

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



**DISEÑO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL COSO III,
PARA EL FORTALECIMIENTO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE
HUAMALÍES, REGIÓN HUÁNUCO, 2016**



**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN GERENCIA
PÚBLICA**

TESISTA: DENNIS DAVID MORALES DE LA O

ASESOR: Dr. ABIMAEEL ADAM FRANCISCO PAREDES

HUÁNUCO - PERÚ

2018

DEDICATORIA

A Dios, y mis padres, pilares fundamentales en mi vida, con mucho amor y cariño les dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo sacrificio puesto en mi persona para continuar mis estudios, que con su ejemplo, dedicación y palabras de aliento nunca dejaron de motivarme, aun en momentos difíciles de mi vida.

Dennis Morales D.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a mi madre y padre, que nunca dejaron de ayudarme, motivarme en todo momento, para culminar con éxito mi grado.

A mis hermanos, Fredy, Cristian, Mishell, Yenisu y Luz Melissa, por ser mi compañía y fuerza para seguir adelante.

A mi futura esposa gracias por su apoyo y amor infinito.

A mis docentes del Posgrado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”; quienes con su conocimiento y sabios consejos contribuyeron a forjar una juventud que mira el futuro con optimismo y perseverancia.

Un agradecimiento especial al Asesor, ABIMAE L. A. FRANCISCO PAREDES por su valiosa orientación y colaboración en el desarrollo de la presente tesis.

RESUMEN

El propósito de este trabajo de la investigación fue aplicar encuestas y entrevistas dirigidas al nivel administrativo, financiero y operativo de la Municipalidad Distrital de Singa mediante las cuales se lograron determinar la situación actual del Municipio. En virtud a los inconvenientes que presentaba el Municipio, la presente investigación tuvo como finalidad implementar un Sistema de Control Interno bajo la metodología del COSO III que establezca medidas de control y autocontrol que garanticen alcanzar los objetivos y metas propuestas.

En este sentido el presente trabajo de investigación se evalúa la existencia de problemas del control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo, para mejorar el uso de estos recursos y mejorar su eficiencia se propuso un diseño de controles internos, las cuales son las más adecuadas en el proceso del efectivo.

Palabras claves: Auditoria, control interno, eficiencia, eficacia, efectivo, tesorería, supervisión, gestión municipal.

ABSTRACT

The purpose of this research work was to apply surveys and interviews directed to the administrative, financial and operational level of the District Municipality of Singa through which the current situation of the Municipality was determined. Due to the inconveniences presented by the Municipality, the present investigation had the purpose of implementing an Internal Control System under the COSO III methodology that establishes control and self-control measures that guarantee to reach the proposed objectives and goals.

In this sense, the present research work evaluates the existence of problems of internal control, demonstrating a deficit in operations, functions, procedures with cash control, to improve the use of these resources and improve their efficiency internal controls, which are the most appropriate in the cash process.

Keywords: Audit, internal control, efficiency, effectiveness, cash, treasury, supervision, municipal management.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	iv
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	ix
I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA.....	12
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	21
1.3 IMPORTANCIA.....	22
1.4 LIMITACIONES.....	22
1.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	23
1.6 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS.....	24
1.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	24
1.8 VARIABLES.....	25
1.9 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	25
1.10 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS OPERACIONALES.....	26
II. MARCO TEÓRICO.....	29
2.1 ANTECEDENTES.....	29
2.2 BASES TEÓRICAS.....	34
2.3 BASES CONCEPTUALES.....	38
III. METODOLOGÍA.....	55
3.1 ÁMBITO.....	55
3.2 POBLACION.....	55
3.3 MUESTRA.....	55
3.4 NIVEL Y TIPO DE ESTUDIO.....	56
3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	56
3.7 VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.....	57
3.8 PROCEDIMIENTO.....	57
3.9 TABULACIÓN.....	58
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	59
4.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO.....	59
4.2 ANÁLISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	95
4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	104
4.4 APOORTE DE LA INVESTIGACIÓN.....	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Normas Legales	60
Tabla 2: Normas Técnicas	62
Tabla 3: Procedimientos de Control	64
Tabla 4: Políticas de Control	65
Tabla 5: Plan Estratégico Institucional	67
Tabla 6: Programas	69
Tabla 7: Proyectos	70
Tabla 8: Fondos Propios	72
Tabla 9: Fondos Corrientes	74
Tabla 10: Seguridad de Información Financiera	75
Tabla 11: Inconsistencia de Información Financiera	77
Tabla 12: Información Fiable y Oportuna	79
Tabla 13: Ausencia de Revisiones	80
Tabla 14: Ausencia de Aprobaciones	82
Tabla 15: Mecanismo de Control	83
Tabla 16: Canales de comunicación	85
Tabla 17: Manuales de Control	87
Tabla 18: Liquidez	89
Tabla 19: Autonomía	91
Tabla 20: Protección de Activos	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Normas Legales	60
Figura 2: Normas Técnicas	62
Figura 3: Procedimientos de Control	64
Figura 4: Políticas de Control	66
Figura 5: Plan Estratégico Institucional	67
Figura 6: Programas	69
Figura 7: Proyectos	71
Figura 8: Fondos Propios.....	72
Figura 9: Fondos Corrientes	74
Figura 10: Seguridad de Información Financiera	76
Figura 11: Inconsistencia de Información Financiera	77
Figura 12: Inconsistencia de Información Financiera	79
Figura 13: Ausencia de Revisiones	81
Figura 14: Ausencia de Aprobaciones	82
Figura 15: Mecanismo de Control.....	84
Figura 16: Mecanismo de Control.....	86
Figura 17: Manuales de Control.....	88
Figura 18: Liquidez	90
Figura 19: Autonomía	92
Figura 20: Protección de Activos	94
Figura 21: Mecanismos de control interno de acuerdo al COSO III	96
Figura 22: Prueba de la Primera Hipótesis Específica	96
Figura 23: Canales de Comunicación Adecuados de acuerdo al COSO III....	98
Figura 24: Prueba de la Segunda Hipótesis Específica	99
Figura 25: Manuales de control interno adecuados de acuerdo al COSO III	100
Figura 26: Prueba de la Tercera Hipótesis Específica	101
Figura 27: Diseñamos los manuales de control interno de acuerdo al COSO III	102
Figura 28: Prueba de la Hipótesis General.....	103

INTRODUCCIÓN

Producto a los adelantos en nuevas metodologías de control interno, se ha visto por conveniente conocer un amplio concepto acerca del COSO debido a que es una metodología publicada para facilitar la evaluación de los sistemas de control interno permitiendo eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de normas y demás regulaciones a las que esté sujeta el municipio. En vista de la importancia se toma como metodología al COSO III para realizar la implementación del Sistema de Control Interno con el fin de optimizar tiempo y recursos en cada una de las actividades.

La necesidad por establecer sistema adecuados y fiables para mantener un estándar óptimo de calidad en los procesos internos de las organizaciones fue la mayor preocupación de la sociedad, debido a que de una u otra forma existen practicas cuestionables que en muchas ocasiones traen consigo consecuencias nada favorables para las organizaciones. La evolución y los cambios en las organizaciones y en sus modos de gestión y administración de recursos, es directamente proporcional a la necesidad que las direcciones de éstas tienen de mejorar los controles en cada uno de sus procesos y actividades.

Es así como en 1985 se crea en los Estados Unidos el Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway o COSO por sus siglas en inglés, conformado por representantes de distintas instituciones de contadores, expertos financieros y auditores, con el objeto de identificar los factores que originan la presentación de estados financieros fraudulentos y emitir recomendaciones que asegurasen la mayor transparencia en la información de esta naturaleza.

Fue entonces en 1992 tras un largo período de debates, cuando la firma Coopers y Lybrand recomienda la redacción de un informe basado en un nuevo marco

conceptual de control interno, integrando diversas definiciones que hasta ese momento se habían empleado en el tema.

En sentido amplio se definió control interno como el proceso efectuado por el personal de la entidad diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto la consecución de unos objetivos específicos. La implementación de estos informes implica que los componentes de una empresa deben formar parte de una sinergia como primer paso para establecer los objetivos, políticas y estrategias que estén relacionadas entre sí con la finalidad de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas.

Estos informes no tienen la respuesta a todos los problemas pero pueden ayudar a cualquier organización pública o privada a obtener logros importantes en su desempeño con eficiencia y eficacia.

En ese orden y como parte integral de los cambios organizacionales, vinculando las actividades de gestión, aportando con ello una herramienta para el diagnóstico eficaz y eficiente de las actividades realizadas y la oportuna identificación de los riesgos inherentes que puedan perjudicar el logro de los objetivos y metas planteadas.

Esta investigación se desarrolló de acuerdo al siguiente detalle:

Planteamiento del Problema, se desarrolla la información relativa al planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y la justificación de la investigación, como parte esencial para evidenciar la necesidad de abordar el tema.

Marco Teórico, se dio mérito a los trabajos realizados, con contenidos que se relacionan como parte de los antecedentes relevantes al tema de investigación.

Marco metodológico, se indica la forma secuencial y metódica conducente a identificar el tipo, diseño, herramienta, técnicas y otros aspectos de la metodología

de la investigación, criterios utilizados y pasos seguidos para lograr los objetivos planteados.

Análisis e interpretaciones de los resultados obtenidos, mediante el instrumento aplicado a los trabajadores de la muestra en estudio; presentando gráficamente los porcentajes obtenidos en cada ítem, se presenta la propuesta, las conclusiones, recomendaciones y bibliografía consultada que complementan el diagnóstico realizado en la Municipalidad objeto de estudio.

Finalmente, referido a la discusión de Resultados. Prueba de Hipótesis.

La propuesta a los problemas detectados, se han derivado de la contrastación de las hipótesis, utilizando la prueba científica de la chi cuadrada.

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA

El Distrito de Singa es uno de los 11 distritos de la provincia de Huamalíes, ubicada en el departamento de Huánuco, bajo la administración de la Municipalidad Distrital de Singa. Su capital es la Villa de Singa ubicado a 3,615 msnm, con una superficie de 151.7 km², con una población aproximada de 4,395 habitantes.

En 1992 la comisión “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway), publicó el COSO I, primer informe denominado “Marco Integral de Control Interno”, con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

(Informe COSO, 2004), publicó COSO II denominado “Marco integrado de Gestión de Riesgos” que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

(Informe COSO III) En mayo de 2013 se ha publicado COSO III denominado “Marco de Control Interno Integrado”, una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

Este modelo presentado por COSO III, ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

El Marco de Control Interno Integrado, abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes y diecisiete principios relacionados entre sí.

Los cinco componentes:

a) Ambiente de Control: se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad, los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad.

b) Evaluación del Riesgo: se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

c) Actividades de Control: se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

d) Información y Comunicación: se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos, La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad y la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

e) Actividades de Monitoreo: conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación, debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes y la estructura organizacional que es representada en forma de cubo de la siguiente manera:



Fuente: COSO III – 2013.

A continuación, se muestra una tabla comparativa con la equivalencia entre los componentes y principios del Control Interno (definidos en el COSO 2013) con las normas de control interno (definidas por la Contraloría General de la República R.C. N° 320-2006-CG).

COMPONENTES	PRINCIPIOS
I. AMBIENTE DE CONTROL	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entidad comprometida con integridad y valores. 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4. Competencia profesional. 5. Responsable del Control Interno.
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS	<ol style="list-style-type: none"> 6. Objetivos claros. 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.

III. ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13. Información de calidad para el Control Interno. 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.
V. ACTIVIDADES DE MONITOREO	16. Evaluación para comprobar el Control Interno. 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Fuente: COSO III – 2013.

Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrado y dinámico y se caracteriza por las siguientes propiedades:

- ❖ Permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades.
- ❖ Presenta un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- ❖ Establece los requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan.
- ❖ Proporciona un método para identificar y analizar los riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- ❖ Constituye una oportunidad para ampliar el alcance de control interno más allá de la información financiera, a otras formas de presentación de la información, operaciones y objetivos de cumplimiento.

- ❖ Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.
- ❖ Brinda una mayor confianza en la supervisión efectuada por el consejo sobre los sistemas de control interno.
- ❖ Ofrece mayor confianza con respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- ❖ Genera mayor confianza en la capacidad de la entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos y a los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocios.
- ❖ Permite lograr una mayor comprensión de la necesidad de un sistema de control interno efectivo.

La promoción del control interno ha sido un tema de creciente interés internacional, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) han procurado mejorar sus competencias para fortalecer el control interno en las instituciones del sector público, con miras a una contribución asertiva para vigorizar la transparencia y la rendición de cuentas, que ayude a mitigar riesgos de corrupción y mal uso de los recursos públicos.

En ese sentido, la Organización Internacional de Entidades de Fiscalización Superior (INTOSAI), a través del Comité de Normas Profesionales (PSC, por sus siglas en inglés), y más específicamente mediante la Subcomisión de “Normas de Control Interno” y con la colaboración del Instituto de Auditores Internos (The IIA), ha realizado arduos esfuerzos por desarrollar y fortalecer temas de control interno para promover buenas prácticas en las EFS y en la administración del sector público.

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

Las Municipalidades en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

La Municipalidad Distrital de Singa, como toda entidad del Estado, está obligada a cumplir con todas las leyes, normas y directivas de control, Ley Orgánica de Municipalidades, normas del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que en su artículo 7° establece, “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N° 27785, 2002), así mismo para implementar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se ha emitido la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, donde se define el Control Interno en entidades del Estado, sus objetivos y responsabilidades (Ley N° 28716, 2006).

La Municipalidad Distrital de Singa, tiene una estructura organizacional, entre las dependencias administrativas se encuentra el Área de Tesorería, de donde se evidenció que carece de procedimientos y políticas de control, incumple con el marco normativo, el cual genera inconsistencia en la información al realizar el informe económico a la población, en audiencia pública.

La Municipalidad, cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) de donde se rescata las principales funciones del área de tesorería que son los siguientes:

- Programar, ejecutar y controlar el cumplimiento de normas y procedimientos.
- Dirigir, controlar y registrar las actividades de ingresos y egresos.
- Elaborar calendario de pagos.
- Llevar adecuado control de caja chica.
- Realizar el girado y pagado.

La organización y administración del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, no están de acuerdo al avance de la ciencia administrativa, estas entidades funcionan con una organización tradicional impuesta en nuestro país de hace muchas décadas, a pesar de la autonomía administrativa que les otorga la constitución política estas entidades no se preocupan de su modernización y cambio.

Con Decreto Supremo N° 004-2013-PCM, Aprueba la política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, con el fin de buscar un Estado Moderno orientado al ciudadano, que es eficiente, unitario, descentralizado, inclusivo y abierto (transparente y que rinde cuentas).

Orientado al ciudadano: El Estado asigna sus recursos, diseña sus procesos y define sus productos y resultados en función de las necesidades de los ciudadanos, en tal sentido, sin perder sus objetivos esenciales, es flexible para adecuarse a las distintas necesidades de la población y a los cambios sociales, políticos y económicos del entorno. Por lo tanto, se expresa en una gestión pública en la que funcionarios públicos calificados y motivados se preocupan por entender y responder a las necesidades de los ciudadanos.

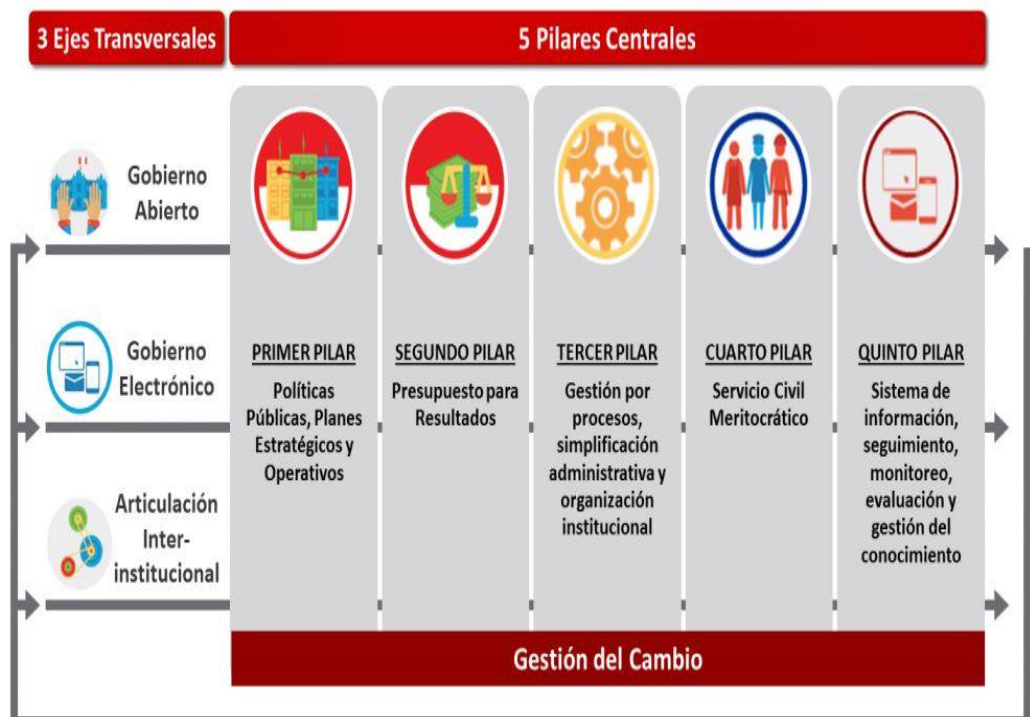
Eficiente: El Estado genera mayor valor público a través del uso racional de los recursos con los que cuenta, buscando proveer a los ciudadanos lo que necesitan al menor costo posible, con un estándar de calidad adecuado y en las cantidades óptimas que maximicen el bienestar social.

Unitario y Descentralizado: El Estado busca satisfacer a la ciudadanía adaptando sus políticas a las diferentes necesidades y condicionantes existentes en cada espacio territorial, a través de los gobiernos descentralizados que aplican las políticas, rectorías y normas nacionales en cumplimiento de los derechos constitucionales.

Inclusivo: El Estado busca asegurar en todas sus acciones que todos los ciudadanos tengan igualdad de oportunidades en el acceso a sus servicios y en la elección de sus opciones de vida, buscando cerrar las brechas existentes.

Procura brindar servicios de calidad y en la cantidad necesaria para satisfacer sus necesidades.

Abierto: El Estado es transparente y accesible a los ciudadanos, fomenta la participación ciudadana, la integridad pública y rinde cuentas de su desempeño.



JUSTIFICACIÓN

La presente investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincial de Huamalíes, el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en el área de tesorería, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo.

Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de Coso III auditoria de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas.

La presente investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincial de Huamalíes, el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoria de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas.

Con esta investigación se dará a conocer que las Normas de Control Interno son instrumentos de gestión que ayudan y permiten ser más eficientes, eficaces y transparentes la gestión de los gobiernos locales. La Norma de Control Interno como el Sistema de Control provee de las evidencias necesarias para

enfrentar y corregir los inciertos administrativos en la gestión Municipal cometidos por los Alcaldes, funcionarios y servidores Municipales; así como la ineficiencia, ineficacia, la falta de equidad en la administración de los recursos públicos y la deficiente implementación de un sistema de administración municipal acorde con el avance de la ciencia administrativa. A fin de conseguir la confianza y tranquilidad de la población.

IMPORTANCIA

La importancia es que sirva a los beneficiarios quienes son; La UNHEVAL, Estudiantes de la Maestría de Gerencia Publica, la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamálies, Región Huánuco, entre otros, ya que servirá como información bibliográfica y a la Municipalidad como un apoyo para mejorar su sistema de control interno.

LIMITACIONES

Con el objeto de orientar la investigación a los objetivos que persigue, a continuación se define el espacio, tiempo, capital humano y la identificación de los principales conceptos que va a comprender la presente investigación.

A) Delimitación Espacial

En la presente investigación se considerará a la Municipalidad Distrital de Singa ubicada en la Provincia de Huamálies, Región de Huánuco.

B) Delimitación Temporal

La presente investigación es de actualidad. Sin embargo vamos a disponer de las informaciones del año 2016, para efectos de identificar la correlación que han tenido en la gestión de esta Municipalidad.

C) Delimitación Social

Esta investigación abarcará a los funcionarios y trabajadores del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa.

D) Delimitación Conceptual

Esta se basará en las variables, indicadores y elementos, los mismos que serán desarrollados en el planteamiento teórico del trabajo de investigación.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**A) Problema General**

¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III, para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad del Distrito de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?

B) Problemas Específicos

1. ¿Cómo verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?
2. ¿Cómo diseñar la evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?
3. ¿De qué manera mostrar el aporte a la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco?

FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

A) Objetivo General

Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III, para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad del Distrito de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

B) Objetivos Específicos

1. Verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en el Proceso de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.
2. Diseñar la Evaluación del Sistema de Control Interno con base en el COSO III a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería la Municipalidad de Singa Provincia de Huamalíes Región Huánuco.
3. Mostrar el aporte a la Gestión Financiera con la Evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco.

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

A) Hipótesis General

Al Implementar un Sistema de Control Interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad del Distrito de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

B) Hipótesis Específicas

1. Al verificar la situación actual del Sistema de Control Interno a los Proceso de Gestión del Área de Tesorería, se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.
2. Al diseñar una evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.
3. Al mostrar el aporte de la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, se fortalecerá los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

VARIABLES

Variable Independiente = Control interno de acuerdo al COSO III.

Variable Dependiente = Fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

La operacionalización de las variables determinadas para el presente trabajo lo cual nos ha permitido demostrar nuestra hipótesis como resultado de nuestra investigación, nos permitimos señalar nuestras variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno de acuerdo al COSO III	Control Interno sin COSO III	Normas legales. Normas técnicas. Procedimientos de control. Políticas de control. Plan Estratégico. Programas.

		Fondos propios. Fondos corrientes. Seguridad de información financiera. Inconsistencia de información financiera. Información fiable y oportuna. Ausencia de revisiones. Ausencia de aprobaciones.
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE DEPENDIENTE Fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería.	Control Interno con COSO III	Ambiente de control. Evaluación de riesgo. Actividades de control. Información y comunicación. Actividades de monitoreo.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS OPERACIONALES

Control Interno. Es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencias y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la eficiencia, efectividad y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública.

Fortalecimiento. Se define como la acción y resultado de fortalecer o fortalecerse. Cualquier elemento y objeto que hace fuerte o resistente a un lugar o una población como el caso de una torre, muro o cualquier fortificación.

Control Previo. Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencias de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

Política de Control. Es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y

sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones

Actividad de Control. Se refiere a la acción que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas.

Municipalidad. Es la organización que se encarga de la administración local en un pueblo o ciudad.

Ambiente de Control. Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de una actividad

Elemento de control. Son medios o recursos en el proceso cíclico y repetitivo de un sistema de control como lo es: planeación, valoración, ejecución y monitoreo.

Canales de Comunicación. Un canal es el medio de transmisión por el que viajan las señales portadoras de información entre emisor y receptor, Normalmente el canal es el aire en la transmisión oral y el papel en la escrita. Es frecuente identificarlo también como canal de datos.

Modelo COSO. Es una herramienta de auditoria que permite evaluar los controles internos de las organizaciones. Su importancia se debe a su inercia como modelo para la evaluación de la gestión de los controles internos.

Manuales de control. Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Monitoreo. Representa el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requiere.

Tesorería. Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Es decir, de los movimientos de dinero que entra y sale de la empresa.

Fondos propios. Los ingresos provienen de diferentes fuentes:

Recursos directamente recaudados (o recursos propios) son:

Ingresos corrientes de libre disponibilidad, son los provenientes de Impuestos, Tasas, Venta de Bienes, Multas y Sanciones.

Ingresos por prestación de Servicios (seguridad, agua y saneamiento), que deben destinarse exclusivamente al mantenimiento o mejora del servicio que los origina.

Contribuciones especiales de obras públicas. Son aquellos ingresos que provienen del pago de tributos por los beneficios derivados de la realización de obras públicas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Al consultar diversas fuentes documentales se evidenció la existencia de investigaciones análogas referidos al Sistema de Control Interno; sin embargo, se hallaron los siguientes trabajos de investigación cuyos contenidos muestran cierta correlación ya que estos trabajos son de carácter general y aportan algunos puntos importantes a la investigación, los mismos corresponden a los siguientes:

(Llallihuaman, Crisologo, 2015), manifiesta, “Hace necesario que la gerencia municipal, diseñe y aplique los instrumentos de control de gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico, y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos”. El investigador llega a la conclusión, para que toda iniciativa de la entidad tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua, para su implementación y fortalecimiento se debe promover la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, favoreciendo así al logro de las actividades institucionales y mejorar el rendimiento y contribuir fuertemente en obtener una gestión optima en todos los procesos y actividades donde se implemente.

(Mayta Huiza, D. A. y Vargas, S., 2012). Manifiestan, “En la gestión de las Universidades privadas, así como en toda organización, es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores

de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones universitarias han implementado en sus sistema administrativo y académicos procedimientos de control interno que les permita lograr sus objetivos institucionales”. Los autores concluyen que, el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna u otra manera afecta de forma negativa en el logro de los objetivos, es así que es de vital importancia conocer si las instituciones están aplicando e implementando en su gestión estos procedimientos.

(Zarpan Alegria, D. J., Marzo de 2015) “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas”. De la investigación se pudo determinar que si no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

(Betancourt, E., 2006) “Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que se promueva la eficiencia operacional y que las actividades de

la entidad se desarrolle eficazmente con las metas y los objetivos previstos”. En el trabajo se concluyó que, para toda entidad es de suma importancia mantener un control interno sólido, que permita encaminar al logro de los objetivos establecidos por la misma, para evitar posibles fraudes o equivocaciones ya sea por error u omisión, y así garantizar la pulcritud y transparencia de las operaciones financieras, y más aún, hace de la toma de decisión un proceso de retroalimentación constante, basado en las informaciones suministradas por métodos de control interno.

(Garrido Oballos, B. G., 2011) “Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo”. Se concluyó que es común escuchar que en la actualidad existen constantes cambios que hacen despertar el interés por desarrollar mejoras en la utilización de los recursos con los que se cuentan en las diferentes instituciones, en tanto que el control interno permite lograr los objetivos y metas trazadas por la entidad, por lo que una buena implantación de este sistema, es la garantía para mejorar los procesos, procedimientos y rentabilidad, es por eso que necesita adaptar sus procesos administrativos a las exigencias actuales, en este caso dada la investigación no existe en esta área un control interno que permita la constante supervisión y evaluación de las funciones.

(Viloria, N., 2005), manifiesta, que: El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

(REPÚBLICA, 2014) Para el caso del Control Interno en las entidades públicas, el Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

El Informe COSO III, El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

- I) Ambiente de Control
- II) Evaluación de Riesgo

III) Actividades de Control

IV) Información y Comunicación

V) Actividades de Supervisión.

(Castillo Romero, 2009), propone al sistema de control interno como el instrumento para que las Municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora de todo lo que tienen que hacer las municipalidades para tener el apoyo ciudadano.

(Chávez Castro, 2009). La autora considera que el control interno previo, simultáneo y posterior; en el marco interno como externo, son verdaderos facilitadores para que la entidad PROVIAS cumpla la misión asignada por el Estado.

(Pacdilla Vento, 2009). Concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

(Hernández, D., 2008). En este trabajo el autor menciona la falta de eficiencia, economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

(Leon Flores, G y Zevallos Cardich, J, 2005). En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control

administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

(Cepeda Alonso, 1997), dice: el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental.

(Camayo, 2016) El Establecimiento de adecuados Canales de Comunicación en la Municipalidad Distrital de Singa se logrará fortalecer la gestión.

2.2. BASES TEORICAS

Las bases teorías son aquello que consideramos como aspecto principal doctrinario normativo, sobre la cual se considera como la base fundamental para el desarrollo de nuestra investigación por lo que nos hemos permitido revisar las opiniones de los profesionales eruditos en la materia, por lo que consideramos las opiniones siguientes:

CONTROL INTERNO

Al respecto (MANTILLA BUENO, 2005) señala: “El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de junta entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la República órgano rector del control gubernamental en nuestro país, define al control interno de la siguiente manera: “El control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercida por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos

administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

El Magister CPCC. (VIZCARRA MOSCOSO, 2010) Sobre el control interno manifiesta lo siguiente: “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos” en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Adhesión a las políticas de la empresa.

El autor (GARCIA COSSIO, 2006), define el Control Interno de la siguiente manera: “El control interno es un proceso continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades de la institución, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior de acuerdo con el establecido en el Control Gubernamental y orientado a la consecución de los objetivos públicos” siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma como pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarse.

Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la normatividad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

(Aldava y Meniz, 2005), coinciden con la (Contraloría General de la República, 2004), el Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

CONTROL EXTERNO

El conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.

Para la (Contraloría General de la República, 2006), se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del

Sistema de control interno. (COSO", 1992), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos

incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.

La Contraloría General de la República: es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social.

No puede ejercer atribuciones o funciones distintas a las establecidas en la Constitución Política, en esta Ley, las disposiciones reglamentarias y las normas técnicas especializadas que emita en uso de sus atribuciones.

2.3. BASES CONCEPTUALES

Ley Orgánica de Municipalidades (LOM)

Establece que "los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción". Al respecto se ha determinado mediante encuestas que los vecinos no se sienten representados por las autoridades de los gobiernos locales por la falta de responsabilidad en el cumplimiento de las promesas electorales; los vecinos indican que no existe

una política promocional ni adecuada en la prestación de servicios públicos locales; asimismo los vecinos desconocen que los gobiernos locales estén trabajando por el desarrollo integral, sostenible y armónico de sus circunscripciones, por el contrario denuncian que cada grupo de autoridades que ingresa a los municipios no realiza las obras pendientes de gestiones anteriores, realizan algunas obras sin armonizar criterios con otras entidades ni con los vecinos, lo que origina sobrecostos por tener que rehacer o en el peor de los casos tener que destruir las obras realizadas.

Gobiernos Locales: Son órganos de gobierno local, las municipalidades provinciales y distritales, su estructura orgánica está compuesta por el Concejo Municipal y la Alcaldía.

El Concejo Municipal: Está conformado por el alcalde y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de Elecciones Municipales. Los concejos municipales de los centros poblados están integrados por un alcalde y 5 (cinco) regidores. El concejo municipal ejerce funciones normativas y fiscalizadoras.

La Municipalidad: Es la institución del estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito.

El Municipio: Es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: La población, el territorio y la organización local.

La Alcaldía: Es el órgano ejecutivo del gobierno local. El alcalde es el representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa.

La Administración Municipal: Adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía,

transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444. Las facultades y funciones se establecen en los instrumentos de gestión y la presente ley.

Gerente Municipal: funcionario de confianza a tiempo completa y dedicación exclusiva designado por el alcalde, quien puede cesarlo sin expresión de causa, el gerente municipal también puede ser cesado mediante acuerdo del concejo municipal adoptado por dos tercios del número hábil de regidores en tanto se presenten cuales quiera de las causales previstas en su atribución contenida en el artículo 9° de la presente ley.

Normas de control interno para el área de tesorería: Están orientadas a identificar los controles básicos en el proceso de tesorería, a fin de que su aplicación proporcione a la administración financiera gubernamental, seguridad razonable sobre el buen manejo de fondos y valores, asegurando la eficiencia en el logro de objetivos institucionales y minimizando los riesgos en la gestión.

Toma de Decisiones: Es la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir, que existe un plan, un compromiso de recursos de dirección.

En ocasiones los líderes políticos, gerentes, funcionarios, servidores y trabajadores públicos consideran la toma de decisiones como su trabajo principal ya que tienen que seleccionar constantemente que se hace, quien lo hace y cuando, donde e incluso como se hará. Sin embargo, la toma de decisiones es solo un paso de la planeación ya que forma la parte esencial de los procesos que se siguen para la elaboración de los objetivos o metas trazadas a seguir. Rara vez se puede juzgar solo un curso de acción, porque prácticamente cada decisión tiene que estar engranada con otros planes.

Para (Osorio Sánchez, 2005), el control eficaz, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Ambiente de Control: Según el (Informe COSO, 2013) el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el

comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende: Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de Control Institucional. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

Administración de Riesgos: Según el (Informe COSO, 2013), el componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades.

El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de

margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos.

Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o

practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende: Planeamiento de la gestión de riesgos, Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.

Actividades de Control: Según el (Informe COSO, 2013), el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos,

conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

Información y Comunicación: Según el (Informe COSO, 2013), se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al

cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

Actividades de Monitoreo: Según el (Informe COSO, 2013), el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios.

En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

Este componente comprende: Prevención y monitoreo; Monitoreo oportuno del control interno; Reporte de deficiencias; Seguimiento e implantación de medidas correctivas; Autoevaluación; Evaluaciones independientes.

Los Sistemas Administrativos del Sector Público:

(http://www.municipioaldia.com/quienes_somos.html)

Es el conjunto de elementos interrelacionados entre los que existe cohesión y unidad de propósito en la gestión administrativa. Comprende normas, técnicas, métodos y procedimientos que regulan los sistemas de Contabilidad, Tesorería, Personal, Abastecimientos, entre otros.

Esta sección está dividida de la siguiente manera:

A.- SISTEMA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS (PERSONAL)

El Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos establece, desarrolla y ejecuta la política del Estado respecto del servicio civil; y, comprende el conjunto de normas, principios, recursos, métodos, procedimientos y técnicas utilizados por las entidades del sector público en la gestión de los recursos humanos. Se debe tener en cuenta que el servicio civil es el conjunto de medidas institucionales por las cuales se articula y gestiona el personal al servicio del Estado, que debe armonizar los intereses de la sociedad y los derechos de las personas al servicio del Estado.

B.- SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO.

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de los medios materiales que utilizan las entidades del sector público.

C.- SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO

El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases (programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación).

D.- SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades del Sector Público, cualquiera sea la fuente de financiamiento y el uso de los mismos.

E.- SISTEMA NACIONAL DE ENDEUDAMIENTO

El Sistema Nacional de Endeudamiento es el conjunto de órganos, normas y procedimientos orientados al logro de una eficiente administración del endeudamiento a plazos mayores de un año de las entidades y organismos del Sector Público.

F.- SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de los órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad de los sectores público y privado, de aceptación general, y aplicados a las entidades y órganos que lo conforman y que contribuyen al cumplimiento de sus fines y objetivos.

G.- SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÓN PÚBLICA –SNIP.

El Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) tiene por finalidad optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión, mediante el establecimiento de principios, procesos, metodologías y normas técnicas relacionadas con las diversas fases de los proyectos de inversión.

El SNIP, fue creado con la finalidad de optimizar el uso de los Recursos Públicos destinados a la inversión, mediante el establecimiento de principios,

procesos, metodologías y normas técnicas relacionados con las diversas fases de los proyectos de inversión.

H.- SISTEMA NACIONAL DE DEFENSA JUDICIAL DEL ESTADO

El Sistema de Defensa Jurídica del Estado es el conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, estructurados e integrados funcionalmente mediante los cuales los Procuradores Públicos ejercen la defensa jurídica del Estado.

Este Sistema tiene la finalidad fortalecer, unificar y modernizar la defensa jurídica del Estado en el ámbito local, regional, nacional, supranacional e internacional, en sede judicial, militar, arbitral, Tribunal Constitucional, órganos administrativos e instancias de similar naturaleza, arbitrajes y conciliaciones, la que está a cargo de los Procuradores Públicos.

I.- SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

Su actuación comprende las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

Toda entidad del Estado está sujeta a control por parte de la Contraloría General de la República, pues maneja recursos provenientes de fondos públicos. Estos fondos públicos provienen de la recaudación, obtención o captación de dinero que forman parte del tesoro nacional.

Sistema de Tesorería: Es un sistema creado para uniformizar y sistematizar los procedimientos y técnicas de registros de los Ingresos y Gastos que ejecuta la municipalidad en forma diaria, consolidándolo mensualmente, por semestre y de forma anual, por fuente y rubro, para la presentación de la información presupuestaria y financiera.

Comprende la captación de los Ingresos y la ejecución de los Gastos en la modalidad de Girado y Pagado.

El Área de Tesorería se encarga de:

- a) Programar, ejecutar, coordinar y controlar las actividades de ingresos y gastos, así como emitir el parte Diario Consolidado de Fondos.
- b) Participar del Comité de Caja, informando de la disponibilidad financiera, para efectuar el cronograma de pagos.
- c) Efectuar el depósito en las cuentas bancarias nominativas en forma inmediata e intacta los ingresos que por todo concepto recaude, capte u obtenga la Municipalidad, dentro de las 24 horas siguientes a su recepción.
- d) Coordinar, programar y efectuar las acciones de amortización de intereses de los compromisos financieros de la Municipalidad.
- e) Disponer y supervisar el control de las cartas fianzas.
- f) Disponer la remisión de información que sustente el movimiento diario de caja a la al área de Contabilidad.
- g) Programar y efectuar arquezos de fondos fijos, cajas recaudadoras, especies valoradas y otros, informando a la Gerencia de Administración, las observaciones y recomendaciones.
- h) Controlar las transferencias del Tesoro Público de acuerdo a las leyes anuales de presupuesto, por diversos conceptos específicos (FONCOMUN, Canon, Renta de Aduanas y Vaso de Leche).

- i) Ejecutar, controlar y supervisar la ejecución de las fases Ingreso; determinado y recaudado y gasto; girado y pagado en el SIAF-GL.
- j) Se organiza a través de cuatro módulos que facilitan su gestión:

Caja:

Permite definir la Caja Chica, por área o centro de costo, y realiza desembolsos menores previamente autorizados.

Registra los ingresos y salidas del efectivo de la Caja Chica.

Permite realizar el seguimiento de cuentas por rendir.

Realiza cuadros o cierres de caja.

Bancos:

Registra operaciones bancarias.

Organiza la emisión y programación de entrega de cheques.

Controla la situación de cheques y movimientos bancarios.

Controla los saldos bancarios y las conciliaciones bancarias automáticas.

Realiza los procesos de cierre mensual de cada cuenta bancaria de la Municipalidad.

Realiza control de las cartas fianzas.

Cuentas por Pagar:

Permite llevar el registro de las deudas a los proveedores

Gestiona y controla los compromisos de pago a futuro.

Controla los adelantos otorgados a los proveedores.

Permite la programación de las cuentas por pagar.

Registra pagos a proveedores (cancelaciones).

Emite reportes de estado de cuenta, haciendo un análisis por antigüedad y vencimiento de las deudas.

Cuentas por Cobrar:

Permite llevar el registro de las deudas que tienen terceros con la Municipalidad.

Permite realizar la cancelación de documentos con notas de abono.

Emite reportes de estado de cuenta, haciendo un análisis por antigüedad de las deudas y vencimiento de las mismas.

Sistema de Personal: Conjunto de Principios, Normas, Técnicas y Procedimientos de la Administración y Gestión de los Recursos Humanos. Le corresponde la creación y desarrollo de las condiciones necesarias para lograr la mayor valoración y el mejor desempeño de los servidores públicos en la función pública Profesionalizada.

Este sistema regula los procesos de selección, progresión en la carrera y evaluación. Así mismo regula el otorgamiento de las remuneraciones, bonificaciones, beneficios, compensaciones y pensiones del personal de carrera de las municipalidades.

El Área de Personal se encarga de:

- a) Formular y proponer Presupuesto Analítico de Personal (PAP).
- b) Administrar los procesos de reclutamiento, selección, contratación e inducción del personal, acorde con las políticas de la Municipalidad.
- c) Realizar los compromisos de gasto que tienen como fuente generadora las planillas de pago.
- d) Administrar los programas de bienestar social para el personal, con un enfoque de promoción social.
- e) Desarrollar programas de carácter educativo, cultural, recreativos y deportivos, que promuevan la integración, participación y compromiso de los trabajadores con la Municipalidad.

- f) Evaluar, proponer y ejecutar acciones de rotación, promoción y contratación, en función del perfil del cargo y competencias del trabajador, de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos.
- g) Elaborar y Administrar el Plan Anual de Capacitación a través de la realización de programas de entrenamiento, especialización y capacitación orientados al cumplimiento de los objetivos institucionales.
- h) Administrar y ejecutar los procesos de remuneraciones y estímulos, así como los de control de asistencia de personal.
- i) Elaborar las planillas de pago del personal permanente.
- j) Expedir certificados y constancias de trabajo.
- k) Organizar, implementar y mantener actualizados los registros y el escalafón del personal.
- l) Efectuar los procesos de análisis, descripción de perfiles profesionales y técnicos, evaluación de puestos, que permitan proponer alternativas de actualización en los procesos de selección, desarrollo de personal, evaluación de desempeño y administración salarial.
- m) Organizar y ejecutar semestralmente evaluaciones de desempeño y medición del potencial de los trabajadores, que permita la ejecución de programas de capacitación, estímulo y fortalecimiento institucional.

El Régimen Especial de Contratación Administrativa de Servicios: Otorga a los contratados (CAS) por esta modalidad, algunos beneficios establecidos en la ley de su creación y su Reglamento en tanto mantenga vigencia el respectivo contrato, cuyo plazo máximo es de 12 meses, con posibilidad de renovación.

Estos beneficios son:

Los Contratos Administrativos de Servicios – CAS, son contratos que pueden tener cierta similitud a los Contratos por Servicios No Personales, sin embargo existen diferencias sustanciales referidas a:

La afiliación a EsSalud para el otorgamiento de un servicio de salud.

La afiliación opcional a un Sistema de Pensiones.

Vacaciones de 15 días al cumplir el año de servicios

Períodos de descanso pagados de pre y post natal

48 horas de labores como máximo a la semana.

Ejercer suplencia, etc.

El Régimen Especial CAS, en la actualidad se constituye en la única forma regulada para contratar personas que efectúen servicios temporales y eventuales en la administración pública.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. AMBITO

La presente investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de Singa, de la provincia de Huamalíes, Región Huánuco del año 2016.

3.2. POBLACION

Está conformada por funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la provincia de Huamalíes, Región Huánuco, los mismos que son un total de 40; distribuidos en la forma siguiente:

- Gerente Municipal.
- Jefe de la Unidad de Tesorería.
- Jefe de la Unidad de Infraestructura y Desarrollo Rural.
- Jefe de la Unidad de Contabilidad y Presupuesto.
- Jefe de la Unidad de Desarrollo Social y Asuntos Comunales
- Jefe de la Unidad de Desarrollo Agropecuario y Medio Ambiente.
- 34 Empleados.

3.3. MUESTRA

Dado al tamaño de la población; no ha sido necesario establecer una muestra probabilística, sino una muestra no probabilística e intencional, conformada por el mismo número que le conforman la población de estudio, mejor dicho 40 entre funcionarios y empleados de la municipalidad distrital de Singa.

3.4. NIVEL Y TIPO DE ESTUDIO

A) NIVEL DE ESTUDIO

La presente investigación es del nivel Descriptivo – Explicativo, por cuanto se describe el Diseño de Manuales de acuerdo al COSO III con la finalidad de Fortalecer los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital e Singa.

B) TIPO DE ESTUDIO

La tipo de investigación es aplicada; la información se recabara en forma directa del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, y documental porque se realizará revisiones de documentos, informes folletos y todo el material relacionado con la investigación.

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACION

Es importante destacar el diseño de la investigación, para nuestro caso sería el diseño no experimental transversal, puesto que observa y describe la realidad del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

3.6. TECNICAS E INSTRUMENTOS

A) TECNICAS

La técnica que se va a emplear para recolectar la información es la Encuesta y Análisis Documental, con el fin de recabar información para nuestra investigación.

B) INSTRUMENTOS

El instrumento a emplear en la presente investigación son: El Cuestionario, las Fichas de Investigación Bibliográfica y de Campo. Entre los principales instrumentos de recolección de datos son:

Cuestionario: Es importante destacar que esta herramienta es funcional tanto para el Área de Tesorería en lo que corresponde al manejo de Caja; así como las encuestas que se lleven a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos de la investigación para identificar información para la elaboración de planes de mejora y procesos de análisis de problemas.

TÉCNICAS DE ANÁLISIS	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS
Análisis documental. Indagación. Conciliación de datos. Tabulación de Tablas con cantidades y porcentajes. Formulación de gráficos.	Ordenamiento y clasificación. Procesamiento manual. Proceso computarizado con Excel.

3.7. VALIDACION Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Una vez concluido con la elaboración de los instrumentos de recolección de datos, para su posterior validación y confiabilidad de la información, se sometió a una prueba piloto a todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa.

3.8. PROCEDIMIENTO

Se seleccionó a la totalidad entre funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa que ascienden a 40, para aplicar la encuesta, en cual se determinó un código y puntaje.

Código: el grado que guarda la información o dato brindado por los encuestados.

Puntaje: es el valor que se le asigna a un código de acuerdo a la regla o criterio señalado.

3.9. TABULACION

Una vez realizado el trabajo de campo y la edición de los datos obtenidos, es necesario efectuar el procesamiento de los datos, es decir, que los mismos se preparan para ser analizados, para ello se apela a dos técnicas de elaboración de los datos: la codificación y la tabulación. Lo que precede es válido, en lo que atañe a la codificación, tanto para una perspectiva metodológica.

Consiste en ordenar la información recopilada y contar el número de encuestados, es una operación bastante técnica, primero hay que planear la forma en que se van a tabular los datos, los objetivos de la entrevista y el tamaño de la misma determinarán las tabulaciones.

Los resultados de la encuesta se han almacenado en un archivo de la computadora y están libres de todos los errores de introducción lógica de datos y de registros del entrevistador.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Una vez obtenido las informaciones, a través de las encuestas y la entrevista realizada, se ha procedido a realizar el análisis de los datos con el objeto de conocer si el diseño de control interno basado al COSO III brinda un fortalecimiento a los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, provincia de Huamalíes, Región Huánuco, para ello se procedió a realizar el procesamiento de los datos para los cuales se utilizaron herramientas informáticas como: MS EXCEL y MS WORD, MS PROCESS, presentándose los datos en tablas y gráficos de doble entrada, teniendo en cuenta las variables de la investigación.

Luego de haber procesado la información y después de haber rescatado los datos más relevantes y significativos para dar luz a nuestra proposición hipotética, se hizo la presentación de la información a nivel descriptivo, analítico y explicativo, con los datos recopilados durante la investigación para la elaboración del proyecto.

A continuación se presentan los resultados obtenidos:

1.1.1 Normal legales

Un rubro importante a considerar para el diseño de control interno de basado al COSO III y que brinde un fortalecimiento a los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, provincia de Huamalíes, Región Huánuco son las Normas Legales, y para ello se aplica la encuesta obtenido los siguientes resultados que

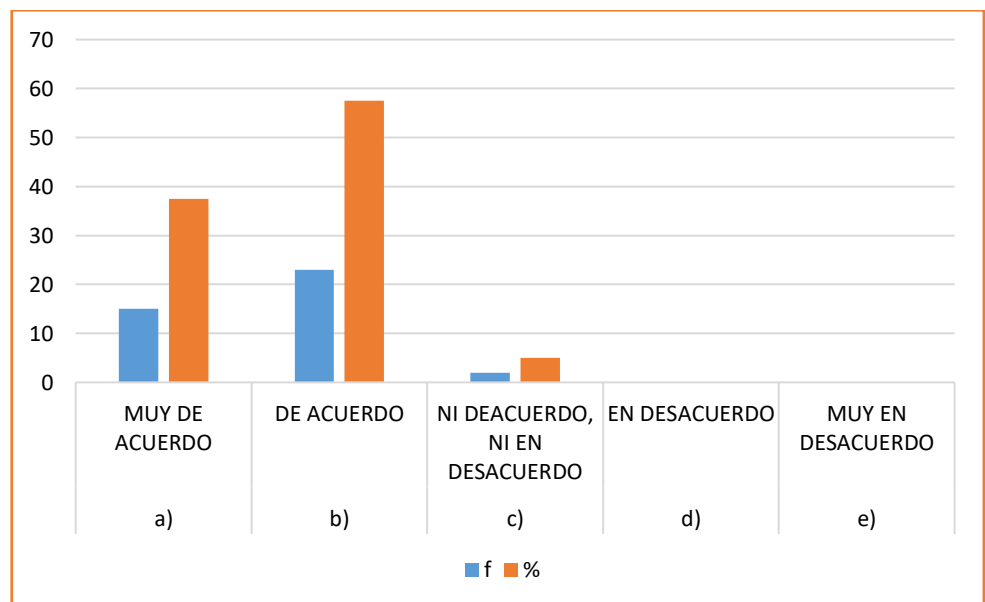
han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 1: Normas Legales

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	15	37.50
b)	De acuerdo	23	57.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	5.00
d)	En desacuerdo	0	0.00
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 1: Normas Legales



Fuente: Tabla N° 01
Elaboración: Propia

La percepción que se tiene es que el 57.50%, es que, está de acuerdo en que no se toman en cuenta las normas legales de control; muy de acuerdo el 37.50 %; el 5.00 % manifiesta desconocer el tema.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la cuarta y quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 2

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 16.85$

4. Valor de $X^2_c = 5.99$

5. Comparación = $X^2 = 16.85 > 5.99$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, consideran que no se toman en cuenta las normas legales de control interno en el Área de Tesorería basado al COSO III.

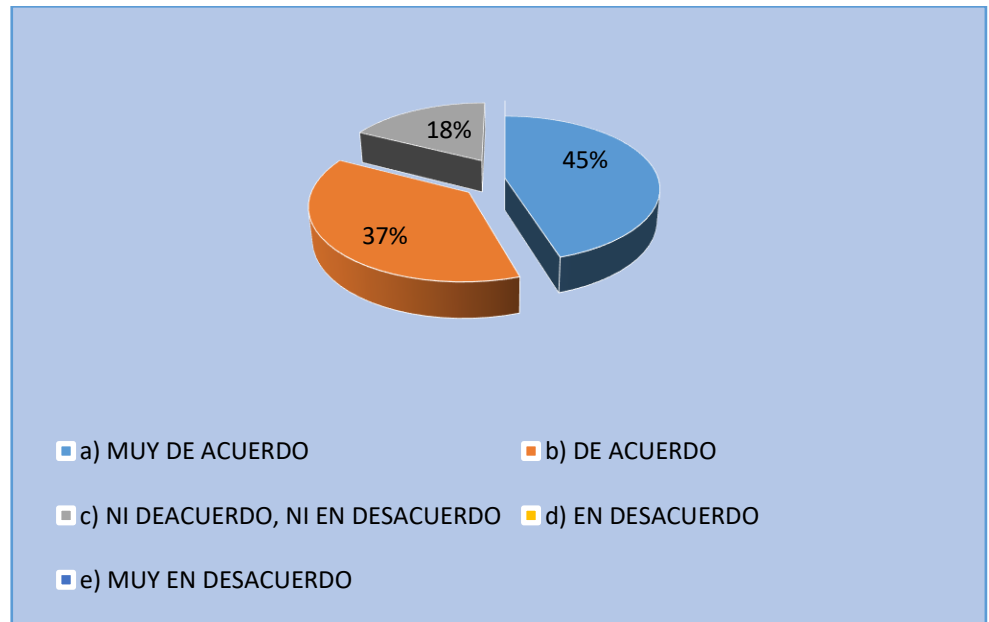
1.1.2 Normas Técnicas

Un rubro importante a considerar para el diseño de control interno de basado al COSO III y que brinde un fortalecimiento a los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, provincia de Huamalíes, Región Huánuco son las Normas Técnicas, y para ello se aplica la encuesta obtenido los siguientes resultados que han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 2: Normas Técnicas

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	18	45.00
b)	De acuerdo	15	37.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	17.50
d)	En desacuerdo	0	0.00
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 2: Normas Técnicas

Fuente: Tabla N° 02
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 45 %, es que, está muy de acuerdo que la Municipalidad Distrital Singa no se toman en cuenta las normas técnicas de control; de acuerdo el 37 %, mientras que un 18% manifiesta que está ni de acuerdo, ni desacuerdo.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la cuarta y quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 2

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 6.85$

4. Valor de $X^2_c = 5.99$

5. Comparación = $X^2 = 6.85 > 5.99$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, consideran que no se toman en cuenta las normas técnicas de control interno en el Área de Tesorería basado al COSO III.

1.1.3 Procedimientos de Control:

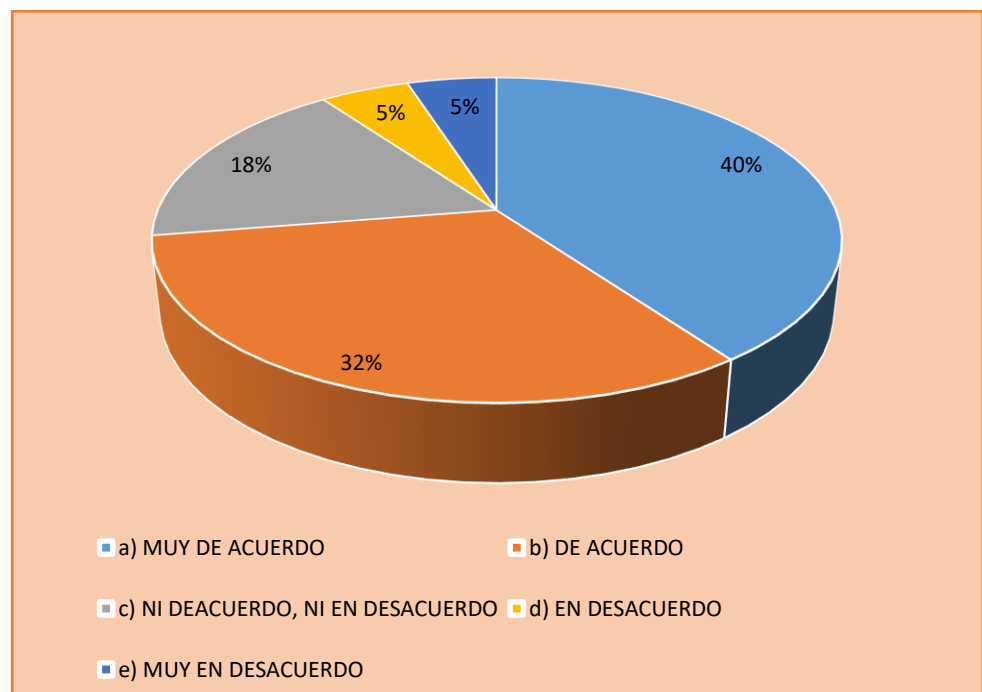
Es necesario conocer, cómo estiman los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, sobre un adecuado procedimiento de control que beneficie los procesos de gestión del Área de Tesorería.

Al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados:

Tabla 3: Procedimientos de Control

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	16	40.00
b)	De acuerdo	13	32.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	17.50
d)	En desacuerdo	2	5.00
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia

Figura 3: Procedimientos de Control

Fuente: Tabla N° 03
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 40%, es que, está muy de acuerdo que no existe un adecuado procedimiento de control; muy de acuerdo el 32%, un 18% manifiesta desconocer el tema, mientras que un 5% está de acuerdo y otro 5% muy en desacuerdo.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05
2. Grado de libertad = 4
3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 20.25$
4. Valor de $X^2_c = 9.49$
5. Comparación = $X^2 = 20.25 > 9.49$
6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no se realiza un adecuado procedimiento de control interno.

1.1.4 Políticas de Control:

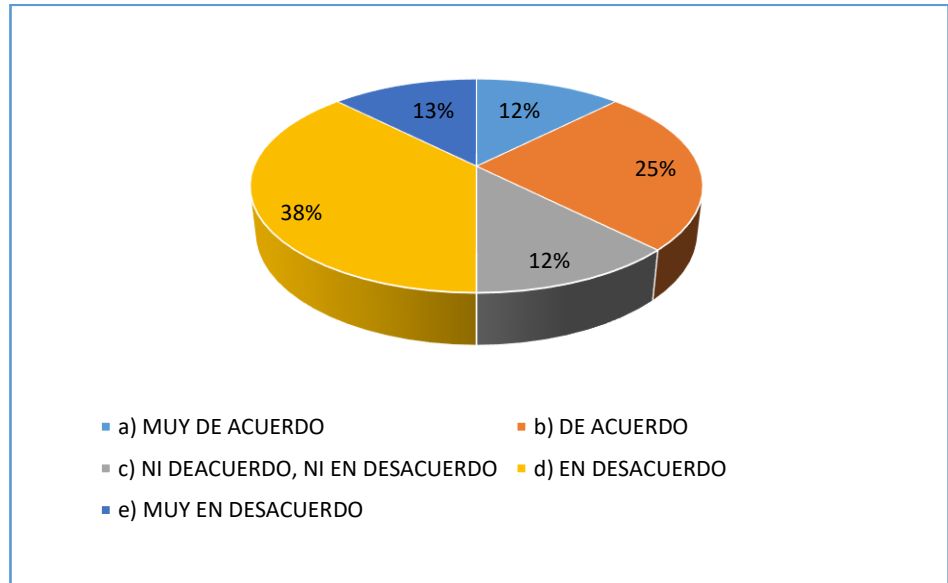
Para llevar a cabo un adecuado control interno que fortalezca los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa es necesario contar con Políticas de Control.

Al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados. Así tenemos:

Tabla 4: Políticas de Control

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	5	12.50
b)	De acuerdo	10	25.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.50
d)	En desacuerdo	15	37.50
e)	Muy en desacuerdo	5	12.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 4: Políticas de Control

Fuente: Tabla N° 04
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 38 %, es que, está desacuerdo que existan políticas de control venidas de la alta dirección de la Municipalidad Distrital Singa; de acuerdo el 25 %, muy de acuerdo el 13% ; en desacuerdo 12%; y un 12% desconocen el tema.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 10$

4. Valor de X^2 c = 9.49

5. Comparación = $X^2 = 10 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, consideran que no existen políticas de control llevadas a cabo por la alta dirección.

4.1.5. Plan Estratégico Institucional

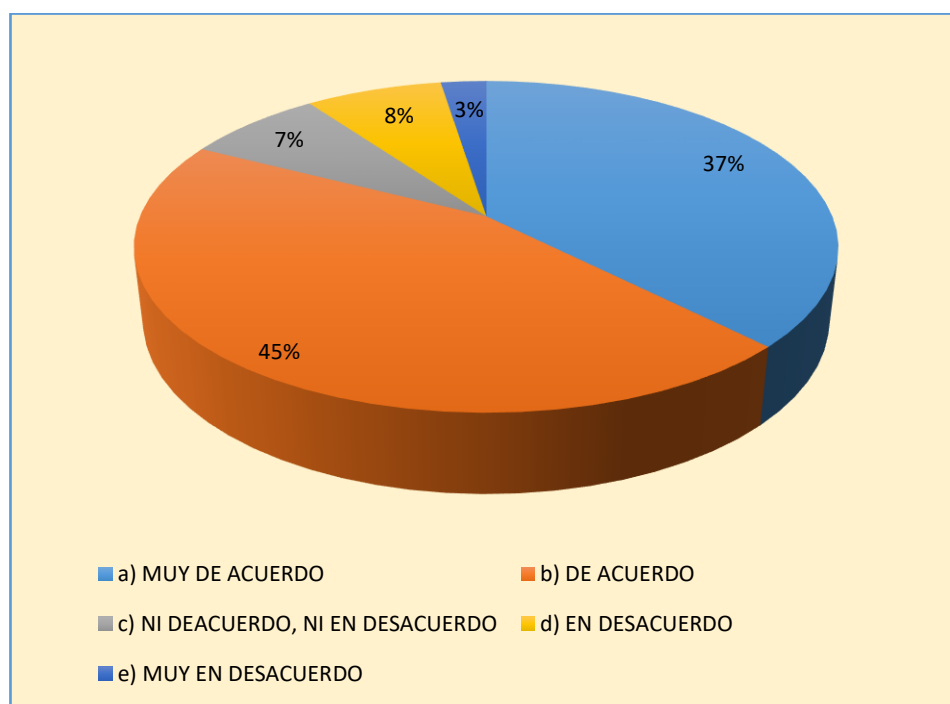
Al evaluar la Municipalidad Distrital Singa cuenta con un adecuado plan estratégico institucional, con la finalidad de emitir opinión sobre el particular, los resultados fueron:

Tabla 5: Plan Estratégico Institucional

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	15	37.50
b)	De acuerdo	18	45.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	7.50
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	1	2.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia

Figura 5: Plan Estratégico Institucional



Fuente: Tabla N° 05
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 45 %, es que, está de acuerdo en que la Municipalidad Distrital Singa no cuente con un plan estratégico; muy de

acuerdo el 37%, en desacuerdo el 8%; un 7% desconoce del tema, y, un 3% muy en desacuerdo.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 31$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación = $X^2 = 31 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, consideran que no cuenta con un Plan Estratégico Institucional el mismo que fortalecería el control interno en los procesos de gestión del el Área de Tesorería de basados al COSO III.

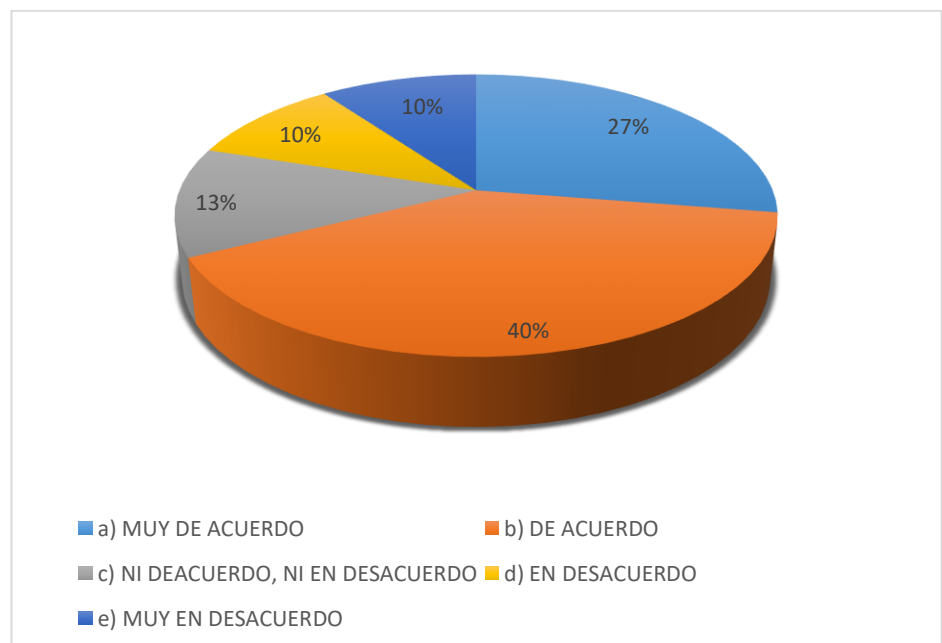
4.1.6. Programas:

Para lograr el fortalecimiento de los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa es importante evaluar si existe un adecuado manejo presupuestal institucional mediante el empleo de programas, con la finalidad de emitir opinión sobre el particular, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 6: Programas

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	11	27.50
b)	De acuerdo	16	40.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.50
d)	En desacuerdo	4	10.00
e)	Muy en desacuerdo	4	10.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia

Figura 6: Programas

Fuente: Tabla N° 06
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 40 %, está de acuerdo en la inexistencia de programas.; muy de acuerdo el 27%, desconocen el tema un 13%, muy en desacuerdo y en desacuerdo 10% respectivamente.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba $= X^2 = 14.25$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación $= X^2 = 14.25 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no se maneja el presupuesto institucional por programas.

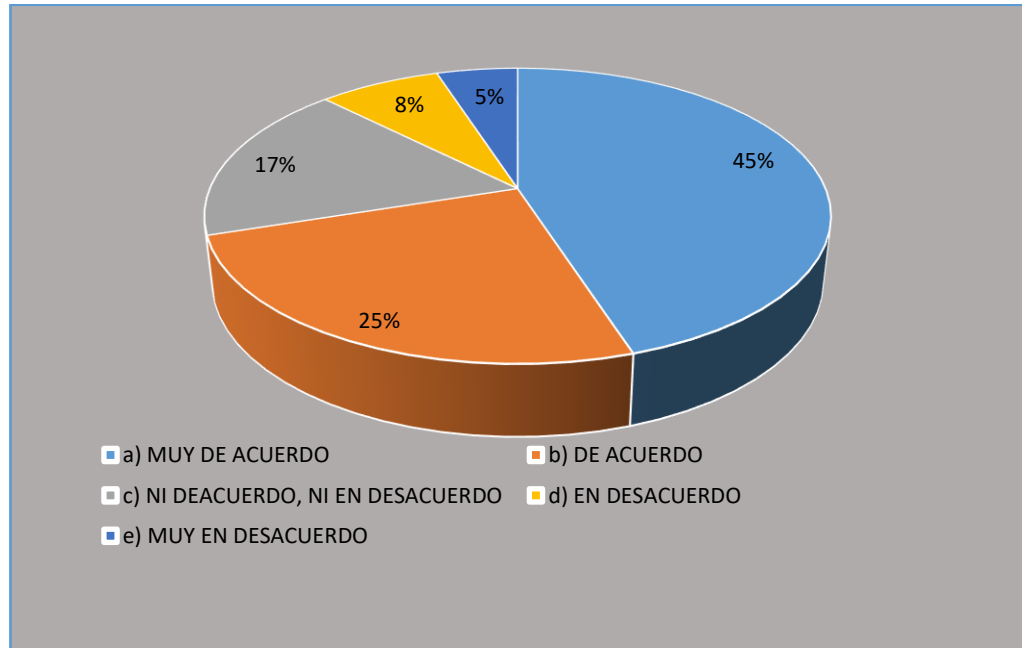
4.1.7. Proyectos:

Es importante conocer si la Municipalidad Distrital Singa cuenta con proyectos que permitan su desarrollo integral y por ende del Área de Tesorería. Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, han informado lo siguiente:

Tabla 7: Proyectos

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	18	45.00
b)	De acuerdo	10	25.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	17.50
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 7: Proyectos

Fuente: Tabla N° 07
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 45 %, es que, está muy de acuerdo que Municipalidad Distrital Singa no cuenta con proyectos que permitan su desarrollo integral; el 25% está de acuerdo; un 17% dice desconocer el tema; en desacuerdo el 8% y muy en desacuerdo 5%.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 20.75$

4. Valor de X^2 c = 9.49

5. Comparación = $X^2 = 20.75 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa manifiestan que no se cuentan con proyectos de desarrollo

integral, el mismo que puede fortalecerse mediante el sistema de control COSO III.

4.1.8. Fondos Propios:

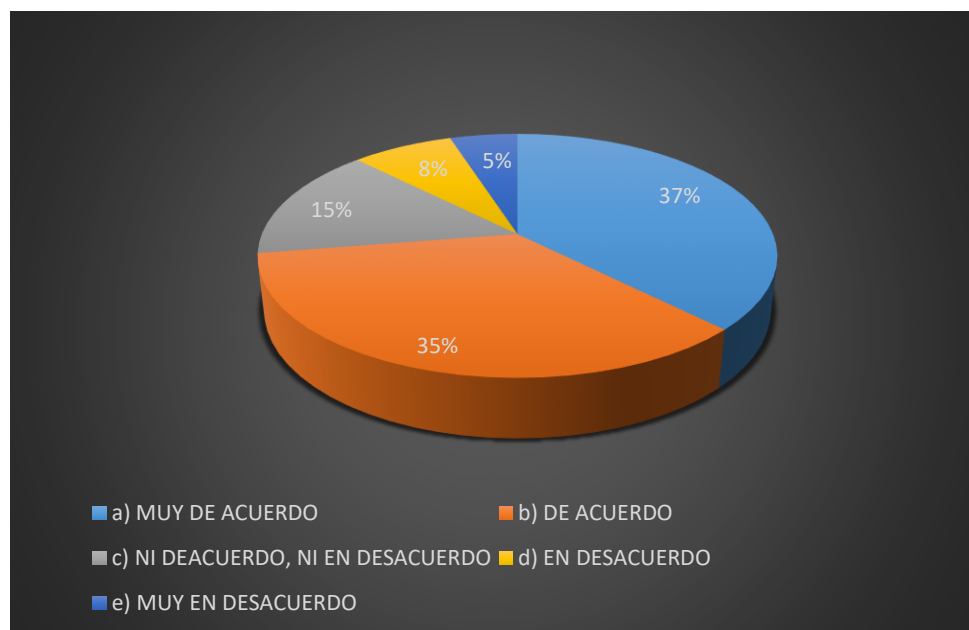
Es relevante conocer si la Municipalidad Distrital Singa cuenta con un adecuado control de los fondos propios. Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad, sobre el particular, han informado lo siguiente:

Tabla 8: Fondos Propios

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	15	37.50
b)	De acuerdo	14	35.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	15.00
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia

Figura 8: Fondos Propios



Fuente: Tabla N° 08
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 37 %, es que, está muy de acuerdo que la Municipalidad Distrital Singa no cuenta con un adecuado control de los fondos propios; de acuerdo el 35 %; desconocen del tema un 15%; en desacuerdo 8%; muy en desacuerdo 5%.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 18.75$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación = $X^2 = 18.75 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores la Municipalidad Distrital Singa consideran que no existe un adecuado control de los fondos propios, el mismo que permite el fortalecimiento de los procesos de gestión del Área de Tesorería mediante el sistema de control interno COSO III.

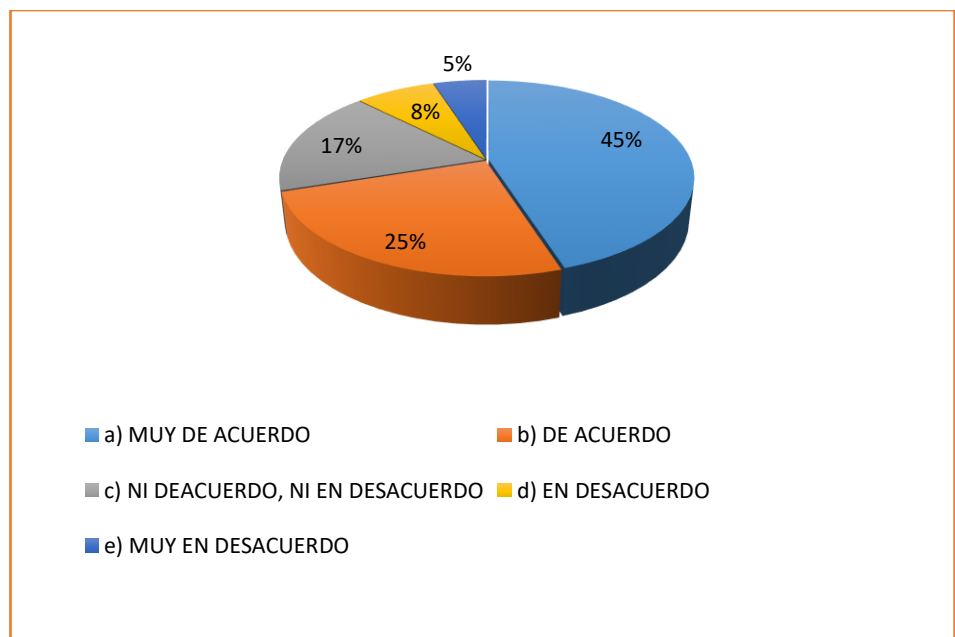
4.1.9. Fondos Corrientes:

Un rubro importante es conocer si los fondos corrientes recibidos del gobierno son escasos para el desarrollo de la comunidad debido a la falta de planificación en la Municipalidad Distrital de Singa, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los trabajadores, los mismos que han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 9: Fondos Corrientes

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	18	45.00
b)	De acuerdo	10	25.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	17.50
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 9: Fondos Corrientes

Fuente: Tabla N° 09
Elaboración: Propia

La percepción que se tiene es que el 45 % manifiesta estar muy de acuerdo en que los fondos corrientes recibidos del gobierno son escasos para el desarrollo de la comunidad debido a la falta de planificación en la Municipalidad Distrital de Singa; de acuerdo el 25%; manifiestan desconocer el tema.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4
3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 20.75$
4. Valor de $X^2_c = 9.49$
5. Comparación = $X^2 = 20.75 > 9.49$
6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores consideran que los fondos corrientes recibidos del gobierno son escasos para el desarrollo de la comunidad debido a la falta de planificación en la Municipalidad Distrital de Singa el mismo que afecta al Área de Tesorería.

4.1.10. Seguridad de Información Financiera:

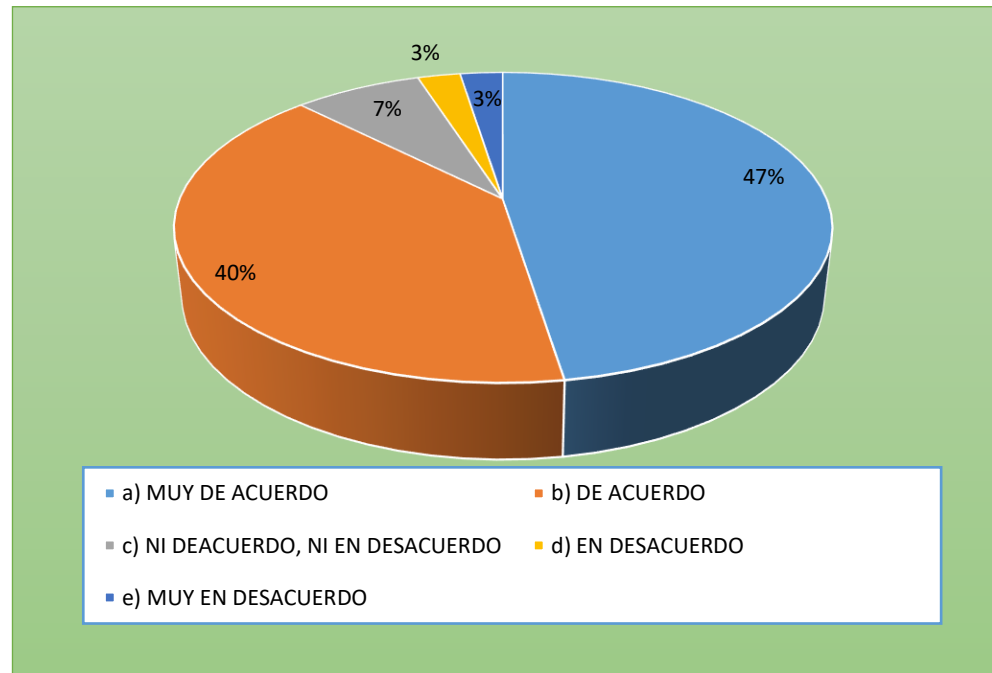
Otro aspecto relevante es evaluar si la Municipalidad Distrital Singa toma en consideración la seguridad de la información financiera.

Al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados. Así tenemos:

Tabla 10: Seguridad de Información Financiera

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	19	47.50
b)	De acuerdo	16	40.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	7.50
d)	En desacuerdo	1	2.50
e)	Muy en desacuerdo	1	2.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 10: Seguridad de Información Financiera

Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: Propia

La percepción que tiene el 47 %, es que, está muy de acuerdo en que no existe seguridad de la información financiera en la Municipalidad Distrital Singa; de acuerdo el 40%; 7% desconoce el tema; en desacuerdo el 3%, y muy en desacuerdo el 3%.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05
2. Grado de libertad = 4
3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 38.50$
4. Valor de X^2 c = 9.49
5. Comparación = $X^2 = 38.50 > 9.49$
6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la

mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital Singa, consideran que no existe seguridad de la información financiera.

4.1.11. Inconsistencia de Información Financiera:

Otro punto relevante es conocer si existe inconsistencia en la información financiera en la Municipalidad Distrital de Singa, que permita fortalecer los procesos de gestión del Área de Tesorería de la misma. Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad, sobre el particular, han informado lo siguiente:

Tabla 11: Inconsistencia de Información Financiera

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	18	45.00
b)	De acuerdo	11	27.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	15.00
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 11: Inconsistencia de Información Financiera

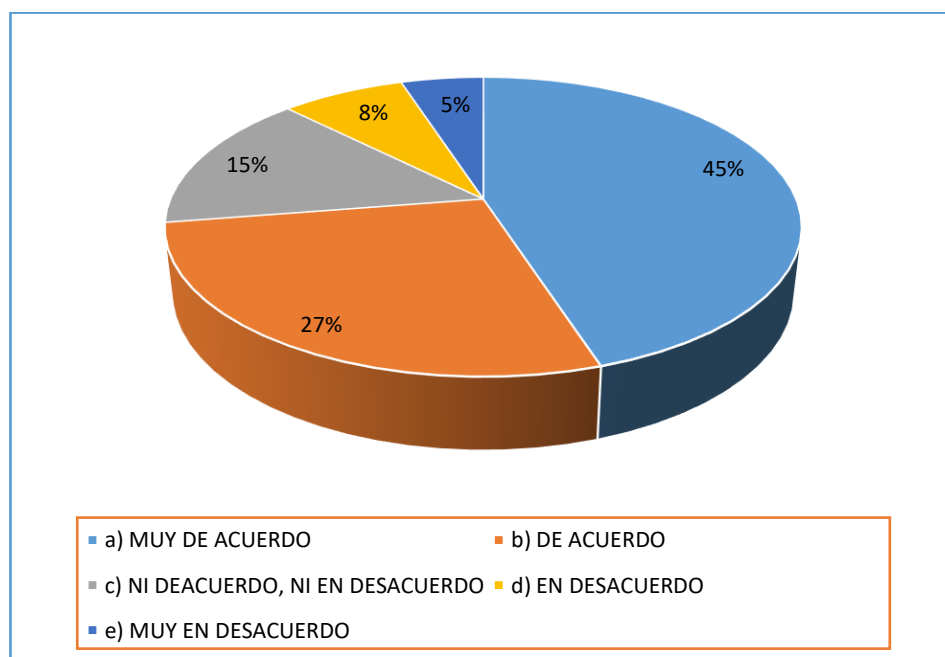


Tabla N° 11: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 45 %, es que, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa, tiene inconsistencias en información financiera; de acuerdo el 27%; manifiestan desconocer el tema el 15%; desacuerdo el 8%, y, un 5% muy en desacuerdo.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05
2. Grado de libertad = 4
3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 21.75$
4. Valor de $X^2_c = 9.49$
5. Comparación = $X^2 = 21.75 > 9.49$
6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionario y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no existe consistencia en la información financiera y que por tanto afecta al Área de Tesorería.

4.1.12. Información Fiable y Oportuna:

Un rubro importante en la aplicación de un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Singa, es que la información sea fiable y oportuna al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 12: Información Fiable y Oportuna

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	18	45.00
b)	De acuerdo	15	37.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.50
d)	En desacuerdo	2	5.00
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas

Elaboración: Propia

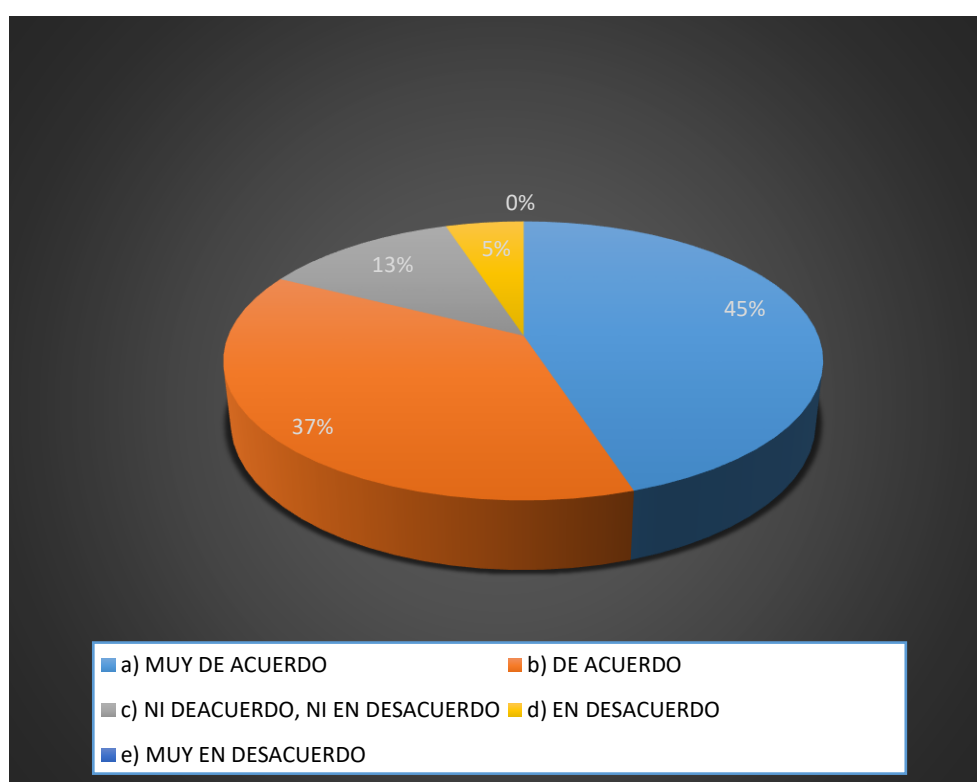
Figura 12: Inconsistencia de Información Financiera

Tabla N° 12: Propia

Fuente: Propia

La percepción que tiene el 45%, es que, está de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa no cuenta con información fiable y oportuna; de acuerdo el 37%; manifiestan desconocer el tema el 13%; y, en desacuerdo el 5.56%.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 3

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 17.8$

4. Valor de $X^2_c = 7.81$

5. Comparación = $X^2 = 17.8 > 7.81$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no cuenta con información fiable y oportuna.

4.1.13. Ausencia de Revisiones:

Es necesario conocer si la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de revisiones, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 13: Ausencia de Revisiones

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	12	30.00
b)	De acuerdo	16	40.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	20.00
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	1	2.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 13: Ausencia de Revisiones

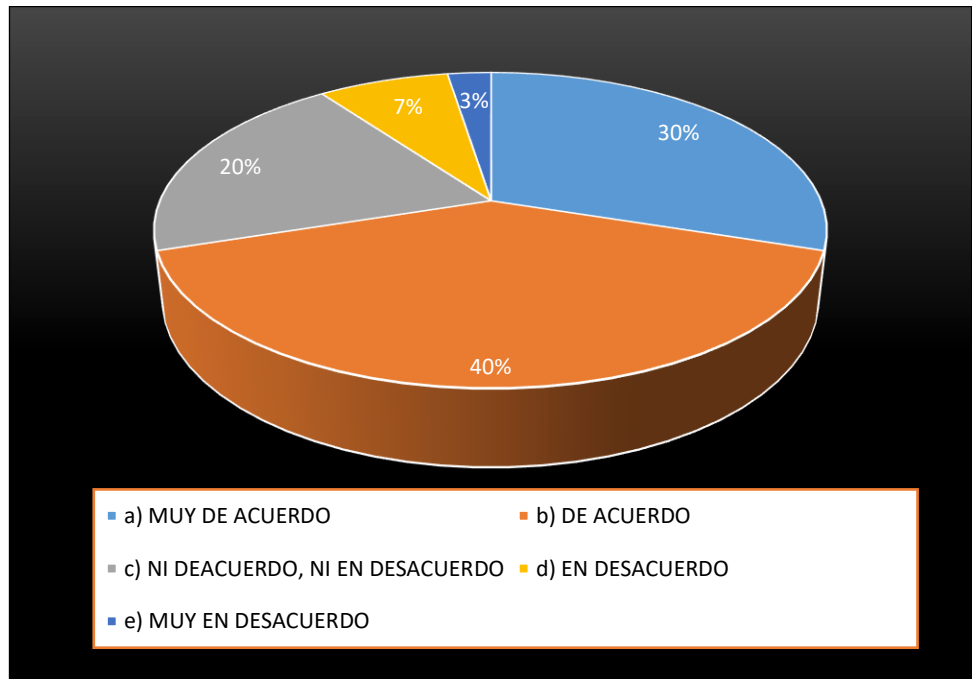


Tabla N° 13: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 40%, está de acuerdo, en que la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de revisiones; muy de acuerdo el 30%; desconocen del tema 20%; desacuerdo el 7% y; muy en desacuerdo el 3%.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 19.25$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación = $X^2 = 19.25 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la

mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que existe ausencia de revisiones.

4.1.14. Ausencia de Aprobaciones:

Es necesario conocer si la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de aprobaciones, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 14: Ausencia de Aprobaciones

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	17	42.50
b)	De acuerdo	14	35.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	10.00
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	2	5.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 14: Ausencia de Aprobaciones

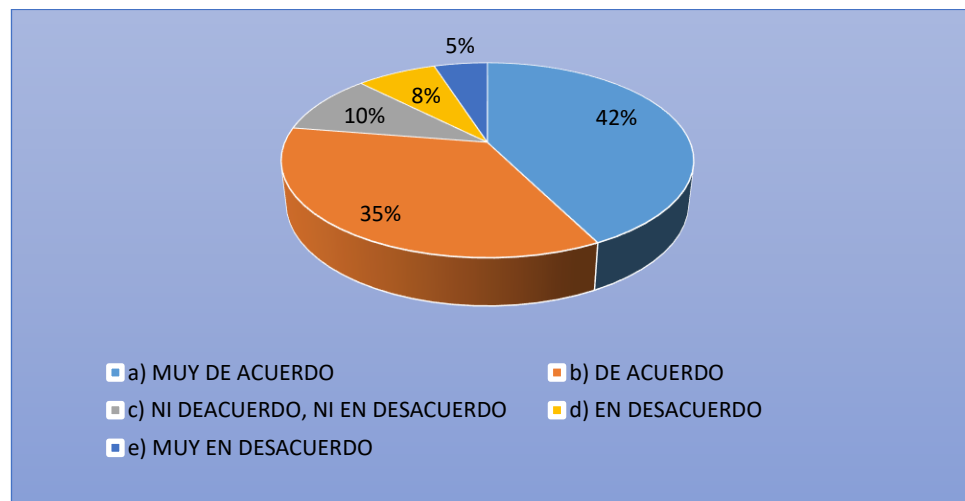


Tabla N° 14: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 42%, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de aprobaciones; de

acuerdo el 35%; manifiestan desconocer el tema el 10%; en desacuerdo 8% y; 5% muy en desacuerdo

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 24.25$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación = $X^2 = 24.25 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que existe ausencia de aprobaciones.

4.1.15. Mecanismo de Control:

Un rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que lleven a cabo mecanismo de control basados al control COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos.

Tabla 15: Mecanismo de Control

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	13	32.50

b)	De acuerdo	16	40.00
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	17.50
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	1	2.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 15: Mecanismo de Control

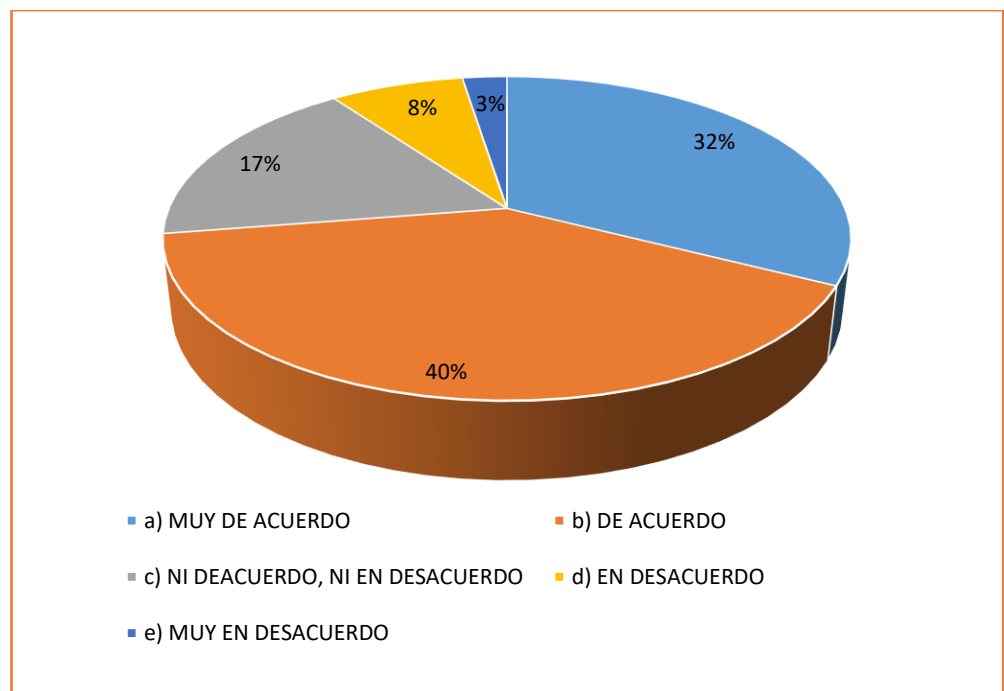


Tabla N° 15: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 40%, está de acuerdo en que la Municipalidad Distrital Singa no se promueva mecanismos de control conforme al control COSO III; muy de acuerdo 32%; 17 % desconoce del tema; 8% en desacuerdo y; el 3% muy en desacuerdo.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba $= X^2 = 20.50$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación $= X^2 = 20.50 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no se promueve mecanismos de control basados al COSO III.

4.1.16. Canales de Comunicación:

Un rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que lleven a cabo canales de comunicación basados al COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 16: Canales de comunicación

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	14	35.00
b)	De acuerdo	15	37.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	15.00
d)	En desacuerdo	5	12.50
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

Figura 16: Mecanismo de Control

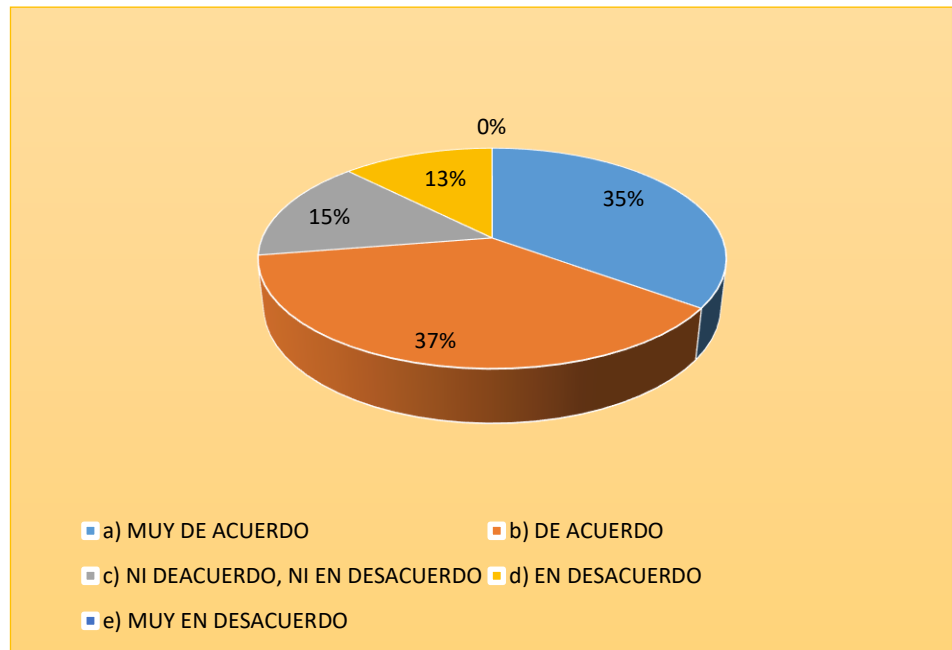


Tabla N° 16: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 35%, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa no promueve canales de comunicación basados al COSO III; de acuerdo el 37%; manifiestan desconocer el tema el 15% y; en desacuerdo el 13%.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 3

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 8.2$

4. Valor de X^2 c = 7.81

5. Comparación = $X^2 = 8.2 > 7.81$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no se promueve canales de comunicación conforme al COSO III.

4.1.17. Manuales de Control

Un rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que cuenten con manuales de control conforme al COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 17: Manuales de Control

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	15	37.50
b)	De acuerdo	13	32.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.50
d)	En desacuerdo	2	5.00
e)	Muy en desacuerdo	5	12.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

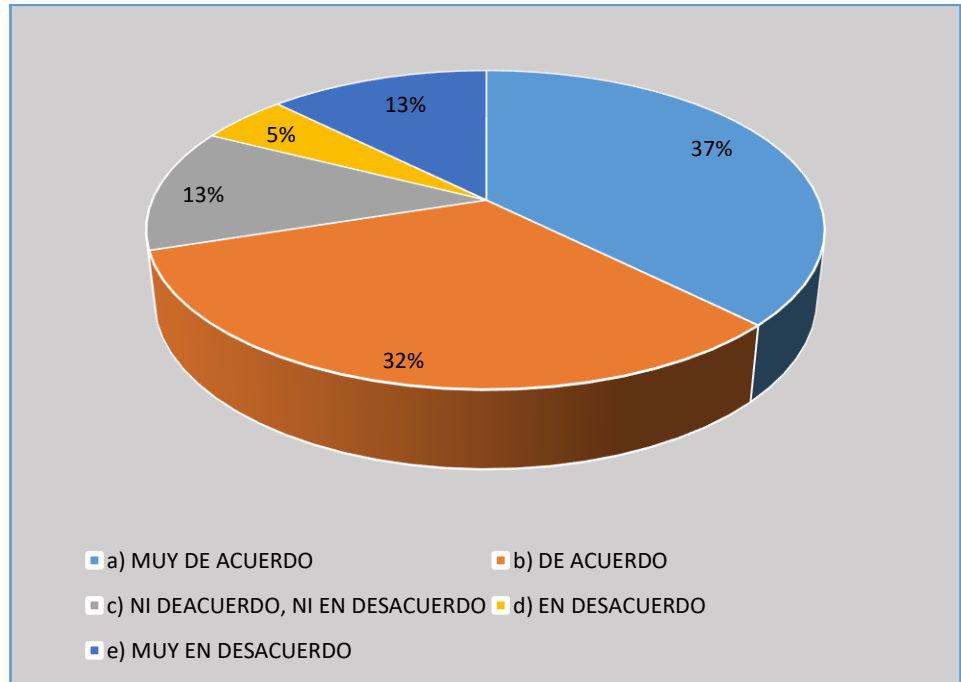
Figura 17: Manuales de Control

Tabla N° 17: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 37%, es que, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa es que no cuentan con manuales de control conforme al COSO III; desacuerdo el 32%; manifiestan desconocer el tema el 13%, muy en desacuerdo 13% y; 5% en desacuerdo.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 4

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 16$

4. Valor de $X^2_c = 9.49$

5. Comparación = $X^2 = 16 > 9.49$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la

mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no existen manuales de control conforme al COSO III.

4.1.18. Liquidez

Un rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que cuenten con una liquidez razonable debido a la ausencia del control COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 18: Liquidez

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	15	37.50
b)	De acuerdo	13	32.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	12.50
d)	En desacuerdo	7	17.50
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

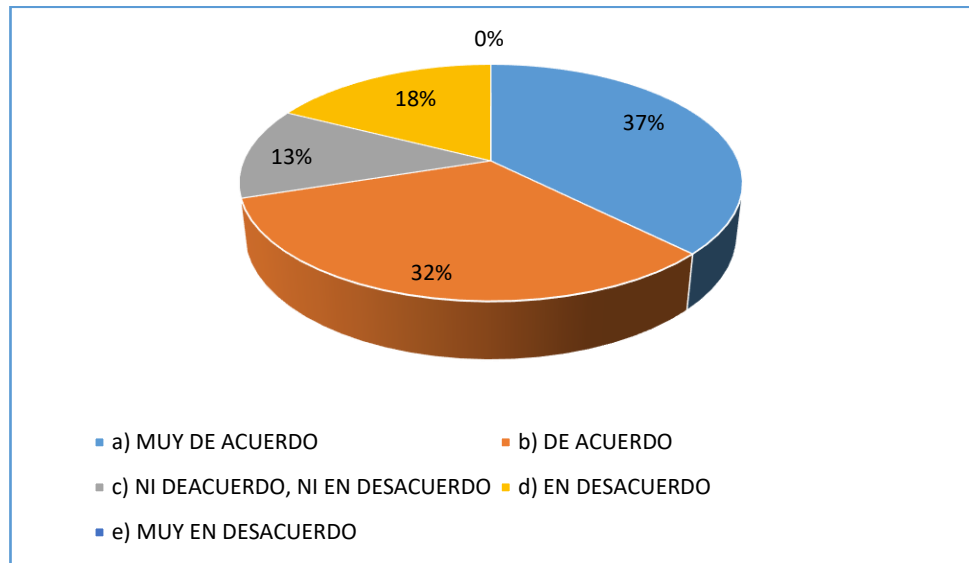
Figura 18: Liquidez

Tabla N° 18: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 37 %, es que, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa no cuenta con una liquidez razonable debido a la ausencia del control interno basado al COSO III; de acuerdo el 32%; en desacuerdo el 18% y manifiestan desconocer el tema el 13%. Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 3

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 8.8$

4. Valor de $X^2_c = 7.81$

5. Comparación = $X^2 = 8.8 > 7.81$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la

mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no existe una liquidez razonable debido a la ausencia del control interno basado al COSO III.

4.1.19. Autonomía

Otro rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que exista autonomía de control conforme al control interno basado al COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 19: Autonomía

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	16	40.00
b)	De acuerdo	15	37.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	15.00
d)	En desacuerdo	3	7.50
e)	Muy en desacuerdo	0	0.00
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

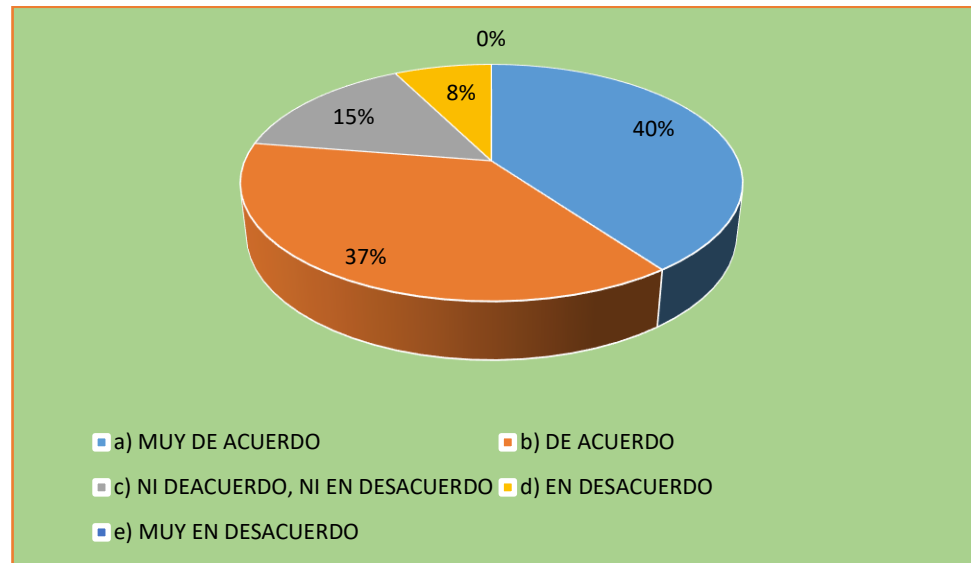
Figura 19: Autonomía

Tabla N° 19: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 40%, es que, está muy de acuerdo en que la Municipalidad Distrital Singa no autonomía de control conforme al control interno basado al COSO III; 37% de acuerdo; 15% desconocen el tema y; 8% en desacuerdo.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la quinta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05

2. Grado de libertad = 3

3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 12.6$

4. Valor de $X^2_c = 7.81$

5. Comparación = $X^2 = 12.6 > 7.81$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la

mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no existe autonomía de control conforme al control interno basado al COSO III.

4.1.20. Protección de Activos

Otro rubro importante en la aplicación de un sistema de control de interno en la Municipalidad Distrital de Singa es que se protejan los activos de acuerdo a los lineamientos de control interno basado al COSO III, al aplicar la encuesta se han obtenido los siguientes resultados de los funcionarios y trabajadores, cuyos resultados han servido para realizar las pruebas científicas de la hipótesis. Así tenemos:

Tabla 20: Protección de Activos

ORD.	ESCALA DE MEDICIÓN	fi	%
a)	Muy de acuerdo	14	35.00
b)	De acuerdo	17	42.50
c)	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	15.00
d)	En desacuerdo	0	0.00
e)	Muy en desacuerdo	3	7.50
TOTAL		40	100.00

Fuente: Encuestas
Elaboración: Propia

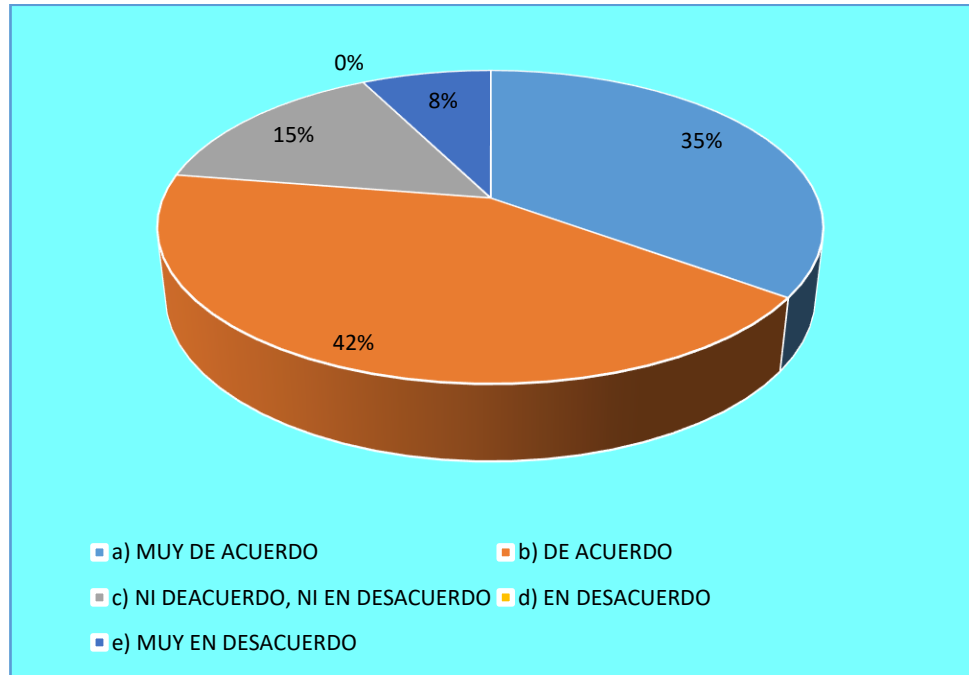
Figura 20: Protección de Activos

Tabla N° 20: Propia
Fuente: Propia

La percepción que tiene el 42 %, es que, está de acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Singa es que no se protegen los activos de acuerdo a los lineamientos de control interno basado al COSO III; muy de acuerdo el 35%; desconocer el tema 5.56% y; muy en desacuerdo 8%.

Previa a la aplicación de la prueba estadística, se procedió a la anulación de la cuarta fila respectivamente, por no contar con respuestas y, para que el resultado no sufriera variaciones.

Para conocer si los datos obtenidos son verdaderos o debidos al azar o errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba X^2 .

1. Nivel de significación = 0.05
2. Grado de libertad = 3
3. Aplicación de la prueba = $X^2 = 13$
4. Valor de X^2 c = 7.81
5. Comparación = $X^2 = 13 > 7.81$

6. Conclusión = Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor, se afirma que existen diferencias significativas y es verdad que la mayoría de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, consideran que no se protegen los activos de acuerdo a los lineamientos de control interno basado al COSO III.

4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

A. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

HO = Hipótesis Nula

Al verificar la situación actual del sistema de control interno basado al COSO III, NO influye en el fortalecimiento de los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

H1 = Hipótesis Alternativa

Al verificar la situación actual del sistema de control interno basado al COSO III, influye en el fortalecimiento de los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

Figura N° 21

Al verificar la situación actual del sistema de control interno basado al COSO III, influye en el fortalecimiento de los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.

Figura 21: Mecanismos de control interno de acuerdo al COSO III

Variables		Escalas				
		5	4	3	2	1
		a	b	c	d	e
1	NORMAS LEGALES	15	23	2	0	0
2	NORMAS TÉCNICAS	18	15	7	0	0
3	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL	16	13	7	2	2
4	POLÍTICAS DE CONTROL	5	10	5	15	5
5	PLAN ESTRATÉGICO	15	18	3	3	1
6	PROGRAMAS	11	16	5	4	4
7	PROYECTOS	18	10	7	3	2
TOTALES		98	105	36	27	14

Prueba de la Primera Hipótesis Específica:

a) Si verificamos la situación actual del sistema de Control Interno en base al COSO III, entonces fortaleceremos los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 22: Prueba de la Primera Hipótesis Específica

ASPECTOS	ESCALA DE ESTIMACION					
	VALORES REALES					
	1	2	3	4	5	TOTAL
MECANISMOS DE CONTROL-Fo	98	105	36	27	14	280.00
MECANISMOS DE CONTROL-Fe	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	280.00
χ^2 - MECANISMOS DE CONTROL	31.50	42.88	7.14	15.02	31.50	128.04

$$\chi^2 = 128.04$$

Numero de filas (n) = 7

Numero de Columnas (M) = 5

Probabilidad (α) = 0.05

Grado de Libertad, $gl = 4$

El Valor Crítico de la prueba, considerando 4 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 9.49

Como la $X^2 = 128.04 > 9.49$; entonces se acepta la Hipótesis Alternativa H_1 y se rechaza la Hipótesis Nula H_0 .

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 ($X^2 = 128.04 > 9.49$) es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **$H_1 > H_0$** de los 280 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que si existe una incidencia favorable que en la medida que se establezcan en la Municipalidad Distrital de Singa verificar la situación actual del sistema de control interno, entonces se fortalecerá el Área de Tesorería.

SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

$H_0 =$ Hipótesis Nula

Si diseñamos una evaluación del sistema de control interno en base al COSO III, entonces NO se genera la oportuna toma de decisiones en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

$H_1 =$ Hipótesis Alternativa

Si diseñamos una evaluación del sistema de control interno en base al COSO III, entonces se genera la oportuna toma de decisiones en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 23: Canales de Comunicación Adecuados de acuerdo al COSO III

Variables		Escalas				
		5	4	3	2	1
		a	b	c	d	e
1	FONDOS PROPIOS	15	14	6	3	2
2	FONDOS CORRIENTES	18	10	7	3	2
3	SEGURIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	19	16	3	1	1
4	INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN FINANCIERA	18	11	6	3	2
5	INFORMACIÓN FIABLE Y OPORTUNA	18	15	5	2	0
6	AUSENCIA DE REVISIONES	12	16	8	3	1
7	AUSENCIA DE APROBACIONES	17	14	4	3	2
TOTALES		117	96	39	18	10

Prueba de la Segunda Hipótesis Específica

a) Si diseñamos una evaluación del sistema de control interno en base al COSO III, entonces se generen la oportuna toma de decisiones en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 24: Prueba de la Segunda Hipótesis Específica

ASPECTOS	ESCALA DE ESTIMACION					
	VALORES REALES					
	1	2	3	4	5	TOTAL
CANALES DE COMUNICACION-F ₀	117	96	39	18	10	280.00
CANALES DE COMUNICACION-F _e	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	280.00
X ² - CANALES DE COMUNICACIÓN	66.45	28.57	5.16	25.79	37.79	163.75

$$X^2 = 163.75$$

Numero de filas (n) = 7

Numero de Columnas (M) = 5

Probabilidad (α) = 0.05

Grado de Libertad, gl = 4

El Valor Crítico de la prueba, considerando 4 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 9.49

Como la $X^2 = 163.75 > 9.49$; entonces se acepta la Hipótesis Alterna H_1 y se rechaza la Hipótesis Nula H_0 .

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 ($X^2 = 163.75 > 9.49$) es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **$H_1 > H_0$** de los 280 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que si existe una incidencia favorable que en la medida que se establezcan en la Municipalidad Distrital de Singa evaluación del sistema de control interno; entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área de Tesorería.

TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Ho = Hipótesis Nula

Si mostramos el aporte de la gestión financiera basado en la metodología del COSO III, entonces NO se fortalecerá los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Hi = Hipótesis Alterna

Si mostramos el aporte de la gestión financiera basado en la metodología del COSO III, entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 25: Manuales de control interno adecuados de acuerdo al COSO III

Variables		Escala				
		5	4	3	2	1
		a	b	c	d	e
1	MECANISMOS DE CONTROL	13	16	7	3	1
2	CANALES DE COMUNICACIÓN	14	15	6	5	0
3	MANUALES DE CONTROL	15	13	5	2	5
4	LIQUIDEZ	15	13	5	7	0
5	AUTONOMIA	16	15	6	3	0
6	PROTECCION DE ACTIVOS	14	17	6	0	3
TOTALES		87	89	35	20	9

Prueba de la Tercera Hipótesis Específica

a) Si mostramos el aporte de la gestión financiera basado en la metodología del COSO III, entonces se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 26: Prueba de la Tercera Hipótesis Específica

ASPECTOS	ESCALA DE ESTIMACION					
	VALORES REALES					
	1	2	3	4	5	TOTAL
MANUALES DE CONTROL-Fo	87	89	35	20	9	240.00
MANUALES DE CONTROL-Fe	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	240.00
χ^2 - MANUALES DE CONTROL	31.69	35.02	3.52	16.33	31.69	118.25

$$\chi^2 = 118.25$$

Numero de filas (n) = 5

Numero de Columnas (M) = 5

Probabilidad (α) = 0.05

Grado de Libertad, gl = 4

El valor crítico de la prueba, considerando 4 grados de libertad y la probabilidad (α) = 0.05

Como la $\chi^2 = 118.25 > 9.48$; entonces se rechaza la Ho.

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba χ^2 ($\chi^2 = 118.25 > 9.49$) es mayor al valor crítico, se rechaza la Ho y se acepta la H₁, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **H₁ > Ho** de los 240 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que si existe una incidencia favorable que en la medida que se establezcan en la Municipalidad Distrital de Singa aporte de la gestión financiera; entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área de Tesorería.

B. HIPÓTESIS GENERAL

Ho = Hipótesis Nula

Si implementamos un sistema de control interno basado al COSO III, entonces NO fortaleceremos los procesos de gestión del Área Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Hi = Hipótesis Alterna

Si implementamos un sistema de control interno basado al COSO III, entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 27: Diseñamos los manuales de control interno de acuerdo al COSO III

ASPECTOS	ESCALA DE ESTIMACION					
	VALORES REALES					
	1	2	3	4	5	TOTAL
MECANISMOS DE CONTROL	98	105	36	27	14	280
CANALES DE COMUNICACIÓN	117	96	39	18	10	280
MANUALES DE CONTROL	87	89	35	20	9	240
TOTAL	302.00	290.00	110.00	65.00	33.00	800.00

Prueba de la Hipótesis General

Si implementamos un sistema de control interno basado al COSO III, entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

Figura 28: Prueba de la Hipótesis General

ASPECTOS	ESCALA DE ESTIMACION					
	VALORES REALES					
	1	2	3	4	5	TOTAL
MECANISMOS DE CONTROL-F ₀	98	105	36	27	14	280.00
MECANISMOS DE CONTROL-F _e	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	280.00
χ^2 - MECANISMOS DE CONTROL	31.50	42.88	7.14	15.02	31.50	128.04
CANALES DE COMUNICACION-F ₀	117	96	39	18	10	280.00
CANALES DE COMUNICACION-F _e	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	280.00
χ^2 - CANALES DE COMUNICACIÓN	66.45	28.57	5.16	25.79	37.79	163.75
MANUALES DE CONTROL-F ₀	87	89	35	20	9	240.00
MANUALES DE CONTROL-F _e	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00	240.00
χ^2 - MANUALES DE CONTROL	31.69	35.02	3.52	16.33	31.69	118.25

$$\chi^2 = 410.04$$

Numero de filas (n) = 5

Numero de Columnas (M) = 5

Probabilidad (α) = 0.05

Grado de Libertad, gl = 4

El valor crítico de la prueba, considerando 4 grados de libertad y la probabilidad (α) = 0.05

Como la $\chi^2 = 410.04 > 9.48$; entonces se rechaza la H₀.

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba χ^2 ($\chi^2 = 410.04 > 9.49$) es mayor al valor crítico, se rechaza la H₀ y se acepta la H₁, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ **H₁ > H₀** de los 800 datos extraídos de la unidad de análisis; revelaron que si existe una incidencia favorable que en la medida que implementemos un sistema de control interno

basado al COSO III, entonces se fortalecerá los procesos de gestión del Área Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

(Llallihuaman, Crisologo, 2015), manifiesta, “Hace necesario que la gerencia municipal, diseñe y aplique los instrumentos de control de gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico, y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos”. El investigador llega a la conclusión, para que toda iniciativa de la entidad tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua, para su implementación y fortalecimiento se debe promover la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, favoreciendo así al logro de las actividades institucionales y mejorar el rendimiento y contribuir fuertemente en obtener una gestión óptima en todos los procesos y actividades donde se implemente.

(Mayta Huiza, D. A. y Vargas, S., 2012). Manifiestan, “En la gestión de las Universidades privadas, así como en toda organización, es fundamental la existencia del control interno por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyen negativamente en el logro de los objetivos e información financiera y de gestión, por lo mismo es necesario estudiar y conocer si las organizaciones universitarias han implementado en sus sistema administrativo y académicos procedimientos de control interno que les permita lograr sus objetivos institucionales”. Los autores concluyen que, el control interno previene situaciones de riesgo que de alguna u otra manera afecta de forma negativa en el logro de los objetivos, es así que es de vital importancia conocer si las

instituciones están aplicando e implementando en su gestión estos procedimientos.

(Zarpan Alegria, D. J., Marzo de 2015) “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas”. De la investigación se pudo determinar que si no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

(Betancourt, E., 2006) “Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que se promueva la eficiencia operacional y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente con las metas y los objetivos previstos”. En el trabajo se concluyó que, para toda entidad es de suma importancia mantener un control interno sólido, que permita encaminar al logro de los objetivos establecidos por la misma, para evitar posibles fraudes o equivocaciones ya sea por error u omisión, y así garantizar la pulcritud y transparencia de las operaciones financieras, y más aún, hace de la toma de

decisión un proceso de retroalimentación constante, basado en las informaciones suministradas por métodos de control interno.

(Garrido Oballos, B. G., 2011) “Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo”. Se concluyó que es común escuchar que en la actualidad existen constantes cambios que hacen despertar el interés por desarrollar mejoras en la utilización de los recursos con los que se cuentan en las diferentes instituciones, en tanto que el control interno permite lograr los objetivos y metas trazadas por la entidad, por lo que una buena implantación de este sistema, es la garantía para mejorar los procesos, procedimientos y rentabilidad, es por eso que necesita adaptar sus procesos administrativos a las exigencias actuales, en este caso dada la investigación no existe en esta área un control interno que permita la constante supervisión y evaluación de las funciones.

(Viloria, N., 2005), manifiesta, que: El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

(ULADECH CATÓLICA) Investigación que tuvo como objetivo general: Caracterización del control interno de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2016. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: La mayoría de los investigadores que han estudiado a las municipalidades del Perú, no cumplen con el correcto control interno, descuidando los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, necesitan aplicar correctamente un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite mejorar la administración y así cumplir con los objetivos planteados; con la finalidad de lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la administración pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. En lo que respecta a la municipalidad de caso, existe la eficiente de control interno en la explicación de meta institucionales por incumplimientos de las normas de control interno por parte de los funcionarios público que labora dicha entidad, lo cual requiere que la organización establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno.

(Castillo Romero, 2009), propone al sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora de todo lo que tienen que hacer las municipalidades para tener el apoyo ciudadano.

(Chávez Castro, 2009). La autora considera que el control interno previo, simultáneo y posterior; en el marco interno como externo, son verdaderos facilitadores para que la entidad PROVIAS cumpla la misión asignada por el Estado.

(Pacdilla Vento, 2009). Concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

(Hernández, D., 2008). En este trabajo el autor menciona la falta de eficiencia, economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

(Leon Flores, G y Zevallos Cardich, J, 2005). En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del

organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

(Cepeda Alonso, 1997), dice: el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental; Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

4.4. APOORTE DE LA INVESTIGACIÓN

La Municipalidad debe, Planificar las actividades a desarrollar en un determinado periodo, Orientar al personal encargado de cada Unidad o Área sobre la importancia del cumplimiento de las leyes, normas y directivas de control interno en base al COSO III, Supervisar las actividades desarrolladas por los funcionarios y finalmente Evaluar los resultados alcanzados, si la organización cumplió con los objetivos y metas en la gestión y los servicios que presta a la comunidad.

Con la implementación de un sistema de control interno en la institución se busca, reducir los riesgos de corrupción, lograr objetivos, lograr eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión, promover el desarrollo organizacional, asegurar el cumplimiento del marco normativo y contar con información fiable y oportuna para la toma de decisiones.

En base a esta investigación, las demás Municipalidades implementen esta medida para su adecuado control, de sus procesos y actividades para así reducir los riesgos de corrupción, fraudes e identificar de manera eficaz oportuna las fortalezas y oportunidades para mejorar la calidad de servicios públicos que se presta a la población.

CONCLUSIONES

1. En lo referente al primer objetivo específico, de la investigación a partir de una revisión bibliográfica de conceptos de los componentes del entorno de control según practicas del COSO III, se alcanzó el resultado del primer objetivo específico de esta investigación, donde se verificó la situación actual del sistema de control interno con respecto a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, evidenciando que no contaba con los controles adecuados sobre sus procesos y actividades.
2. Con respecto al segundo objetivo específico de la investigación se diseñaron un marco metodológico para la identificación de los indicadores el cual permitió ampliar las dimensiones del entorno de control mediante la incorporación de elementos que fueron evaluados en este estudio, con los resultados de esta evaluación se desarrolló un sistema de indicadores gráficos donde se pudieron identificar las situaciones que, producto de factores internos y externos pudieran afectar la consecución de los objetivos propuestos, identificando de manera eficaz y oportuna las fortalezas y oportunidades de mejora en la prestación de servicio a la sociedad.
3. El tercer objetivo, se logró la consecución del mismo mediante un análisis realizado con el diseño de COSO III, relacionado a los indicadores anteriormente evaluados en el segundo objetivo, lo cual nos demuestra la importancia del cumplimiento de las leyes, normas y directivas de control interno dentro de la organización para así reducir riesgos de corrupción, fraudes y acentuar las fortalezas de la Municipalidad.

RECOMENDACIONES

1. La Municipalidad Distrital de Singa para que logre el fortalecimiento en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, debe implementar un sistema de control interno de acuerdo al COSO III, poniendo en práctica sus Manuales de Organización y Funciones MOF.
2. La Municipalidad Distrital de Singa para que logre el fortalecimiento en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, debe de establecer Mecanismos de control, Diseño de Manuales de Control de acuerdo al COSO III.
3. La Municipalidad Distrital de Singa para que logre el fortalecimiento en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería, debe Desarrollar sus Actividades de acuerdo a las Leyes, Normas y Directivas de Control Interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldava y Meniz. (2005). *Auditoría y control gubernamental*. Lima: Gráfica Bernilla.
- Betancourt, E. (2006). *Biblioteca.udo.edu.ve*.
http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/1726/2/TESIS-658.151_B592b_01.pdf.
- Camayo, A. C. (2016). <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/192>.
 Obtenido de
http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNHE_6229fdf46d3cc0bc8e412cbb3cb31e06
- Castillo Romero, A. (2009). “*Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades*”. Lima: Universidad Nacional FEDERICO VILLARREAL.
- Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogota: McGraw Hill.
- Chávez Castro, M. (2009). *Control interno y su incidencia en las emergencias viales del PROVIAS nacional*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Contraloría General de la República. (2004). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Lima: Perú.
- Contraloría General de la República. (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: Perú.
- COSO", I. (1992). Estados Unidos.
- GARCIA COSSIO, L. A. (2006). *Administración Moderna de la Gestión Pública Institucional*. Lima.
- Garrido Oballos, B. G. (2011). *pcc.faces.ula.ve*.
<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>.
- Gonzalez Martinez, R. (2016). Modelo COSO III 2013, Marco Integrado de Control Interno. *Qualpro Consulting, S. C.*, 8.
- Hernández, D. (2008). *Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales*.
http://www.municipioaldia.com/quienes_somos.html. (s.f.).
http://www.municipioaldia.com/quienes_somos.html. (s.f.).
http://www.municipioaldia.com/quienes_somos.html.

- Informe COSO. (2004). *"Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, Técnicas de Aplicación"*.
- Leon Flores, G y Zevallos Cardich, J. (2005). *El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*. Lima: Univeersidad Nacional Federico Villarreal.
- Llallihuaman, Crisologo, M. (2015). *repositoririoacademico.usmp.edu.pe* (marzo ed.). Lima:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf.
- MANTILLA BUENO, S. A. (2005). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*. colombia: ECOE EDICIONS.
- Martínez, R. G. (2013). COSO III.
- Mayta Huiza, D. A. y Vargas, S. (2012). *"Grado de implementación del sistema de control interno que influyen en las operaciones académicas y administrativas de la. Moquegua"*.
- Osorio Sánchez, I. (2005). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. Lima: ECAFSA.
- Pacdilla Vento, P. (2009). *El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal de la Clini Hogar de la Madre*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- REPÚBLICA, C. G. (2014). Marco conceptual de control interno.
- ULADECH CATÓLICA. (Revisado 17 de julio 2018). *Repositorio Institucional de la Universidad Católica los Ándes de Chimbote*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1876>.
- Viloria, N. (2005). *"Factores que inciden en el sistema de control interno"*. Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>.
- VIZCARRA MOSCOSO, J. E. (2010). *Auditoría financiera*. Lima: Instituto Pacífico.
- Zarpan Alegria, D. J. (Marzo de 2015). *Tesis.usat.edu.pe*.
http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJa.

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS

- <http://www.monografias.com/trabajos36/metodos-tesis/metodos-tesis2.shtml>
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Miner%C3%ADa>
- http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=816&Itemid=183
- Wikipedia (2013) <http://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>
- La Economía.pe. (2012). Análisis Económico Actual. Recuperado el 05/05/2012, de las fuentes <http://laeconomia.pe/pbi-peru-2011-2012.html>
- <http://www.peruservicesummit.com/principal/contenido/49/sector-servicios/id.49>

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	a) ¿Cómo verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco?.	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	a) Verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en el Proceso de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	a) Al verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en el Proceso de Gestión del Área de Tesorería, se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	VARIABLE INDEPENDIENTE	Control interno de acuerdo al COSO III	Control Interno sin COSO III	<ul style="list-style-type: none"> - Normas legales. - Normas técnicas. - Procedimientos de control. - Políticas de control. - Plan Estratégico. - Programas. - Proyectos. - Fondos propios. - Fondos corrientes. - Seguridad de información financiera. - Inconsistencia de información financiera. - Información fiable y oportuna. - Ausencia de revisiones. - Ausencia de aprobaciones.
TIPO DE INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN APLICADA				NIVEL DE INVESTIGACIÓN				
POBLACIÓN	40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco								
MUESTRA	40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.								

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	b) ¿Cómo diseñar la evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes- Huánuco.	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	b) Diseñar la Evaluación del Sistema de Control Interno con base en el COSO III, a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	b. Al diseñar una evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	VARIABLE INDEPENDIENTE	Control interno de acuerdo al COSO III	Control Interno sin COSO III	<ul style="list-style-type: none"> - Normas legales. - Normas técnicas. - Procedimientos de control. - Políticas de control. - Plan Estratégico. - Programas. - Proyectos. - Fondos propios. - Fondos corrientes. - Seguridad de información financiera. - Inconsistencia de información financiera. - Información fiable y oportuna. - Ausencia de revisiones. - Ausencia de aprobaciones.
TIPO DE INVESTIGACIÓN		INVESTIGACIÓN APLICADA			NIVEL DE INVESTIGACIÓN				
POBLACIÓN		40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco							
MUESTRA		40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.							

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	c) ¿De qué manera mostrar el aporte a la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes?	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	c) Mostrar el aporte a la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	c. Al mostrar el aporte de la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco.	VARIABLE INDEPENDIENTE	Control interno de acuerdo al COSO III	Control Interno sin COSO III	<ul style="list-style-type: none"> - Normas legales. - Normas técnicas. - Procedimientos de control. - Políticas de control. - Plan Estratégico. - Programas. - Proyectos. - Fondos propios. - Fondos corrientes. - Seguridad de información financiera. - Inconsistencia de información financiera. - Información fiable y oportuna. - Ausencia de revisiones. - Ausencia de aprobaciones.
TIPO DE INVESTIGACIÓN		INVESTIGACIÓN APLICADA			NIVEL DE INVESTIGACIÓN				
POBLACIÓN		40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco							
MUESTRA		40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.							

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	a. ¿Cómo o verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?.	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	a. Verificar la actual del Sistema de Control Interno en el Proceso de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	a. Al verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en el Proceso de Gestión del Área de Tesorería, se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	VARIABLE DEPENDIENTE	Fortalecimiento del Proceso de Gestión del Área de Tesorería	Control Interno con COSO III	- Ambiente de control. - Evaluación de riesgo. - Actividades de control. - Información y comunicación. - Actividades de monitoreo.
TIPO DE INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN APLICADA			NIVEL DE INVESTIGACIÓN					
POBLACIÓN	40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco								
MUESTRA	40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.								

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES				
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	b. ¿Cómo diseñar la evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?.	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	b. Diseñar la Evaluación del Sistema de Control Interno con base en el COSO III, a los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	b. Al diseñar una evaluación del Sistema de Control Interno en base al COSO III, fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	VARIABLE DEPENDIENTE	Fortalecimiento del Proceso de Gestión del Área de Tesorería	Control Interno con COSO III	Ambiente de control.	Evaluación de riesgo.	Actividades de control.	Información y comunicación.	Actividades de monitoreo.
TIPO DE INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN APLICADA			NIVEL DE INVESTIGACIÓN									
POBLACIÓN	40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco												
MUESTRA	40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.												

PROBLEMA PRINCIPAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES				
¿Cómo organizar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco?	c. ¿De qué manera mostrar el aporte a la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa.	Aplicar un sistema de control interno basado en el COSO III para el fortalecimiento de los procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	c) Mostrar el aporte a la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	Al implementar un sistema de control interno basado en el COSO III, se fortalecerá los Procesos de Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	c. Al mostrar el aporte de la gestión financiera con la evaluación del Control Interno basado en la Metodología COSO III, se fortalecerá el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes, Región Huánuco.	VARIABLE DEPENDIENTE	Fortalecimiento del Proceso de Gestión del Área de Tesorería	Control Interno con COSO III	Ambiente de control.	Evaluación de riesgo.	Actividades de control.	Información y comunicación.	Actividades de monitoreo.
TIPO DE INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN APLICADA			NIVEL DE INVESTIGACIÓN									
POBLACIÓN	40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco												
MUESTRA	40 Empleados de la Municipalidad Distrital de Singa, de la Provincia de Huamalíes, Región Huánuco. 01 Gerente Municipal, 01 Jefe de la Unidad de Tesorería, 01 Jefe de la Unidad de Infraestructura, 01 Jefe Desarrollo Social, 01 Jefe de la Unidad de Contabilidad, 01 Jefe de Presupuesto, 34 Empleados.												

ANEXO 2: CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” HUÁNUCO

ESCUELA DE POSGRADO

I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y Nombres:

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

DISEÑO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL COSO III, PARA EL FORTALECIMIENTO DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE HUAMALÍES, REGION HUANUCO, 2016

• INSTRUCCIONES

El presente instrumento está estructurado en (20) preguntas a la cual usted deberá responder marcando con una X la opción que considere más pertinente, dejando explicito que la información suministrada será utilizada en la investigación de la maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

Por lo que mucho agradeceré facilitarnos la información de manera concreta y real según las variables e indicadores en estudio.

Muchas Gracias.

ANEXO N° 03: ENCUESTA**Cuestionario de encuesta para los trabajadores de la Unidad de Tesorería**

Se aplicará una escala para medir las opiniones de los trabajadores, en una escala de 5 puntos que son: Muy de acuerdo (MD) 1 punto, De acuerdo (D) 2 puntos, Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (I) 3 puntos, En desacuerdo (DA) 4 puntos, Muy en desacuerdo (MDA) 5 puntos.

1: Normas Legales

1. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se toman en cuenta las normas legales de control?
 - a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 2: Normas Técnicas

2. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se toman en cuenta las normas técnicas de control?
 - a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 3: Procedimientos de Control

3. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existe un adecuado procedimiento de control?
 - a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 4: Políticas de Control

4. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa existen políticas de control venidas de la alta dirección?
- a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 5: Plan Estratégico Institucional

5. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existe un Plan Estratégico Institucional?
- a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 6: Programas

6. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se maneja el presupuesto institucional por programas?
- a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 7: Proyectos

7. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existen proyectos que permitan su desarrollo integral?
- a) MUY DE ACUERDO ()
 - b) DE ACUERDO ()
 - c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
 - d) EN DESACUERDO ()
 - e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 8: Fondos Propios

8. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existe un adecuado control de los fondos propios?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 9: Fondos Corrientes

9. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa los fondos corrientes recibidos del gobierno son escasos para el desarrollo de la comunidad debido a la falta de planificación?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 10: Seguridad de Información Financiera

10. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existe seguridad de la información financiera?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 11: Inconsistencia de Información Financiera

11. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa existe inconsistencia en la información financiera?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()

- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 12: Información Fiable y Oportuna

12. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa que la información no es fiable y oportuna?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 13: Ausencia de Revisiones

13. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de revisiones?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 14: Ausencia de Aprobaciones

14. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa existe ausencia de Aprobaciones?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 15: Mecanismos de Control

15. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se promueve mecanismos de control conforme al control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 16: Canales de Comunicación

16. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se promueve canales de comunicación conforme al control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 17: Manuales de Control

17. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existen manuales de control conforme al control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 18: Liquidez

18. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no existe una liquidez razonable debido a la ausencia del control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 19: Autonomía

19. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no hay autonomía de control conforme al control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

Indicador 20: Protección de Activos

20. ¿Es cierto que en la Municipalidad Distrital Singa no se protegen los activos de acuerdo a los lineamientos de control COSO III?

- a) MUY DE ACUERDO ()
- b) DE ACUERDO ()
- c) NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ()
- d) EN DESACUERDO ()
- e) MUY EN DESACUERDO ()

**INSTRUMENTO DE VERIFICACIÓN DE NORMAS APLICABLES AREA DE
TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA.**

N°	APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL	VERIFICACION	
		SI	NO
I.	AMBIENTE DE CONTROL		
	Cumple con Ley N° 27806.- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública		
	Cumple con Ley 27815. Ley del Código de Ética del Funcionario Público.		
	Cuenta con Organigrama.		
	Cumple con Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR.		
	Cumple con Ley N° 28716 Ley Del Control Interno de las Entidades Del Estado		
II.	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
	Cuentan con Plan Estratégico Institucional (PEI)		
	Cuentan con Plan Operativo Institucional (POI)		
	Identifican los riesgos a tiempo		
	Valoran los riesgos identificados en la Municipalidad		
	Dan respuesta oportuno a los riesgo		
III.	ACTIVIDADES DE CONTROL		
	Cuenta con Texto único de procedimientos administrativos (TUPA).		
	Cuenta con Reglamento de Organización y Funciones (ROF)		
	Cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)		
	realizan evaluación de desempeño		
	Realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos		
	Existe documentación de procesos, actividades y tareas		
	Realizan revisión a los procesos, actividades y tareas		
	Cuentan con reglamento de capacitación		
IV.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
	La Información son verídicas y fiables		
	Existe calidad y suficiencia de la información		

	Cuentan con sistemas de información		
	Realizan mejoramiento e implementación de medios informáticos y tecnológicos		
	Existe Flexibilidad al cambio		
	Cuentan con Archivo institucional		
	Aplican la Directiva del Sistema Nacional de archivos (R.J. N° 073-85/AGN/ J		
	Aplican la Norma de procedimiento archivístico para Municipalidades (R.J N° 160-2014-AGN/J)		
	Existe adecuada Comunicación interna		
	Existe adecuada Comunicación externa		
	Cuentan con canales de comunicación oportunos		
v.	ACTIVIDADES DE MONITOREO		
	Cuentan con Manuales de políticas y procedimientos		
	Cuentan con Manuales de planeación y Manuales administrativos		
	Cuentan con Instructivos de trabajo		
	Existen Diagramas de flujo		
	Realizan Estudios previos de evaluación del control interno		
	Realizan Evaluaciones de riesgos		
	Realizan Matriz que Identifica fallas en el diseño y en el plan de ejecución de las actividades		
	Realizan Matriz de seguimiento a operaciones y actividades de los planes y programas de implementación de recomendaciones		
	realizan Evaluación de la posibilidad de que las estrategias utilizadas en la consecución de los objetivos, no conduzcan al logro del propósito general		
	Realizan Matriz donde se Identifican problemas recurrentes que necesitan atención		
	Cuentan con Matriz de seguimiento de los planes de mejoramiento de las distintas unidades orgánicas de la Entidad, como resultado de las actividades de autoevaluación		
	Cuentan con Matriz de evidencias del desarrollo de las actividades de autoevaluación		
	Realizan evaluación independiente de la OCI sobre el grado de cumplimiento de las actividades de implementación del sistema de control interno de la entidad		


ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

ESCALA DICOTOMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS PARA VALORAR EL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

EXPERTO : Ma. Luisa Modesta Valerio Vega

Nº	CRITERIOS DE EVALUACION	CORRECTO 2 PUNTOS	INCORRECTO 0 PUNTOS
1	El instrumento da cuenta del título/Tema y lo expresa con claridad y pertinencia	(✓)	()
2	El instrumento tiene estructura lógica	(✓)	()
3	La secuencia de presentación es optima	(✓)	()
4	El grado de complejidad de los ítems es aceptable	(✓)	()
5	Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles	(✓)	()
6	los reactivos operacionalización de variables del proyecto reflejan las fases de la elaboración del proyecto de investigación.	(✓)	()
7	El instrumento establece la totalidad de los ítems de la operacionales	(✓)	()
8	las preguntas permiten el logro de los objetivos.	(✓)	()
9	Las preguntas permiten recoger la información para alcanzar los objetivos de la investigación.	(✓)	()
10	Las preguntas están agrupadas de acuerdo a las dimensiones del estudio.	(✓)	()
TOTAL			

OBSERVACIONES:.....

 HOSPITAL REGIONAL DOCENTE
MATERNO INFANTIL "EL CARMEN"
Luisa Valerio Vega
.....Luisa Valerio Vega.....

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 19845437

TELEF: 950 450 782

ESCALA DICOTOMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS PARA VALORAR EL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

EXPERTO : Mg. Esther Elisa Garcia Chaina

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	CORRECTO 2 PUNTOS	INCORRECTO 0 PUNTOS
1	El instrumento da cuenta del título/Tema y lo expresa con claridad y pertinencia	(✓)	()
2	El instrumento tiene estructura lógica	(✓)	()
3	La secuencia de presentación es optima	(✓)	()
4	El grado de complejidad de los ítems es aceptable	(✓)	()
5	Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles	(✓)	()
6	los reactivos operacionalización de variables del proyecto reflejan las fases de la elaboración del proyecto de investigación.	(✓)	()
7	El instrumento establece la totalidad de los ítems de la operacionales	(✓)	()
8	las preguntas permiten el logro de los objetivos.	(✓)	()
9	Las preguntas permiten recoger la información para alcanzar los objetivos de la investigación.	(✓)	()
10	Las preguntas están agrupadas de acuerdo a las dimensiones del estudio.	(✓)	()
	TOTAL		

OBSERVACIONES:.....
.....
.....

GOBIERNO REGIONAL - JUNIN
DIRECCION REGIONAL DE SALUD - JUNIN
RED DE SALUD VALLE DEL MANTARO

Esther Elisa Garcia Chaina
Esther Elisa Garcia Chaina

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 09596932

TELEF: 954968800

ESCALA DICOTOMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS PARA VALORAR EL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

EXPERTO: JUAN NICES MARTINEZ TABOADA.

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	CORRECTO 2 PUNTOS	INCORRECTO 0 PUNTOS
1	El instrumento da cuenta del título/Tema y lo expresa con claridad y pertinencia	(✓)	()
2	El instrumento tiene estructura lógica	(✓)	()
3	La secuencia de presentación es optima	(✓)	()
4	El grado de complejidad de los ítems es aceptable	(✓)	()
5	Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles	(✓)	()
6	los reactivos operacionalización de variables del proyecto reflejan las fases de la elaboración del proyecto de investigación.	(✓)	()
7	El instrumento establece la totalidad de los ítems de la operacionales	(✓)	()
8	las preguntas permiten el logro de los objetivos.	(✓)	()
9	Las preguntas permiten recoger la información para alcanzar los objetivos de la investigación.	(✓)	()
10	Las preguntas están agrupadas de acuerdo a las dimensiones del estudio.	(✓)	()
TOTAL			

OBSERVACIONES:

.....

.....

.....

CENTRO DE SALUD CHILCA

Mg. Juan Martínez Taboada
OBSTETRA

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 06 22 6960

TELEF: 949901762

NOTA BIOGRÁFICA

I. DATOS PERSONALES:

NOMBRE Y APELLIDOS : DENNIS DAVID MORALES DE LA O
LUGAR DE NACIMIENTO : SINGA - HUAMALIES
FECHA DE NACIMIENTO : 03/10/1989
DNI N° : 46113650
RUC : 10461136503

II. FORMACIÓN ACADÉMICA:

PRIMARIA : I.E. N° 32417 - SINGA

SECUNDARIA : I.E. MIGUEL DE LA MATA BERAUN – SINGA.

SUPERIOR : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
 HUANUCO - FACULTAD DE CIENCIAS
 CONTABLES Y FINANCIERAS.

MAESTRIA : POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
 HERMILIO VALDIZAN HUANUCO – EN GERENCIA
 PUBLICA.

III. EXPERIENCIA PROFESIONAL:

ASISTENTE LOGISTICO : ASISTENTE LOGISTICO EN
 MUNICIPALIDAD
 DISTRITAL SINGA (03/02/2015 AL
 (30/12/2015)

ASISTENTE ADMINISTRATIVO: EN LA MUNICIPALIDAD DE SINGA
 (05/01/2016 AL 30/12/2016)

TESORERO : EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
 SINGA (04/01/2017 AL 30/12/17)

SUBGERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL: EN LA
 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA
 (03/01/2018 AL 30/08/2018)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN

Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe**ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO**

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **10:00h**, del día viernes **16 DE NOVIEMBRE DE 2018**, ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Lorenzo PAQUEL LOARTE	Presidente
Dra. Enit VILLAR CARBAJAL	Secretaria
Dr. Holger ARANCIAGA CAMPOS	Vocal

Asesor de Tesis: Dr. Abimael Adam FARNCISCO PAREDES (Resolución N° 0134-2017-UNHEVAL/EPG-D)

El aspirante al Grado de Maestro en Gerencia Pública, Don, Dennis David MORALES DE LA O.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"DISEÑO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL COSO III PARA EL FORTALECIMIENTO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE HUAMALIES, REGIÓN HUÁNUCO, 2016"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis las **observaciones** siguientes:

.....
.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la Nota de Dieciocho (18)
Equivalente a Muy Buena, por lo que se declara APTO.
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las...12.00 horas del 16 de noviembre de 2018.


.....
PRÉSIDENTE
DNI N° 22417812


.....
SECRETARIA
DNI N° 22402286


.....
VOCAL
DNI N° 22422525

Leyenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 02666-2018-UNHEVAL/EPG-D)

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

Apellidos y Nombres: *MORALES DE LA O DENNIS DAVID*

DNI: *46113650* Correo electrónico: *morales_d10@hotmail.com*

Teléfono de casa: Celular: *925266971* Oficina:

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO
Maestría: <i>GERENCIA PUBLICA</i>
Mención:

Grado Académico obtenido: *MAESTRO*

Título de la tesis: *"DISEÑO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL COSO III PARA EL FORTALECIMIENTO DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA, PROVINCIA DE HUAMALIES, REGION HUANUCO, 2016"*

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
<input type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

() 1 año () 2 años () 3 años () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma:


 Firma del autor