



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en
el área de tesorería de la Dirección de Transportes y
Comunicaciones de Ancash, 2016**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Br. Isaias Gualberto Celestino Huamán

ASESOR:

Ms. David Omar F. Casusol Morales

SECCIÓN:


Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ – 2017

PÁGINA DEL JURADO




Dr. Manuel Antonio Espinoza De la Cruz

Presidente



Dr. Rolando Remigio Senz Rodríguez

Secretaria



Dr. José German Salinas Gamboa

Vocal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación
dedico a toda la juventud estudiosa
que día a día forja el bienestar social.

AGRADECIMIENTO

“Quiero agradecer a Dios y a mi familia,
especialmente a mis padres, Adrián y Paulina,
por el apoyo entregado durante el transcurso de mi carrera.
A mis amigos, con quienes compartí esta nueva etapa de mi vida
y docentes quienes me entregaron su conocimiento”.

El Autor

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Celestino Huamán Isaias Gualberto, estudiante de la Escuela Profesional de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Chimbote, declaro que el trabajo académico titulado **“Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”** presentado en 100 folios, para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

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

Huaraz, setiembre 2017



Celestino Huamán Isaias Gualberto

D.N.I. N° 31650011

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Se presenta la tesis titulada: “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”; realizada de conformidad con el Reglamento de Investigación de Postgrado vigente, para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública.

El informe está conformado por seis capítulos: capítulo I, introducción; capítulo II, método; capítulo III, resultados; capítulo IV, discusión; capítulo V, conclusiones y capítulo VI, recomendaciones; además se incluye las referencias y el anexo correspondiente.

Se espera, que esta investigación concuerde con las exigencias establecidas por nuestra Universidad y merezca su aprobación.

El Autor

ÍNDICE

CARÁTULA	i
PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos Previos	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	25
1.4. Formulación del Problema	32
1.5. Justificación del estudio	32
1.6. Objetivos.	33
1.6.1. Objetivo General.	33
1.6.2. Objetivos Específicos.	33
II. MÉTODO	35
2.1. Diseño de investigación	35
2.2. Variable, operacionalización	35
2.3. Población y Muestra	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	37
2.5. Métodos de análisis de datos	38
2.6. Aspectos éticos	39
III. RESULTADOS	41
IV. DISCUSIÓN	57
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES	64
VII. REFERENCIAS	66
ANEXOS	
Anexo 1: Instrumentos	
Ficha técnica de los instrumentos	

Validez de los instrumentos

Confiabilidad de los instrumentos

Anexo 2: Matriz de consistencia

Anexo 3: Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio

Anexo 4: Otros

Consentimiento informado

Base de datos

RESUMEN

La presente investigación titulada “Nivel de Cumplimiento del Proceso de Control Interno en el Área de Tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”, tuvo como objetivo determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash, este estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas y de corte transversal. Para obtener la información se tomó una muestra de 10 trabajadores que equivale a 100% de la población, se aplicó cuestionario el cual tiene un nivel de confiabilidad aceptable de 0.735, finalmente se concluye que es importante el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash para cumplir con los Componentes y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante acciones de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería.

Palabras Claves: Control Interno, Tesorería, Nivel de cumplimiento, procesos de control interno, Ambiente de Control Interno, componente de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, Supervisión.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Level of Compliance of the Internal Control Process in the Treasury Area of the Ancash Transport and Communications Directorate, 2016", aimed at determining the level of compliance with the internal control process in the Treasury Area of The Regional Directorate of Transport and Communications of Ancash, this study is part of descriptive and cross-sectional research. To obtain the information, a sample of 10 workers was taken, equivalent to 100% of the population. A questionnaire was applied, which has an acceptable level of reliability of 0.735. Finally, it is concluded that the strengthening of the Internal Control System, commitment Of all managers, civil servants and civil servants of the Regional Directorate of Transport and Communications of Ancash to comply with the Components and Subcomponents of the internal control standards, through actions of improvement and quality of all processes of the treasury management.

Keywords: Internal Control, Treasury, Level of compliance, internal control processes, Internal Control Environment, Risk component, Management Control Activities, Information and Communication, Supervision

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la gestión administrativa en nuestro país está muy cuestionada por el desconocimiento y el mal manejo de los procedimientos, por ello es necesario realizar un Control Interno para medir el nivel de cada herramienta y poder corregir y mejorar la gestión administrativa.

1.1. Realidad Problemática

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash es un órgano desconcentrado del Gobierno Regional de Ancash que está sujeto a la fiscalización y control del Gobierno Regional y Órganos de Control. El control a nivel regional está a cargo del Órgano Regional de Control Interno, el cual depende funcional y orgánicamente de la Contraloría General de la República, conforme a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

El Gobierno Regional de Ancash emitió la Resolución Gerencial Regional N° 0333-2012-GRA/GRAD, de fecha 20 de agosto del 2012, en el que dispuso que los Titulares de los órganos desconcentrados del Gobierno Regional de Ancash conformen un Comité de Control Interno, el que se encargue de ejecutar las acciones necesarias para la adecuada Implementación del Sistema de Control Interno y su eficaz funcionamiento.

Por ello, la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash aprobó mediante Resolución Directoral Regional N° 0976-2012-Región Ancash/DRTC, de fecha 18 de diciembre del 2012, el Acta de Compromiso de la Alta Dirección y la Conformación del Comité Especial para la Implementación del Sistema de Control Interno, el cual ha sido desarrollado por el personal que labora en la entidad.

Entonces el Comité Especial de Control Interno (2013) elaboró el Diagnóstico del Sistema de Control Interno cuyos resultados son los siguientes: Se observa el limitado e inadecuada implantación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, existe desconocimiento de principios y valores de parte de los funcionarios y trabajadores orientando sus acciones institucionales de

acuerdo a su juicio personal, porque el entorno organizacional no favorece la práctica de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión administrativa escrupulosa, la consecuencia es un deficiente nivel de satisfacción de los administrados.

Existe un porcentaje considerable de personal con escasa información de la visión, misión y objetivos institucionales, porque los trabajadores no participan en la formulación de los instrumentos estratégicos y planes operativos anuales, consecuentemente no se logran los objetivos de mediano y largo plazo, se produce la cultura tradicional del corto plazo y la solución de problemas del día a día.

Sus herramientas de gestión pendientes de actualización; manual de organización y funciones, plan estratégico institucional, cuadro de asignación de personal, presupuesto analítico de personal, texto único de procedimientos administrativos, manual de procedimientos administrativos y estructura funcional. No se cuenta con especialistas o personal capacitado, esta situación distorsiona el cumplimiento de los parámetros estratégicos institucionales.

El personal con deficiente entrenamiento y capacitación en las funciones asignadas e incipiente liderazgo, compromiso e involucramiento en actividades de mejora, carente de políticas de evaluación debido a falta de un plan anual de capacitación por resultado y disposiciones para evaluación y mejora, implicando una calidad de servicio inexistente, desconocimiento de disposiciones normativas vigentes, inexistencia de los medios o indicadores de verificación respecto a la evaluación de rendimiento del personal.

Con relación a la competencia profesional contratación de personal que no reúnen los perfiles para asumir funciones y responsabilidades con porcentajes preocupantes 13% de personal profesional versus 87% de personal técnico y obrero no cuentan con políticas de procesos de selección e inducción de personal.

Actitudes y acciones de desconocimiento de la línea de autoridad y responsabilidad llegando a conflictos en las relaciones de los funcionarios y trabajadores de la Institución.

Desconocimiento de los potenciales riesgos en las actividades y procesos la dirección no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la

administración de riesgos, se ejecutan acciones preventivas de manera empírica no existe reportes de monitoreo de riesgos, porque no se realiza el planeamiento de los riesgos, no se cuenta con equipo de trabajo para la identificación de riesgos en el desarrollo de sus actividades no se determinan y cuantifican la posibilidad de que ocurran los riesgos, la cultura de respuesta de los riesgos es incipiente. Estos hechos son potenciales riesgos que pueden comprometer las actividades así como la pérdida y costo a la entidad a falta de una respuesta adecuada y oportuna a los riesgos.

No se cuenta con manual de procedimientos administrativos, a fin de identificar el procedimiento de autorización y aprobación no hay claridad de responsabilidades en la asignación de funciones, potenciales conflictos funcionales seguidos de incompatibilidad de funciones debido a deficiente establecimiento y asignación de responsabilidad produciéndose desorden errores en la ejecución de las actividades fomentándose la indefinición de sus responsabilidades.

Los accesos de información en cuanto al portal web no son confiables, falta la implementación de programas y/o sistemas que contribuyan al logro de los objetivos de la entidad a causa de políticas de controles para las tecnologías de la información y comunicación.

La comunicación interna de trasmisión y recepción carece de los mecanismos formales funcionando de acuerdo al criterio personal, no existente correos institucionales con relación a la comunicación externa se fomenta el desorden y discrecionalidad en el uso de los medios de comunicación poniendo en riesgo la formalidad y protocolo, pronóstico comunicación negativa entre la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash y la población no hay regulación de procedimientos de comunicación integral.

Las Conclusiones relacionados con el tema de investigación son: 1. Es importante para el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, funcionarios y servidores públicos de la DRTC para cumplir con los Componentes y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante acciones de mejoramiento y calidad de todos los procesos. 2. En cuanto a Gestión de Tesorería, se busca la eficiencia, eficacia y calidad de

servicio en el manejo de los fondos públicos y el logro de los objetivos y metas institucionales.

Teniendo en cuenta las fortalezas y debilidades antes enunciadas en los componentes del sistema de control interno y las conclusiones correspondientes; entonces con este informe de investigación se efectuó un proceso de teorización sobre la evaluación del nivel de control interno en la gestión de tesorería, para luego de aplicar la encuesta de opinión, considerando preferentemente a los profesionales para recoger la opinión calificada de los mismos.

1.2. Trabajos Previos

Como antecedente a nivel internacional es importante mencionar a Lucero y Valladolid (2013) en la tesis “Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012, Cuenca-Ecuador”, concluyen que:

El Control Interno es una herramienta de apoyo a la gestión administrativa para optimizar los recursos evitar la malversación de los mismos y dotar de información eficaz, a través de la evaluación del Control Interno se busca determinar la existencia o no de los controles débiles para mejorarlos y conseguir la consecución de los objetivos de la entidad. La Evaluación del Control Interno aplicado en la Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros basado en el informe COSO, busca determinar que los componentes del control interno sean adecuados y que se efectúen en todos los niveles para mejorar los servicios, actividades, tareas, procedimientos realizados para obtener mejores resultados y dar seguridad razonable sobre la información y manejo de los recursos públicos. Este trabajo se desarrolla en la primera parte con la recopilación y levantamiento de la información institucional y bibliográfica a través de la utilización de encuestas, entrevistas y observación directa de los procesos ejecutados en Tesorería. La evaluación del Control Interno permitió detectar puntos débiles y permitir dar recomendaciones como medidas correctivas y aunque los montos no son significativos o relevantes, es importante que estos sean descubiertos oportunamente puesto que tienen incidencia sobre la correcta dirección del departamento y de la Entidad. El departamento de

Tesorería cuenta con un control interno confiable pero existen desviaciones que pueden ser corregidas y evitar que estas lleguen a afectar el funcionamiento de la Entidad.(p.2)

Además Garzón y Pineda (2005), en la tesis:

Evaluación del sistema de control interno para la sección liquidación y recaudo de rentas de la tesorería del Municipio de Belén (Boyacá), donde concluyen que la administración municipal, en todos sus niveles, se caracteriza por un inadecuado conocimiento, comprensión y compromiso hacia el Sistema de Control Interno y sus componentes, generando desinterés e indiferencia frente al requerimiento de su desarrollo como una herramienta gerencial. La falta de voluntad política, de conciencia de responsabilidad y de niveles de autoridad claramente definidos, impiden el adecuado manejo y gestión en el tratamiento del Sistema de Control Interno. Se requiere la implantación de programas destinados al fortalecimiento de principios y valores éticos, que apunten a motivar el desarrollo humano en la alcaldía hacia una cultura organizacional, Los funcionarios afirman desarrollar sus actividades basados en una cultura de autocontrol sin conocer su verdadera definición y aplicación, predominando un desconocimiento general en el manejo de esta herramienta de mejoramiento continuo. La valoración de riesgos realizada en la investigación, permitió establecer un alto grado de vulnerabilidad en la Tesorería municipal, debido a que el Sistema de Control Interno no identifica los riesgos tanto internos como externos que se presentan en las actividades llevadas a cabo en esta área. La administración municipal no desarrolla mecanismos y acciones tendientes a fomentar la intervención de los ciudadanos en la formación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública, siendo de carácter obligatorio, lo que no permite garantizar la equidad, eficiencia y eficacia de la función pública. La inexistencia de evaluaciones periódicas al Sistema de Control Interno obstruye el surgimiento de recomendaciones para redireccionar la acción organizacional a través de Planes de Mejoramiento, lo que imposibilita

corregir desviaciones, realizar ajustes a los procesos y procedimientos y subsanar los problemas que se presentan. (p99)

También, Muñoz (2011) en su investigación: “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A.” Concluye:

El estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico y práctico, para que la empresa CONSTRUMAX logre a través de su mejoramiento optimizar todos y cada uno de sus procesos internos, y de forma clara consolidar el proceso de certificación de su Sistema de Gestión de Calidad, teniendo en cuenta que el cumplimiento de los estándares de calidad dentro del sector de la construcción requieren de constante revisión, manejo y control para evitar riesgos humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades, aspectos fundamentales para el desarrollo de futuras obras en toda la ciudad y el país.

Las normas de Control Interno contenidas en el trabajo de investigación, se constituyen en guías generales dictadas por los organismos competentes, como el Ministerio del Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y que son analizados por organismos del sector como Camacol, con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de la empresa CONSTRUMAX hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en todas sus operaciones; soportadas en principios y prácticas de aceptación general, así como en los fundamentos y herramientas administrativas del modelo COSO que permitieron establecer planes de mejoramiento e implementación del Sistema de Control Interno aplicado por la empresa desde el año 2008, bajo criterios de responsabilidad y compromiso frente a la misión empresarial.(p.130)

También, Medina (2013), en la Tesis: “Diseño de un sistema de control interno para el área financiera – contable de la empresa multinacional synovate Ecuador S.A.” concluye:

El sistema de control interno brinda un cierto grado de seguridad del sistema contable utilizado en la empresa, a través de la fijación y evaluación de los procedimientos administrativos, contables y financieros que contribuyen a que la empresa alcance su objetivo.

El sistema de control interno ayuda a detectar las irregularidades y errores y propone una solución factible a través de la evaluación de todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables.

La implementación de un sistema de control interno permitirá a la empresa normar las actividades de sus empleados y no dejar abierta la posibilidad de situaciones negativas o el cometimiento de actos deshonesto provocados por el desconocimiento de la normativa. (p.195)

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, “Control Interno – Marco Integrado, traducción al español Instituto de Auditores Internos de España”. (2013)

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El control interno-marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de estos el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los

cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo.

Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto del personal deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto del personal deben utilizar su criterio profesional para seleccionar, desarrollar y desplegar controles en toda la organización. La dirección y los auditores internos, entre otros profesionales de la entidad, deben aplicar su criterio profesional a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno. (p.1)

Para Zambrano (2012) en el estudio titulado: “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía” se enfocó directamente encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la Tesorería como son: Recaudación, Pagaduría y Coactivas, y de acuerdo al análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas; concluyendo que:

El Departamento de Tesorería constituye una de las áreas más importantes dentro del Municipio del Cantón Mejía, porque desempeñan funciones elementales que dan por terminado un proceso, y prácticamente está en el recaudo de los tributos, revisión y análisis de la documentación utilizando como elemento la información y control, efectuar los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, aplicación de una coactiva. Además el Tesorero Municipal debe establecer una comunicación constante con el Director Financiero con la finalidad de establecer políticas respecto a cada una de sus funciones, controles que respalden la información financiera y optimicen recursos económicos, materiales y humanos. El control interno es una herramienta fundamental dentro cualquier institución, porque permite evaluar los resultados y concluir si son apropiados con relación a los planes y objetivos que desea

alcanzar el Municipio del Cantón Mejía. Solamente a través de esta evaluación se puede precisar los errores, identificar a los responsables y corregir las fallas, con el propósito de que la institución se encuentre encaminada de manera segura y que cada uno de los controles sea de utilidad para alcanzar los objetivos planteados. Además es necesario que cada uno de los funcionarios conozca de las Normas de Control Interno, ya que en el sector público se debe ejecutar las actividades de acuerdo a todo lo que esté estipulado en la ley.

La propuesta que se realizó a la Estructura Orgánica y de Posición del Departamento de Tesorería, fue con la finalidad de que cada uno de los funcionarios tenga conocimiento del cargo que desempeñan y de la posición jerárquica que ocupan dentro de la Tesorería. La descripción de los procedimientos que se realizan dentro de este Departamento, fue con el propósito de que tengan un documento por escrito, en el que se encuentre detallado cada uno de los procesos a ejecutarse, el cual será de utilidad para los funcionarios existentes, siendo un instrumento para agilizar los procesos y optimizar el recurso tiempo. El describir cada una de las funciones que tienen los empleados que conforman este Departamento, fue con el objetivo de que no se limiten en el desenvolvimiento de sus actividades, sino que puedan realizar todo lo que está estipulado en la normativa interna, emitida por el Municipio del Cantón Mejía con relación a sus funciones y puedan ser poli funcionales. La propuesta en el Organigrama de Posición de crear un Jefe de Coactivas, describir sus funciones, fue con la finalidad de que en esta área exista una persona que esté al mando de todas las operaciones, alguien a quien deban informar de todos los procesos que se ejecutan diariamente, y la persona que desempeñe este cargo pueda comunicar los resultados de forma clara, precisa y oportuna al Tesorero Municipal. La propuesta de la misión y la visión, será de utilidad en la Tesorería, porque cada uno de los funcionarios ejecutará sus actividades en base a la razón de ser de la Municipalidad, proyectándose siempre a alcanzar las metas planteadas con relación al beneficio de la comunidad. (pp.159 – 160).

Según Tiran, Ruiz y Esquivel (2009) en el Informe Final para obtener el Título de Contador Público: Normas de Control Interno Relacionado con la Información Financiera y Gobierno Corporativo, al finalizar el análisis esta investigación concluye entre otros:

El enfoque del control interno puede verse un poco riguroso, sin embargo es una herramienta de salvaguarda y protección patrimonial o financiero. Los cinco componentes del sistema de control interno pueden adaptarse fructíferamente y se implementan de forma enlazada con estilo de dirección basada en el autocontrol, así mismo marcan diferencia con lo habitual de control interno dirigido al área financiera con la aplicación de los componentes se mejora el sistema de control anticipándose a evitar los posibles riesgos en los procesos con el objeto de disminuir o eliminar el impacto del riesgo que pueden afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, también permite dar mayor confiabilidad a la información financiera presentada. La utilización del modelo COSO, en las instituciones y que se cumpla la aplicación de las normas legales en las actividades que realiza convirtiéndose en una herramienta de lucha contra la corrupción. (p.162)

En el ámbito nacional, la investigación de Claros y León (2012), donde plantea, el problema general:

¿Un Sistema Control Interno constituye una herramienta para la gestión y evaluación de los servicios públicos?, efectivamente, no se puede mejorar lo que no se puede medir y no se puede autocontrolar lo que no se puede gerenciar. De otro lado, si entendemos por control interno, el sistema integrado que adopta una organización y conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de evaluación que asume una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y la administración de los recursos, se realicen de acuerdo al marco legal y dentro de las políticas trazadas por la Alta Dirección y en atención a los objetivos y metas previstas en los planes operativos y estratégicos; consecuentemente, existe una relación entre el control interno, como herramienta de gestión en la prestación de los servicios públicos.

Es oportuno señalar, que cuando nos referimos al control interno, no estamos pensando en la existencia y competencia de OCI – Órgano de Control Institucional, sino en lo que es inherente a la responsabilidad de los propios gestores públicos de la institución, el de promover una cultura de autocontrol, autorregulación y como herramienta de gestión; cuyo camino es arduo y prolongado si queremos darle sostenibilidad en el tiempo. Se logra con estrategias de automotivación, reconocimiento y alineando los interés personales con los institucionales se incorporan indicadores para el monitoreo y evaluación que permitan ir midiendo el grado de eficiencia y eficacia entre otros que comprende un plan de mejoramiento continuo. (p.310)

Los últimos años, en el aspecto político, social y económico del país en la ejecución financiera de los fondos públicos se viene observando cambios sustanciales en aras de la eficiencia eficacia y calidad de servicio a través de la modernización del estado, con una gestión planificada, participativa, transparente y con rendición de cuentas de las acciones que desarrollan estas disposiciones están en el ámbito del gobierno nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales, El proceso de modernización se viene implementando a través del gobierno electrónico dispuesto por el gobierno dentro de estas herramientas electrónicas tenemos; el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, el Sistema de Inversión Pública, el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado-SEACE, el portal de transparencia, el Sistema de Gestión Documentaria-SIGA, Sistema de Gestión Administrativa-SIGA entre otros.

Por otro lado Hernández (2007); “Empresas Públicas de Saneamiento. Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”. Lima Perú.

Plantea el Problema General, ¿Cuál es el Grado de aplicación, el Informe COSO, Modelo COCO y las normas técnicas del sector en las Empresas Públicas de Saneamiento para obtener un control interno efectivo que contribuya en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos de estas entidades?” El Objetivo General propuesto es: Diseñar un modelo de

control interno efectivo, que sea el facilitador para alcanzar eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos de las Empresas Públicas de Saneamiento”. La Hipótesis General es: “El control interno será efectivo cuando forme parte de la infraestructura de las Empresas Públicas de Saneamiento y sea un proceso efectuado por el directorio, gerencia y el resto del personal y este diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de la misión y objetivos institucionales”. La Conclusión General es:

El diseño de un modelo de control interno, sobre la base del Informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control Interno para el Sector Público, facilitará la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionará un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Y las Conclusiones Parciales son: El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal, diseñado para facilitar la gestión empresarial. De acuerdo con el Informe COSO, el entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Sirve como base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. (pp.176-177)

Illanez (2011). Gestión por Resultados e Indicadores de Medición. Lima: Pacífico Editores. Conceptualiza:

La gestión pública como el conjunto de acciones que desarrollan funcionarios públicos mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas previamente definidos aplicando métodos, técnicas y procedimientos en los distintos procesos llevados a cabo por la Administración Pública, articulando estrategias y recursos basados en

sistemas administrativos funcionales, de acuerdo a prioridades establecidas en los planes y programas, los mismos que están direccionados por las políticas públicas establecidas.(p.12)

El mismo autor respecto a la evaluación expresa; es un proceso de medición que ayuda a contestar preguntas como ¿Qué se está haciendo? ¿Qué se hizo? ¿Qué se podrá hacer? Generalmente se cree que la evaluación es lo último, cuando lo hecho, hecho está pero no es así, o por lo menos no debería serlo. Debe ser un proceso constante que acompañe y ayude a la reflexión sobre lo que se está haciendo. Esto permitirá cambiar sobre la marcha cuando se ve que algo no anda bien.

Los resultados de una evaluación siempre enriquecen y permiten retroalimentar una próxima planificación, en donde se tendrá en cuenta los aspectos positivos y negativos que se evaluaron. Si no se finaliza con una buena evaluación, se perderá gran parte del beneficio de haber planificado ya se pierde la oportunidad de aprender de lo realizado (p.519).

Campos (2015); en la “Propuesto de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014”; señala:

En la evaluación realizada a la empresa CONCISA, se determinó la existencia de problemas de control interno en el área de tesorería, que genero mal uso de los recursos, en deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa. El problema principal de la empresa se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área de tesorería. Frente a esta problemática, con esta investigación, se propuso diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería, es por ello que el problema asumido fue ¿El diseño de controles internos 14 adecuados, contribuirá con la mejora del uso de los recursos en puntos clave: control, supervisión y gestión para el área de tesorería de la empresa CONCISA, ubicada en la

provincia de Chiclayo para el año 2014?; del mismo modo el objetivo general es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014 y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar las deficiencias en el área de tesorería, identificar la estructura organizativa en el área de tesorería y si están establecidas las funciones y responsabilidades, y por ultimo diseñar los controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería. (pp. 13 – 14).

1.3. Teorías relacionadas al tema

Teniendo en cuenta las informaciones realizadas, las bases teóricas que fundamenta el presente informe de investigación se ha realizado con base al planteamiento del problema para lo cual se ha revisado fuentes documentales pertinentes la Evaluación del Control interno es el Proceso de medición de lo que se realizó, de lo que se está desarrollando y que es lo que se realizará; en el plan de organización es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas en el órgano de tesorería tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Procesos operacionales metódicas, económicas, eficientes y eficaces así como productos y servicios de calidad esperados.

En consecuencia si en la práctica se cumple el nivel de cumplimiento del control interno en el área de tesorería, el resultado de los mismos en términos de eficiencia, efectividad y calidad serian óptimas.

Respecto a la normatividad vigente aplicable al sistema de Control Interno, tenemos:

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

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Ley N° 29743, modificación del Art. 10 de la Ley N° 28716.

Ley N° 27815 – Código de Ética de la Función Pública.

Resolución de CGR N° 320-2006 CG. – Normas de Control Interno

Resolución CGR N° 458-2008-CG – Guía para la Implementación del Sistema de Control de las Entidades del Estado.

Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Resolución Gerencial Regional N° 0333-2012-GRA/GRAD, dispone que los Titulares de los órganos desconcentrados conformen el Comité de Control Interno.

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/PROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.

Resolución Directoral Regional N° 0976-2012-Región Ancash/DRTC, aprueba el Acta de Compromiso de la Alta Dirección y la Conformación del Comité Especial para la Implementación del Sistema de Control Interno en la DRTC.

Resolución Directoral N° 0672-2011-Región Ancash/DRTC, Directiva N° 002-2011-Región Ancash/DRTC, aprobación de la Directiva “Disposiciones para la aplicación del Código de Ética de la función Pública de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la Región Ancash”.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República, “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Asimismo, una de las principales acciones del control interno es el previo y simultáneo y compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. Entonces el control interno debe ser ejecutado por las autoridades, funcionarios y servidores acorde a sus competencias y funciones que les corresponde”.

En la publicación efectuada por la Contraloría General de la República, del Marco Conceptual del Control Interno (2014), Los objetivos para el Sector Público referido a la gestión pública:

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

Mediante Resolución de la Contraloría General de la República ha establecido normas técnicas de control interno, a través de los siguientes componentes:

Ambiente de Control Interno.- El componente ambiente de control está referido al establecimiento de un entorno organizacional de buenas prácticas concerniente a valores, conductas y reglas apropiadas para concientizar a los directivos y servidores de la entidad para generar una cultura de control interno. Estas aplicaciones de valores, conductas y reglas apropiadas generan al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos y metas institucionales y la cultura institucional de control.

Evaluación de Riesgos.- “El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad”.

Actividades de Control Gerencial.- La constituyente actividad de control se entiende como políticas y procedimientos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la institución, construyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El director o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Información y Comunicación.- queda entendido por el componente de información y comunicación a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. A fin de cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Monitoreo y Supervisión. El monitoreo en los procesos y acciones de la institución permiten conocer oportunamente si el desarrollo de las actividades se ejecuta de forma prevista y adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adaptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección oportuna para respaldar la aptitud y calidad.

De acuerdo a las normas técnicas de la Contraloría General de la Republica Evaluación del Control Interno se clasifica en:

Evaluación a Nivel de Entidad

Para Argandoña; (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Primera Edición Lima. Manifiesta:

La Evaluación del control interno debe hacerse utilizando un enfoque basado en el riesgo y bajo la metodología "Top Down". No debería ocuparse en el control interno del nivel de procesos, transacción y aplicación si previamente no se obtiene una acabada comprensión acerca del funcionamiento de los controles internos en el nivel de entidad.

Esta etapa incluye la revisión de aquellos elementos que conforman los cinco componentes del control interno y que tienen un efecto dominante sobre la organización. Estos componentes se encuentran establecidos como marco conceptual en las Normas de Control Interno RC N° 320-2006-CG.

De esta manera la evaluación mencionada comienza en el nivel de entidad, y su interrelación respecto a la organización. Es decir, la manera en que desciende el clima de control desde la cima y fluye a través de los canales de información y comunicación a todos los extremos de la entidad. (p.937).

Gestión de Tesorería

Conjunto de acciones que desarrollan funcionarios y servidores públicos en los órganos de tesorería, teniendo en cuenta las normas, procedimientos, técnicas o instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos sin diferenciar la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

El Sistema Nacional de Tesorería, Ley N° 28693. en su Artículo 3.- define que "El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos." Asimismo, acorde al "Artículo 7.- De la Unidad Ejecutora y Dependencia Equivalente en las Entidades", dispone que "Es la unidad encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran, conforme a las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería y en tal sentido son responsables directas respecto de los ingresos y egresos que administran. En las unidades ejecutoras o dependencias

equivalentes en las entidades, el responsable del área de tesorería u oficina que haga sus veces, debe acreditar como mínimo, formación profesional universitaria, así como un nivel de conocimiento y experiencia compatibles con el ejercicio de dicha función.” Por otra parte, acerca de los fondos públicos, en su Artículo 10, define que “Son fondos públicos todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las unidades ejecutoras o entidades realizan, con arreglo a Ley.”. Ahora con respecto a los ingresos, en su Artículo 24, dispone que “La determinación del ingreso corresponde al área, dependencia encargada o facultada y se sujeta a lo siguiente: a) Norma legal que autoriza su percepción o recaudación. b) Identificación del deudor u obligado al pago, con indicación de los datos necesarios para hacer efectiva la cobranza y, de ser el caso, las garantías o medidas cautelares que correspondan. c) Liquidación del monto por cobrar. d) Oportunidad y/o periodicidad de la cobranza, así como los intereses aplicables. e) Tratamiento presupuestal aplicable a la percepción o recaudación.” Seguidamente con relación al gasto, en su Artículo 28, establece normas sobre el devengado, señalando: “28.1 El devengado es el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite del correspondiente Calendario de Compromisos. 28.2 El total del devengado registrado a un determinado período no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha.”

Ahora en cuanto a los pagos en su “Artículo 32.- Del pago. 32.1 A través del pago se extingue, en forma parcial o total, una obligación y sólo procede siempre que esté debidamente formalizada como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP). 32.2 La Unidad Ejecutora o Entidad debe consignar el número de registro SIAF-SP, en la documentación relacionada con la correspondiente obligación contractual. Caso contrario no procede la entrega de bienes o la prestación de los servicios por parte del proveedor o contratista. 32.3 Está prohibido el pago de obligaciones que no cumplan los requisitos prescritos en el presente artículo, aun cuando los bienes y/o los servicios, sean personales o no personales, cuenten con la conformidad respecto de su recepción o prestación. 32.4 El pago se efectúa de acuerdo con el Presupuesto de Caja. La tesorería pública constituye la

síntesis de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula el flujo de fondos del Estado e interviene en su equilibrio económico y monetario. Las normas de control interno para el área de tesorería, tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos”.

Funciones de Tesorería para Morón, (2008);

El área de tesorería se constituye en un área importante en la organización al financiar todo el ciclo productivo empresarial; entre sus funciones están la revisan y supervisan efectuando de caja, negociación con proveedores, manejo de opciones crediticias, líneas de financiamiento y seguimiento (auditoría) a la documentación utilizando como elemento e información y control. El tesorero debe establecer una comunicación constante con la gerencia financiera con el fin de establecer políticas coherentes respecto a sus funciones administrativas y en pro de la rentabilidad esperado por la empresa. (p.16).

La evaluación de tesorería para Dueñas, (2007).

La evaluación de tesorería consiste en el análisis de la proyección de los ingresos sobre la base de la evolución y estado de los fondos administrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público percibidos o recaudados, así como del devengado y las autorizaciones y transferencias ejecutadas para su atención con cargo a dichos fondos durante cada periodo mensual, en el marco del programa expresado en el Presupuesto de Caja, con indicción del financiamiento temporal obtenido y ejecutado.

La evaluación de tesorería incluye los resultados de la ejecución financiera de ingresos y egresos administrados por las unidades ejecutoras y entidades. La evaluación de tesorería se realiza dentro de los quince días calendarios siguientes de vencido el mes respectivo. Dicha evaluación con el sustento respectivo a nivel específico, se remite a la Comisión de Presupuesto del Congreso de la República y a la Contraloría General de la República. (pp.210-211).

Dentro del marco conceptual la Evaluación de Control Interno es el proceso de medición de lo que se realizó, de lo que se está desarrollando; el plan de

organización es el conjunto de planes, procedimientos y métodos en el órgano de tesorería para permitir una garantía razonable y que logre los siguientes objetivos principales: Procesos operacionales metódicas, eficientes económicas y eficaces que se conviertan en calidad de servicio a la sociedad.

En consecuencia si en la práctica se cumple con la evaluación del control interno en la gestión de tesorería, el resultado de los mismos en términos de eficiencia, efectividad y calidad serían óptimas.

Como marco conceptual la Gestión de Tesorería viene hacer el conjunto de acciones que desarrollan funcionarios y servidores públicos en los órganos de tesorería, teniendo en cuenta las normas, procedimientos, técnicas o instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016?

1.5. Justificación del estudio

La investigación se justifica porque no se ha encontrado investigación que aborde el tema del cumplimiento del proceso de control interno en las instituciones públicas del País, por ende esta investigación constituye como un importante aporte en el tema de control interno en la gestión pública.

Así mismo si bien es cierto que existe información sobre el proceso de control interno en el ámbito público, debe resaltarse que este se encuentra dispersa generando confusión en los interesados en el tema debido a que gran parte de ella se encuentra desactualizada, en ese sentido las bases conceptuales de la investigación presentan información vigente y sistematizada. Los resultados del estudio son útiles por cuanto son de soporte informativo para funcionarios y servidores públicos interesados en la aplicación del proceso de control interno, metodológicamente el instrumento de recolección de datos es un aporte a la investigación, puesto que pueden ser aplicados o adaptados en futuras

investigaciones relacionados con el tema de control interno siendo necesario y relevante en la gestión de las instituciones del estado.

1.6. Objetivos.

1.6.1. Objetivo General.

Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash 2016.

1.6.2. Objetivos Específicos.

- a) Identificar el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.
- b) Identificar el nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgos de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.
- c) Identificar el nivel de cumplimiento del componente actividades de control gerencial del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.
- d) Identificar el nivel de cumplimiento del componente información y comunicación del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.
- e) Identificar el nivel de cumplimiento del componente supervisión del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

Se desarrolló el diseño descriptivo para buscar y recoger información del sistema de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash objeto de estudio.

Esquema:

M - O

Dónde:

M: Muestra con quienes se realizó el estudio

O: El Nivel de cumplimiento en el proceso del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash, 2016.

Tipo de estudio

Según Hernández y Baptista (2006), la investigación es descriptiva la cual consiste en “buscar especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

2.2. Variable, operacionalización.

Variable: nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería

Operacionalización de variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Nivel de cumplimiento Proceso de control interno en el área de tesorería	Grado en el que el conjunto de planes, métodos y procedimientos se aplica para garantizar razonablemente el origen y destino de los fondos en el área de tesorería de la DRTC.	El cumplimiento del proceso de control interno se medirá a través de un cuestionario que comprende las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos de actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash y está elaborado como escala valorativa	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente De Control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión 	<p style="text-align: center;">Ordinal</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definitivamente Cumple (5) - Cumple (4) - Medianamente cumple (3) - No cumple (2) - Definitivamente no cumple (1)

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población:

Tamayo y Tamayo (2004), mencionan que la población es: "La totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación".

Como el presente caso la población está integrada por 10 trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.

2.3.2. Muestra

Hernández citado en Castro (2003), dice que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p.69).

Por ello como la muestra es de 10 trabajadores se está considerando la misma población.

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

2.4.1. Técnicas

La técnica de investigación apropiada para la recolección de datos del estudio fue la cuantitativa de la encuesta.

2.4.2. Instrumentos

EL instrumento que se aplicó fue: la encuesta para recoger la opinión de los servidores sobre el proceso de control interno del área de tesorería.

El instrumento ayuda a identificar la existencia y funcionamiento de mecanismo de control interno en la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional de Ancash.

El instrumento consta de 34 códigos en total, las cuales están divididas en 5 dimensiones: Ambiente de control, Riesgos, Actividades de control,

Información – comunicación y Supervisión; la lista de verificación viene hacer la adaptación de la Resolución de Contraloría N°458-2008-CG, su escala de medición es desde definitivamente no cumple hasta un definitivamente cumple, siendo su escala de valoración 1 para definitivamente no cumple y 5 definitivamente cumple, y realizando la estadística de frecuencias se determina el cumplimiento de cada pregunta. La forma de medición de la variable y de los indicadores es a través de la metodología de baremos en que la suma de los puntajes se desagregan en intervalos de 3 niveles las cuales son: Cumple, medianamente cumple y no cumple y se representa en la siguiente tabla:

Nivel	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Supervisión	Variable
Cumple	[30 - 40]	[15 - 20]	[37 - 50]	[34 - 45]	[12 - 15]	[125 -170]
Medianamente Cumple	[19 - 29]	[10 - 14]	[24 - 36]	[22 - 33]	[8 - 11]	[80 - 124]
No cumple	[8 - 18]	[4 - 9]	[10 - 23]	[9 - 21]	[3 - 7]	[34 – 79]

2.4.3. Validación y Confiabilidad del Instrumento

La validación del instrumento de recolección de datos se efectuó mediante el juicio de expertos del contenido de cada uno de los ítems utilizando los criterios de pertinencia, relevancia y claridad. Mientras que la confiabilidad del instrumento se realizó con el estadístico Alpha de Cronbach el cual arrojó un valor de 0.735 lo que indica que es aceptable según Hernández y Baptista (2010) es una correlación buena porque se acerca a la unidad.

2.5. Métodos de análisis de datos

La metodología empleada fue la Empírica porque permitió la obtención y elaboración de los datos empíricos y el conocimiento de los hechos fundamentales que caracterizan a los fenómenos, estadístico porque contribuyen a tabular los datos empíricos obtenidos y establecer las generalizaciones

apropiadas a partir de ellos, teórico porque permite profundizar en el conocimiento de las regularidades y cualidades esenciales del fenómeno por estudiar y es deductivo porque es un procedimiento mediante el cual a partir de hechos generales se pasa a particularizaciones en la muestra.

Para el análisis de datos de la investigación se utiliza como método la estadística descriptiva lo cual permite la elaboración de tablas y gráficas de presentación sistematización de la información para su procesamiento se emplea la hoja de cálculo Excel 2010, de Microsoft Office

2.6. Aspectos éticos

La investigación es original no ha sido copia de otros estudios se mantiene en anonimato a los sujetos de la investigación a pesar de contar con su consentimiento empleando el sistema de referenciado de la asociación interamericana de psicología (APA) lo cual garantiza el respeto por los derechos del autor.

Los resultados del estudio son reales no han sido inventados o copiados de otros estudios.

CAPÍTULO III
RESULTADOS

III.RESULTADOS

3.1. Nivel de cumplimiento en el componente ambiente de control en el área de tesorería.

Tabla N° 01

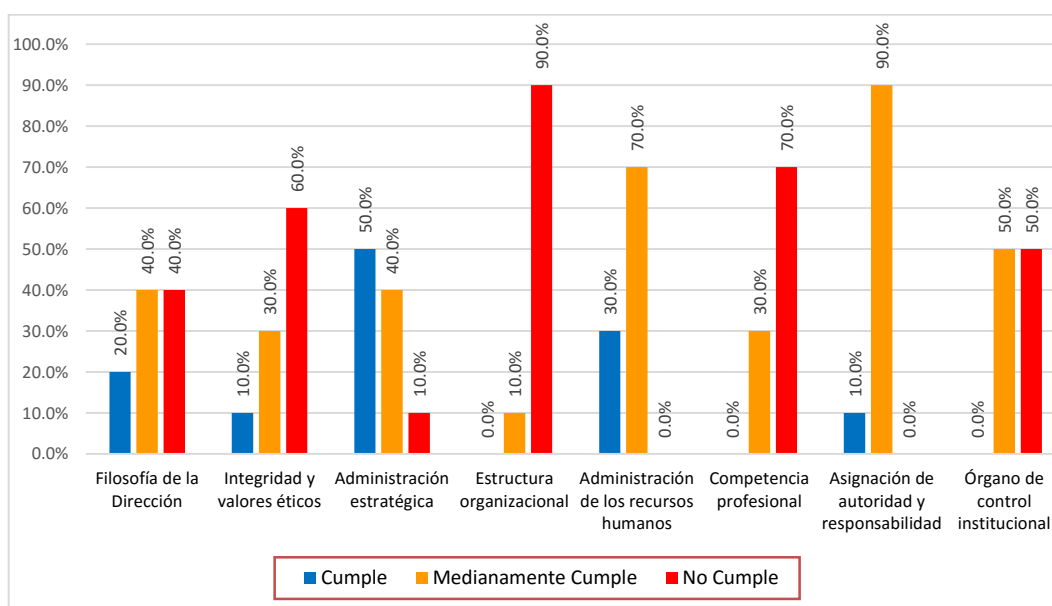
Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Ambiente de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Ítems	Cumple		Medianamente Cumple		No Cumple		Total	
	Casos	%	Casos	%	Casos	%	Casos	%
	Filosofía de la Dirección	2	20.0%	4	40.0%	4	40.0%	10
Integridad y valores éticos	1	10.0%	3	30.0%	6	60.0%	10	100.0%
Administración estratégica	5	50.0%	4	40.0%	1	10.0%	10	100.0%
Estructura organizacional	0	0.0%	1	10.0%	9	90.0%	10	100.0%
Administración de los recursos humanos	3	30.0%	7	70.0%	0	0.0%	10	100.0%
Competencia profesional	0	0.0%	3	30.0%	7	70.0%	10	100.0%
Asignación de autoridad y responsabilidad	1	10.0%	9	90.0%	0	0.0%	10	100.0%
Órgano de control institucional	0	0.0%	5	50.0%	5	50.0%	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 01

Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Ambiente de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en la figura y la tabla N° 01, con respecto a la filosofía de la Dirección en el área de tesorería, el 20% de los servidores opina que se cumple con la filosofía de la dirección, sin embargo existe el 40% de trabajadores que opina que no se cumple, y otro 40% de trabajadores opina que medianamente se cumple. Con respecto al indicador de Integridad y valores éticos, el 10% de los trabajadores opina que se cumple con los valores éticos y de integridad, el 30% opinan que se cumple medianamente, mientras que el 60% opinan que no cumple con este indicador en el área de tesorería.

Sin embargo en el indicador de administración estratégica el 50% de los trabajadores opina que se cumple, el 40% opina que se cumple medianamente y sólo un 10% opina que no se cumple con este indicador, es decir el personal de la oficina tiene conocimiento general de la visión y misión. Con respecto al indicador de estructura organizacional, el 10% opina que se cumple medianamente, el 90% de los trabajadores opina que no se cumple, es decir la estructura orgánica del área de tesorería está por reestructurar. Respecto a administración de los recursos humanos según la información el 30% está opina que se cumple, y la mayoría (70%) opina que se cumple medianamente. En cuanto a la competencia

profesional el 30% opina que medianamente se cumple, el 70% de los trabajadores opina que no se cumple. Con respecto a la asignación de autoridad y responsabilidad el 90% de los trabajadores opina que se cumple medianamente y solamente el 10% opina que se cumple.

Con respecto al indicador de Órgano de Control Institucional (OCI), el 50% opina que se cumple medianamente, y el otro 50% opina que no se cumple, dado que la OCI no ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno de los procesos desarrollados en el área de tesorería.

Tabla N° 02

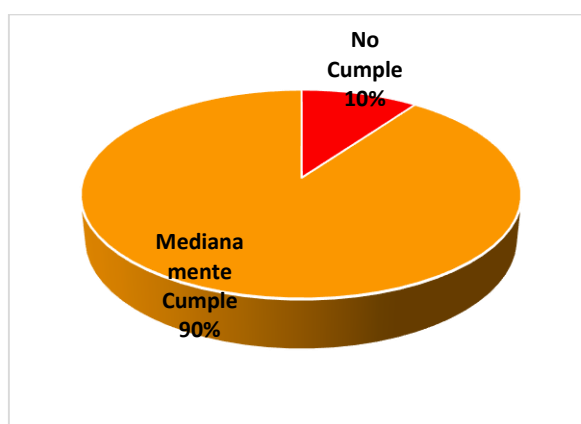
Nivel de cumplimiento de la Dimensión Ambiente de Control en el área de tesorería de la DRTC – 2016.

Nivel	Ambiente de Control	
	Casos	%
No Cumple	1	10.0%
Medianamente Cumple	9	90.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 02

Nivel de cumplimiento de la Dimensión Ambiente de Control en el área de tesorería de la DRTC – 2016.



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: A nivel general la dimensión de ambiente de control se cumple medianamente en un 90% según la información brindada, por los trabajadores de

la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash-Tesorería, y sólo el 10% de los trabajadores opina que no se cumple el indicador del ambiente de Control.

3.2. Nivel de cumplimiento en el componente riesgo en el área de tesorería.

Tabla N° 03

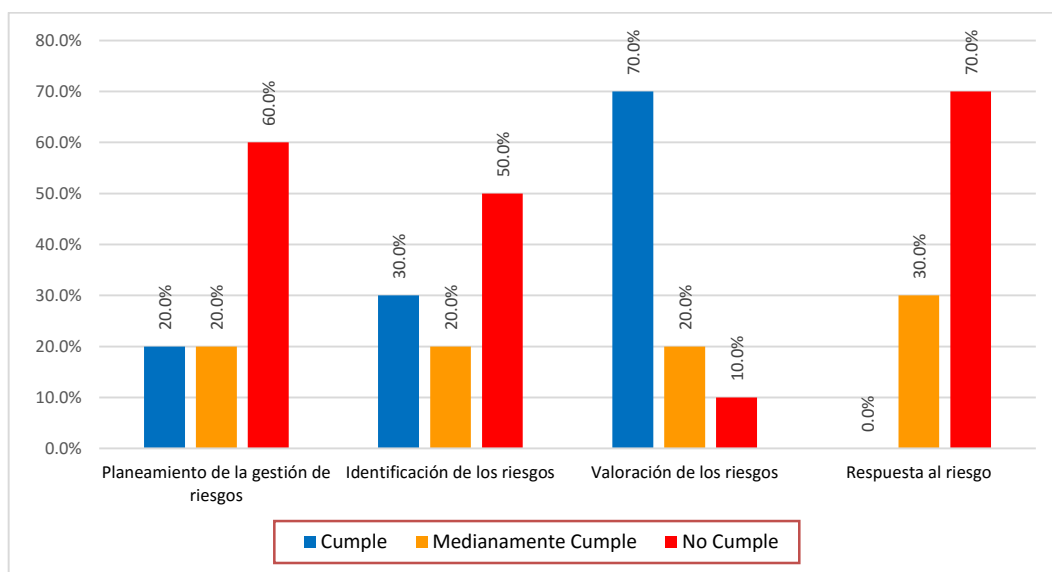
Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Riesgo en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Ítems	Cumple		Medianamente Cumple		No Cumple		Total	
	Casos	%	Casos	%	Casos	%	Casos	%
Planeamiento de la gestión de riesgos	2	20.0%	2	20.0%	6	60.0%	10	100.0%
Identificación de los riesgos	3	30.0%	2	20.0%	5	50.0%	10	100.0%
Valoración de los riesgos	7	70.0%	2	20.0%	1	10.0%	10	100.0%
Respuesta al riesgo	0	0.0%	3	30.0%	7	70.0%	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 03

Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Riesgo en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en la figura y la tabla N° 03, se muestra los resultados de los indicadores de la Dimensión de Riesgo, en donde podemos observar que en el indicador de planeamiento de la gestión de riesgo, el 20% de los trabajadores opina que se cumple, mientras que el 20% opina que medianamente se cumple, y el 60% opina que no se cumple; Con respecto a la identificación de riesgos, el 30% de los trabajadores opina que se cumple, el 20% opina que se cumple medianamente, y el 50% opina que no se cumple el indicador de identificación de riesgos.

Con respecto al indicador de valoración de los riesgos, sólo el 10% opina que no se cumple, el 20% de los trabajadores opina que se cumple medianamente, y el 70% de los trabajadores opina que se cumple, ya que en el área de tesorería se han calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar la materialización de los riesgos es la percepción respecto a valoración de riesgos. Sin embargo con respecto a la respuesta al riesgo, el 30% de los trabajadores opina que se cumple medianamente y el 70% opina que no se cumple, es decir la institución no identifica las opciones de respuesta al riesgo.

Tabla N° 04

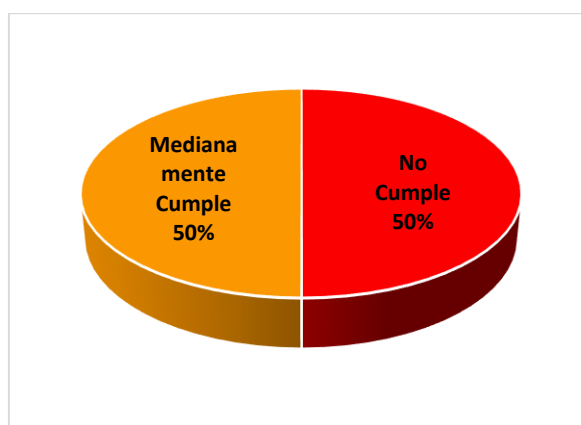
Nivel de cumplimiento de la Dimensión Riesgo en el área de tesorería de la DRTC
- 2016

Nivel	Riesgo	
	Casos	%
No Cumple	5	50.0%
Medianamente Cumple	5	50.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 04

Nivel de cumplimiento de la Dimensión Riesgo en el área de tesorería de la
DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: A nivel general la dimensión de Riesgo se cumple medianamente en un 50% según la información brindada, por los trabajadores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash-Tesorería, y el 50% de los trabajadores opina que no se cumple la dimensión del Riesgo.

3.3.

Nivel de cumplimiento en el componente actividades de control gerencial en el área de tesorería

Tabla N° 05

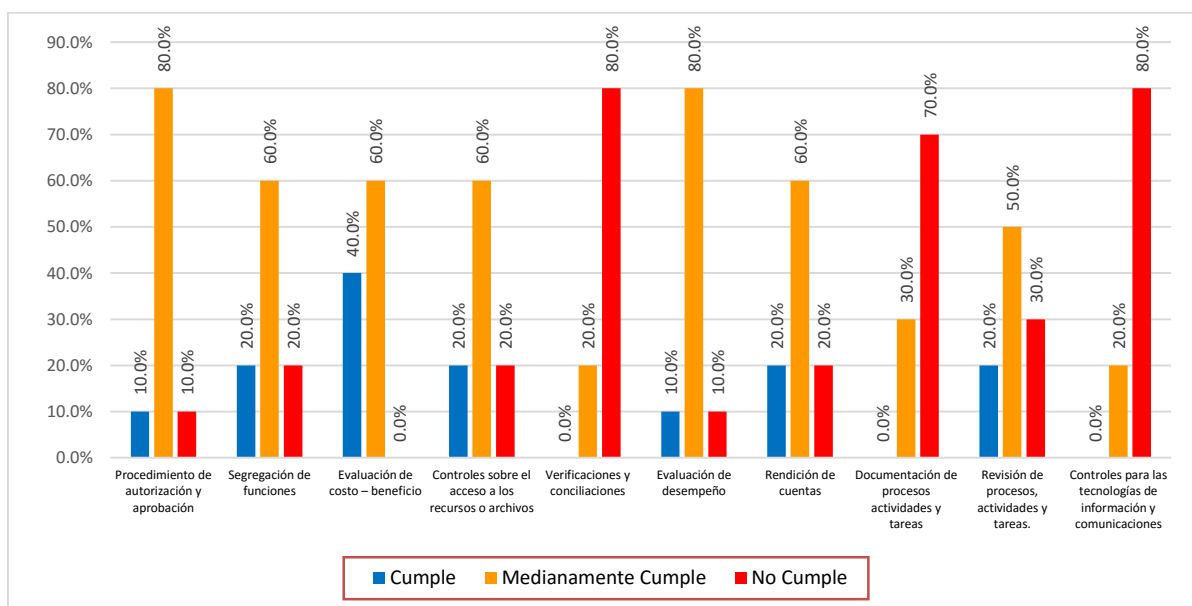
Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Actividades de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Ítems	Cumple		Medianamente Cumple		No Cumple		Total	
	Casos	%	Casos	%	Casos	%	Casos	%
Procedimiento de autorización y aprobación	1	10.0%	8	80.0%	1	10.0%	10	100.0%
Segregación de funciones	2	20.0%	6	60.0%	2	20.0%	10	100.0%
Evaluación de costo – beneficio	4	40.0%	6	60.0%	0	0.0%	10	100.0%
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	2	20.0%	6	60.0%	2	20.0%	10	100.0%
Verificaciones y conciliaciones	0	0.0%	2	20.0%	8	80.0%	10	100.0%
Evaluación de desempeño	1	10.0%	8	80.0%	1	10.0%	10	100.0%
Rendición de cuentas	2	20.0%	6	60.0%	2	20.0%	10	100.0%
Documentación de procesos actividades y tareas	0	0.0%	3	30.0%	7	70.0%	10	100.0%
Revisión de procesos, actividades y tareas.	2	20.0%	5	50.0%	3	30.0%	10	100.0%
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	0	0.0%	2	20.0%	8	80.0%	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 05

Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Actividades de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en la figura y la tabla N° 05, con respecto a los indicadores de la Dimensión de actividades de control, en el indicador de Procedimiento de autorización, el 80% de los trabajadores opina que se cumple medianamente, de igual manera en el indicador de segregación de funciones el 60% de los trabajadores opina que se cumple medianamente, el 60% de los trabajadores opina que se cumple medianamente con la evaluación de costo beneficio, con respecto al indicador de controles sobre el acceso a los recursos y archivos, el 60% de los trabajadores opina que se cumple medianamente.

Con respecto al indicador de verificación y conciliación, el 80% de los trabajadores opina que no se cumple, es decir no se realiza la conciliación financiera acerca de los ingresos y egresos. Con respecto al indicador de evaluación del desempeño, el 80% de los trabajadores opina que se cumple medianamente. Con respecto al indicador de rendición de cuentas, el 60% de los trabajadores opinan que se cumple medianamente. Con respecto al indicador de documentación de procesos, actividades y tareas, el 70% de los trabajadores opina que no se cumple, es decir los procesos y actividades del área de tesorería

no se encuentran establecidos. La Revisión de procesos, actividades y tareas se cumple medianamente en un 50% y el 30% de los trabajadores opina que no se cumple y finalmente respecto al indicador de controles para las “tecnologías de información y comunicación”, el 80% de los trabajadores opina que no se cumple.

Tabla N° 06

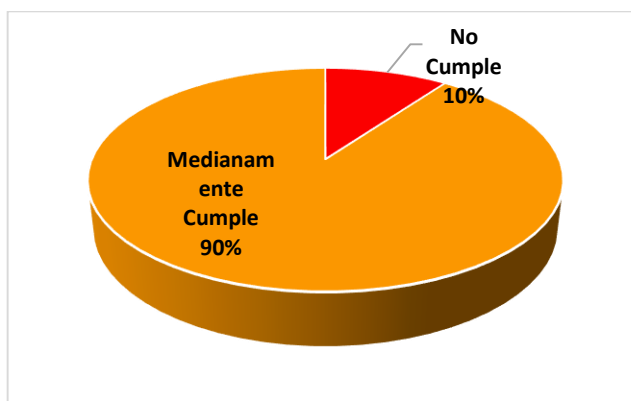
Nivel de cumplimiento de la Dimensión Actividades de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Nivel	Actividades de Control	
	Casos	%
No Cumple	1	10.0%
Medianamente Cumple	9	90.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 06

Nivel de cumplimiento de la Dimensión Actividades de Control en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: A nivel general la dimensión de Actividades de control se cumplen medianamente en un 90% según la información brindada, por los servidores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, y sólo el 10% de los trabajadores opinan que no se cumplen las actividades de Control.

3.4. Nivel de cumplimiento en el componente de información y comunicación en el área de tesorería.

Tabla N° 07

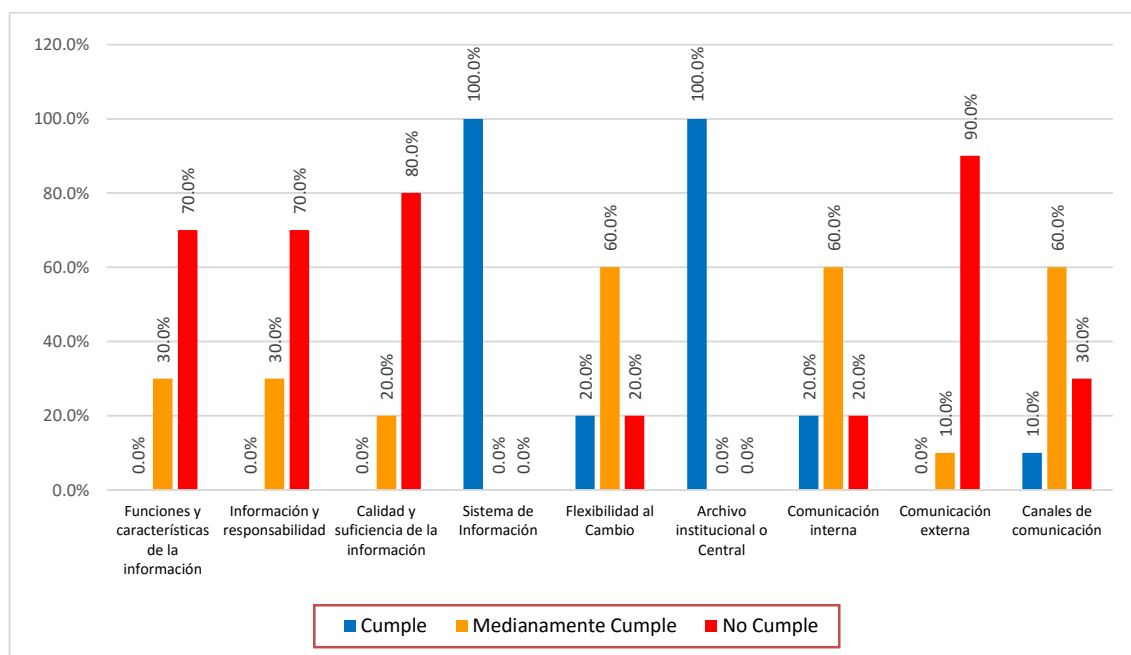
Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Información y Comunicación en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Items	Cumple		Medianamente Cumple		No Cumple		Total	
	Casos	%	Casos	%	Casos	%	Casos	%
Funciones y características de la información	0	0.0%	3	30.0%	7	70.0%	10	100.0%
Información y responsabilidad	0	0.0%	3	30.0%	7	70.0%	10	100.0%
Calidad y suficiencia de la información	0	0.0%	2	20.0%	8	80.0%	10	100.0%
Sistema de Información	10	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	10	100.0%
Flexibilidad al Cambio	2	20.0%	6	60.0%	2	20.0%	10	100.0%
Archivo institucional o Central	10	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	10	100.0%
Comunicación interna	2	20.0%	6	60.0%	2	20.0%	10	100.0%
Comunicación externa	0	0.0%	1	10.0%	9	90.0%	10	100.0%
Canales de comunicación	1	10.0%	6	60.0%	3	30.0%	10	100.0%

Fuente: Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 07

Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión Información y Comunicación en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en figura y la tabla N° 07, en los indicadores de información y comunicación, los trabajadores opinan que se cumple solo en los indicadores de sistemas de información y archivo institucional o central, sin embargo en el indicador de funciones y características de la información, opinan que no se cumplen (70%).

Con respecto al indicador de información y responsabilidad, el 70% de los trabajadores opina que no se cumple, con respecto a la calidad y suficiencia de la información, el 80% de los trabajadores opina que no se cumple.

La flexibilidad al cambio, comunicación interna y canales de comunicación el 60% de los trabajadores opina que se cumple medianamente y en cuanto a la comunicación externa el 90% de los trabajadores opina que no se cumple.

Tabla N° 08

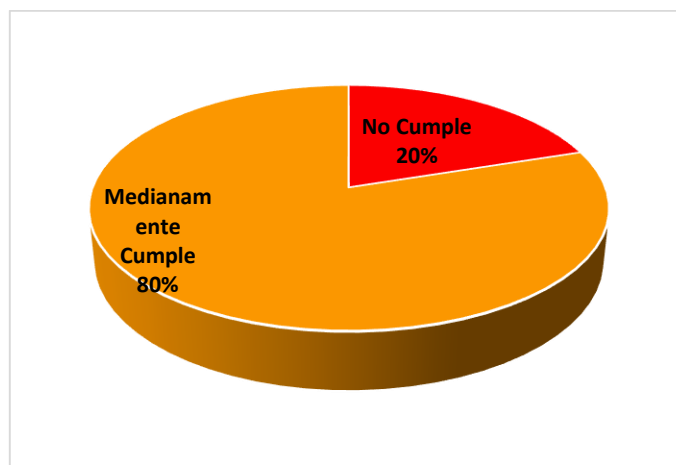
Nivel de cumplimiento de la Dimensión Información y Comunicación en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Nivel	Información y Comunicación	
	Casos	%
No Cumple	2	20.0%
Medianamente Cumple	8	80.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 08

Nivel de cumplimiento de la Dimensión Información y Comunicación en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: A nivel general la dimensión de Información y Comunicación se cumple medianamente en un 80% según la información brindada, por los servidores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash-Tesorería, y el 20% de los trabajadores opina que no se cumple con la dimensión la Información y Comunicación.

3.5. Nivel de cumplimiento en el componente de supervisión en el área de tesorería, se mide mediante la descripción valorativa de la supervisión

Tabla N° 09

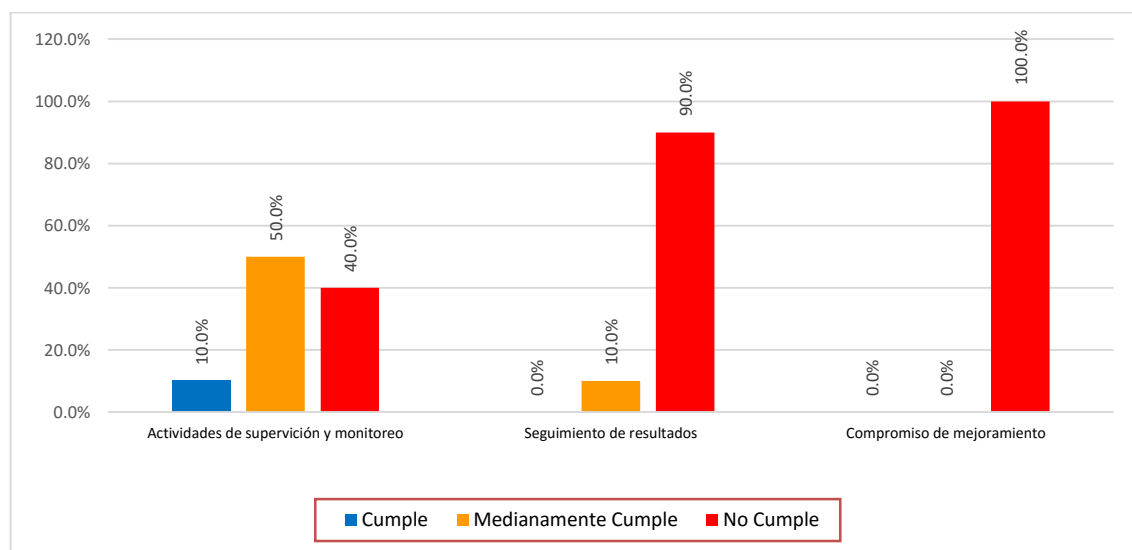
Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Supervisión en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Ítems	Cumple		Medianamente Cumple		No Cumple		Total	
	Casos	%	Casos	%	Casos	%	Casos	%
Actividades de supervisión y monitoreo	1	10.0%	5	50.0%	4	40.0%	10	100.0%
Seguimiento de resultados	0	0.0%	1	10.0%	9	90.0%	10	100.0%
Compromiso de mejoramiento	0	0.0%	0	0.0%	10	100.0%	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 09

Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Supervisión en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en la figura y la tabla N° 09, en los indicadores de supervisión, los trabajadores opina que no se cumple (40%) con

las actividades de supervisión y monitoreo, y el 10% opina que se cumple con este indicador.

Con respecto al indicador de seguimiento de resultados, el 90% de los trabajadores opina que no se cumple y el 10% opina que se cumple medianamente. Con respecto al compromiso de mejoramiento, el 100% de los trabajadores opina que no se cumple con este indicador.

Tabla N° 10

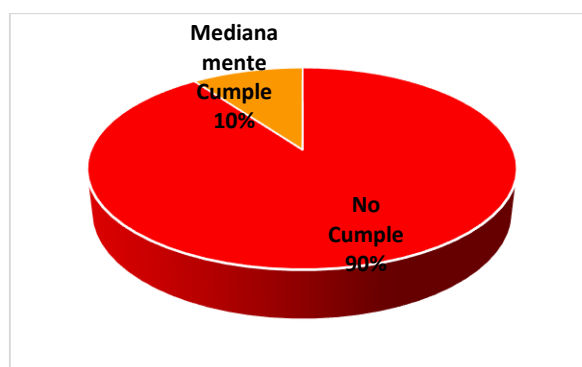
Nivel de cumplimiento de la Dimensión de Supervisión en el área de tesorería de la DRTC - 2016

Nivel	Supervisión	
	Casos	%
No Cumple	9	90.0%
Medianamente Cumple	1	10.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 10

Nivel de cumplimiento de la Dimensión de Supervisión en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: A nivel general la dimensión de Supervisión no se cumple en un 90% según la información brindada, por los servidores de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, y el 10% de los trabajadores opina que se cumple medianamente las dimensión de supervisión.

3.6. Nivel de cumplimiento de la Variable Proceso de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Ancash.

Tabla N° 11

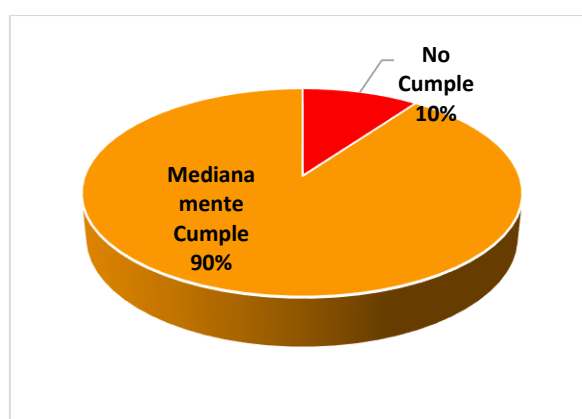
Nivel de cumplimiento la Variable Proceso de Control Interno en el área de tesorería de la DRTC – 2016

Nivel	Supervisión	
	Casos	%
No Cumple	1	10.0%
Medianamente Cumple	9	90.0%
Total	10	100.0%

Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Figura 11

Nivel de cumplimiento la Variable Proceso de Control Interno en el área de tesorería de la DRTC - 2016



Fuente: Base de datos del estudio al área de tesorería de la DRTC – 2016.

Interpretación: Como podemos observar en la figura y la tabla N° 11, muestra el nivel del Proceso de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, en donde podemos observar que el 90% de los trabajadores opina que se cumple medianamente y el 10% de los trabajadores opina que no se cumple.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

Considerando el marco metodológico respecto al objetivo del presente trabajo de investigación se aplicó el cuestionario a 10 servidores de tesorería, quienes respondieron el cuestionario en forma personal de cuyo resultado podemos apreciar, que el 90% de los trabajadores opinan que se cumple medianamente y el 10% opina que no se cumple, el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash de acuerdo a la figura y la tabla N° 11, los referidos resultados indican que se requiere afianzar el Sistema de Control Interno, con la internalización de todo los trabajadores de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash para cumplir los objetivos trazados, mediante un plan de capacitaciones que ayude a mejorar la calidad de servicio y rendimiento del personal, este análisis se respalda con los estudios realizados por Lucero y Valladolid (2013) cuando menciona que “el Control Interno es una herramienta de apoyo a la gestión administrativa para optimizar los recursos evitar la malversación de los mismos y dotar de información eficaz, a través de la evaluación del Control Interno se busca determinar la existencia o no de los controles débiles para mejorarlos y conseguir la consecución de los objetivos de la entidad”; este concepto coincide con lo que menciona Tiran, Ruiz, Esquivel (2009) que el enfoque del “control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos tales como de índole financiero, económico, etc. Dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión, permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, así como dar mayor confiabilidad a la información financiera presentada”; además Muñoz (2011), dice “con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de la empresa CONSTRUMAX hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en todas sus operaciones; soportadas en principios y prácticas de aceptación general, así como en los fundamentos y herramientas

administrativas del modelo COSO que permitieron establecer planes de mejoramiento e implementación del Sistema de Control Interno”.

En el área de tesorería de Transportes y Comunicaciones de Ancash el nivel de cumplimiento de la dimensión ambiente de control se cumple medianamente según la información brindada por los trabajadores que se describe en la tabla N° 02, no consideran que haya un ambiente institucionalizado que favorece el ejercicio de prácticas, de conductas en valores y cumplir las reglas para el buen funcionamiento. El código de ética no se difunde en curso-taller para implantar una cultura organizacional establecida en principios y valores que conllevan a normas de conducta y estilos de gestión en la tesorería en el logro de los objetivos. Para Campos (2015), menciona que “El problema principal de la empresa se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área de tesorería. Frente a esta problemática, con esta investigación, se propuso diseñar controles internos que nos permitan disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los recursos del área de tesorería”.

Con respecto al nivel de cumplimiento del componente riesgo el 50% de trabajadores opina no cumple y el 50% de servidores opina medianamente cumple, como se aprecia en la tabla y grafica N° 4. En cuanto a este segundo componente se observa que no existe respuesta, planeamiento, identificación ni valoración de los riesgos por lo que se dará mayor relevancia al momento de realizar las acciones a implementar de las deficiencias encontradas. Estos factores o eventos que perjudican el logro de metas trazados para cumplir con las actividades institucionales según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, “Control Interno – Marco Integrado, traducción al español Instituto de Auditores Internos de España”. (2013). Menciona que “El control interno-marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador”.

En el nivel de cumplimiento de las dimensiones actividades de control e Información y Comunicación la percepción de los trabajadores es de 90 % y 80% respectivamente manifiesta que se cumple medianamente. Los encuestados manifestaron carencia de políticas y procedimientos de control, los instrumentos de gestión incompletos y desactualizados. Las políticas y procedimientos establecidos faltan optimizar para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional. La información y comunicación, el 80% de trabajadores considera como un cumplimiento mediano, la existencia de registros, procesamientos, integración y divulgación de la información que a la vez dan transparencia y confiabilidad a los procesos de gestión y el 20% considera que no se cumple, porque no se utiliza la tecnología de la información y comunicación.

En el último componente de Supervisión, el 90% de los encuestados indican que no se cumple el sistema de control interno, ya que no está sujeto a supervisión y que no se valora la eficacia y calidad de su funcionamiento mientras que el 10% de los directores, opina lo contrario. Debe existir registros para verificar el monitoreo realizado en el área de tesorería con la finalidad de tomar los correctivos necesarios en forma oportuna. La institución debe documentar los riesgos por tratarse como uno de los pilares de toda entidad como es el manejo de fondos.

Finalmente consideramos que esta investigación es un aporte que permitirá contribuir a futuras investigaciones para el desarrollo de las Entidades.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

- ✚ En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el Área de Tesorería se cumple medianamente como se puede apreciar en la figura once, debido al mediano involucramiento y colaboración de los directivos en el mejoramiento continuo del proceso de control interno, asimismo la falta de estabilidad de los directivos de confianza que dificulta las decisiones en la implementación del sistema de control interno.
- ✚ En cuanto al ambiente de control se cumple medianamente, es la percepción de los funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, necesitan reforzar las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas que contribuyan al fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conduzcan al logro de los objetivos y metas institucionales.
- ✚ Respecto al componente de Evaluación de Riesgos, opinan 50% entre no cumple y medianamente cumple es decir la identificación de riesgos a nivel de procesos no está aún desarrollada dado que no se han identificado los riesgos en los procesos y subprocesos en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash 2016.
- ✚ En el componente de Actividades de Control Gerencial la percepción que se cumple medianamente nos indica que se requiere de mayor atención en cuanto a políticas y procedimientos que establezcan las acciones necesarias para la administración de los riesgos.
- ✚ Los servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash el 20 % opinan que, tiene dificultad en la utilización de métodos, procesos, canales y medios de información y comunicación que garanticen la información fluida y de calidad y mientras que el 80% expresan transparentar la información a través del sistema

integrado de información financiera y utilización de páginas web oficiales del sector público.

- ✚ El componente referido a Supervisión, el 90% de trabajadores perciben que no se cumple es decir se encuentra carente de monitoreo los procesos y actividades además no se encuentran claramente establecidas como política institucional.

CAPÍTULO VI
RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

Es importante y necesario el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el área de tesorería, el compromiso de todos los directivos, y trabajadores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash para desarrollar los cinco componentes de las normas de control interno, mediante actividades y tareas en la gestión de tesorería por lo que se recomienda:

Al titular o funcionarios deben promover un ambiente que motive un mejor desarrollo laboral en las actividades y tareas en el área de tesorería para que puedan ser detectados y transmitidos oportunamente para su corrección oportuna a través de talleres, charlas o cursos de manera periódica.

A las autoridades del Gobierno Regional de Ancash, deben establecer las políticas de supervisión y prevención en el buen manejo de los fondos del estado, estas prácticas deben estar debidamente documentados y transparentar el resultado de la supervisión, las correcciones efectuadas y los logros obtenidos.

A la comunidad académica e investigadora desarrollar más trabajo de investigación en control interno con la finalidad de contar con controles eficaces y evitar los fraudes en el manejo de los fondos públicos. Dentro de los controles se encuentra como herramienta el control interno.

Y finalmente a las autoridades públicas del país, invocarles considerar dentro de su plan anual de control el seguimiento periódico del control interno poniendo con énfasis a través de aplicativos web y archivo documentado digital.

VII. REFERENCIAS

VII. REFERENCIAS

- Lucero, M., y Valladolid, R. (2013). “*Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*”. Recuperado de:
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3376>
- Garzón, J. y Pineda, J. (2005). “Evaluación del sistema de control interno para la sección liquidación y recaudo de rentas de la tesorería del Municipio de Belen” (Boyacá). Recuperado de:
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4538/00780189.pdf?sequence=>
- Muñoz, C. (2011). “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A.”, Bogotá Recuperado de:
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/3408/T11.11%20M926p.pdf>
- Medina, D. (2013). “Diseño de un sistema de control interno para el área financiera – contable de la empresa multinacional synovate Ecuador S.A.” Quito Ecuador Recuperado de:
[file:///C:/Users/Isaias/Downloads/UPS-QT03676%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Isaias/Downloads/UPS-QT03676%20(1).pdf)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, “Control Interno – Marco Integrado, traducción al español Instituto de Auditores Internos de España”. (2013)
- Zambrano, G. (2012). “Propuesta de Mejora del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía”. Quito Ecuador Recuperado de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

- Tiran, Ruiz, Esquivel (2009) Tesis "Normas de Control Interno Relacionado con la Información Financiera y Gobierno Corporativo".
- Claros, R. y León, O. (2012). "El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación". Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Hernández, Domingo (2007); "Empresas Públicas de Saneamiento. Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos." Tesis de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima Perú
- Illanez, C. (2011). "*Gestión por Resultados e Indicadores de Medición*". Lima: Pacífico Editores".
- Campos, S. (2015). "Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014".
- Publicación Contraloría General de la República (2014), "Marco Conceptual del Control Interno", Recuperado de:
www.contraloria.gob.pe/
- Argandoña, M. (2010). "Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública". Primera edición Lima.
- Morón, Alejandro (2008). "Organización y administración de tesorería",
<http://www.gestiopolis.com/administracion-de-tesoreria/>
- Dueñas, M. (2007). "Nuevo enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental. Lima: GOVI-4 EIRL".
- Hernández, Fernández y Baptista (2006). "Metodología de la Investigación 4Ed. México - Editorial: McGraw-Hill".

Tamayo y Tamayo, M. (2004). "El proceso de la investigación científica", (4ta ed).
México: LImusa.

Castro, M. (2003). "El Proyecto de Investigación y su Esquema de Elaboración.
(2ª. Ed.). Caracas: Uyapal.

ANEXO

Anexo 1: Instrumento

Instrumento para medir el nivel de cumplimiento del control interno en el área tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash-2016

Nombre y Apellidos:

Fecha: horas

Cargo:

Objetivo: Identificar la existencia y funcionamiento de mecanismo de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional de Ancash	5	4	3	2	1
PREGUNTAS	Definitivamente Cumple	Cumple	Medianamente Cumple	No Cumple	Definitivamente no Cumple
AMBIENTE DE CONTROL					
Filosofía de la Dirección					
1. Como considera usted la conducta y actitud de gestión en la oficina de tesorería respecto al control interno.					
Integridad y valores éticos					
2. Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad					
Administración estratégica					
3. El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.					
Estructura organizacional					
4. Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad.					
Administración de los recursos humanos					
5. El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería					
Competencia profesional					
6. La oficina de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados					
Asignación de autoridad y responsabilidad					
7. La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.					

Órgano de control institucional					
8. OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la oficina de Tesorería.					
RIESGOS					
Planeamiento de la gestión de riesgos					
9. Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería.					
Identificación de los riesgos					
10. En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega.					
Valoración de los riesgos					
11. Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería					
Respuesta al riesgo					
12. La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.					
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Procedimiento de autorización y aprobación					
13. La oficina de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.					
Segregación de funciones					
14. En la oficina de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.					
Evaluación de costo – beneficio					
15. Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.					
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos					
16. En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros.					
Verificaciones y conciliaciones					
17. Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde así como las ampliaciones, los pagos se					

realizan después de la conformidad o entrega del bien.					
Evaluación de desempeño					
18. Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas					
Rendición de cuentas					
19. La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento.					
Documentación de procesos actividades y tareas					
20. Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.					
Revisión de procesos, actividades y tareas.					
21. Se realiza la revisión de los procesos de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro del gasto devengado en bienes y servicios. ✓ Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones. ✓ Registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias. 					
Controles para las tecnologías de información y comunicaciones					
22. Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup).					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
Funciones y características de la información					
23. La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería					
Información y responsabilidad					
24. La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
Calidad y suficiencia de la información					
25. Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información.					
Sistema de Información					
26. La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.					
Flexibilidad al Cambio					
27. Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.					
Archivo institucional o Central					
28. La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta					

con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la oficina de tesorería					
Comunicación interna					
29. Considera que existe buena comunicación con su personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la oficina de Tesorería.					
Comunicación externa					
30. Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Ancash.					
Canales de comunicación					
31. Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa.					
SUPERVISIÓN					
Actividades de prevención y monitoreo					
32. En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos.					
Seguimiento de resultados					
33. Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.					
Compromiso de mejoramiento					
34. Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.					
Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.					

Ficha técnica de los instrumentos

I. DATOS INFORMATIVOS

1. Nombre del instrumento : Escala de actitudes de componentes del Control Interno en la Gestión de Tesorería
2. Tipo de instrumento : Encuesta - tipo escala de Likert.
3. Niveles de aplicación : Trabajadores de la oficina de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash.
4. Título de la tesis : “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”
5. Autor (Tesista) : Br. Celestino Huamán Isaias Gualberto
6. Objetivo : Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash.2016.

II. EVALUADOR:

1. Nombre y Apellidos : Alberto Enrique Broncano Díaz
2. Grado Académico : Magister

Matriz de validación de instrumento.

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	OPCIONES DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES
				A. Coherencia entre la dimensión y el indicador		B. Coherencia entre el indicador e ítem		C. Las opiniones de respuesta tienen relación con el ítem		D. Redacción clara y precisa		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones de Ancash	Componente del ambiente de control en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento del entorno organizacional, valores actitudes y conductas y sobre sus intenciones de evitar los riesgos.	-Definitivamente Cumple (5) -Cumple (4) -Medianamente Cumple (3) -No cumple (2) -Definitivamente no cumple (1)	X		X		X		X		
	Componente de riesgo en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento respecto a la identificación, análisis y administración de factores o eventos que afectan los objetivos y recursos públicos.		X		X		X		X		
	Componente de actividades de control gerencial en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control		X		X		X		X		
	Componente de información y comunicación en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de los medios y acciones del flujo de información		X		X		X		X		
	Componente de supervisión en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento valorativa de la supervisión		X		X		X		X		

Observaciones: _____

Huaraz, Marzo 2017


MAG. CPC. ALBERTO E. BRONCANO DÍAZ
MAT. N° 06-512

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala de actitudes de componentes del Control Interno en la Gestión de Tesorería _

OBJETIVO: Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash 2016.

DIRIGIDO A: Trabajadores de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Alberto Enrique Broncano Díaz

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister


MAG. CPC. ALBERTO E. BRONCANO DÍAZ
MAT. N° 06-512
DNI 31603017

Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach :

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	10	100.0
Casos Excluidos ^a	0	.0
Total	10	100.0

Eliminación por lista basada en todas las Variables del procedimiento

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.735	34

Interpretación:

Se puede evidenciar que el coeficiente de fiabilidad es de 0.735 que según George y Mallery (2003, p. 231) nos dice que el Instrumento es aceptable por ello se aplicó la encuesta a los trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash – 2016.

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash
2016

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	MARCO TEORICO	DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION MUESTRA
<p style="text-align: center;">General:</p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016?</p>	<p>General: Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash.2016.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identificar el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. - Identificar el nivel de cumplimiento del componente de evaluación de riesgos del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. - Identificar el nivel de cumplimiento del componente actividades de control del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. - Identificar el nivel de cumplimiento del componente información y comunicación del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. - Identificar el nivel de cumplimiento del componente supervisión del control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash. 	<p>Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash 2016</p>	<p>El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior</p>	<p>Tipo de Investigación: - Descriptivo</p>	<p>Población: N=10 trabajadores del área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash 2016.</p> <p>Muestra: n=10 trabajadores del área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Ancash 2016.</p>

Anexo N° 3

CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL ESTUDIO

DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE
ANCASH

HACE CONSTAR:

Que, el Br. Celestino Huamán Isaias Gualberto; estudiante de la Escuela Profesional de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo filial Huaraz, ha realizado en esta Dirección la Investigación titulado “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016” el mes de noviembre del 2016, así mismo se hace constar, que dicha investigación ha demostrado la práctica de principios éticos de la investigación científica.

Se expide la presente constancia a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Huaraz, setiembre de 2017.

CONSTANCIA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE ANCASH

HACE CONSTAR

Que, el Br. Celestino Huamán Isaias Gualberto; estudiante de la Escuela Profesional de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo filial Huaraz, ha realizado en esta Dirección la Investigación titulado “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016” el mes de noviembre del 2016, el mismo que se desarrolló con el consentimiento informado de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash.

Se expide la presente constancia a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Huaraz, setiembre de 2017.

Base de Datos

1. Componente de Ambiente de Control

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
2	2	3	2	4	2	3	3
3	3	3	2	4	3	3	2
4	3	4	3	4	3	3	3
2	2	4	2	4	2	3	2
3	1	5	2	5	2	3	2
4	3	3	2	4	3	4	3
2	2	3	2	4	2	3	3
2	4	5	1	5	1	3	2
3	1	4	2	4	2	3	3
3	2	2	2	3	1	3	2

2. Componente Riesgos

P9	P10	P11	P12
2	2	1	3
3	3	3	1
1	2	4	1
4	4	1	3
1	5	3	2
1	4	4	1
3	1	4	1
4	3	5	1
2	1	1	3
1	2	1	1

3. Componente Actividades de Control

P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
3	3	4	3	2	3	3	2	2	1
4	3	4	3	3	3	4	3	4	1
3	2	3	4	2	2	3	2	3	3
3	3	3	4	1	3	3	2	3	1
2	3	5	3	2	3	2	3	2	2
3	3	4	3	3	3	3	2	4	3
3	4	4	3	2	4	3	2	3	1
3	4	5	2	2	3	3	2	3	2
3	3	4	2	2	3	4	3	3	2
3	2	4	3	1	3	2	1	2	1

4. Componente Información y Comunicación

P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31
2	2	2	2	2	5	3	2	2
2	2	2	3	3	4	3	2	3
3	2	3	2	2	5	2	2	3
3	3	2	2	1	4	3	2	2
1	2	2	2	2	4	4	3	3
2	2	1	3	1	5	4	2	3
2	2	2	2	2	5	3	1	2
2	3	3	2	2	5	3	2	3
3	3	2	2	3	5	3	2	4
1	2	1	3	2	5	2	2	3

Componente supervisión

P32	P33	P34
2	1	1
3	1	1
3	2	1
2	1	1
1	1	2
3	2	1
3	2	1
4	3	1
3	2	1
1	2	1

CUADROS ESTADISTICOS

1. Componente de Ambiente de Control

Pregunta 1:

Como considera usted la conducta y actitud de gestión en la oficina de tesorería respecto al control interno

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	4	6	60.00
No cumple	4	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 2:

Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	3	4	40.00
No cumple	4	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 3:

El personal de la oficina de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	2	2	20.00
Cumple	3	5	50.00
Medianamente cumple	4	9	90.00
No cumple	1	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 4:

Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	1	1	10.00
No cumple	8	9	90.00
Definitivamente no cumple	1	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 5:

El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	2	2	20.00
Cumple	7	9	90.00
Medianamente cumple	1	10	100.00
No cumple	0	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 6:

La oficina de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	5	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 7:

La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	9	10	100.00
No cumple	0	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 8:

OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la oficina de Tesorería.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	5	5	50.00
No cumple	5	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

**Apreciación de los encuestados sobre las actitudes y conductas
sobre sus intenciones de evitar los riesgos**

	NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
	Definitivamente cumple	4	4	5.00
	Cumple	14	18	22.50
	Medianamente cumple	30	48	60.00
	No cumple	27	75	93.75
	Definitivamente no cumple	5	80	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

2. Componente Riesgos

Pregunta 9:

Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de Tesorería

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	00.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	2	4	40.00
No cumple	2	6	60.00
Definitivamente no cumple	4	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 10:

En la oficina de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	1	1	10.00
Cumple	2	3	30.00
Medianamente cumple	2	5	50.00
No cumple	3	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 11:

Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la oficina de tesorería

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	1	1	10.00
Cumple	3	4	40.00
Medianamente cumple	2	6	60.00
No cumple	0	6	60.00
Definitivamente no cumple	4	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 12:

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	00.00
Cumple	0	0	00.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	1	4	40.00
Definitivamente no cumple	6	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Apreciación de los encuestados sobre la identificación, análisis y administración de factores o eventos que afectan los objetivos y recursos públicos en la Oficina de Tesorería de la DRTC-Ancash

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	2	2	5.00
Cumple	7	9	22.50
Medianamente cumple	9	18	45.00
No cumple	6	24	60.00
Definitivamente no cumple	16	40	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

3. Componente Actividades de Control

Pregunta 13:

La oficina de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	8	9	90.00
No cumple	1	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 14:

En la oficina de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuida al personal que integra un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	6	8	80.00
No cumple	2	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 15:

Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	2	2	20.00
Cumple	6	8	80.00
Medianamente cumple	2	10	100.00
No cumple	0	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 16:

En la oficina de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	6	8	80.00
No cumple	2	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 17:

Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	2	2	20.00
No cumple	6	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 18:

Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	8	9	90.00
No cumple	1	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 19:

La oficina de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	6	8	80.00
No cumple	2	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 20:

Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la oficina de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	6	9	90.00
Definitivamente no cumple	1	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 21:

Se realiza la revisión de los procesos de:

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	5	7	70.00
No cumple	3	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 22:

Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup).

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	2	2	20.00
No cumple	3	5	50.00
Definitivamente no cumple	5	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Apreciación de los encuestados sobre las políticas y procedimientos de control en la Oficina de Tesorería de la DRTC-Ancash

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	2	2	2.00
Cumple	16	18	18.00
Medianamente cumple	48	66	66.00
No cumple	26	92	92.00
Definitivamente no cumple	8	100	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

4. Componente Información y Comunicación

Pregunta 23:

La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de tesorería

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	5	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 24:

La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	7	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 25:

Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	2	2	20.00
No cumple	6	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 26:

La oficina de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	3	3	30.00
No cumple	7	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 27:

Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	2	2	20.00
No cumple	6	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 28:

La oficina de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la oficina de tesorería

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	7	7	70.00
Cumple	3	10	100.00
Medianamente cumple	0	10	100.00
No cumple	0	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 29:

Considera que existe buena comunicación con su personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la oficina de Tesorería.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	2	2	20.00
Medianamente cumple	6	8	80.00
No cumple	2	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 30:

Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Ancash

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	1	1	10.00
No cumple	8	9	90.00
Definitivamente no cumple	1	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 31:

Considera que la oficina de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	6	7	70.00
No cumple	3	10	100.00
Definitivamente no cumple	0	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

5. Componente Supervisión

Pregunta 32:

En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	10.00
Medianamente cumple	5	6	60.00
No cumple	2	8	80.00
Definitivamente no cumple	2	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 33:

Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	1	1	10.00
No cumple	5	6	60.00
Definitivamente no cumple	4	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Pregunta 34:

Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	0	0	0.00
Medianamente cumple	0	0	0.00
No cumple	1	1	10.00
Definitivamente no cumple	9	10	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio

Apreciación de los encuestados sobre las acciones de supervisión en la Oficina de Tesorería de la DRTC-Ancash

NIVEL	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ABSOLUTA ACUMULADA	% ACUMULADA
Definitivamente cumple	0	0	0.00
Cumple	1	1	3.33
Medianamente cumple	6	7	23.33
No cumple	8	15	50.00
Definitivamente no cumple	15	30	100.00

Fuente: Base de datos del Estudio