



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad
Provincial de la Convención – Cusco, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Carazas Souza, Betty ([ORCID: 0000-0002-1833-6296](#))

ASESORA:

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rosana ([ORCID: 0000-0003-2143-0109](#))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2022

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a toda mi familia quienes me han apoyado para llegar hasta aquí ya que ellos siempre han estado permanente mente alentándome en todo momento con su amor y recomendaciones, contribuyendo incondicionalmente a lograr mis metas y objetivos propuestos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios, que me ha dado la fortaleza para terminar este proyecto, ya que sin el nada sería posible. Como también agradezco a la docente asesora de la tesis por su apoyo y constancia exigencia siendo guía para nosotros.

A toda mi familia por su apoyo paciencia, comprensión y aliento especialmente a mis hijos a mi esposo y a mi padre por sus buenos concejos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población, muestra y muestreo	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos	13
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS.....	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de intervalos	15
Tabla 2 Aplicación de las normas y políticas	16
Tabla 3 Nivel de Aplicación de las normas y políticas	16
Tabla 4 Aplicación del código de ética	18
Tabla 5 Nivel de aplicación del código de ética	19
Tabla 6 Aplicación de los procesos y estructuras	20
Tabla 7 Nivel de la aplicación de los procesos y estructuras	20
Tabla 8 Aplicación de la identificación de riesgos	22
Tabla 9 Nivel de aplicación de la evaluación de riesgos.....	22
Tabla 10 Aplicación de la preparación de respuesta a los riesgos	23
Tabla 11 Nivel de aplicación de la preparación de respuesta a los riesgos	23
Tabla 12 Aplicación de los procedimientos para disminuir riesgos	24
Tabla 13 Nivel de aplicación de los procedimientos para disminuir riesgos.....	25
Tabla 14 Aplicación de las políticas y procedimientos	26
Tabla 15 Nivel de aplicación de las políticas y procedimientos	26
Tabla 16 Aplicación de la información interna	27
Tabla 17 Nivel a aplicación de la información interna.....	27
Tabla 18 Aplicación de la información externa	28
Tabla 19 Nivel de aplicación de la información externa.....	28
Tabla 20 Aplicación de las actividades de supervisión	29
Tabla 21 Nivel de aplicación de las actividades de supervisión.....	30
Tabla 22 Aplicación de la mejora continua.....	31
Tabla 23 Nivel de aplicación de la mejora continua.....	31

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Resumen de los resultados	33
--	----

RESUMEN

El objetivo general del estudio fue analizar el ambiente de control del área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021, para lo cual se utilizó como metodología un estudio de tipo de básica, nivel de investigación descriptiva, diseño no experimental y cuantitativo. La población y muestra en la que trabajó fueron los documentos de control interno del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención- Cusco correspondientes al año 2021, los cuales se analizaron, a partir de la técnica de la observación y el instrumento de la guía de observación, obteniendo como resultado que, el nivel de cumplimiento del control interno es medio en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de la Convención. Sin embargo, también presenta deficiencias con respecto a la información interna, así como en las políticas y procedimientos establecidos dentro del área de tesorería. El área de tesorería maneja un mediano ambiente de control, así como realiza una mediana evaluación de riesgos, además que no realiza un buen manejo de la información interna dentro Llegando a concluir que el nivel de cumplimiento del control interno es medio, en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de la Convención.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, información interna

ABSTRACT

The objective of the study was to analyze the control environment in the treasury area in the provincial municipality of La Convención- Cusco, 2021, for which a basic type study, descriptive research level, non-experimental design and quantitative. The population and sample in which he worked was the treasury area of the Provincial Municipality of La Convencion-Cusco, which was analyzed from the observation technique and the observation guide instrument, obtaining as a result that, the level of compliance with internal control is medium in the area of treasury of the Provincial municipality of the Convention. However, it also has deficiencies with respect to internal information, as well as deficiencies in the policies and procedures established within the treasury area. The treasury area manages a medium control environment, as well as performs a medium risk assessment, in addition to not performing a good management of internal information within the treasury area of the Provincial municipality of the Convention.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, internal information.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno ha variado con el tiempo a causa del riesgo y fraude por parte de funcionarios públicos y empresarios según López y Marlene (2018). En las instituciones públicas este control se examinó con la auditoría, contraloría, gestión de riesgos, etc. como dicen Vega y Marrero (2021). Sin embargo, se detectó que la mayoría de los funcionarios no saben cómo aplicar los controles internos. Hay poca capacitación en control y riesgo para los trabajadores porque los gerentes carecen de comunicación afectando el logro de las metas y programas del área de tesorería de los municipios en la opinión de Ortiz (2021).

El sector público ha demandado cada vez más una gestión económica y transparente, es por ello que se ven obligados a implementar diferentes procedimientos de control interno para transparentar y administrar los recursos de las entidades públicas según manifiestan Alvarez y Condori (2020).

Por este motivo, la Contraloría General de la República de Cuba (2019) implementó un sistema de gestión que forma parte del sistema de control interno. También se recomienda que las organizaciones y otras entidades establezcan y se adhieran a este sistema en la gestión de personal para mantener el control del sistema y evaluar el logro de las metas de los trabajadores. Otro caso similar es en Colombia, porque el control interno se realiza para mejorar la capacidad organizativa, de esta forma sirve a los fines del Estado, y para ello todos los poderes ejecutivos han establecido departamentos coactivos y de seguimiento, utilizando el Modelo Estándar de Control interno, que es menos complejo y facilita su implementación en lo que refieren Montiel et al. (2017).

Por otro lado, en Perú existe un problema de corrupción y engaño en las instituciones públicas, por lo que fue necesario priorizar el control interno de las instituciones del sector público, un área vulnerable de tesorería observándose aquello en Puno, para el Diario Oficial El Peruano (2021) la Contraloría General ha intervenido a 171 agencias públicas de la región, brindándoles una visión integral de la ejecución del presupuesto del proyecto

de la región mencionada. Asimismo, el diario Correo Puno (2022) menciona a la Oficina General de Contabilidad de la República, el cual evidenció que en San Román, un grupo de empleados con contratos de larga duración observó un aumento de salarios sin ayuda del gobierno, lo que resultó en una pérdida de \$ 1 millón para la comuna, es un caso de Chorrillos, pues según Espinoza (2013), no mejorar la gestión como un aspecto importante de la organización, el flujo de trabajo y la tecnología del departamento de Tesorería del Municipio de Chorrillos.

Debido a ello, el presente estudio abordó los problemas de Control Interno en el área de tesorería en la Municipalidad de La Convención ubicado en el distrito de Santa Ana – Quillabamba, ya que, se ha observado que la municipalidad no cuenta con un ambiente adecuado del control, evaluación de riesgos, actividad de control, información, comunicación y en la supervisión, afectando a la administración y cumplimiento de objetivos del área de tesorería.

Esta investigación contó como problema general: ¿Cuál es el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?; asimismo, tuvo en cuenta 5 problemas específicos, los cuales fueron: ¿Cómo es el ambiente de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?; ¿Cómo es la evaluación de riesgo en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?, ¿Cuáles son las actividades de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?, ¿Cómo es la información y comunicación en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?, ¿Cómo es la supervisión en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?

Este estudio tiene sentido porque intenta comprender cómo el control interno en el área de tesorería se basa en teorías y conceptos de diferentes autores, es decir, se relaciona este conocimiento con la situación del problema para poder hacer recomendaciones para la solución del mismo.

Como fundamento teórico, intenta expandir el conocimiento existente sobre el control interno a nivel internacional y nacional. Y fundamentos teóricos desarrollados por otros autores para comprender mejor las variables, dimensiones e indicadores, y así desarrollar herramientas de recopilación de datos.

Finalmente, en ausencia de un entorno de control sólido, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, el estudio cita la percepción de falta de controles internos por parte del personal en el campo de la financiación como una justificación práctica. Sobre esta base, buscar obtener una comprensión precisa de la situación del control interno en el área financiera para hacer recomendaciones para abordar los problemas observados.

En base a la situación problemática del estudio se identificó como objetivo general: Determinar el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021. También, se formularon cinco objetivos específicos: analizar el ambiente de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021; analizar la evaluación de riesgo en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021, analizar las actividades de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021, analizar la información y comunicación en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021, analizar la supervisión en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021.

El presente estudio no cuenta con hipótesis porque busca analizar las características y el comportamiento del control interno en el área de tesorería, mas no demostrar un supuesto. Hernández y Mendoza (2018) señalan que los estudios descriptivos no tienen hipótesis, solo tienen cuando son estudios predictivos.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional se tiene los siguientes antecedentes:

En la tesis de Barrio (2020), el objetivo fue comprender cómo la gestión del control interno afecta la administración estatal a través de varias ideas de control interno. De la investigación se puede concluir que la psicología y la economía son dos ciencias afines y por lo tanto quienes se desempeñan en el campo del control interno deben recibir una adecuada formación. Otro enfoque del estudio es que los empleados deben tener confianza en sus propias habilidades para que el proceso de control interno sea efectivo.

En la tesis de Méndez (2020), tomando en cuenta las áreas de oportunidad identificadas, se establecen objetivos que ayuden a implementar sistemas de control en las universidades públicas del estado. Se concluyó que las percepciones de los auditores sobre el sistema de control interno son muy diferentes a la percepción del sistema de control interno por parte del sujeto obligado, debido a que la primera persona ve el sistema a nivel general, y el sistema de control interno puede ser de una forma más manera específica. . La asociación debe esforzarse para que sus miembros trabajen juntos en talleres donde las personas que trabajan en universidades con sistemas de control interno bien establecidos compartan ideas sobre cómo promover y evaluar sistemas.

El artículo de Vega y Gonzáles (2017), sobre el control interno hospitalario propone como objetivo clarificar la forma en que se gestiona el control interno de un hospital, mejorando así sus sistemas. Combinando un enfoque de resolución de problemas con una investigación estadística progresiva y mejorada, encontraron una falta de criterios para lo que constituye el control interno. Concluyeron que se identificaron diferentes estrategias acumulativas que fueron beneficiosas para la resolución de problemas y también relacionadas con la integridad, la organización, la ética y la responsabilidad interna. Esto hace una contribución significativa a este estudio, ya que analizar el control interno a través de sus cinco componentes puede impactar significativamente la evaluación del desempeño y abordar los hallazgos.

A nivel nacional se encuentra a los siguientes antecedentes:

Mamani y Thupa (2018), en su trabajo sobre Controles Internos en el Distrito Financiero Municipal de la Región Cusco, tuvo como objetivo comprender cómo son los controles internos de un Distrito Financiero Municipal para que de esta manera se propongan mecanismos de mejora en la entidad. Por lo tanto, se puede concluir que la entidad tiene el mejor nivel de control interno porque sus colaboradores tienen conocimiento del tema. Un aporte de esta investigación es que las acciones que se realizan en el sector público deben prevenir riesgos y realizar operaciones establecidas si se mejora el cumplimiento del marco legal.

En la tesis de Quesada (2020), propuso como objetivo comprender el vínculo entre el control interno y el área de las finanzas de la planificación estatal, ya que el control interno se considera importante. Existen controles sobre la supervisión de todas las actividades realizadas por el municipio. Las investigaciones muestran que la relación entre el control interno y el área del reservorio es mayor, lo que significa que, si hay control interno, la efectividad funcional del área es mayor, lo que también significa que el área está funcionando mejor. Esta es una contribución importante a la investigación y es importante que la gestión funcione de la mejor manera posible.

Vivanco (2019), propuso como objetivo identificar el vínculo entre el control interno universitario y las actividades de presupuestación financiera. Sugirió como forma de recabar información a través de un cuestionario a los trabajadores. El resultado es que existe una relación significativa entre las variables de estudio. Su aporte es continuar con el trabajo de control interno ya que muestra su nivel de eficiencia de la mejor manera y muy bien establecida.

En el artículo de Albán y Poma (2018), sobre Sistemas de Control Interno Corruptos en Perú, el objetivo es promover la gestión pública en las instituciones públicas de manera eficiente y transparente. El método propuesto es mediante la revisión de información de la Contraloría, el INEI y el sitio web de Transparencia Internacional. Resulta que la presencia de controles internos es crucial, porque sin ellos la corrupción no se erradicaría, sino que se incrementaría. El aporte que brinda es que se debe priorizar y

cumplir la implementación de controles internos en las diferentes instituciones del Estado para que se pueda avanzar en la reducción de la corrupción.

Boada (2018), tuvo como objetivo conocer el nivel de control interno a nivel distrital como parte del estudio, ya que es bien conocido que el control interno incentiva a las entidades a alcanzar metas. El estudio concluyó que las instituciones públicas de los colaboradores desconocen quién está a cargo del área de control interno, y casi el 47% de los delegados tienen un compromiso con la entidad, menos de la mitad, lo que se torna insuficiente en control interno. Los cronogramas de implementación y/o las recomendaciones del planificador para empleados y gerentes pueden identificarse como contribuciones a esta encuesta para que comprendan el propósito de los controles internos y las actividades realizadas para lograr esos propósitos.

Toledo (2019), en su trabajo sobre el control interno en la ejecución presupuestaria municipal provincial, pretende explicar en detalle cómo funciona el control interno en la gestión presupuestaria de un municipio. Como parte de este acercamiento, se realizó un cuestionario a directores y colaboradores de la entidad. Por lo tanto, se concluyó que los controles internos eran débiles, lo que también representaba un riesgo para la ejecución del presupuesto municipal. Un aporte importante que brinda el estudio es la capacidad de realizar evaluaciones continuas de las regiones administrativas para analizar y estudiar el progreso de las actividades de control interno de las entidades públicas.

En la tesis de Huisa (2019), sobre el control interno de una universidad, se identificó como objetivo comprender el nivel de control interno en el acuerdo entre las dos organizaciones. La conclusión de la encuesta es mostrar que este nivel se encuentra en el rango promedio, pero aun así podría considerarse insuficiente o ineficiente. La implementación de la estrategia hace que el control interno sea complementario y necesario para que pueda ser correctamente ejecutado en este protocolo ya que es uno de los aportes importantes de esta investigación.

En la tesis de Cuela (2017), en cuanto al control interno de una universidad nacional, el propósito fue mostrar la situación del sistema de control interno de la universidad, pues a través de esta situación es posible comprender las debilidades del control interno de la entidad. El estudio concluyó que la implementación de IC en la universidad podría mejorar las actividades administrativas. Una contribución importante a esta investigación es que se pueden encontrar mejores estrategias o alternativas para los CI, que son críticos para los procesos que se realizan dentro de las entidades.

Delgado (2019), en su disertación sobre el control interno en la gestión de compras en algunas provincias y municipios del Cusco, estableció como meta comprender la relación entre el control interno y los procesos de gestión de compras en las dos ciudades. Se concluyó que el control interno incide en el proceso de contratación ya que puede identificar errores en actividades que muchas veces se realizan sin respeto al marco legal o con insuficiente aplicación de la ley.

A continuación, se explican las bases teóricas que sustentan la presente investigación, sobre el control interno. Según la Contraloría General de la República (2021), el control interno son todas aquellos actos, normativa, organización, procesos, y metodologías, que incluye también a las personas que asumen la autoridad y el personal de trabajo, en una institución manejada por el estado, que buscan lograr los objetivos que tiene cada institución para que los procesos que se llevan sean éticos, se manejen de manera transparente y con el manejo de recursos adecuados en los períodos de tiempo establecidos.

Según el Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), el control interno es un conjunto de pasos que se aplican en la gestión de una entidad para que esta resulte adecuada, está diseñado para que cualquier riesgo que haya en las operaciones puedan ser enfrentados y minimizados en el futuro, también busca que los objetivos institucionales puedan lograrse. Para Rhein (2019), el control interno se aplica en todas las entidades que pertenecen a la Administración pública de un gobierno, de esta manera se garantiza que los procesos sean legales, y

también con el fin de mejorar los errores o fallas que se puedan presentar en la labor administrativa u otras en las entidades.

Asimismo, según Elizalde (2018), refiere que debe aplicarse en todas las áreas y niveles de una institución pública, ya que de esta manera se lograrán los objetivos trazados en la institución y se velará por el cuidado de los recursos tanto de la entidad como del Estado.

Según Marín (2014), el modelo COSO es un recurso muy útil, compuesto por cinco puntos: Ambiente del control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Además, el modelo "COSO" proporciona estrategias para la correcta aplicación del control interno y pasos para que la gestión del mismo sea eficiente y otorgue resultados positivos.

También el Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), se menciona que el propósito del Modelo COSO es brindar apoyo a las direcciones de las organizaciones para lograr mejor control dentro de las mismas, en este modelo, se identifican los riesgos a los cuales puede estar expuesta una entidad, también se planifica y se supervisa los procesos y acciones llevadas a cabo.

De acuerdo a los elementos del COSO, Santa Cruz (2014), menciona que el ambiente de control resulta ser la base de una entidad, e incide en el pensamiento de los colaboradores respecto a la importancia del control. De acuerdo a Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), es el conjunto de la normativa existente, los procesos que se realizan, que aunados son la base para que el proceso de Control Interno sea el más adecuado. Asimismo, sugiere que los directivos deben encargarse de promover la importancia del CI (Control interno) para que logren un impacto en los colaboradores y demás niveles de una entidad. Los principios del ambiente de control están basados en la integridad, la ética, la supervisión de las tareas, la organización, en medidas del desempeño, y otorgamiento de incentivos. Asimismo, para Panchana et al. (2017), sugieren que un adecuado ambiente de control motiva al personal en el desarrollo de sus tareas, considerando que el personal es la base y esencia de las

entidades, por lo que cada característica individual de ellos, influye en el manejo del sistema de control interno.

Sobre la evaluación de riesgos Santa Cruz (2014), indica que es necesaria la identificación y análisis de riesgos en la entidad.

Asimismo, de acuerdo al Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), siempre existe probabilidad de que se den hechos adversos a los objetivos, por lo que la evaluación de riesgos permite proveer y preparar anticipadamente como enfrentar dichos sucesos. La evaluación del riesgo está basada en los principios de identificar los riesgos y de definir los objetivos de las entidades, determinar cómo se gestionarán los riesgos y evaluar las posibilidades en caso de fraude. Panchana et al. (2017), menciona que es importante que se ofrezcan criterios que permitirán a la entidad conocer a que riesgos está expuesta y como estos deben ser tratados.

Sobre las actividades de control, de acuerdo a Santa Cruz (2014), se agrupan en los procedimientos que se realizan desde la dirección y las políticas de cada entidad. Asimismo, de acuerdo a Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), los procedimientos y las políticas están diseñados para que se logre la disminución de los riesgos, de tal manera que alcanzar los objetivos no resulte un proceso complicado en la entidad, estas actividades de control deben mantenerse en funcionamiento según la planificación del plan de costos establecido a inicio de año, y deben ir alineados a los objetivos institucionales, también las actividades pueden ser detectivas o preventivas, y funcionan en todos los niveles de las instituciones, en cada proceso y operación que se realice. Están basadas en los principios de desarrollo, control en la tecnología, y creación de políticas.

Sobre la información y comunicación Santa Cruz (2014), menciona que se refiere a la captación e intercambio de información dentro de la entidad con el fin de lograr la colaboración del personal y cumplir con las tareas establecidas. De acuerdo a Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), la entidad recopila, produce y

ejecuta la información que sea considerada importante ya sea de una fuente de la misma entidad o de otra, para contribuir a las funciones de Control Interno; y la comunicación es la cadena de donde se intercambia toda la información obtenida. Es así que, la comunicación interna sirve como medio para la difusión de la información a través de toda la institución, lo que permite y facilita para que el personal reciba los mensajes de los directivos sobre sus responsabilidades. Mientras que, la comunicación externa acepta la información de fuentes externas con el fin de cubrir las expectativas de la institución.

Por último, la supervisión según Panchana et al. (2017), es la estructura que se implementa para el control de las actividades que se realiza y también el uso de los bienes de una organización pública, así mismo debe realizarse una revisión que verifique que se están llevando a cabo los procesos de manera adecuada. Adicionalmente, de acuerdo a Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República (2014), las actividades de supervisión se incorporan para lograr mejoras progresivas de las instituciones públicas, asimismo evalúa la calidad de las funciones, la eficiencia con la que se realizan, y también permite el feedback o retroalimentación. Realizar la evaluación se considera importante, ya que identifica las oportunidades de una entidad para pasar por un proceso de mejora, se deben realizar de manera continua y periódica, y se deben comunicar cuales son las deficiencias encontradas durante el proceso, para lograr su pronta solución.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: La investigación fue de tipo básica. Según Sánchez et al. (2018), es el tipo de investigación que, busca generar un nuevo conocimiento, en este caso sobre el control interno en el área de tesorería.

3.1.2. Diseño de investigación:

- Asimismo, es transversal. Hernández y Mendoza (2018), indican que, los resultados obtenidos se obtendrán en un solo momento, que permitirán describir las variables.
- El nivel de investigación fue descriptiva. Para Guevara et al (2020), este nivel de investigación se da cuando se busca describir los componentes principales de la variable de estudio.
- El estudio aplicó un diseño no experimental, de acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), se considera no experimental porque no se manipulan las variables, y se analizan las variables en su comportamiento natural.
- El enfoque empleado fue cuantitativo, para Sánchez (2019), dicho enfoque se sustenta con la medición del fenómeno de estudio, considernado ciertos procesos regidos para que sea preciso y objetivo con las características.

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Control Interno de tesorería

- **Definición conceptual:** Narváez et al. (2020), afirman que el control interno requiere de una toma de decisiones y un diseño adecuado para lograr sus objetivos (como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes).
- **Definición operacional:** Según Marín (2014), el modelo COSO es un instrumento eficaz para la evaluación del control interno,

compuesto por 5 elementos: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población: López y Fachelli (2017), mencionan que, es un grupo de elementos, en el cual se busca identificar el interés analítico e inferir los objetivos y también sustantiva o teórica. Por lo que, en el presente estudio se tiene como población los documentos relacionados con el control interno del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención-Cusco.

- **Criterios de inclusión:** Se consideran los documentos relacionados con el control interno del área de tesorería en el período 2021, como: cuadros comparativos, orden de compra, orden de servicio y conformidad del área usuaria.
- **Criterios de exclusión:** No se consideran los documentos que no estén relacionados con el control interno en el área de tesorería.

3.3.2. Muestra: Según Arispe et al. (2020), la muestra es un subgrupo de casos con los cuales se recopilan los datos. En el presente estudio la muestra está conformada por los documentos que se relacionan con el control interno del área de tesorería del período 2021.

3.3.3. Muestreo: No probabilístico, porque no utilizó una fórmula estadística para determinar la muestra, esta se determinó considerando el criterio y conveniencia del investigador para obtener la información.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De acuerdo a Gómez (2021) la técnica es la forma en la cual, el investigador sigue para obtener datos y lograr el objeto de estudio. Las técnicas empleadas para la recolección de datos en la presente investigación fue la observación, en donde el recojo de la información

se realizó mediante la guía de observación; teniendo en cuenta los objetivos planteados para determinar el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención-Cusco, 2021.

3.5. Procedimientos

El proceso de investigación inició con la revisión de las teorías de la variable control interno, y las dimensiones de la misma, para lo cual se revisaron artículos científicos de revistas indexadas, tesis internacionales y nacionales de los repositorios de las diferentes universidades del país, y en buscadores confiables como: Scielo, Redalyc, La Referencia. Sciencedirect, Alicia Concytec, entre otros. Seguidamente, para el recojo de la información se elaboró la ficha de observación, se validó el instrumento por juicio de expertos, y se aplicó al área de tesorería, luego se analizó los resultados. Todo ello, con el fin de obtener los resultados y brindar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

En la investigación, se utilizó el programa Microsoft Excel para tabular toda la base de datos, de la ficha de observación, la misma que posteriormente fue estableció el nivel de frecuencia por respuestas, para identificar de acuerdo a la escala de interpretación, según el porcentaje de cumplimiento. De esta manera se logró cumplir con los objetivos planteados.

3.7. Aspectos éticos

El presente estudio está realizado de acuerdo a los lineamientos del Código de ética de la Universidad Cesar Vallejo, por lo que se expresa total transparencia en el desarrollo del presente estudio. Asimismo, está enfocado en el respeto a los autores, por ello se realizaron citas textuales de los mismos, todas ellas citadas bajo el Manual de la Asociación Americana de Psicología (APA) 7ma edición. Asimismo, para la validación de la originalidad del estudio se utilizó el programa

anti plagio Turnitin, donde se evalúa la autenticidad del estudio. Finalmente cuenta con la integridad en la manipulación de la información.

IV. RESULTADOS

El análisis se llevó a cabo en el área de tesorería de la municipalidad provincial de La Convención, en la región del Cusco. Para poder generar los resultados, de la municipalidad se hizo uso de la técnica de la observación. Mediante el cual responde a los objetivos planteados que es determinar el nivel de control interno en el área de tesorería.

Considerándose los siguientes intervalos:

Tabla 1

Cuadro de intervalos

Nivel	Rango	
	Valor min	Valor max
Bajo	0.0%	33.2%
Medio	33.3%	66.6%
Alto	66.7%	100.0%

4.1 Ambiente del control

Es la base principal en la cual se sustenta el control interno de la municipalidad provincial de La Convención, entre estos se encuentra la normativa, directivas sobre el control interno, contrataciones con el estado en el área de tesorería y los códigos de ética que siguen, por último, los procesos y estructuras.

4.1.1. Aplicación de las normas y políticas

Un ambiente de control, se debe dar considerando las normas y políticas de control interno de las actividades del área de tesorería.

Tabla 2*Aplicación de las normas y políticas*

N°	Items	Sí	No
1	¿Aplican la normativa del control interno en el área de tesorería?	x	
2	¿Aplican la normativa de adquisición y contrataciones con el Estado en el área de tesorería?		X
3	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno	x	
Total		2	1

Tabla 3*Nivel de Aplicación de las normas y políticas*

	%	Nivel
Si	2	67% Medio
No	1	33%
Total	3	100%

Como se puede observar en la tabla, se plantean diversas preguntas para constatar y determinar el nivel de aplicación de las normas y políticas del personal del área de tesorería de la municipalidad provincial de La Convención, donde se tiene como resultado que su nivel de aplicación es medio, porque el área de tesorería actualmente es regulada por la Constitución Política del Perú en el artículo 104, que regula el sistema de tesorería, como también en el Sistema Nacional de Control Interno, Ley del control interno, pero no aplican en su totalidad la guía de implementación de la misma, de acuerdo a los lineamientos y herramientas.

Respecto a la base sobre las contrataciones del estado no aplican Ley de las Contrataciones del Estado, porque se observó que se encuentra regulada por esta ley, pero no respetan los lineamientos de contratación con el estado, así como las directivas del OSCE, y propias de la oficina de control interno del área de tesorería.

Por otro lado, el área de tesorería si tienen un plan de implementación para el control interno, sin embargo, esta no es elaborado solo para el área, sino a nivel general de la municipalidad, este plan contiene los lineamientos del control interno que deben basarse, en coordinación con el director de Administración y el OCI (Oficina del Control Interno).

4.1.2. Aplicación del código de ética

Para que el control interno se dé adecuadamente, es importante que el área de tesorería tenga un código de ética para se analizó, si cumple o no con los siguientes criterios:

Tabla 4*Aplicación del código de ética*

N°	Items	Sí	No
1	Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores	x	
2	Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones		x
3	Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.	x	
4	Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno		x
5	La municipalidad cuenta con reglas de conducta	x	
6	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo		x
7	En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería	x	
8	El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería	x	
Total		5	3

Tabla 5*Nivel de aplicación del código de ética*

	f	%	Nivel
Si	5	63%	Medio
No	3	38%	
Total	8	100%	

Respecto al código de ética, en el área de tesorería se ha observado que existe confidencialidad de la información, también se observó que los trabajadores no cuentan con conocimientos, aptitudes, experiencia e integridad para desempeñar las funciones; asimismo, se observó que ellos no firman un compromiso ético, pero si tienen reglas de conducta, reglamento interno de trabajo en el cual están plasmadas las funciones mínimas para cada puesto que se requiere en el área de tesorería y que, en base a ello, establecen programas de capacitación.

4.1.3. Aplicación del procesos y estructura

Para conocer el nivel de control interno, se identificó si cumplen con los procesos y estructuras del área de tesorería.

Tabla 6*Aplicación de los procesos y estructuras*

N^o	Ítems	Sí	No
1	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos	x	
2	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.		x
3	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.		x
4	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.		x
5	El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Es salud, 5ta Categoría, etc.).	x	
6	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.	x	
7	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones		x
8	Se cumple con la estructura organizacional		x
9	Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo		x
Total			5 4

Tabla 7*Nivel de la aplicación de los procesos y estructuras*

	f	%	Nivel
Si	5	56%	Medio
No	4	44%	
Total	9	100%	

Se encontró que, para los procesos y estructuras se cuentan con un manual de procedimientos, pero el personal no cumple con los pasos para la revisión y el registro del girado de las órdenes de compra y servicios, ni tampoco los pasos de la revisión y registro de la planilla de los trabajadores, encargo interno, viáticos y caja chica de la

municipalidad en la fase del girado, todo esto no se realiza en base a un control previo establecido en el manual de funciones; se observa también que, los trabajadores del área revisan las leyes sociales como AFP, SNP, Es Salud, 5ta categoría, etc., esta acción es supervisada constantemente por el área de recursos humanos; como también se observa que cumplen con cada paso a seguir en el registro y depósito de los ingresos, pero no cuentan con un manual de funciones. Sin embargo, el área de tesorería cumple con la estructura organizacional propia del área y un orden jerárquico que les ayuda a tener un mejor desempeño laboral.

4.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un componente que consiste en el proceso para identificar los riesgos a los que están expuestas la institución en el desarrollo de sus actividades y analizar los distintos factores, tanto internos como externos, que pueden provocarlos, con la finalidad de definir las estrategias que permitan administrarlos y, por lo tanto, contribuir razonablemente al logro de los objetivos y metas.

4.2.1. Aplicación de la identificación de riesgos

En este apartado se analiza como el área de tesorería identifica y clasifica los riesgos.

Tabla 8*Aplicación de la identificación de riesgos*

N°	Ítems	Sí	No
1	¿Los riesgos del área de tesorería se identifican con un comité de riesgos?	x	
2	¿El comité de riesgos del área de tesorería realiza un registro de los riesgos de cada actividad diaria?		x
3	¿El comité clasifica los riesgos de los sistemas del área de tesorería en alto, moderado y bajo?	x	
4	¿Se identifica las causas de los riesgos en el área de tesorería?		x
5	¿En el área de tesorería se tiene registrado las amenazas de los riesgos del sistema contable?		x
6	El área de tesorería cuenta con un inventario de riesgos de los sistemas contables		x
Total		2	4

Tabla 9*Nivel de aplicación de la evaluación de riesgos*

	%	Nivel
Si	2 33.3%	Medio
No	4 66.67%	
Total	6 100%	

Como se puede observar en la tabla, se plantean diversas preguntas para constatar y determinar el nivel de aplicación de

evaluación de riesgos del área de tesorería de la municipalidad provincial de La Convención, donde se tiene como resultado que su nivel de aplicación es medio, ya que el área de tesorería si cuenta con un comité de riesgos, mas este comité no identifica los posibles riesgos del área de la tesorería, no registra los riesgos de cada actividad diaria, tal como indica la Resolución de alcaldía N°607-2019- MPLC.

4.2.3. Aplicación de la evaluación de riesgos

Se identifica como el área de tesorería evalúa los riesgos a los que se enfrentan.

Tabla 10

Aplicación de la preparación de respuesta a los riesgos

N°	Ítems	Sí	No
1	El área de tesorería tiene un plan de respuesta a los riesgos	x	
2	¿El plan de respuesta a los riesgos del área de tesorería se modifican periódicamente?	x	
3	¿Las modificaciones del plan de respuestas a los riesgos se realizan, de acuerdo a los problemas que se presenta?	x	
Total		3	0

Tabla 11

Nivel de aplicación de la preparación de respuesta a los riesgos

	f	%	Nivel
Si	3	100%	Alto
No	0	0%	
Total	3	100%	

Respeto a la evaluación de riesgos, su nivel de aplicación es alto, se ha observado que existe un plan de respuesta a los riesgos el cual permitirá reducir la probabilidad de sufrir un impacto negativo y se asegurará el logro de los objetivos el cual se modifican periódicamente.

4.3. Actividades de control

Este componente comprende las medidas establecidas en las políticas y manuales de procedimientos para asegurar que la administración pueda mitigar los riesgos que afectan el cumplimiento y logro de los objetivos institucionales.

4.3.1. Aplicación de procedimientos para disminuir riesgos

Se analiza como el área de tesorería utiliza y cumple los procedimientos para disminuir riesgos.

Tabla 12

Aplicación de los procedimientos para disminuir riesgos

N°	Ítems	Sí	No
1	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos	X	
2	El personal a cargo de cada proceso respeta los pasos a seguir para disminuir riesgos	X	
3	La municipalidad cuenta con un reporte de arqueos	X	
4	El área de tesorería cuenta con un inventario físico	X	
Total		4	0

Tabla 13

Nivel de aplicación de los procedimientos para disminuir riesgos

	f	%	Nivel
Si	4	100%	Alto
No	0	0%	
Total	4	100%	

Como se puede observar en la tabla, se plantean diversas preguntas para constatar y determinar el nivel de los procedimientos para disminuir riesgos del personal del área de tesorería de la municipalidad provincial de La Convención, donde se tiene como resultado que su nivel de aplicación es alto, porque el área de tesorería cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos respaldado con la ley de control interno. Además, el área de tesorería de la municipalidad de la convención cuenta con un reporte de arqueos, así como un inventario físico.

4.4. Información y comunicación

La información es necesaria para que las instituciones lleven a cabo las responsabilidades de control interno en apoyo al logro de sus objetivos.

4.4.1. Aplicación de información y comunicación

La aplicación de la información y comunicación del área de tesorería se analiza para saber cómo se comparte la información y se vela por la seguridad de los documentos del área de tesorería.

Tabla 14*Aplicación de las políticas y procedimientos*

N°	Ítems	Sí	No
1	El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información	X	
2	En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros		X
3	Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros		X
4	Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo		X
5	Tienen compromiso de confidencialidad	X	
6	El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información	X	
7	Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información	X	
Total		4	3

Tabla 15*Nivel de aplicación de las políticas y procedimientos*

	f	%	Nivel
Si	4	57%	Medio
No	3	43%	
Total	7	100%	

Se encontró que, para el nivel de aplicación de las políticas y procedimientos del área de tesorería de la municipalidad provincial de La Convención está en un **nivel medio**, donde se tiene como resultado de su nivel de aplicación que, si se tiene una comisión de seguridad de la información a terceros, pero no se cuenta con una

seguridad para brindar a terceros ni tampoco con los requerimientos de seguridad, por lo que no hay una incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo, es importante considerar que tienen un compromiso de confidencialidad, procedimientos documentados para utilizar el sistema de información y siguen cada uno de los pasos.

4.4.2. Aplicación de información interna

Se identifica como se comparte información interna del área de tesorería entre los trabajadores.

Tabla 16

Aplicación de la información interna

Ítems	Sí	No
1 Intranet	x	
2 Boletines		x
3 Periódicos murales		x
4 Folletos		x
5 Otros		x
Total	1	4

Tabla 17

Nivel a aplicación de la información interna

	f	%	Nivel
Si	1	20%	Bajo
No	4	80%	
Total	5	100%	

Se encontró que, para la aplicación de la información del área interna de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención, donde se tiene como resultado que su nivel de aplicación es bajo, porque se utiliza el intranet con el objetivo de ofrecer los recursos digitales

mediante una página web optimizando la comunicación y el flujo oportuno de información entre los trabajadores. Contrariamente no se hace uso de herramientas físicas como los boletines, periódicos murales, folletos, entre otros porque disminuye la productividad dentro de la organización.

4.4.2. Aplicación de información externa

Se explica la forma de compartir la información al público, como un aspecto de transparencia.

Tabla 18

Aplicación de la información externa

N°	Ítems	Sí	No
1	En el portal de transparencia los estados financieros	x	
2	En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores	x	
3	Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	x	
Total		3	0

Tabla 19

Nivel de aplicación de la información externa

	f	%	Nivel
Si	3	100%	Alto
No	0	0%	
Total	3	100%	

Se encontró que, para la aplicación de la información externa el área de tesorería de la municipalidad provincial de la Convención se tiene como resultado que el nivel de aplicación es alto, porque utiliza una adecuada gestión estratégica de la comunicación mediante el portal

transparencia para la publicación de los estados financieros, así como los responsables de los fondos o valores respaldándose con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

4.5 Supervisión

La supervisión es un componente importante que busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en las condiciones de cada institución a fin de, cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y objetivos previstos en sus respectivos programas, conforme a lo dispuesto en la normativa aplicable.

4.5.1. Aplicación de las actividades de supervisión

Se enfoca en identificar cuáles son las actividades que realiza el área de tesorería, sobre prevención y monitoreo.

Tabla 20

Aplicación de las actividades de supervisión

Nº	Ítems	Sí	No
1	El área de tesorería cuenta con acciones de prevención y monitoreo	x	
2	En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas	x	
3	En el área de tesorería se realiza una supervisión continua	x	
4	El área de tesorería cuenta común registro de deficiencias reportadas	x	
5	En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias	x	
Total		5	0

Tabla 21

Nivel de aplicación de las actividades de supervisión

	f	%	Nivel
Si	4	80%	Alto
No	1	20%	
Total	5	100%	

Se encontró que, para las actividades de supervisión el área de tesorería de la municipalidad provincial de la Convención, se tiene como resultado que su nivel de aplicación **es alto**, ya que cuenta con acciones de prevención y monitoreo, realizando evaluaciones periódicas y continuas contando con un registro de deficiencias reportadas; también existe un registro de los depósitos a las cuentas bancarias cumpliendo así con los principios del control interno.

4.5.1. Aplicación de la mejora continua

La mejora continua se refiere a como el área de tesorería va encontrando una solución a los problemas que presenta.

Tabla 22*Aplicación de la mejora continua*

N°	Ítems	Sí	No
1	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos	x	
2	En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.		x
3	En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua	x	
4	El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas	x	
5	En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno	x	
Total		4	1

Tabla 23*Nivel de aplicación de la mejora continua*

	f	%	Nivel
Si	4	80%	Alto
No	1	20%	
Total	5	100%	

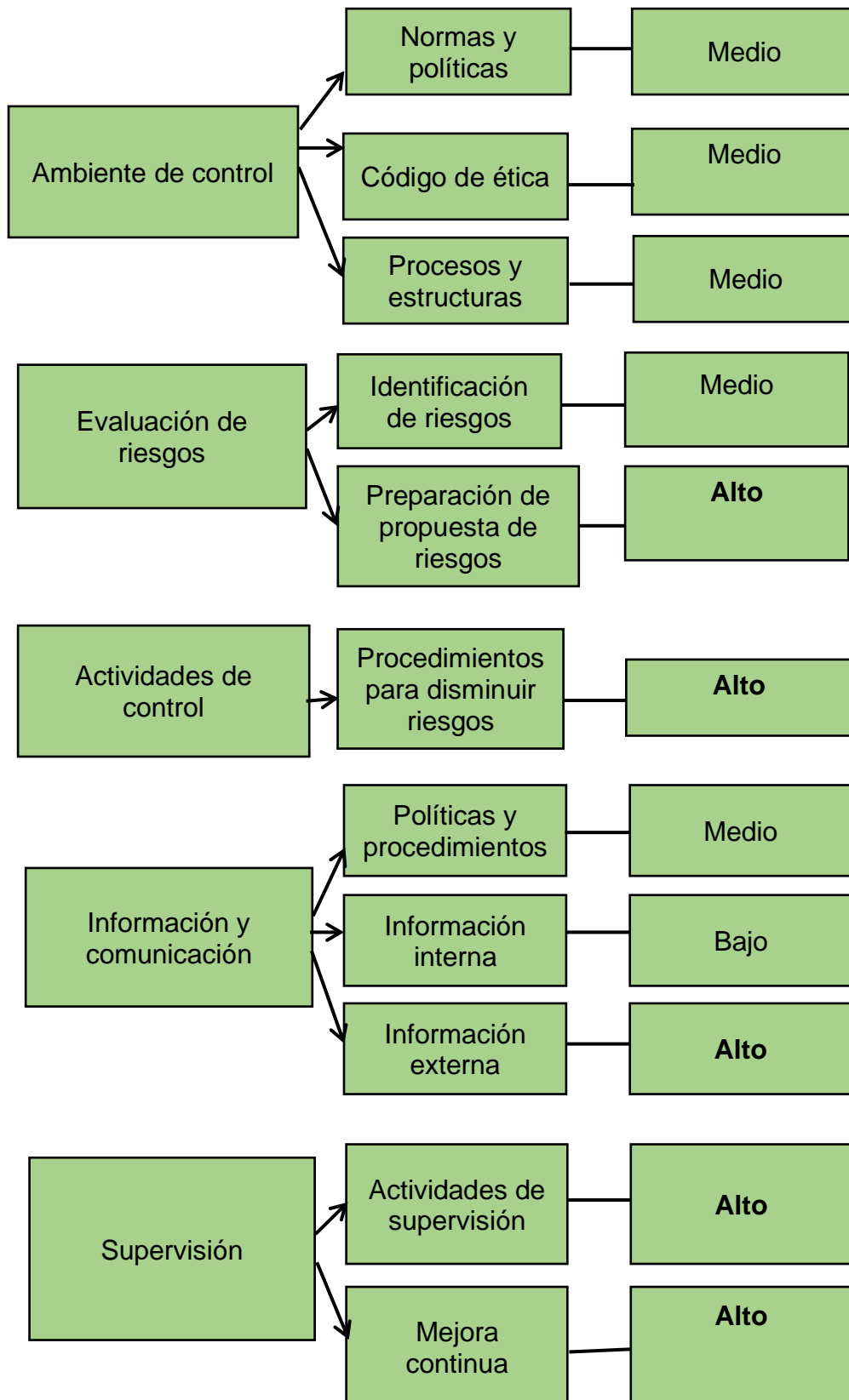
Se encontró que, para la mejora continua del área de tesorería de la municipalidad provincial de la Convención, se tiene como resultado que su nivel de aplicación **es alto**, ya que cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos. En el área de tesorería cada miembro asume su papel adecuadamente para el manejo de los

procesos continuos que se presentan para hallar una pronta solución, así como cuenta con un registro de las medidas adoptadas frente al problema continuo aprovechando las oportunidades de mejora en el control interno

RESUMEN DE RESULTADOS

Figura 1

Resumen de los resultados



De acuerdo con los resultados mostrados, el nivel de cumplimiento del control interno es **medio** en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de la Convención, porque 5 de los subdimensiones tienen un nivel medio y la información interna es baja, y 5 sub dimensiones tienen un nivel de aplicación alto, teniendo más del 50% entre medio y bajo. Sin embargo, también presenta deficiencias con respecto a la información interna, así como presenta deficiencias en las políticas y procedimientos establecidos dentro del área de tesorería.

El área de tesorería tiene un nivel medio del ambiente de control, así como realiza una mediana evaluación de riesgos, además que no realiza un buen manejo de la información interna dentro del área de tesorería de la municipalidad Provincial de la Convención.

V. DISCUSIÓN

En base a los resultados mostrados, se interpreta que el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021 está en un nivel medio, porque cumplen parcialmente con los lineamientos que señala la Ley de control interno, a excepción de la información y comunicación interna que presenta un nivel bajo. Este resultado es contrario al estudio de Mamani y Thupa (2018), quienes encontraron que el control interno en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pablo es adecuado, similar resultado encontró Boada (2018), quién determinó un nivel de aplicación del control interno óptimo en la municipalidad distrital de San Borja; Vivanco (2019) encontró una situación similar al estudio pero considerando desde el punto de vista del trabajador, el 47.6% de los trabajadores indican que no aplican las normas de control interno, aunque 2 estudios obtuvieron resultados contrarios, todos trabajaron con entidades similares como son municipalidades y la mayoría encontró un nivel de aplicación opuesto al resultado de esta investigación.

Al analizar el ambiente de control se halló en un nivel medio, debido a que existe una aplicación parcial en las normas del control interno; porque no se aplica en su totalidad las normas y procedimientos de control interno; y adquisición y contratación con el Estado siguiendo el código de ética, los proceso y estructuras. Vivanco (2019) encontró una situación similar en el ambiente de control de una municipalidad, desde el punto de vista del trabajador, el 45.7% de los trabajadores indican que no lo es la adecuada. Al respecto Panchana y Raza (2017), quienes mencionan que el lugar propicio de control, estimula las tareas del personal así como destaca los atributos, valores de cada uno de ellos constituyendo los cimientos del sistema. Esta idea también es reforzada por la Ley de Control Interno de las entidades (Ley N° 28716, 2018) entendido como un ambiente organizacional propicio para la implementación de controles internos y prácticas gerenciales rigurosas, valores, comportamientos y reglas apropiadas. Lo que puede causar el logro de las metas de cada procedimiento a corto plazo, pero

aplicar parcialmente los procedimientos crea problemas organizacionales que pueden conllevar a una situación muy grave del que ya está el área estudiada de la municipalidad provincial de La Convención, a fin de evitar verse afectados.

Al analizar la evaluación de riesgo en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención, se encontró en un nivel medio, puesto que se identifican los riesgos mediante un comité, clasificando, pero no identifica las causas y las amenazas para minimizar los riesgos. Vivanco (2019) encontró una situación similar en la evaluación de riesgos de una municipalidad, desde el punto de vista del trabajador, el 60% de los trabajadores indican que no es la adecuada. Esta idea se respalda con Soto (2016), comentando de las evaluaciones de riesgo ayuda a los gerentes senior, medios y operativos de las agencias del sector público a controlar estos eventos que, de ocurrir, pueden afectar el desarrollo y operación de los procesos para alcanzar las metas que persigue la agencia. La preparación para la respuesta al riesgo se realiza a través del plan de respuesta al riesgo, que se modifica si es necesario. Por lo tanto, el tema necesita prestar más atención a mejorar el trabajo en esta área.

Al analizar la aplicación de las actividades de control en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención se encuentra en un nivel alto, porque realiza los procedimientos para disminuir los riesgos, mediante un mapa de procesos que ayuda a delimitar cada proceso, los reportes de arqueo de caja y así como el llevado de inventarios físicos. Vivanco (2019) encontró una situación similar en las actividades de control de una municipalidad, desde el punto de vista del trabajador, el 70.83% de los trabajadores indican que no es la adecuada. Respaldado por la Ley de Control Interno de las entidades de Estado, Ley N° 28716 (2015), en la Sección 3 actividades de control; son las políticas y procedimientos de control establecidos por la administración, la dirección y los ejecutivos de las funciones asignadas al personal para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. El área de tesorería de la provincia y municipio

directamente bajo convenio implementa procedimientos en tiempo y forma para reducir riesgos.

Al analizar la información y comunicación se encontró en un nivel medio el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención, porque se tiene políticas y procedimientos como son la comisión de seguridad que presenta deficiencias, porque la seguridad de la información no tiene un respaldo, solo trabajan con intranet, pero si publican los estados financieros o medidas de seguridad para cheques. Vivanco (2019) encontró una situación similar en la información y comunicación de una municipalidad, desde el punto de vista del trabajador, el 67.19% de los trabajadores indican que no es la adecuada. Respaldo según la Ley de Control Interno de las entidades de Estado (2015) se hace referencia a los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y difusión de la información, así como modernas bases de datos accesibles y soluciones informáticas, brindan efectivamente confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión institucional y control interno. El área de tesorería la información y comunicación no resultan ser optimas debido al mal manejo de la información interna por lo que esta área se ve afectada.

Por último, al analizar la supervisión en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención se encontró en un nivel alto porque las actividades de supervisión son continuas para encontrar oportunidades de mejora, Vivanco (2019) encontró una situación similar en las actividades de control de una municipalidad, desde el punto de vista del trabajador, el 69.33% de los trabajadores indican que no es la adecuada. Apoyándose en la idea de Hernández Meléndez (2018), indica que la supervisión se ha convertido en un pilar importante para demostrar la eficacia de trabajo en equipo, por la tanto el supervisor es quien conduce al grupo de personas al cumplimiento de objetivos trazados. Respaldo según la Ley de Control Interno de las entidades de Estado Ley N° 28716, (2015) mencionado en el artículo 9 que implementa controles preventivos no vinculantes destinados a optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas y herramientas de control interno a través de controles de

seguimiento sin generar prejuicios u opiniones que perjudiquen el desempeño de sus funciones. El área de tesorería realiza debidamente las actividades de supervisión para la mejora continua de la entidad.

VI. CONCLUSIONES

- De acuerdo con los resultados mostrados, se encontró un nivel medio del control interno en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención- Cusco, 2021, porque cumple parcialmente con los lineamientos que señalan en la Ley de control interno, mientras que la información y comunicación interna presenta un nivel bajo pese a un uso nulo de herramientas físicas como los boletines, periódicos murales, folletos, entre otros porque afecta el desarrollo de las actividades de la organización y el logro de objetivos y metas.
- Al analizar el ambiente de control en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención, se encontró en un nivel medio, ya que existe una aplicación parcial en las normas del control interno; porque no se aplica las normas y procedimientos de control interno; y adquisición y contratación con el Estado siguiendo el código de ética y los proceso y estructuras en su totalidad. Por lo tanto, esto lleva a que no se logre desarrollar los demás componentes del control interno, generando la falta de cumplimiento de la meta del área de tesorería.
- Respecto a la evaluación de riesgo en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención, se encontró en un nivel medio, puesto que se identifican los riesgos mediante un comité, clasificando, pero no las causas ni las amenazas para minimizar los riesgos. Esto con lleva a que, no se tome las medidas preventivas frente a un riesgo, generando errores en el desarrollo de las actividades y procesos del área de tesorería.
- Se encontró que, la aplicación de las actividades de control en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención se encuentra en un nivel alto, porque realiza los procedimientos para disminuir los riesgos, mediante un mapa de procesos que ayuda a delimitar cada proceso, los reportes de arqueo de caja y así como el llevado de inventarios físicos. Sin embargo, es importante, que continúe con las actividades de control, para evitar gastos innecesarios, tareas repetitivas y tiempos de ejecución lentos.
- Sobre la información y comunicación se encontró en un nivel medio el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención, porque se

tiene políticas y procedimientos como son la comisión de seguridad que presenta deficiencias, porque la seguridad de la información no tiene un respaldo, solo trabajan con intranet, pero si publican los estados financieros o medidas de seguridad para cheques. Esto conlleva a que los trabajadores se encuentren desinformados, con esto se generan conflictos en el entorno de trabajo y falta de comunicación, llevando al no cumplimiento de las metas.

- Por último, la supervisión en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de La Convención se encuentra en un nivel alto porque las actividades de supervisión son continuas para encontrar oportunidades de mejora. El área de tesorería debe seguir con este nivel de supervisión para evitar errores en la comunicación de los objetivos, claridad y compromiso para cumplir las metas.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda mejorar el sistema de control interno para seleccionar personal suficiente y calificado para llevar a cabo las actividades del departamento financiero con responsabilidades importantes para la administración de fondos.
- Para el ambiente de control crear políticas que se reflejan en el manual del programa de aplicación de las normas de control interno y contrataciones del estado, dando una idea clara de cómo realizar las operaciones y un manual funcional que dicta las tareas correspondientes a cada miembro en el área de tesorería. Por lo tanto, el control interno verifica que actividades como cobros, pagos, arqueos, etc. sean seguidas adecuadamente por el departamento financiero, de acuerdo a la normatividad y procesos.
- Respecto a la evaluación de riesgo, que el comité de riesgos, considere las amenazas y causas de los riesgos existentes, a través de un plan de riesgos, para evitar errores en las actividades del área de tesorería.
- Para las actividades de control, el jefe del área de tesorería debe continuar con la aplicación de las actividades para controlar los riesgos, sin embargo, estas actividades no consideran las causas de los riesgos, por ello es importante que tome en cuenta el plan de riesgos y el control adecuado de la evaluación de riesgos.
- El encargado del área de tesorería mantenga una comunicación de largo plazo con su personal, a través de reuniones semanales para discutir temas que afectan al área, mediante las cuales se deben buscar soluciones entre todos los miembros y apoyarse en otros según sea necesario.
- Se recomienda al jefe del área capacitar al personal sobre las medidas que toma el área para mejorar el control interno, hacer el seguimiento debido para continuar con la identificación de fallas y mejorarlos.

REFERENCIAS

- Albán, J., & Poma, A. (2018). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Yachaq*, 73-96.
- Alvarez, C., & Condori, J. Á. (2020). Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. *Rev. Integración*, 242-248.
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica: Una aproximación para los estudios de posgrado*. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Barrio, S. (2020). *El Control Interno en la Administración Pública: Influencia de los Factores Emocionales*. [Tesis doctoral. Universidad de Salamanca].
- Boada, M. (2018). *Control Interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017*. [Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo].
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2021). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría General de la República de Cuba. (2019). Resolución N° 60. Normas del sistema de control interno.
- Cuela, G. (2017). *El sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco: Situación Actual y Posibilidades*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco].
- Delgado, A. (2019). *Control Interno en la Gestión de compras en las Municipalidades Provinciales de Acomayo y Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco].

- Diario Correo Puno. (08 de febrero de 2022). *Diario Correo Puno*.
<https://diariocorreo.pe/edicion/puno/san-roman-contraloria-advierte-incremento-irregular-de-remuneraciones-en-la-municipalidad-noticia/>
- Diario Oficial el Peruano. (16 de noviembre de 2021). *Diario Oficial el Peruano*.
<https://elperuano.pe/noticia/133510-contraloria-inicia-megaoperativo-de-control-en-puno-con-intervencion-a-171-entidades>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporaneo. (Modelo COSO y COCO). *Revista contribuciones a la Economía*, 1-13.
[https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20\(octubre-diciembre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf)
- Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestion administrativa de la sub gerencia de tesoreria de la Municipalidad Distrital de Chorrillos. Lima.
- Gómez, G. (2021). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterránea*, 12(1), 115-127.
https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/111189/1/ReMedCom_12_01_09_esp.pdf
- Guevara, G. P., Verdesoto, A. E., & Castro, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. Dialnet-
[MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592.pdf](https://www.dialnet.org/urn/diariodigital/urn:diariodigital:es:recimundo:4:3:163-173)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación*. México, México: McGraw Hill.
- Huisa, Z. (2019). Control Interno en el Convenio UNSAAC - Concytec, Periodo 2019. [Tesis para el Bachiller. Universidad Continental].
- López, A. A., & Marlene, R. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*.

- López, P., & Fachelli, S. (2017). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona: Creative Commons. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf
- Mamani , E., & Thupa, T. (2018). *El Control Interno en el Area de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo Provincia de Canchis - Cusco 2016*. [Tesis de titulacion. Universidad Privada Telesup].
- Marín, S. C. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 33-43.
- Mendez, A. (2020). *Estudio sobre el Control Interno en las Universidades Publicas Estatales*. [Tesis de posgrado. Benemérita Universidad Autonoma de Puebla].
- Montiel Sandoval, M. ; Montiel Sandoval, C.; Montiel Sandoval,Ó. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración&Desarrollo*, 105-107.
- Narvaez, C., Calle, G., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 37.
- Ortiz, G. (2021). Control interno coso erm aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 32-39.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J., & Cochea, H. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Revista Administracion y Finanzas*, 4(13), 1-23. https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Revista_de%20Administraci%C3%B3n_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf
- Quesada, P. (2020). *El Control Interno en la Gestion de Tesoreria del Programa Nacional Aurora*. [Tesis de posgrado. Universidad Cesar Vallejo], Lima - Perú.

- Rhein, V. (2019). El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*(5), 51-95. <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/600263495010.pdf>
- Sánchez, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejia, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Santa Cruz. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 1(1), 36-43. [modelo%20de%20coso.pdf](#)
- Toledo, E. (2019). *Control Interno en la Ejecucion Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Calca - Periodo 2017*. [Tesis de Posgrado. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco].
- Vega , L., & Gonzales, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias medicas*, 294-208.
- Vega de la Cruz, L. O., & Marrero, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*.
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la administracion financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac. *Sciendo*, 2(3), 221-227.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

Título: Control interno en el área de tesorería en la municipalidad de Santa Ana - Quillabamba, 2021.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
Control interno del área de tesorería	Narváez, Calle y Erazo (2020) indican que el control interno requiere la toma de decisiones y un diseño adecuado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes y normas vigentes.	Según Marín (2014) el modelo COSO es un instrumento eficaz para la evaluación del control interno, compuesto por 5 elementos: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión 	D1: Ambiente de control	Normas y políticas	Aplicación de normas de control interno
					Aplicación de normas de adquisición y contrataciones con el Estado
					Plan de implementación para el control interno
				Codigo de ética	Confidencialidad
					Conocimientos, aptitudes y experiencia
					Integridad
					Compromiso ético
					Reglas de conducta
				Procesos y estructura	Reglamento interno de trabajo
					Manual de procedimientos
					Órdenes de compra y servicios
					Planilla de trabajadores
					Encargo interno, viáticos, caja chica
Registro de leyes sociales					
Deposito de ingresos					
Manual de funciones					
Estructura organizacional					

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
			D2: Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Comité de riesgos
					Preparación de respuesta a los riesgos
			D3: Actividades de control	Procedimientos para disminuir riesgos	
					D4: Información y comunicación
			Información interna	Información interna	
					Plan de respuesta a los riesgos
					Modificación del plan de respuesta
					Mapa de procesos
					Reporte de arqueos de caja
					Inventarios físicos
					Comisión de seguridad
					Seguridad de información
					Requerimiento de seguridad con terceros
					Incorporación de la seguridad de información
					Compromiso de confidencialidad
					Procedimientos documentados para el sistema de información
					Intranet
					Boletines
					Periodicos murals

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES	
					Folletos	
				Información externa	Estados financieros en el área de tesorería	
					Responsables de los fondos o valores	
					Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	
			D5: Supervisión	Actividades de supervisión	Acciones de prevención y monitores	
						Evaluaciones periodicas
						Supervisión continua
						Registro de deficiencias reportadas
						Deposito en cuentas bancareas
					Mejora continua	Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos
						Medidas de seguimiento
						Registro de medidas adoptadas
						Oportunidades de mejora

Anexo 2. Matriz de consistencia

TÍTULO: “Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco, 2021”					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿Cuál es el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021?	El presente estudio no cuenta con hipótesis por ser un estudio que busca analizar las características y el comportamiento del control interno en el área de tesorería, mas no demostrar un supuesto (Hernández y Mendoza, 2018).	<p>GENERAL: Determinar el nivel del control interno en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021.</p> <p>ESPECÍFICOS: a) Analizar el ambiente de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021. (b) Analizar la evaluación de riesgo en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021. (c) Analizar las actividades de control en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021 (d) Analizar la información y comunicación en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021 (e) Analizar la supervisión en el área de tesorería en la municipalidad provincial de La Convención- Cusco, 2021.</p>	<p>VARIABLE: Control interno de tesorería</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica - Descriptivo - Transversal</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p> <p>DISEÑO No experimental</p> <p>TÉCNICAS Observación y análisis documental</p> <p>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS Ficha de análisis documental Guía de observación</p>	<p>POBLACIÓN: Documentos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención - Cusco.</p> <p>MUESTRA: Documentos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de La Convención - Cusco del periodo 2021.</p>

Anexo 3. Guía de observación sobre el control interno en Municipalidad Provincial de La Convención.

DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL

Normas y políticas

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Aplicación de Normas de Control Interno

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de las normas existentes y los artículos que se aplican en el control interno del área de tesorería, luego se marcará en qué sí se cumple la aplicación de estas normas con en el área de tesorería.

1. ¿Cuáles son los artículos normativos que se aplican en el control interno del área de tesorería, de acuerdo a la siguiente normativa?

Normativa			
	Sí	No	¿Cómo se aplica en el área de tesorería de la municipalidad?
Constitución Política del Perú			
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)			
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)			
Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)			
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)			
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)			
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716			

2. ¿Cuáles son los artículos normativos de adquisición y contrataciones con el Estado que se aplican en el control interno del área de tesorería, de acuerdo a la siguiente normativa?

Normativa			
	Sí	No	¿Cómo se aplica en el área de tesorería de la municipalidad?
Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225)			
Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y su modificación efectuada mediante Decreto Legislativo N° 1444.			
Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y el Decreto Legislativo N° 1341.			
Decreto Supremo N° 162-2021-EF			
Decreto Supremo N° 250-2020-EF			
Decreto Supremo N° 168-2020-EF			
Decreto Supremo N° 377-2019-EF			

3. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno	Sí	No	
Detalle			
	Sí	No	Comentario
Acta de compromiso			
Comité de control interno			
Sensibilidad y capacidad de control interno			
Identificación de brechas			
Programa de trabajo			
Diagnóstico del control interno			

Código de ética

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Aplicación del código de ética

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía observación a cada trabajador si aplican el código de ética en el área de tesorería. Luego se marcará el cumplimiento de este código en el área de tesorería.

DETALLE	Sí	No	OBSERVACIÓN
Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores			
Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones			
Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.			
Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno			
La municipalidad cuenta con reglas de conducta			
El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo			
En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería			
El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería			

Procesos y estructura

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Aplicación de los procedimientos del área de tesorería

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental los procesos aprobados y se observará a cada trabajador sí aplica el proceso del área de tesorería. Luego se marcará el cumplimiento en el área de tesorería.

Ítems	Sí	No	Comentario
1. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos			
3. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.			
4. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.			
5. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.			
6. El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Es salud, 5ta Categoría, etc.).			
7. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.			
8. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones			
9. ¿Se cumple con la estructura organizacional?			
10. Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo			

DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Identificación de riesgos

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de los documentos de identificación de riesgos del área de tesorería.

	Sí	No	OBSERVACION
1. ¿Los riesgos del área de tesorería se identifican con un comité de riesgos?			
2. ¿El comité de riesgos del área de tesorería realiza un registro de los riesgos de cada actividad diaria?			
3. ¿El comité clasifica los riesgos de los sistemas del área de tesorería en alto, moderado y bajo?			
4. ¿Se identifica las causas de los riesgos en el área de tesorería?			
5. ¿En el área de tesorería se tiene registrado las amenazas de los riesgos del sistema contable?			
6. El área de tesorería cuenta con un inventario de riesgos de los sistemas contables			

Preparación de respuesta a los riesgos

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de los documentos de preparación de respuesta a los riesgos.

	Sí	No	Observación
1. El área de tesorería tiene un plan de respuesta a los riesgos			
2. ¿El plan de respuesta a los riesgos del área de tesorería se modifican periódicamente?			
3. ¿Las modificaciones del plan de respuestas a los riesgos se realizan, de acuerdo a los problemas que se presenta?			

D3: Actividades de control**Procedimientos para disminuir riesgos**

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de los procesos, arqueo de caja e inventario físico para disminuir riesgos en el área de tesorería.

	Sí	No	Observación
1. La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos			
2. El personal a cargo de cada proceso respetan los pasos a seguir para disminuir riesgos			
3. La municipalidad realiza reportes de arqueos de caja			
3. El área de tesorería cuenta con un inventario físico			

D4: Información y comunicación**Políticas y procedimientos**

	Sí	No	Observaciones
1. El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información			
2. En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros			
3. Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros			
4. Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo			
5. Tienen compromiso de confidencialidad			
6. El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información			
7. Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información			

Información interna

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería?	Sí	No	Observaciones
1. Intranet			
2. Boletines			
3. Periódicos murales			
4. Folletos			
5. Otros			

Información externa

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

¿Qué tipo de información externa publican el área de tesorería?	Sí	NO	Observaciones
1. En el portal de transparencia los estados financieros			
2. En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores			
3. Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.			

D5. Supervisión

Actividades de supervisión

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco

FECHA:

	Sí	No	Observaciones
1. El área de tesorería cuentan con acciones de prevención y monitoreo			
2. En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas			
3. En el área de tesorería se realiza una supervisión continua			
4. El área de tesorería cuenta común registro de deficiencias reportadas			
5. En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias			

Mejora continua

AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención – Cusco

FECHA:

1. La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos	Sí	No	Observaciones
2. En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.			
3. En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua			
4. El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas			
5. En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno			

Firma del jefe de área de tesorería

Anexo 4. Validación de juicios de expertos

Juicio de experto 1

20/5/22, 19:54

about:blank



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL DNI 18039498	MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCIÓN : ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 14/12/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 16/04/2016 Fecha egreso: 24/09/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Control interno del área de tesorería							
	DIMENSION 1 (Ambiente de control)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUB DIMENSION 1 (Normas y políticas)							
1	¿Cuáles son los artículos normativos que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
2	¿Cuáles son los artículos normativos de adquisición y contrataciones con el Estado que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
3	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno.	x		x		x		
	SUB DIMENSION 2 (Código de ética)	x		x		x		
4	Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores	x		x		x		
5	Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones	x		x		x		
6	Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.	x		x		x		
7	Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno.	x		x		x		
8	La municipalidad cuenta con reglas de conducta	x		x		x		
9	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
10	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
11	En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería.	x		x		x		
12	El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería.	x		x		x		
	SUB DIMENSION 1 (Procesos y estructura)	x		x		x		
13	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos	x		x		x		
14	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.	x		x		x		
15	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.	x		x		x		
16	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.	x		x		x		
17	El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Essalud, 5ta Categoría, etc.).	x		x		x		
18	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.	x		x		x		
19	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones	x		x		x		
20	¿Se cumple con la estructura organizacional?	x		x		x		
21	Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo	x		x		x		
	DIMENSION 2. (Evaluación de riesgos)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUBDIMENSION 1 (Identificación de riesgos)							
22	¿Los riesgos del área de tesorería se identifican con un comité de riesgos?	x		x		x		
23	¿El comité de riesgos del área de tesorería realiza un registro de los riesgos de cada actividad diaria?	x		x		x		
24	¿El comité clasifica los riesgos de los sistemas del área de tesorería en alto, moderado y bajo?	x		x		x		
25	¿Se identifica las causas de los riesgos en el área de tesorería?	x		x		x		
26	¿En el área de tesorería se tiene registrado las amenazas de los riesgos del sistema contable?	x		x		x		
27	El área de tesorería cuenta con un inventario de riesgos de los sistemas contables.	x		x		x		
	SUBDIMENSION 2 (Preparación de respuesta a los riesgos)	x		x		x		
28	El área de tesorería tiene un plan de respuesta a los riesgos	x		x		x		
29	¿El plan de respuesta a los riesgos del área de tesorería se modifican periódicamente?	x		x		x		
30	¿Las modificaciones del plan de respuestas a los riesgos se realizan, de acuerdo a los problemas que se presenta?	x		x		x		
	DIMENSION 3. (Actividades de control)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUBDIMENSION 1 (Procedimientos para disminuir riesgos)	x		x		x		
31	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos.	x		x		x		
32	El personal a cargo de cada proceso respeta los pasos a seguir para disminuir riesgos.	x		x		x		
33	La municipalidad cuenta con un reporte de arquezos.	x		x		x		
	DIMENSION 4. (Información y comunicación)	x		x		x		
	SUBDIMENSION 1 (Políticas y procedimientos)	x		x		x		
34	El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información	x		x		x		

35	En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros	x		x		x		
36	Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros	x		x		x		
37	Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo	x		x		x		
38	Tienen compromiso de confidencialidad	x		x		x		
39	El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información	x		x		x		
40	Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información	x		x		x		
	SUBDIMENSION 2 (Información interna)	x		x		x		
41	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por intranet?	x		x		x		
42	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por boletines?	x		x		x		
43	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por periódicos murales?	x		x		x		
44	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por folletos?	x		x		x		
	SUBDIMENSION 2 (Información externa)	x		x		x		
45	En el portal de transparencia los estados financieros	x		x		x		
46	En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores	x		x		x		
47	Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	x		x		x		
	DIMENSION 4. (Supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUBDIMENSION 1 (Actividades de supervisión)							
49	El área de tesorería cuenta con acciones de prevención y monitoreo	x		x		x		
50	En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas	x		x		x		
51	En el área de tesorería se realiza una supervisión continua	x		x		x		
52	El área de tesorería cuenta con un registro de deficiencias reportadas	x		x		x		
53	En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias	x		x		x		
	SUBDIMENSION 2 (Mejora continua)	x		x		x		
54	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos	x		x		x		
55	En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.	x		x		x		
56	En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua	x		x		x		
57	El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas	x		x		x		

58	En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno	x		x		x		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Victor Salazar Quispe DNI: 18039498

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, docente de educación superior

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

12 de mayo del 2022

Firma del Experto Informante.

Juicio de experto 2

20/5/22, 19:52

about:blank



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
CARRANZA LUJAN, WILLIAM DAVID DNI 18021070	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 30/09/1999 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
CARRANZA LUJAN, WILLIAM DAVID DNI 18021070	MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA Fecha de diploma: 09/06/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 09/07/2005 Fecha egreso: 31/12/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno del área de tesorería							
	DIMENSION 1 (Ambiente de control)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUB DIMENSION 1 (Normas y políticas)							
1	¿Cuáles son los artículos normativos que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
2	¿Cuáles son los artículos normativos de adquisición y contrataciones con el Estado que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
3	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno.	x		x		x		
	SUB DIMENSION 2 (Código de ética)	x		x		x		
4	Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores	x		x		x		
5	Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones	x		x		x		
6	Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.	x		x		x		
7	Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno.	x		x		x		
8	La municipalidad cuenta con reglas de conducta	x		x		x		
9	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
10	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
11	En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería.	x		x		x		
12	El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería.	x		x		x		
	SUB DIMENSION 1 (Procesos y estructura)	x		x		x		
13	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos	x		x		x		
14	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.	x		x		x		
15	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.	x		x		x		

16	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.	x		x		x	
17	El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Essalud, 5ta Categoría, etc.).	x		x		x	
18	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.	x		x		x	
19	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones	x		x		x	
20	¿Se cumple con la estructura organizacional?	x		x		x	
21	Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo	x		x		x	
	DIMENSION 2. (Evaluación de riesgos)	Si	No	Si	No	Si	No
	SUBDIMENSION 1 (Identificación de riesgos)						
22	¿Los riesgos del área de tesorería se identifican con un comité de riesgos?	x		x		x	
23	¿El comité de riesgos del área de tesorería realiza un registro de los riesgos de cada actividad diaria?	x		x		x	
24	¿El comité clasifica los riesgos de los sistemas del área de tesorería en alto, moderado y bajo?	x		x		x	
25	¿Se identifica las causas de los riesgos en el área de tesorería?	x		x		x	
26	¿En el área de tesorería se tiene registrado las amenazas de los riesgos del sistema contable?	x		x		x	
27	El área de tesorería cuenta con un inventario de riesgos de los sistemas contables.	x		x		x	
	SUBDIMENSION 2 (Preparación de respuesta a los riesgos)						
28	El área de tesorería tiene un plan de respuesta a los riesgos	x		x		x	
29	¿El plan de respuesta a los riesgos del área de tesorería se modifican periódicamente?	x		x		x	
30	¿Las modificaciones del plan de respuestas a los riesgos se realizan, de acuerdo a los problemas que se presenta?	x		x		x	
	DIMENSION 3. (Actividades de control)	Si	No	Si	No	Si	No
	SUBDIMENSION 1 (Procedimientos para disminuir riesgos)						
31	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos.	x		x		x	
32	El personal a cargo de cada proceso respeta los pasos a seguir para disminuir riesgos.	x		x		x	
33	La municipalidad cuenta con un reporte de arqueos.	x		x		x	
	DIMENSION 4. (Información y comunicación)						
	SUBDIMENSION 1 (Políticas y procedimientos)						
34	El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información	x		x		x	

35	En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros	x		x		x	
36	Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros	x		x		x	
37	Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo	x		x		x	
38	Tienen compromiso de confidencialidad	x		x		x	
39	El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información	x		x		x	
40	Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información	x		x		x	
	SUBDIMENSION 2 (Información interna)	x		x		x	
41	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por intranet?	x		x		x	
42	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por boletines?	x		x		x	
43	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por periódicos murales?	x		x		x	
44	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por folletos?	x		x		x	
	SUBDIMENSION 2 (Información externa)	x		x		x	
45	En el portal de transparencia los estados financieros	x		x		x	
46	En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores	x		x		x	
47	Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	x		x		x	
	DIMENSION 4. (Supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No
	SUBDIMENSION 1 (Actividades de supervisión)						
49	El área de tesorería cuenta con acciones de prevención y monitoreo	x		x		x	
50	En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas	x		x		x	
51	En el área de tesorería se realiza una supervisión continua	x		x		x	
52	El área de tesorería cuenta común registro de deficiencias reportadas	x		x		x	
53	En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias	x		x		x	
	SUBDIMENSION 2 (Mejora continua)	x		x		x	
54	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos	x		x		x	
55	En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.	x		x		x	
56	En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua	x		x		x	
57	El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas	x		x		x	

58	En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno	x		x		x	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: William Carranza Lujan DNI: 18021070

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, docente de educación superior

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

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

12 de mayo del 2022

Firma del Experto Informante.

Juicio de experto 3:

20/5/22, 20:58

about:blank



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 28/12/1994 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	MAGISTER EN EDUCACION CON MENCION EN DOCENCIA Y GESTION EDUCATIVA Fecha de diploma: 15/01/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N°	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno del área de tesorería							
	DIMENSION 1 (Ambiente de control)	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUB DIMENSIÓN 1 (Normas y políticas)							
1	¿Cuáles son los artículos normativos que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
2	¿Cuáles son los artículos normativos de adquisición y contrataciones con el Estado que se aplican en el control interno del área de tesorería?	x		x		x		
3	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno.	x		x		x		
	SUB DIMENSIÓN 2 (Código de ética)							
4	Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores	x		x		x		
5	Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones	x		x		x		
6	Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.	x		x		x		
7	Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno.	x		x		x		
8	La municipalidad cuenta con reglas de conducta	x		x		x		
9	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
10	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo.	x		x		x		
11	En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería.	x		x		x		
12	El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería.	x		x		x		
	SUB DIMENSIÓN 1 (Procesos y estructura)							
13	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos	x		x		x		
14	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.	x		x		x		
15	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.	x		x		x		

16	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.	x		x		x	
17	El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Essalud, 5ta Categoría, etc.).	x		x		x	
18	El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.	x		x		x	
19	El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones	x		x		x	
20	¿Se cumple con la estructura organizacional?	x		x		x	
21	Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo	x		x		x	
DIMENSIÓN 2. (Evaluación de riesgos)		Si	No	Si	No	Si	No
SUBDIMENSIÓN 1 (Identificación de riesgos)							
22	¿Los riesgos del área de tesorería se identifican con un comité de riesgos?	x		x		x	
23	¿El comité de riesgos del área de tesorería realiza un registro de los riesgos de cada actividad diaria?	x		x		x	
24	¿El comité clasifica los riesgos de los sistemas del área de tesorería en alto, moderado y bajo?	x		x		x	
25	¿Se identifica las causas de los riesgos en el área de tesorería?	x		x		x	
26	¿En el área de tesorería se tiene registrado las amenazas de los riesgos del sistema contable?	x		x		x	
27	El área de tesorería cuenta con un inventario de riesgos de los sistemas contables.	x		x		x	
SUBDIMENSIÓN 2 (Preparación de respuesta a los riesgos)		x		x		x	
28	El área de tesorería tiene un plan de respuesta a los riesgos	x		x		x	
29	¿El plan de respuesta a los riesgos del área de tesorería se modifican periódicamente?	x		x		x	
30	¿Las modificaciones del plan de respuestas a los riesgos se realizan, de acuerdo a los problemas que se presenta?	x		x		x	
DIMENSIÓN 3. (Actividades de control)		Si	No	Si	No	Si	No
SUBDIMENSIÓN 1 (Procedimientos para disminuir riesgos)							
31	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos.	x		x		x	
32	El personal a cargo de cada proceso respeta los pasos a seguir para disminuir riesgos.	x		x		x	
33	La municipalidad cuenta con un reporte de arqueos.	x		x		x	
DIMENSIÓN 4. (Información y comunicación)		x		x		x	
SUBDIMENSIÓN 1 (Políticas y procedimientos)		x		x		x	
34	El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información	x		x		x	

35	En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros	x		x		x	
36	Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros	x		x		x	
37	Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo	x		x		x	
38	Tienen compromiso de confidencialidad	x		x		x	
39	El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información	x		x		x	
40	Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información	x		x		x	
SUBDIMENSIÓN 2 (Información interna)							
41	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por intranet?	x		x		x	
42	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por boletines?	x		x		x	
43	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por periódicos murales?	x		x		x	
44	¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería por folletos?	x		x		x	
SUBDIMENSIÓN 2 (Información externa)							
45	En el portal de transparencia los estados financieros	x		x		x	
46	En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores	x		x		x	
47	Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	x		x		x	
DIMENSIÓN 4. (Supervisión)							
SUBDIMENSIÓN 1 (Actividades de supervisión)							
49	El área de tesorería cuenta con acciones de prevención y monitoreo	x		x		x	
50	En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas	x		x		x	
51	En el área de tesorería se realiza una supervisión continua	x		x		x	
52	El área de tesorería cuenta común registro de deficiencias reportadas	x		x		x	
53	En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias	x		x		x	
SUBDIMENSIÓN 2 (Mejora continua)							
54	La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos	x		x		x	
55	En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.	x		x		x	
56	En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua	x		x		x	
57	El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas	x		x		x	

58	En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno	x		x		x	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

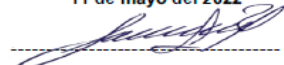
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

11 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Autorización de la organización para aplicar el instrumento



AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:20187459258
Municipalidad Provincial de la Convención	
Nombre del Titular o Representante legal:	Humberto
Nombres y Apellidos	DNI:40421273
Del Carpio Del Carpio	

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [x], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención Cusco 2021.	
Nombre del Programa Académico:	
Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Betty Carazas Souza	40104446

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Quillabamba, 12 de mayo del 2022.

...MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION
SANGAYANA - CUSCO
Humberto Del Carpio Del Carpio
GERENTE MUNICIPAL
DNI: 40421273

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 5: Aplicación del instrumento de recolección de datos en área de tesorería

Guía de observación sobre el control interno en Municipalidad Provincial de La Convención.

DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL

Normas y políticas			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
Aplicación de Normas de Control Interno			
Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de las normas existentes y los artículos que se aplican en el control interno del área de tesorería, luego se marcará en qué sí se cumple la aplicación de estas normas con en el área de tesorería.			
1. ¿Cuáles son los artículos normativos que se aplican en el control interno del área de tesorería, de acuerdo a la siguiente normativa?			
Normativa	Sí	No	¿Cómo se aplica en el área de tesorería de la municipalidad?
Constitución Política del Perú	x		Regula el sistema de tesorería
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	X		Coadyuvar en el control Gubernamental
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	X		Todo el control Interno que el área de tesorería aplica es mas en el control previo de la documentación Administrativa.
Norma de Control Interno (RC N° 320-2008-CG)	X		
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)	X		Con lineamientos y herramientas
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	X		Se modifico
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	X		En el proceso de implementación
2. ¿Cuáles son los artículos normativos de adquisición y contrataciones con el Estado que se aplican en el control interno del área de tesorería, de acuerdo a la siguiente normativa?			
Normativa	Sí	No	¿Cómo se aplica en el área de tesorería de la municipalidad?
Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225)	x		Toda adquisición está regulada por la ley 30225, donde nos da los lineamientos de contratación tanto de menores a 8 UIT por ello como entidad que existe directivas del OSCE, nuestra entidad tiene aplicada la directiva interna de contratación menores ha 8 UIT.
Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y su modificación efectuada mediante Decreto Legislativo N° 1444.		x	No se aplica



Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y el Decreto Legislativo N° 1341.		x	
Decreto Supremo N° 162-2021-EF		x	
Decreto Supremo N° 250-2020-EF		x	
Decreto Supremo N° 168-2020-EF		x	
Decreto Supremo N° 377-2019-EF		x	
3. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un plan de implementación para el control interno	Sí	No	
Detalle			
	Sí	No	Comentario
Acta de compromiso	X		Nuestra área, tiene implementado directivas que ayudan a los lineamientos de control interno.
Comité de control interno	X		El control interno lo realiza el Director
Sensibilidad y capacidad de control interno	X		Administración
Identificación de brechas	X		Si existe
Programa de trabajo	X		Y el órgano de control interno
Diagnóstico del control interno	X		OCI.
Código de ética			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
Aplicación del código de ética			
Detalles: Se deberá realizar un análisis vía observación a cada trabajador si aplican el código de ética en el área de tesorería. Luego se marcará el cumplimiento de este código en el área de tesorería.			
DETALLE			
	Sí	No	OBSERVACIÓN
Existe confidencial en la información que reciben los trabajadores	X		
Los trabajadores tienen conocimiento, aptitudes y experiencia para desempeñar sus funciones		X	
Los trabajadores tienen integridad, que establece confianza y provee la base para confiar en su trabajo.	X		
Los trabajadores firman un compromiso ético del auditor interno		X	
La municipalidad cuenta con reglas de conducta	X		
El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un reglamento interno de trabajo		X	
En el RIT se describe los requisitos mínimos para un puesto del área de tesorería	X		Los requisitos se describen en el ROF y el MOF.
El RIT cuenta con un capítulo de capacitación para el trabajador del área de tesorería	X		



 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN

 C/Av. Víctor Beltrán Núñez

 C/Av. Subercaseaux

 T. 084 222 000

Procesos y estructura			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
Aplicación de los procedimientos del área de tesorería			
Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental los procesos aprobados y se observará a cada trabajador si aplica el proceso del área de tesorería. Luego se marcará el cumplimiento en el área de tesorería.			
Ítems	Sí	No	Comentario
1. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos	x		
3. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro del girado de las órdenes de compra y servicios.		x	Control previo
4. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro de la planilla de trabajadores en la fase del girado.		x	
5. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en la revisión y registro en la fase de girado de encargo interno, viáticos, caja chica.		x	
6. El personal del área de tesorería revisa y registra las leyes sociales (AFP, SNP, Es salud, 5ta Categoría, etc.).	x		Intercaladamente, revisa y constata con el área de personal.
7. El personal del área de tesorería cumple con los pasos a seguir en el registro y depósito de los ingresos.	x		
8. El área de tesorería de la municipalidad cuenta con un manual de funciones		x	
9. ¿Se cumple con la estructura organizacional?	x		
10. Se observa que existe un orden jerárquico en cada puesto de trabajo	x		


 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN
 CPC Víctor Manuel Mora
 CH. DIRECTOR
 TESORERÍA

D3: Actividades de control

Procedimientos para disminuir riesgos			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
Detalles: Se deberá realizar un análisis vía documental de los procesos, arqueo de caja e inventario físico para disminuir riesgos en el área de tesorería.			
	Sí	No	Observación
1. La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para disminuir riesgos	X		
2. El personal a cargo de cada proceso respetan los pasos a seguir para disminuir riesgos	X		
3. La municipalidad realiza reportes de arqueos de caja	X		
3. El área de tesorería cuenta con un inventario físico	X		

D4: Información y comunicación

Políticas y procedimientos			
	Sí	No	Observaciones
1. El área de tesorería cuenta con una comisión de seguridad de la información	X		
2. En el área de tesorería hay seguridad para dar información a terceros		X	
3. Cuenta con los requerimientos de Seguridad en Contratos o Acuerdos con Terceros		X	
4. Hay incorporación de la seguridad en los puestos de trabajo		X	
5. Tienen compromiso de confidencialidad	X		
6. El área de tesorería cuenta con procedimientos documentados para el sistema de información	X		
7. Los responsables de cada proceso cumplen con los pasos a seguir para utilizar los sistemas de información	X		

Información interna			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
¿Cómo se distribuye la información interna del área de tesorería?	Sí	No	Observaciones
1. Intranet	X		
2. Boletines		X	
3. Periódicos murales		X	
4. Folletos		X	
5. Otros		X	

Información externa			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
¿Qué tipo de información externa publican el área de tesorería?	Sí	NO	Observaciones
1. En el portal de transparencia los estados financieros	X		En el portal de transparencia de la entidad
2. En el portal de transparencia los responsables de los fondos o valores	X		Y el portal de transparencia del MEF.
3. Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores.	x		



D5. Supervisión

Actividades de supervisión			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención - Cusco			
FECHA:			
	Sí	No	Observaciones
1. El área de tesorería cuentan con acciones de prevención y monitoreo	X		
2. En el área de tesorería se realiza evaluaciones periódicas	X		
3. En el área de tesorería se realiza una supervisión continua	X		
4. El área de tesorería cuenta común registro de deficiencias reportadas	X		
5. En el área de tesorería existe registro de los depósitos a las cuentas bancarias	X		



Mejora continua			
AMBIENTE: Municipalidad Provincial de la Convención – Cusco			
FECHA:			
	Sí	No	Observaciones
1. La municipalidad cuenta con un mapa de procesos para el manejo de hallazgos			
2. En el área de tesorería tienen a cargo el personal para manejar los problemas continuos.	X		Existe un personal en general
3. En el área de tesorería realizan seguimientos a las medidas de mejora continua		X	
4. El área de tesorería cuenta con registros de las medidas adoptadas	X		
5. En el área de tesorería aprovechan las oportunidades de mejora del control interno	X		

Firma del jefe de área de tesorería