividades y tareas que involucran a su unidad orgánica y cuál es el su participación en los mismos.							
58	Todos los procesos, actividades y tareas que se ejecutan en la gerencia de tesorería se encuentran definidas, establecidas normadas y documentadas.							
Revisión de procesos, actividades y tareas								
59	Los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en la gerencia de tesorería se revisan periódicamente a fin de establecer si estos se vienen ejecutando de acuerdo a lo establecido en las normas y disposiciones vigentes.							
60	Se cumple con implementar las propuestas de mejora y se efectúan las acciones correctivas por las deficiencias detectadas.							
Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones								
61	En la gerencia de tesorería es restringido el acceso a los sistemas de procesamientos de datos (SIGA, SIAF), así como al respaldo de la información (backup).							
62	Los sistemas de información que utiliza la gerencia de tesorería cuentan con controles y sistemas que evitan							

	el acceso no autorizado a la información que en ella se registrada.							
63	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático adecuado a sus necesidades.							
64	La gerencia de tesorería solicita la creación de perfiles de usuario de acuerdo con las funciones que el personal desarrolla, utilizando para ello accesos propios (contraseñas).							
65	Los programas informáticos (software) que se utilizan en la gerencia de tesorería cuentan con licencias y autorizaciones de uso.							
66	La gerencia de tesorería cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico de las herramientas de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) que utiliza para dar atención a los servicios que le son solicitados.							

Componente: Información y Comunicación

ELEMENTOS		ESCALA VALORATIVA						
		1	2	3	4	5	6	7
Funciones y características de la información								
67	La información de la gerencia de tesorería se encuentra debidamente seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.							
68	La gerencia de tesorería cuenta con niveles de autorización para el acceso del personal a los sistemas de información que en ella se utilizan.							
Información y responsabilidad								
69	La gerencia de tesorería a identificado las necesidades de información por cada proceso que realiza.							
70	La gerencia de tesorería ha implementado controles internos necesarios para la mejor aplicación de los procesos que en ella se desarrollan.							
71	La gerencia de tesorería cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal.							
Calidad y suficiencia de la información								
72	La información interna y externa que se maneja en la gerencia de tesorería es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades							
73	La gerencia de tesorería ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos de control para asegurar la calidad y suficiencia de la información que en ella se desarrolla.							
Sistemas de información								
74	La gerencia de tesorería se encuentra conectada al sistema de información de la entidad.							
75	El sistema de información que se utiliza en la gerencia de tesorería se ajusta a sus necesidades.							
76	Se solicita periódicamente al personal y usuarios opinión sobre el sistema de información de la gerencia de tesorería registrándose sus inquietudes para sugerir las mejoras pertinentes.							
Flexibilidad al cambio								
77	La gerencia de tesorería evalúa de forma periódica los sistemas de información que utiliza y de ser necesario solicita propuestas de mejora para asegurar su							

	adecuado y óptimo funcionamiento para el mejor desarrollo de sus actividades.							
Archivo institucional								
78	La gerencia de tesorería cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información que en ella se genera.							
79	Los documentos e información de la gerencia de tesorería son administrados de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y conservación de los mismos. (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)							
80	Los ambientes utilizados para el archivo de la documentación de la gerencia de tesorería cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado.							
Comunicación interna								
81	La gerencia de tesorería difunde oportunamente documentación que permite una adecuada comunicación interna.							
Comunicación externa								
82	La gerencia de tesorería cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar externamente el desarrollo de sus actividades.							
83	La gerencia de tesorería cumple con los procedimientos establecidos para dar atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)							
Canales de comunicación								
84	En la gerencia de tesorería se han implementado políticas para mejorar la comunicación interna y externa, considerándose para ello diversos tipos de comunicación: memorando, paneles Informativos etc.							

Questionario: Componente Supervisión

ELEMENTOS		ESCALA VALORATIVA						
		1	2	3	4	5	6	7
Actividades de prevención y monitoreo								
85	La gerencia de tesorería realiza acciones de control para conocer oportunamente si los procesos y actividades que desarrolla están de acuerdo con lo establecido dejando evidencia de ello por escrito.							
86	En los casos que se establezca que alguno o parte de un proceso y/o actividad no ha sido desarrollado adecuadamente, se realizan las acciones correctivas y estas son monitoreadas para su adecuada aplicación.							
Seguimiento de resultados								
87	Las deficiencias detectadas en el monitoreo de procesos y actividades que se desarrollan en la gerencia de tesorería son registradas y comunicadas al personal encargado de esta función de forma clara y oportuna, con la finalidad que este pueda desarrollar las acciones necesarias para su corrección.							
88	Cuando en la gerencia de tesorería se detectan oportunidades de mejora, se establecen medidas para desarrollarlas.							
89	La gerencia de tesorería cumple con el desarrollo de la implementación de las recomendaciones y mejoras propuestas por el Órgano de Control Institucional con relación a las deficiencias detectadas.							
Compromiso de mejoramiento								
90	La gerencia de tesorería cumple con implementar las recomendaciones que han sido propuestas por las autoevaluaciones realizadas.							

Anexo 4: Validación de instrumentos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE El SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La gerencia de tesorería muestra interés y apoyo al establecimiento y mantenimiento del control interno (previo, simultáneo y posterior) a través de políticas de emisión de documentos, reuniones, charlas y otros.	/		/		/		
2	La gerencia de tesorería promueve y reconoce los aportes del personal a su cargo, a fin de mejorar el desarrollo de las actividades que realiza.	/		/		/		
3	La gerencia de tesorería lidera e incentiva la transparencia de las actividades que se desarrollan en su área.	/		/		/		
4	La gerencia de tesorería gestiona y proporciona el apoyo logístico y de personal de manera oportuna en el desarrollo de las actividades de esta área.	/		/		/		
5	Tiene conocimiento si el Ministerio Público cuenta con un código de Ética.	/		/		/		
6	La gerencia de tesorería ha difundido entre el personal la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	/		/		/		
7	La gerencia de tesorería comunica a las instancias pertinentes los actos contrarios a la ética y conducta que se encuentran relacionados con las actividades que se desarrollan en su área.	/		/		/		
8	El personal tiene conocimiento sobre las acciones correctivas efectuadas por estos actos contrarios a la ética y conducta.	/		/		/		
9	El personal demuestra un comportamiento ético.	/		/		/		
10	La gerencia de tesorería ha difundido la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos de la entidad que tienen relación con el área de tesorería.	/		/		/		
11	El personal conoce plenamente las metas y objetivos estratégicos relacionados con el área de tesorería.	/		/		/		
12	El plan operativo de la gerencia de tesorería es de conocimiento de todo el personal del área.	/		/		/		
13	La gerencia de tesorería controla y evalúa periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos para corregirlos con el personal.	/		/		/		
14	La gerencia de tesorería efectúa un análisis situacional de las actividades que se desarrollan en su área para conocer si estas se están ejecutando de manera adecuada y oportuna.	/		/		/		

15	La estructura organizacional correspondiente a la gerencia de tesorería se ajusta a la realidad de las funciones del área.	/	/	/	/	
16	El Manual de Organización y Funciones (MOF) de la gerencia de tesorería refleja todas las funciones que en ella se realizan.	/	/	/	/	
17	Todas las personas que laboran en la gerencia de tesorería ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo detallado en el de Asignación de Personal (CAP).	/	/	/	/	
18	La gerencia de tesorería se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan sus actividades.	/	/	/	/	
19	La gerencia de tesorería cuenta con manuales de procedimientos de todos los procesos y actividades que realiza para el cumplimiento de sus funciones.	/	/	/	/	
20	La gerencia de tesorería realiza propuestas relacionados con los programas de inducción efectivos para el personal que ingresa a laborar en cada una de sus áreas.	/	/	/	/	
21	La gerencia de tesorería cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus funciones.	/	/	/	/	
22	La gerencia de tesorería elabora un plan anual de formación y capacitación del personal el cual remite y coordina con el área competente.	/	/	/	/	
23	Se considera en este plan de capacitación cursos de control interno y evaluación de riesgos.	/	/	/	/	
24	Se cumple con capacitar al personal de la gerencia de tesorería anualmente.	/	/	/	/	
25	La escala remunerativa del personal de la gerencia de tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.	/	/	/	/	
26	En la gerencia de tesorería se coordina y verifica que el personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con todas las competencias establecidas en el perfil del puesto.	/	/	/	/	
27	El personal conoce la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno en las funciones que desempeña.	/	/	/	/	
28	Las líneas de autoridad y responsabilidad del personal de tesorería están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	/	/	/	/	
29	La gerencia de tesorería revisa los documentos normativos de su competencia con la finalidad de que estos sean actualizados y/o se desarrollen propuestas de mejora continua.	/	/	/	/	
30	El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	/	/	/	/	
31	Los Órganos de Control evalúan los controles de los procesos que se desarrollan en la gerencia de tesorería identificando las desviaciones pertinentes para establecer propuestas de mejora continua.	/	/	/	/	
32	El personal del Órgano de Control Institucional desarrolla con idoneidad y competencia sus funciones cuando desarrolla evaluaciones en el área de tesorería.	/	/	/	/	

DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
		Si	No	Si	No	Si	No
33	La gerencia de tesorería ha elaborado un plan para la identificación de los riesgos que se generan en las actividades que se desarrollan en el área.	/		/		/	
34	La gerencia de tesorería tiene clara y plenamente identificados los riesgos significativos por cada proceso y actividad que desarrolla.	/		/		/	
35	En la identificación de riesgo ha participado activamente el personal y se ha considerado aspectos internos y externos.	/		/		/	
36	La gerencia de tesorería ha determinado y cuantificado la probabilidad de que ocurran los riesgos que han sido identificados en el desarrollo de sus actividades.	/		/		/	
37	La gerencia de tesorería ha cuantificado los efectos que pueden ocasionar la ocurrencia de los riesgos identificados (impacto).	/		/		/	
38	La gerencia de tesorería ha registrado por escrito los riesgos identificados, la probabilidad de que estos ocurran, su impacto y cuantificación pertinente.	/		/		/	
39	Se han determinado las acciones preventivas necesarias (aplicación de controles internos) para afrontar los riesgos evaluados.	/		/		/	
40	La gerencia de tesorería ha definido lineamientos para efectuar el seguimiento periódico a los controles internos que se ha desarrollado respecto a los riesgos establecidos.	/		/		/	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL							
		Si	No	Si	No	Si	No
41	La gerencia de tesorería tiene claramente definido y establecido en manuales, directivas entre otros, los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades que desarrollan en su área.	/		/		/	
42	La gerencia de tesorería comunica en forma clara y precisa al personal cuales son los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en su área.	/		/		/	
43	La gerencia de tesorería ha asignado en forma precisa a diferentes personas o equipos de trabajo la detección de error u fraude en los procesos, actividades y tareas que están expuestos a riesgos.	/		/		/	
44	La gerencia de tesorería efectúa una rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	/		/		/	
45	El costo de los controles internos establecidos en las actividades del área de tesorería están de acuerdo con los resultados que se esperan alcanzar (beneficios).	/		/		/	
46	La gerencia de tesorería considera que el costo de establecer controles internos en los procesos y actividades que se desarrollan en su área no supera el beneficio que se puede obtener al aplicarse los mismos.	/		/		/	
47	La gerencia de tesorería cuenta con políticas y procedimientos debidamente documentados que establezcan el uso y protección de sus recursos y archivos.	/		/		/	
48	El acceso a los recursos o archivos de la gerencia de tesorería es debidamente solicitado (oficios, memorándum) y registrado en un sistema informático, cuaderno de cargos, actas, entre otros.	/		/		/	
49	La gerencia de tesorería cumple con revisar periódicamente los recursos asignados a las diferentes dependencias (arqueos de fondos).	/		/		/	

50	Los documentos internos que se generan en la gerencia de tesorería y los que recibe de las diversas dependencias están debidamente foliados y registrados.	✓	✓	✓		
51	La gerencia de tesorería realiza periódicamente verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas que realiza.	✓	✓	✓		
52	La gerencia de tesorería de manera periódica compara y verifica los resultados obtenidos en los procesos, actividades y tareas, utilizando para ello distintas fuentes.	✓	✓	✓		
53	La gerencia de tesorería cuenta con indicadores de desempeño para evaluar los procesos, actividades y tareas que ejecuta.	✓	✓	✓		
54	La evaluación de desempeño de la gerencia de tesorería se realiza considerando disposiciones y normativas vigentes.	✓	✓	✓		
55	La gerencia de tesorería dispone que el personal (encargado del manejo del fondo fijo para pagos en efectivo) cumpla con la presentación de las declaraciones juradas correspondientes debidamente sustentadas.	✓	✓	✓		
56	El personal de la gerencia de tesorería conoce plenamente sus responsabilidades respecto de las rendiciones de cuenta.	✓	✓	✓		
57	El personal de la gerencia de tesorería conoce cuales son los procesos, actividades y tareas que involucran a su unidad orgánica y cuál es el su participación en los mismos.	✓	✓	✓		
58	Todos los procesos, actividades y tareas que se ejecutan en la gerencia de tesorería se encuentran definidas, establecidas normadas y documentadas.	✓	✓	✓		
59	Los procesos, actividades y tareas que se desarrollan en la gerencia de tesorería se revisan periódicamente a fin de establecer si estos se vienen ejecutando de acuerdo a lo establecido en las normas y disposiciones vigentes.	✓	✓	✓		
60	Se cumple con implementar las propuestas de mejora y se efectúan las acciones correctivas por las deficiencias detectadas.	✓	✓	✓		
61	En la gerencia de tesorería es restringido el acceso a los sistemas de procesamientos de datos (SIGA, SIAF), así como al respaldo de la información (backup).	✓	✓	✓		
62	Los sistemas de información que utiliza la gerencia de tesorería cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información que en ella se registrada.	✓	✓	✓		
63	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático adecuado a sus necesidades.	✓	✓	✓		
64	La gerencia de tesorería solicita la creación de perfiles de usuario de acuerdo con las funciones que el personal desarrolla, utilizando para ello accesos propios (contraseñas).	✓	✓	✓		
65	Los programas informáticos (software) que se utilizan en la gerencia de tesorería cuentan con licencias y autorizaciones de uso.	✓	✓	✓		
66	La gerencia de tesorería cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico de las herramientas de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) que utiliza para dar atención a los servicios que le son solicitados.	✓	✓	✓		

DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION		Si	No	Si	No	Si	No
67	La información de la gerencia de tesorería se encuentra debidamente seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	/		✓		✓	
68	La gerencia de tesorería cuenta con niveles de autorización para el acceso del personal a los sistemas de información que en ella se utilizan.	/		/		✓	
69	La gerencia de tesorería ha identificado las necesidades de información por cada proceso que realiza.	/		✓		/	
70	La gerencia de tesorería ha implementado controles internos necesarios para la mejor aplicación de los procesos que en ella se desarrollan.	✓		/		/	
71	La gerencia de tesorería cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal.	/		/		/	
72	La información interna y externa que se maneja en la gerencia de tesorería es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	/		✓		✓	
73	La gerencia de tesorería ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos de control para asegurar la calidad y suficiencia de la información que en ella se desarrolla.	/		✓		/	
74	La gerencia de tesorería se encuentra conectada al sistema de información de la entidad.	✓		✓		/	
75	El sistema de información que se utiliza en la gerencia de tesorería se ajusta a sus necesidades.	✓		/		✓	
76	Se solicita periódicamente al personal y usuarios opinión sobre el sistema de información de la gerencia de tesorería registrándose sus inquietudes para sugerir las mejoras pertinentes.	✓		✓		✓	
77	La gerencia de tesorería evalúa de forma periódica los sistemas de información que utiliza y de ser necesario solicita propuestas de mejora para asegurar su adecuado y óptimo funcionamiento para el mejor desarrollo de sus actividades.	/		✓		✓	
78	La gerencia de tesorería cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información que en ella se genera.	/		/		/	
79	Los documentos e información de la gerencia de tesorería son administrados de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y conservación de los mismos. (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)	/		/		✓	
80	Los ambientes utilizados para el archivo de la documentación de la gerencia de tesorería cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado.	/		✓		/	
81	La gerencia de tesorería difunde oportunamente documentación que permite una adecuada comunicación interna.	✓		✓		✓	
82	La gerencia de tesorería cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar externamente el desarrollo de sus actividades.	✓		✓		/	
83	La gerencia de tesorería cumple con los procedimientos establecidos para dar atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	/		/		/	

84	En la gerencia de tesorería se han implementado políticas para mejorar la comunicación interna y externa, considerándose para ello diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos etc.	/					
DIMENSION 5: SUPERVISION		Si	No	Si	No	Si	No
85	La gerencia de tesorería realiza acciones de control para conocer oportunamente si los procesos y actividades que desarrolla están de acuerdo con lo establecido dejando evidencia de ello por escrito.	/		/		/	
86	En los casos que se establezca que alguno o parte de un proceso y/o actividad no ha sido desarrollado adecuadamente, se realizan las acciones correctivas y estas son monitoreadas para su adecuada aplicación.	/		/		/	
87	Las deficiencias detectadas en el monitoreo de procesos y actividades que se desarrollan en la gerencia de tesorería son registradas y comunicadas al personal encargado de esta función de forma clara y oportuna, con la finalidad que este pueda desarrollar las acciones necesarias para su corrección.	/		/		/	
88	Cuando en la gerencia de tesorería se detectan oportunidades de mejora, se establecen medidas para desarrollarlas.	/		/		/	
89	La gerencia de tesorería cumple con el desarrollo de la implementación de las recomendaciones y mejoras propuestas por el Órgano de Control Institucional con relación a las deficiencias detectadas.	/		/		/	
90	La gerencia de tesorería cumple con implementar las recomendaciones que han sido propuestas por las autoevaluaciones realizadas.	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. D^a Mg: *Genia Abucis Llamata* DNI: *09469824*

Especialidad del validador: *Docente de Investigación*

14 de *sept* del 201*6*

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: 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

Genia Abucis Llamata
 Firma del Excmo. Jefe del Área de
 Dirección de Investigación y
 Metodología

84	En la gerencia de tesorería se han implementado políticas para mejorar la comunicación interna y externa, considerándose para ello diversos tipos de comunicación: memorando, paneles Informativos etc.	/		/		/	
DIMENSION 5: SUPERVISION		SI	No	SI	No	SI	No
85	La gerencia de tesorería realiza acciones de control para conocer oportunamente si los procesos y actividades que desarrolla están de acuerdo con lo establecido dejando evidencia de ello por escrito.	/		/		/	
86	En los casos que se establezca que alguno o parte de un proceso y/o actividad no ha sido desarrollado adecuadamente, se realizan las acciones correctivas y estas son monitoreadas para su adecuada aplicación.	/		/		/	
87	Las deficiencias detectadas en el monitoreo de procesos y actividades que se desarrollan en la gerencia de tesorería son registradas y comunicadas al personal encargado de esta función de forma clara y oportuna, con la finalidad que este pueda desarrollar las acciones necesarias para su corrección.	/		/		/	
88	Cuando en la gerencia de tesorería se detectan oportunidades de mejora, se establecen medidas para desarrollarlas.	/		/		/	
89	La gerencia de tesorería cumple con el desarrollo de la implementación de las recomendaciones y mejoras propuestas por el Órgano de Control Institucional con relación a las deficiencias detectadas.	/		/		/	
90	La gerencia de tesorería cumple con implementar las recomendaciones que han sido propuestas por las autoevaluaciones realizadas.	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SOTO QUIROZ ROGER IYAN DNI: 10052673

Especialidad del validador: Dr. EN EDUCACIÓN

- ***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.

19 de abril del 2016.


Firma del Experto Informante.

84	En la gerencia de tesorería se han implementado políticas para mejorar la comunicación interna y externa, considerándose para ello diversos tipos de comunicación: memorando, paneles Informativos etc.	✓		✓		✓	
DIMENSION 5: SUPERVISION		Si	No	Si	No	Si	No
85	La gerencia de tesorería realiza acciones de control para conocer oportunamente si los procesos y actividades que desarrolla están de acuerdo con lo establecido dejando evidencia de ello por escrito.	✓		✓		✓	
86	En los casos que se establezca que alguno o parte de un proceso y/o actividad no ha sido desarrollado adecuadamente, se realizan las acciones correctivas y estas son monitoreadas para su adecuada aplicación.	✓		✓		✓	
87	Las deficiencias detectadas en el monitoreo de procesos y actividades que se desarrollan en la gerencia de tesorería son registradas y comunicadas al personal encargado de esta función de forma clara y oportuna, con la finalidad que este pueda desarrollar las acciones necesarias para su corrección.	✓		✓		✓	
88	Cuando en la gerencia de tesorería se detectan oportunidades de mejora, se establecen medidas para desarrollarlas.	✓		✓		✓	
89	La gerencia de tesorería cumple con el desarrollo de la implementación de las recomendaciones y mejoras propuestas por el Órgano de Control Institucional con relación a las deficiencias detectadas.	✓		✓		✓	
90	La gerencia de tesorería cumple con implementar las recomendaciones que han sido propuestas por las autoevaluaciones realizadas.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Mg. Mercedes Nagamine Miyochiro DNI: 2002116

Especialidad del validador: Metodóloga

- 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

...14...de...enero...del 2016.



Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Base de datos de confiabilidad de los instrumentos

BASE DE DATOS 20 PREGUNTAS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 90 de 90 variables

	VAR0000 1	VAR0000 2	VAR0000 3	VAR0000 4	VAR0000 5	VAR0000 6	VAR0000 7	VAR0000 8	VAR0000 9	VAR0001 0	VAR0001 1	VAR0001 2	VAR0001 3	VAR0001 4	VAR0001 5	V
1	6	6	6	7	5	5	5	6	6	6	6	6	6	6	6	7
2	6	5	5	5	3	6	5	2	6	3	3	3	4	3	3	
3	4	4	5	5	3	6	5	2	6	3	3	2	4	2	3	
4	5	4	5	5	3	6	5	2	6	3	3	2	4	2	3	
5	4	4	5	5	3	6	5	2	6	3	3	2	4	2	3	
6	5	4	4	4	3	6	5	2	4	3	3	2	4	2	3	
7	5	1	2	5	5	5	2	4	4	1	1	2	2	2	3	
8	5	5	5	5	3	6	4	3	6	3	3	2	4	2	3	
9	5	4	5	5	3	6	4	3	6	3	3	2	4	2	3	
10	5	5	6	6	3	6	4	3	6	4	4	2	4	2	3	
11	5	4	6	6	3	6	5	4	7	4	4	2	4	2	3	
12	5	4	6	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	3	4	
13	5	6	5	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	4	3	
14	5	5	5	5	3	5	4	3	7	3	3	2	4	2	3	
15	5	5	5	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	3	3	
16	5	5	5	4	4	6	4	4	7	3	3	2	4	3	3	
17	5	5	5	5	3	6	5	4	6	3	3	2	5	4	3	
18	5	5	5	4	3	6	4	3	6	3	3	2	4	3	3	
19	5	6	5	5	3	6	4	3	6	4	4	3	4	3	3	
20	5	6	6	5	4	7	4	3	6	3	3	2	4	3	3	
21																
22																

Vista de datos Vista de variables

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0
Estadísticas de fiabilidad			
		Alfa de Cronbach	N de elementos
		,901	90

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Anexo 6: Base de datos de la Investigación

	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	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45		
1	6	6	6	7	5	5	5	6	6	6	6	6	6	6	7	4	3	6	4	5	5	1	1	1	1	3	6	4	4	6	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	3	3	3	3
2	6	5	5	5	3	6	5	2	6	3	3	3	4	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	4	4	5	4	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	4	3	
4	5	4	5	5	3	6	5	2	6	3	3	2	4	2	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	4	4	5	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3		
5	4	4	5	5	3	6	5	2	6	3	3	2	4	2	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	1	3	3	4	4	5	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	
6	5	4	4	4	3	6	5	2	4	3	3	2	4	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	1	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	4	4	3	
7	5	1	2	5	5	5	2	4	4	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	7	1	1	1	2	1	2	4	5	5	3	3	1	2	4	2	2	3	3	2	3	3	3	1	1		
8	5	5	5	5	3	6	4	3	6	3	3	2	4	2	3	3	1	4	2	3	1	1	1	2	1	2	3	4	5	5	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	4	4	
9	5	4	5	5	3	6	4	3	6	3	3	2	4	2	3	3	3	4	2	4	2	2	2	2	1	2	3	4	5	5	3	4	3	3	2	1	1	1	2	2	3	3	3	4	3		
10	5	5	6	6	3	6	4	3	6	4	4	2	4	2	3	3	4	5	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	5	5	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3	
11	5	4	6	6	3	6	5	4	7	4	4	2	4	2	3	3	4	5	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	4	5	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	4	4	
12	5	4	6	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	3	4	4	3	5	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	
13	5	6	5	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	4	3	3	3	5	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	5	5	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	4
14	5	5	5	5	3	5	4	3	7	3	3	2	4	2	3	3	4	5	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	5	5	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	5	3
15	5	5	5	5	3	6	4	3	7	3	3	2	4	3	3	4	4	5	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	5	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	3	
16	5	5	5	4	4	6	4	4	7	3	3	2	4	3	3	4	3	5	3	3	2	2	2	3	2	3	3	4	5	4	4	2	3	2	2	3	3	2	2	2	4	3	3	4	4		
17	5	5	5	5	3	6	5	4	6	3	3	2	5	4	3	4	3	5	3	3	2	4	3	3	3	4	4	5	6	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4
18	5	5	5	4	3	6	4	3	6	3	3	2	4	3	3	4	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3		
19	5	6	5	5	3	6	4	3	6	4	4	3	4	3	3	4	4	6	2	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5	4	4	2	2	3	3	3	2	2	2	4	4	3	5	4		
20	5	6	6	5	4	7	4	3	6	3	3	2	4	3	3	3	3	6	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5	4	4	2	2	3	3	3	2	2	2	2	4	4	3	4	4	
21	5	5	6	6	4	6	5	4	6	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	4	4	
22	6	6	6	6	4	6	5	3	6	3	4	2	4	3	3	3	3	5	4	3	4	3	3	3	3	4	4	5	5	4	4	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	4	3	4	4	
23	5	6	5	6	4	6	5	3	6	3	3	3	4	3	3	4	3	5	4	3	2	3	3	3	3	4	4	5	6	4	4	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3		
24	6	5	5	5	4	6	4	4	6	4	3	3	4	3	4	4	3	5	3	3	2	4	4	3	3	2	4	3	4	5	4	4	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	4	3		
25	5	5	5	5	4	6	5	5	6	4	3	3	4	3	3	4	3	5	3	3	2	4	4	3	3	2	4	3	4	5	4	4	3	3	2	2	2	2	3	2	4	4	4	5	4		
26	6	5	5	6	5	7	6	4	6	5	5	4	6	5	5	5	6	4	4	3	5	4	4	4	4	5	5	6	5	4	5	3	2	2	2	2	3	2	2	3	5	5	5	5	5		
27	6	5	5	6	5	7	6	4	6	5	5	4	6	5	5	5	5	6	4	4	3	5	4	4	4	4	5	5	6	5	4	5	3	2	2	2	2	3	3	3	5	5	5	5	5		
28	6	5	5	6	5	7	6	4	6	5	5	4	6	5	5	5	6	4	4	3	5	5	4	4	4	5	5	6	6	4	5	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	5	5	5	5	5	

46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	T	
6	6	7	7	7	2	2	2	2	6	6	6	7	7	6	6	1	6	6	4	1	4	4	4	4	4	5	5	6	6	2	2	5	5	1	5	2	5	1	2	3	5	5	7	7	377	
3	4	5	5	6	4	4	3	3	6	4	5	3	3	5	5	4	3	6	6	4	5	5	3	4	4	5	5	6	5	4	4	4	3	3	5	4	5	4	4	4	4	5	4	6	6	348
3	4	5	5	6	4	4	3	3	6	4	5	3	3	5	5	4	3	6	6	4	4	5	3	4	4	4	4	6	5	4	3	3	3	3	6	5	6	5	4	4	4	4	6	6	341	
4	4	5	5	6	4	4	3	3	6	4	5	3	3	4	5	4	3	6	6	4	4	5	4	4	4	4	4	6	5	4	3	3	3	3	6	5	6	4	4	5	4	4	5	5	337	
4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5	3	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	319	
1	1	5	5	6	4	4	1	2	2	4	4	3	3	4	5	1	3	6	7	5	4	5	3	4	4	5	5	7	5	3	2	4	3	4	6	4	6	4	2	3	2	3	5	6	291	
4	4	5	5	6	4	4	4	4	6	4	5	4	4	4	5	5	3	6	6	5	5	5	4	4	4	5	5	7	5	4	3	4	3	4	5	4	5	3	3	3	4	5	5	334		
3	4	5	5	4	4	3	4	4	3	5	5	4	3	4	4	5	3	6	7	2	4	5	4	4	4	5	4	7	4	3	3	4	3	3	5	4	5	3	3	4	4	5	5	327		
3	4	5	5	6	4	4	3	3	6	5	5	4	3	4	4	5	3	6	6	5	5	5	4	4	5	5	5	7	4	3	3	4	3	4	5	4	5	3	3	3	4	5	5	350		
4	4	5	5	6	4	4	4	4	6	5	5	4	3	4	4	5	3	6	7	5	4	5	5	4	4	5	5	7	5	4	4	4	3	3	6	5	6	4	4	4	4	5	5	365		
4	4	5	6	7	5	5	3	3	6	5	5	4	3	4	4	5	3	6	7	5	5	5	4	4	5	5	5	7	6	3	3	2	3	5	4	6	5	3	3	3	4	6	6	361		
4	4	5	6	7	5	5	3	3	6	4	4	4	4	4	5	5	3	6	7	5	4	6	4	4	5	5	6	6	5	3	3	4	3	3	6	5	6	3	3	3	3	4	6	6	366	
3	3	5	6	7	4	4	4	4	6	4	4	4	4	4	5	5	5	7	5	5	6	4	4	4	4	5	6	6	4	3	4	4	2	3	5	4	5	3	3	3	3	4	5	5	352	
3	4	5	6	7	4	4	3	3	6	4	4	4	4	4	5	5	4	5	6	5	4	6	5	4	4	5	6	6	4	3	4	4	2	4	6	6	7	4	4	4	4	4	6	6	367	
4	4	6	7	7	5	5	4	4	6	6	4	4	4	4	5	5	4	5	6	5	5	5	4	4	4	4	5	6	4	3	4	4	2	3	5	4	6	5	4	4	4	4	7	7	366	
4	4	6	6	7	5	5	4	4	6	6	5	4	3	4	4	4	5	6	5	4	6	5	4	5	5	5	5	6	5	3	3	3	2	3	5	4	6	4	4	4	4	5	6	6	370	
3	4	6	6	7	4	4	3	3	6	4	5	5	3	4	4	5	4	6	7	5	4	5	4	5	5	5	6	7	5	4	3	3	3	4	5	4	6	4	3	3	3	4	6	6	359	
4	4	6	6	7	4	5	3	3	7	4	5	5	4	4	4	5	4	5	6	5	5	6	4	4	4	5	5	6	5	3	3	3	2	3	5	4	6	3	3	4	3	4	6	6	366	
4	4	6	6	7	4	4	4	4	7	5	5	4	5	5	4	6	7	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	6	5	4	4	3	4	5	4	5	4	3	4	3	4	6	6	375		
4	5	6	7	7	4	4	4	4	6	5	5	4	4	4	6	5	4	5	6	5	5	6	4	4	4	5	5	6	5	3	3	2	4	6	5	6	5	3	4	3	4	6	6	373		
4	5	6	7	7	4	4	4	4	6	6	4	4	4	4	5	4	5	6	7	5	5	6	4	5	5	5	6	6	5	4	4	4	3	3	5	4	5	5	3	3	3	4	6	6	382	
3	5	5	6	7	5	5	3	3	6	6	4	4	4	5	5	5	5	6	7	5	5	5	4	4	4	5	6	7	4	4	3	3	3	6	5	5	5	3	3	3	4	5	6	372		
3	4	5	6	7	4	4	4	4	6	6	4	4	4	4	5	5	4	6	7	5	5	5	5	5	4	5	6	7	4	4	4	4	3	3	5	4	5	4	4	4	4	5	6	372		
4	4	5	6	6	4	6	3	3	6	6	5	4	4	4	5	5	4	5	7	5	5	6	5	4	5	5	6	7	6	4	4	4	3	3	6	5	5	4	4	4	5	6	383			
5	6	6	7	7	6	6	5	5	7	7	5	5	5	5	6	6	5	5	7	7	5	6	6	6	5	6	6	7	6	5	5	4	3	6	5	6	6	5	5	5	5	6	6	455		
5	6	6	7	7	6	6	5	5	7	7	5	5	5	5	6	6	5	5	7	7	5	6	6	6	5	5	6	6	7	6	5	5	4	3	6	5	6	6	5	5	5	5	6	6	456	
5	6	6	7	7	6	6	5	5	7	7	5	5	5	6	6	5	5	7	7	5	6	6	6	5	5	6	6	7	6	5	5	4	3	6	5	6	6	5	5	5	5	6	6	458		

Anexo 8: Autorización de realización de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

Escuela de Postgrado

"Año de la Consolidación del Max de Grau"

Lima, 12 de julio de 2016

Carta P. 363 – 2016 EPG – UCV L

Señor(a)

DR. JOSÉ FREDY JIMENEZ ALLENDE

GERENTE CENTRAL DE FINANZAS DEL MINISTERIO PÚBLICO - FISCALÍA DE LA NACIÓN

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **SILVIA GIRON MEZA** identificado(a) con DNI N.° 10193171 y código de matrícula N.° 6000150512; estudiante del Programa de **Maestría en Gestión Pública** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

"PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE TESORERÍA DEL MINISTERIO PÚBLICO - 2016"

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda desarrollar su investigación.

Con este motivo, le saluda atentamente,



Ing. Carlos Venturo Orbegoso MBA
Director de la Escuela de Postgrado-Filial Lima

LIMA NORTE Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos Tel.:(+511) 202 4342 Fax.:(+511) 202 4343
LIMA ESTE **SEGUIN** Parque 640, Urb. Canto Rey, San Juan de Lurigancho Tel.:(+511) 200 9030 Anx.:2510.
ATE Carretera Central Km. 8.2 Tel.:(+511) 200 9030 Anx.: 8184
CALLAO Av. Argentina 1795 Tel.:(+511) 202 4342 Anx.: 2650.

Anexo 9: Autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

Escuela de Postgrado

"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

Lima, 12 de julio de 2016

Carta P. 363 – 2016 EPG – UCV L

Señor(a)

DR. JOSÉ FREDY JIMENEZ ALLENDE

GERENTE CENTRAL DE FINANZAS DEL MINISTERIO PÚBLICO - FISCALÍA DE LA NACIÓN

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **SILVIA GIRON MEZA** identificado(a) con DNI N.° 10193171 y código de matrícula N.° **6000150512**; estudiante del Programa de **Maestría en Gestión Pública** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

"PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE TESORERÍA DEL MINISTERIO PÚBLICO - 2016"

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda desarrollar su investigación.

Con este motivo, le saluda atentamente,



Ing. Carlos Venturo Orbegoso MBA
Director de la Escuela de Postgrado-Filial Lima



LIMA NORTE Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos. Tel.: (+511) 202 4342 Fax.: (+511) 202 4343
LIMA ESTE **SEGUI** Parque 640, Urb. Canto Rey, San Juan de Lurigancho Tel.: (+511) 200 9030 Anx.: 2510.
ATE Carretera Central Km. 8.2 Tel.: (+511) 200 9030 Anx.: 8184
CALLAO Av. Argentina 1795 Tel.: (+511) 202 4342 Anx.: 2650.

Anexo 10: Propuesta de Mejora

De acuerdo con las teorías revisadas el componente Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno debe orientarse al tratamiento de los riesgos internos y externos que la institución enfrenta, si estos eventos acontecen podrían afectar negativamente en el logro de los objetivos y este caso particular al que corresponde a la gerencia de tesorería del Ministerio Público.

Como resultado del análisis para establecer el nivel de desarrollo del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público-2016, se obtuvo que este componente considerado como una dimensión para este trabajo de investigación, tiene un nivel bajo, es decir aún no ha sido implementado.

Para realizar una evaluación de los riesgos es necesario conocer inicialmente cuales son las fortalezas, oportunidad, debilidades y oportunidades-FODA, pues esto nos servirá como base para poder elaborar un plan de riesgos. Al respecto, revisados los documentos de gestión como son el Plan Estratégico Institucional (2018-2022) y Plan de Trabajo Institucional (2022), no se aprecia información alguna que pueda estar relacionada con el FODA de esta gerencia, por lo que FUE necesario elaborar este instrumento de gestión.

El componente Evaluación de Riesgos comprende los siguientes subcomponentes:

- a) Planeamiento de administración de riesgos
- b) Identificación de los riesgos
- c) Valoración de los riesgos
- d) Respuesta al riesgo

Con el propósito de poder implementar este componente se propone efectuar lo siguiente:

Objetivo: La gerencia deberá establecer una metodología que le permita identificar, categorizar y poder relacionar los eventos de riesgos internos y externos que se presenten en los procesos y actividades.

Criterios que se deben utilizar:

- Instrumentos de gestión, se deberá revisar sus manuales de procedimientos, directivas, instructivos a fin de determinar si estos contienen la identificación de eventos de riesgos internos y externos.
- Si estos documentos no contienen información, se debe incorporar estas disposiciones.

Acciones: Procedimiento para la implantación de controles internos

Control	Medio
Se deben identificar los eventos que generen riesgos, para ello se debe de aplicar una metodología que le permita solucionar algunas interrogantes tales como: ¿Qué podría suceder? ¿Cuándo podría suceder? ¿Dónde? ¿Como? Con la información obtenida se deberá desarrollar una matriz de riesgos.	-Elaborar una metodología que permita identificar los eventos internos y externos que podrían generar riesgos en los procesos y actividades de la gerencia de tesorería utilizando técnicas y herramientas que permitan su administración. -Desarrollar la Matriz de Riesgos considerando los niveles de riesgos.

La metodología comprende lo siguiente:

- Diseño y actualización de procesos que se realizan.
- Coordinación con el personal que desarrolla las operaciones para su contribución en la identificación y análisis de los riesgos.
- Formular técnicas y herramientas que permitan la administración de los eventos en los que podrían generarse riesgos.
- Establecer cuáles podrían ser las respuestas a estos riesgos y formular un plan de contingencia.

Respecto a las técnicas a utilizar para la identificación de estos eventos se considera lo siguiente:

- Realizar un inventario de eventos potenciales que podrían ser comunes en entidades del mismo sector.

- Análisis interno y externo de los riesgos, esto corresponde a un proceso de planificación, para ello se deben realizar reuniones con los trabajadores a fin de tomar conocimiento de sus experiencias, además efectuar encuestas a terceros como son: los usuarios, además, de personal especialista en la materia de estudio.
- Base de datos de eventos, revisar los informes de cumplimiento de la gerencia y establecer si estos contienen información sobre eventos que pudieron haber ocasionado incumplimientos en las labores encomendadas.
- Realizar un análisis de flujo de los procesos de esta gerencia, revisar los instrumentos que se utilizan para el desarrollo de las actividades y procesos, establecer cuáles son los controles establecidos en estos documentos.

Para la elaboración de la matriz de riesgo es necesario considerar los siguientes componentes:

- Factor: variables internas y externas las cuales tienen que estar relacionadas con los objetivos de la gerencia.
- Fuente de riesgo: que representa o podría ser una potencial amenaza ejemplo: uso de combustible, volumen de operaciones, disconformidad del personal en las labores que realiza, desorganización.
- Evento: se considera la interrogante ¿Qué podría suceder? Ejemplo: puede ser un error, pérdida, robo, mal uso de bien o servicio.
- Consecuencia: cuál es el resultado de este impacto sobre los objetivos de esta gerencia. Ejemplo: cheques no depositados, incumplimiento de plazos.
- Causas: ¿Por qué podría ocurrir? Ejemplo: falta de control y supervisión, falta de conocimiento del personal que realiza una determinada función.
- Controles: ¿Existen controles? ¿se desarrollan estos controles?
- Momento: ¿Cuándo podría ocurrir? Tratar de determinar la oportunidad de los eventos.
- Lugar: establecer donde podrían ocurrir estos eventos, es decir el espacio donde se desarrollan los procesos y actividades ejemplo: archivo, área de pagos, área de ingresos etc.

También deberán considerarse los siguientes factores externos: económicos, condiciones ambientales, políticos, sociales, tecnológicos y factores internos:

infraestructura, recursos humanos, procesos que se desarrollan y la tecnología que se usa.

Acciones: Procedimiento para la implantación de controles internos

Control	Medio
Establecer los criterios de valoración de riesgos.	Establecer escalas de valores, estas deben estar relacionadas con el impacto de estos eventos y su frecuencia de ocurrencia y/o probabilidad de ocurrencia

La metodología comprende lo siguiente:

- Las escalas deben tener un mínimo de tres niveles
- Al establecer estos niveles están deben estar definidas y descritas para que sea fácil su uso y acceso a esta información (ejemplo: remoto, posible, probable)
- Se deben definir el tiempo, a fin de poder relacionarlo con la probabilidad de ocurrencia y en qué medida podrían afectar la gestión.
- Establecer la relación de estos eventos con el incumplimiento de las normas.
- Establece la relación con la confiabilidad de la información financiera
- Establecer la relación con la eficacia y eficiencia operativa
- Definir la importancia del evento y lo que esto genera: es poco significativo, significativo y muy significativo.

Acciones: Procedimiento para la implantación de controles internos

Control	Medio
Calificar la importancia relativa y de frecuencia de la ocurrencia de estos riesgos (considerando sus niveles)	Establecer una metodología para determinar estos niveles de riesgos.

La metodología comprende lo siguiente:

- Elaborar una lista de los eventos identificados producto de las reuniones realizadas con el personal, las encuestas a los usuarios y apoyo de personal calificado.
- Realizar una interpretación de las consecuencias y probabilidades que estos eventos ocurran.
- Dar una valoración numérica a estas consecuencias y probabilidades, mediante las escalas establecidas (Utilizar esquema de matriz de nivel de riesgo)

Importancia Relativa	Frecuencia de Ocurrencia		
	1	2	3
1	Muy bajo	Bajo	Medio
2	Bajo	Medio	Alto
3	Medio	Alto	Muy Alto

Fuente: Guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado

- Proceder a la valoración de los eventos encontrados.
- Con la información obtenida se procederá a interrelacionarlos con los responsables o áreas vinculadas.
- Establecer las respuestas a estos riesgos, considerando el costo beneficio que esto acarrea.
- Elaborar una matriz de respuesta a los riesgos para ello debe considerarse algunas características ya establecidas como son: evitar el riesgo, reducir el riesgo, compartir el riesgo y aceptar el riesgo considerando para ello los niveles de riesgos: muy bajo, bajo, medio, alto y muy alto
- Se deberá proceder luego a diseñar un modelo para efectuar la planificación del tratamiento de estos riesgos, para ello se debe considerar el costo beneficio que acarrea su implantación, estimándose recursos que se encuentren relacionados con las actividades a considerar y si esto podría generar alguna consecuencia material.
- Los análisis que se desarrollan deben estar adecuadamente documentados, tomando en consideración que previo a esta evaluación de costo beneficio se cumplido con elaborar y establecer procedimientos de control.
- Finalmente se deberá emitir un cronograma de implementación y supervisión.

TALLER DE ACTUALIZACIÓN DEL INFORME DE TESIS TAIT

Docente	Dra. Violeta Cadenillas Albornoz	Semestre	VI
Grupo	A1T1	fecha	16-02-2023

Yo, docente asignado al Taller de actualización del informe de tesis TAIT doy fe que la tesis del estudiante: Girón Meza, Silvia, con código 6000150512, titulada "Propuesta de mejora del sistema de control interno en la gerencia de tesorería del Ministerio Público - 2016" cumple con el formato actualizado de acuerdo a la Guía de Elaboración del Trabajo de Investigación y Tesis para la obtención de Grados Académicos y Títulos Profesionales. Asimismo, cuenta con el reporte de originalidad Turnitin aprobatorio para que el estudiante en mención presente la solicitud de VB para la obtención de la URL requisito para la obtención del diploma de grado.



Dra. Violeta Cadenillas Albornoz