



UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

**“NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE CONTROL
INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD
DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE
AGRICULTURA DE TACNA AÑO 2018”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR

Bach. MAMANI FLORES, MILAGROS NATALY
<https://orcid.org/0000-0001-7841-9918>

ASESOR

Mg. CPC. CASTILLO LOBATON, ZOSIMO E.
<https://orcid.org/0000-0001-8640-4556>

Mg. CPC. BEGAZO ZEGOVIÁ, JOSE MANUEL
<https://orcid.org/0000-0002-7068-5055>

TACNA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedico esta investigación, a mis padres, por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por permitirme terminar esta etapa de vida.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
RESUMEN.....	xix
ABSTRACT	xx
INTRODUCCIÓN.....	xxi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	23
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	23
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	25
1.2.1 Problema general.....	25
1.2.2 Problemas específicos	25
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
1.3.1 Objetivo general.....	26
1.3.2 Objetivos específicos	26
1.4 Justificación del estudio.....	27
1.5 Limitaciones de la investigación.....	29
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	30
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
2.1.1 Antecedentes internacionales	30
2.1.2 Antecedentes nacionales	31

2.1.3	Antecedentes locales	35
2.2	BASES TEÓRICAS	36
2.2.1	Control interno.....	36
2.2.2	Gestión.....	51
2.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	66
2.4	BASES HISTÓRICAS	69
2.5	BASE LEGAL	75
2.6	Hipótesis.....	79
2.6.1	Hipótesis General.....	79
2.6.2	Hipótesis específicas.....	79
2.7	Variables.....	80
2.7.1	Definición conceptual de la variable	80
2.7.2	Operacionalización de las variables	82
3	CAPITULO III: METODOLOGÍA	84
3.1.	Tipo y nivel de investigación	84
3.2.	Descripción del ámbito de la investigación.....	84
3.3.	Población y muestra	85
3.4.	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	85
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS	86
4.1.	ANÁLISIS DE TABLAS Y GRÁFICOS	86
4.1.1.	Aplicación de encuestas.....	86
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	197

4.2.1. Con respecto a la hipótesis general	197
4.2.2. Contrastación de hipótesis específicas.....	199
CAPITULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	209
CONCLUSIONES	211
RECOMENDACIONES.....	214
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	216
ANEXOS	223
ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	224
ANEXO 02. CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	227
ANEXO 03: CUESTIONARIO DE ENCUESTA	229
ANEXO 04. MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	237

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Cómo considera usted la conducta y actitud de gestión en la unidad de tesorería respecto al control interno.	86
Tabla 2.- Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad.	88
Tabla 3.- El personal de la unidad de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se reciban la programación de operaciones periódicas.	90
Tabla 4.- Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad.	92
Tabla 5.- El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería.	94
Tabla 6.- La unidad de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados.	96
Tabla 7.- La autoridad y responsabilidad del personal de la unidad de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	98
Tabla 8.- OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la unidad de Tesorería.	100

Tabla 9.- Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la unidad de Tesorería..	102
Tabla 10.- En la unidad de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega.....	104
Tabla 11.- Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la unidad de tesorería.....	106
Tabla 12.- La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.	108
Tabla 13.- La unidad de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.....	110
Tabla 14.- En la unidad de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	112
Tabla 15.- Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.	114
Tabla 16.- En la unidad de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros.....	116

Tabla 17.- Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde, así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien.	118
Tabla 18.- Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la unidad de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas.	120
Tabla 19.- La unidad de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento.	122
Tabla 20.- Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la unidad de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	124
Tabla 21.- Se realiza la revisión de los procesos de: - Registro del gasto devengado en bienes y servicios. - Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones. - Registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias.	126
Tabla 22.- Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la unidad de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup).....	128
Tabla 23.- La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la unidad de tesorería.	130

Tabla 24.- La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	132
Tabla 25.- Considera que la información que brinda a la unidad de Tesorería es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información.	134
Tabla 26.- La unidad de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.	136
Tabla 27.- Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	138
Tabla 28.- La unidad de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la unidad de tesorería	140
Tabla 29.- Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la unidad de Tesorería.	142
Tabla 30.- Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Tacna.	144
Tabla 31.- Considera que la unidad de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información	

necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa.	146
Tabla 32.- En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos.....	148
Tabla 33.- Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.....	150
Tabla 34.- Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.	153
Tabla 35.- Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente.	155
Tabla 36.- Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran.....	157
Tabla 37.- Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional.	159
Tabla 38.- Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución.....	161

Tabla 39.- Recauda fondos y custodiar valores.	163
Tabla 40.- Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional.....	165
Tabla 41.- Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional.	167
Tabla 42.- Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución.	169
Tabla 43.- Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto.	171
Tabla 44.- Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores.	173
Tabla 45.- Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento.	175
Tabla 46.- Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería.....	177
Tabla 47.- Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería.	179
Tabla 48.- Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería.	181
Tabla 49.- Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia.	183
Tabla 50.- Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración.	185
Tabla 51.- Recopila y consolida información contable.	187

Tabla 52.- Confecciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia.....	189
Tabla 53.- Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos.	191
Tabla 54.- Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo.....	193
Tabla 55.- Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad.	195
Tabla 56.- Prueba del chi cuadrado de la hipótesis general.....	198
Tabla 57.- Prueba del chi cuadrado de la primera hipótesis específica ..	200
Tabla 58.- Prueba del chi cuadrado de la segunda hipótesis específica	202
Tabla 59.- Prueba del chi cuadrado de la tercera hipótesis específica ...	204
Tabla 60.- Prueba del chi cuadrado de la cuarta hipótesis específica	206
Tabla 61.- Prueba del chi cuadrado de la quinta hipótesis específica	208

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Cómo considera usted la conducta y actitud de gestión en la unidad de tesorería respecto al control interno	87
Figura 10.- En la unidad de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega.....	105
Figura 11.- Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la unidad de tesorería.....	107
Figura 12.- La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.	109
Figura 13.- La unidad de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.....	111
Figura 14.- En la unidad de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.	113
Figura 15.- Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.	115
Figura 16.- En la unidad de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial	

así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros.	117
Figura 17.- Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde, así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien.	119
Figura 18.- Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la unidad de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas	121
Figura 19.- La unidad de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento.	123
Figura 20.- Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la unidad de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.	125
Figura 21.- Se realiza la revisión de los procesos de: Registro del gasto devengado en bienes y servicios; Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones y registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias.	127
Figura 22.- Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la unidad de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup).....	129

Figura 23.- La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la unidad de tesorería	131
Figura 24.- La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.	133
Figura 25.- Considera que la información que brinda a la unidad de Tesorería es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información.	135
Figura 26.- La unidad de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.	137
Figura 27.- Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.	139
Figura 28.- La unidad de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la unidad de tesorería.....	141
Figura 30.- Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la unidad de Tesorería.	143
Figura 30.- Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Tacna.	145

Figura 31.- Considera que la unidad de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa.	147
Figura 32.- En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos.....	149
Figura 33.- Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el O	151
Figura 34.- Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados	154
Figura 35.- Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente.	156
Figura 36.- Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran.....	158
Figura 37.- Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional.	160

Figura 38.- Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución.....	162
Figura 39.- Recauda fondos y custodiar valores.	164
Figura 40.- Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional.....	166
Figura 41.- Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional.	168
Figura 42.- Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución.	170
Figura 43.- Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto.	172
Figura 44.- Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores.	174
Figura 45.- Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento.	176
Figura 46.- Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería.	178
Figura 47.- Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería.	180
Figura 48.- Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería.	182
Figura 49.- Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia.	184

Figura 50.- Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración.	186
Figura 51.- Recopila y consolida información contable.	188
Figura 52.- Confecciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia.....	190
Figura 53.- Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos.	192
Figura 54.- Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo.....	194
Figura 55.- Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad.....	196

RESUMEN

El estudio desarrollado en el presente documento, plantea como objeto determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

Se trata de una investigación aplicada de tipo transversal, correlacional y descriptiva, formulada a un nivel descriptivo y explicativo; con un método de investigación analítico – sintético. El diseño fue de carácter no experimental, por lo cual se trabajó en base a la documentación emitida entre la Unidad de Tesorería y la Oficina de Control Interno de Dirección Regional de Agricultura de Tacna, correspondiente al año 2018.

Los datos fueron recopilados mediante la técnica del análisis documental, utilizando guías de observación. Los resultados se analizaron utilizando tablas de frecuencia, estadística descriptiva, la prueba de normalidad de Shapiro Wilk y la prueba de significancia Chi Cuadrado.

Se concluye que, al ser el coeficiente de correlación mayor que 0.05 ($0.147 > 0.05$), se acepta la hipótesis nula y se indica que cumplir con el procedimiento de control interno no incide significativamente en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

Palabras clave: Control interno, gestión, Tesorería.

ABSTRACT

The study carried out in this document aims to determine the level of compliance with the internal control process and its effect on the management of the Treasury Unit of the Regional Directorate of Agriculture of Tacna, in 2018.

It is an applied research of a transversal, correlational and descriptive type, formulated at a descriptive and explanatory level; with an analytical - synthetic research method. The design was non-experimental in nature, so it was based on the documentation issued between the Treasury Unit and the Office of Internal Control of the Regional Directorate of Agriculture of Tacna, corresponding to the year 2018. The data was collected using the technique of the documentary analysis, using observation guides. The

results were analyzed using frequency tables, descriptive statistics, the Shapiro Wilk normality test and the Chi Square significance test.

It is concluded that, since the correlation coefficient is greater than 0.05 ($0.147 > 0.05$), the null hypothesis is accepted and it is indicated that compliance with the internal control process does not significantly affect the management of the Treasury Unit of the Directorate Regional Agriculture of Tacna, in 2018.

Keywords: Internal control, management, Treasury.

INTRODUCCIÓN

El informe de investigación que se presenta en el documento adjunto, busca establecer la relación que existe entre el grado de realización en el procedimiento de “Control Interno” y su efecto al gestionar la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.

Al ser el sistema de control interno un proceso transversal a las actividades empresariales, el trabajo realizado en esta dependencia pretendía determinar si existía relación entre el cumplimiento de las actividades de control de la entidad y la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, procurando crear espacios de mejora en la creación de valor de esta institución.

En el primer capítulo, se describe la realidad problemática encontrada en la institución, así como se determinan los problemas, objetivos e hipótesis de investigación. En otro apartada del mencionado capítulo, se plantea la metodología de la investigación a utilizar para el desarrollo del informe final.

En el segundo capítulo, se investigan los antecedentes que afianzan la tesis propuesta, así como las bases y definiciones que sostienen teóricamente el informe desarrollado.

En el capítulo tres, se presentan, analizan e interpretan los resultados obtenidos, a partir de la información recopilada de la institución, a través del desarrollo de tablas y gráficos, así también la discusión de los resultados con los de otros autores que versan sobre materia similar.

Finalmente, se exhiben las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y los anexos, que complementan el trabajo.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Dirección Regional de Agricultura de Tacna es considerada como entidad estatal que cumple funciones preponderantes a nivel de la región Tacna, debido a que se dedica, principalmente, a desarrollar planes de sostenibilidad ligados al recurso hídrico que, tiende a ser escaso, en esta zona del Perú. Asimismo, el otro eje de desarrollo que practica la mencionada entidad está vinculado a efectuar proyectos vinculados al sector agrario, así como mejoras y programas de apoyo al mismo sector y al mismo agricultor con la finalidad promover el avance y progreso del mismo sector.

A fin de poder desarrollar de una manera efectiva estos planes y programas, debe existir un sistema que permita el control interno, el cual tenga por objetivo el monitoreo y vigilancia de las diferentes “actividades, registros, planeamiento, metodología y procedimientos, (...) establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura se encuentra regulado por la Ley N° 28716”. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

Existen diversas áreas relevantes y una de las más importantes es la de tesorería, el nivel de control y manejo que debe tener es primordial puesto que constituye el departamento el cual

administra los recursos de la entidad, siendo el último eslabón de control de los recursos asignados al pliego presupuestal.

En el año 2018 se ha detectado, por observaciones previas efectuadas, un alto nivel de incumplimiento de los programas preventivos diseñados a través del procedimiento de gestión interna, en la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura” de Tacna. Así también, se ha podido prestar atención al incumplimiento de las metas trazadas al inicio del año 2018, muchas de ellas por una deficiente asignación de recursos, generando problemas a corto y largo plazo. Por otro lado, existen programas estancados que aún no se concretan debido al precario manejo interno.

Si estas deficiencias de control no son solucionadas y la administración interna no se ejecuta de una manera eficaz y eficiente, los problemas persistirán, generando retrasos y perjuicios en la asignación eficiente de recursos a los diferentes programas y proyectos del pliego presupuestal bajo análisis.

La unidad mencionada debe realizar una vigilancia y monitoreo constante y adecuado de los recursos asignados. Por estos mismos motivos es que se pretende demostrar que el adecuado control interno puede mejorar la situación actual y futura de ella.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del proceso de control interno, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente ambiente de control, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?
- ¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgos, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?
- ¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente control gerencial, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?
- ¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente información y comunicación, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?
- ¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente supervisión y monitoreo, en la gestión de la Unidad de Tesorería

de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

Objetivos Específicos

1.3.2 Objetivos específicos

- Establecer el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- Establecer el nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgos y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- Establecer el nivel de cumplimiento del componente control gerencial y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- Establecer el nivel de cumplimiento del componente información y comunicación y su efecto en la gestión de la Unidad de

Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

- Establecer el nivel de cumplimiento del componente supervisión y monitoreo y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1.4 Justificación del estudio

a) Justificación

Justificación teórica

La investigación propuesta busca mediante la aplicación de los conceptos, principios y manuales de auditoría gubernamental, evaluar el impacto que ha tenido el cumplimiento de los procesos internos en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna. Asimismo, se buscará demostrar la correlación y se propondrán mejoras en las estrategias de gestión de la unidad en mención de forma tal, que contribuyan a realizar un uso más eficiente de los recursos asignados.

Justificación metodológica

Para alcanzar el logro de los objetivos propuestos, se emplearán técnicas de análisis e informes sobre la

información recopilada a través de los instrumentos que se aplicarán en la presente investigación, en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica en la necesidad de analizar, corregir y mejorar los procesos del sistema de control interno y la promoción de su cumplimiento, a fin de cautelar la eficiente administración de recursos, en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

b) Importancia

La importancia de la presente investigación radica en que se requiere un mejoramiento y optimización constante de los procesos del sistema de control interno y la promoción de su cumplimiento, a fin de cautelar la eficiente administración de recursos, en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna. Asimismo, estos repercutirán en beneficio de la calidad y efectividad del servicio a la ciudadanía, generando mayores espacios de gobernabilidad y gestión pública.

Limitaciones de la investigación

1.5 Limitaciones de la investigación

La principal limitación de la presente investigación recae sobre la muestra, la misma que fue censal y cuya representatividad no es posible de generalizaciones posteriores. Asimismo, servirá a investigadores posteriores quienes con sus hallazgos empleen muestras más representativas a fin de discutir sus resultados con los de la presente investigación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes internacionales

Según Sanin (2017) en su indagación, señala que el Estado de Colombia emplea el “sistema de control interno” acorde a la ley el cual debería aplicarse en la totalidad de instituciones administradas por el Estado, dicha herramienta de control interno se considera una herramienta de gerencia con la cual se pueden alcanzar los objetivos gubernamentales para combatir contra la corrupción. Así mismo a pesar de haber sido cimentado y realizado en base a modelos internacionales presenta debilidades que obstruyen el cumplimiento de su finalidad. Las razones encontradas del incumplimiento fueron la falta de respeto hacia el sector público, así como la falta de compromiso de los jefes o encargados, así también la gran masa de normas, directrices y sistemas que deben aplicarse en el sector público y la poca percepción de los ciudadanos hacia la credibilidad y confianza que generan los funcionarios.

El sistema de permanencia en el estado presenta falencias y alguno de estos factores son la poca opción de crecimiento laboral de los servidores a las entidades públicas. El control interno se hace fundamental en este proceso para mejorar la gestión de las

instituciones públicas para generar mayor confianza en la ciudadanía, apoyar al aumento de institucionalidad en los funcionarios y apoyar para que sean ejemplo para el sector privado.

Por otro lado, Rodríguez (2012), en su trabajo de investigación “Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal”, señala que para establecer parámetros para controlar internamente por municipios ubicados en la zona metropolitana de Mérida, es necesario realizar una evaluación preliminar de los posibles riesgos. Estos no solo ayudan a mejorar el “sistema de control interno”, sino también contribuyen a la eficiencia de la gestión administrativa en las acciones administrativas o la provisión de recursos.

La norma de gestión para la ejecución de obra civil consta de las partes de operación y estrategia, y responde a los procedimientos de planificación y control interno de la empresa para la eficiencia operativa y el cumplimiento de políticas en el sector de fiscalización.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Sosa (2015), en su trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden

Amazon Group S.A.C.”, fija como objetivo determinar la deficiencia de la gestión contable de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., a partir de la influencia del sistema de control interno. La justificación se basa en que la investigación realizada es oportuna debido a que debería mejorarse la gestión contable para reducir o eliminar los errores, alcanzando las expectativas previstas. Para la formulación de los supuestos, se planteó la siguiente hipótesis general: “el control interno influirá en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” (p. 55).

Como aspectos metodológicos de la tesis, se tiene que el diseño es de carácter no experimental y transversal, el cual recurre a la recopilación de datos, pero en un solo momento o período de tiempo, procurando observar los fenómenos en la realidad, sin injerir en su desenvolvimiento; el nivel de investigación del estudio es descriptivo y de pretensión analítica correlacional.

La población de estudio estuvo compuesta por 13 colaboradores, debido a ello, la muestra de estudio es similar a la población de estudio. El grado de significación de las variables alcanzado en la contrastación de hipótesis es 0.00, lo que deviene en la existencia de “una relación positiva de estudio, (...) en cuanto los resultados relacionados con la variable de gestión contable sirvan

como base para afirmar que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” (p. 87)

Según Catalán (2014), la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), fomenta desde el año 1992 la implementación y ejecución del Control Interno en las agencias gubernamentales. Asimismo, en el año 2004 se sancionó la “Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”, el cual es en la actualidad, el referente en control interno a nivel mundial.

Con el fin de facilitar la implementación del diseño mencionado y fortalecer su sistema administrativo y funcional, el Estado permitió que los dispositivos normativos incluidos en la Ley de Control Interno ocuparan el primer lugar en el marco del nuevo liderazgo de control interno. Entidades estatales (Ley N ° 28716,2006), complementada con la emisión de las Normas de Control Interno (CGR 2006) y Guías para la Implementación de Sistemas de Control Interno en las Entidades Gubernamentales (CGR 2008). Esta última unidad se estableció hasta 24 meses (hasta octubre de 2010) para completar la implementación e implementación de los sistemas de control interno en todos los niveles nacionales. Sin embargo, en 2009, se emitió el Decreto de

Emergencia de Dispositivo Regulator No. 067-2009, resultando en una suspensión temporal del período prescrito. (p. 1)

Layme (2015) argumenta en su trabajo de investigación “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, que una administración de calidad del mundo globalizado, precisa de un eficiente Sistema de Control Interno a fin de cumplimentar los objetivos preestablecidos. Esto se logrará con una correcta aplicación de los recursos que se asignaron facilitando a las Instituciones incrementar significativamente su eficacia y sus niveles de competitividad.

La institución municipal en nuestro país pertenece al Sector Público Nacional, cuya actuación funcional se encuentra por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades y otras normativas complementaria. Estas entidades ejercen la representación del Gobierno Local y tienen como principal objetivo la de promover el desarrollo local, en sus aspectos de índole económica, política y administrativa, actuando en forma transparente con los recursos.

En ese sentido, la Contraloría General de la República expidió una resolución, en que son aprobadas las Normas de Control Interno de observación obligatoria tanto en el Sector Público (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, 2006). Asimismo, la Contraloría, con el propósito de promover a las entidades del Estado para que implementen el Sistema de Control Interno, muestra una resolución adicional, en la que sanciona la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, este funge como herramienta guía del proceso de implementación, señalando: “planificación”, “ejecución” y “evaluación”. (p.p. 13-14)

2.1.3 Antecedentes locales

Según Espinoza (2010) señala que el control interno no es un hecho histórico, sino un proceso continuo, por lo que debemos pensar en él como un flujo continuo en lugar de una entidad estática. De igual forma, indica que es una herramienta de gestión que brinda una mejor gestión institucional para asegurar el logro de metas como finanzas, operaciones y regulación. En el ámbito de gobierno se tienen en cuenta los alegatos de sucesión fiscal hereditaria. Sin embargo, es un sistema de garantía de gestión en el que los recursos humanos pertenecientes a la institución participan en la gestión y administración. Es decir, incluye todo el alcance de la base

de datos, metas funcionales y la introducción de medidas de cumplimiento.

Las mejoras al sistema de control interno brindan confianza en la implementación de las metas de este plan, brindan cuidadosas restricciones de contingencia, protegen el cumplimiento de las políticas y procedimientos previamente establecidos, la integridad y la seguridad de la base de datos. Medidas encaminadas a promover la ejecución formal de las actividades funcionales dentro del marco normativo del departamento al que pertenecen, y evaluación efectiva del desempeño con la cultura organizacional publicada en informes, memorias, informes y actas. (p. 1)

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Control interno

Definición

Según la Contraloría General de la República (2016), el control interno implica vigilancia y la verificación posterior tanto de actos y resultados de la gestión, tomando en cuenta el grado de eficiencia, transparencia y recursos en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. Además, implica el acatamiento de la normativa y lineamientos de política y planes operativos; los

sistemas funcionales de gerencia y su involucramiento en el mejoramiento de los objetivos de la entidad con la ayuda de la planificación de acciones que prevengan los errores y sancionen los desvíos. El control gubernamental tiene una fase interna y otra externa. Dicho desarrollo está caracterizado por ser un proceso completo y permanente.

- a) **El control interno:** Contempla todos los actos que realiza la propia entidad pública con el propósito que la gestión de sus recursos y ejecución de operaciones con la finalidad de que se haga correctamente.
- b) **El control externo:** se define como el conjunto de políticas, y procedimientos técnicos que se deben aplicar por parte de la Contraloría General con la finalidad de supervisar y verificar la gestión y el uso de recursos y bienes del Estado. (p. 20)

■ Actividades del control interno

Leonarte (2014), en su libro titulado “Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia”, menciona que la totalidad de las actividades de control están procedimientos especiales establecidos como garantía para la consecución de los objetivos, orientados hacia la prevención de los riesgos. (pp. 629-630)

Las actividades de control se ejecutan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad, empezando por la elaboración de planes contra riesgos y actividades de control de detección y prevención como:

- Procesos de aprobación
- Procesos de autorización
- Verificaciones de los procesos ejecutados y en ejecución
- Controles sobre mecanismos de acceso a recursos y archivos
- Conciliaciones realizadas y en proceso
- Fiscalización del cumplimiento en las operaciones
- Distribución de responsabilidades operativas
- Monitoreo de procesos y actividades de supervisión
- La confiabilidad de la información de índole financiera
- El cumplimiento de normativa relacionada con el sector

En el mismo sentido, el autor indica que, para alcanzar las metas propuestas las actividades relacionadas con el control deberían “ser las idóneas, las cuales deberán integrarse al plan de acción consistentemente y contar con el análisis de costo-beneficio pertinente”. (p. 630)

Control interno del sector publico

Las Normas de Control Interno tienen como finalidad motivar la consolidación de los sistemas de gestión y progresar con la gestión, en consecuencia, a la defensa del patrimonio y bien público y al logro de las metas de la institución.

En ese sentido, los objetivos específicos de las Normas de Control Interno son:

- Ser marco de referencia para el control interno a fin de realizar la emisión de la normativa institucional y para la regularización de los procedimientos administrativos derivados.
- Unificar la aplicación del control interno en las entidades encargadas de dicha actividad.
- Orientar la formulación de normas especiales para la manipulación de procesos relacionadas a la gestión e información dentro de las entidades.

Objetivos del control interno

Para Ramírez (2001), el sistema de control interno debe contar con objetivos previamente planeados y diseñados para cada área de la organización, con el fin de tener una visión clara de que se quiere lograr y tener en una organización, el autor menciona 13 tipos de objetivos:

1. Cooperar a que las organizaciones negocien en entornos económicos y competitivos muy cambiantes.
2. Implantar una forma de desarrollo hacia el porvenir.
3. Promover la eficacia en todas las actividades que se hagan en la entidad.
4. Disminuir el extravío de activos.
5. Asegurar la confiabilidad de los estados financieros.
6. Obedecer las leyes y regulaciones de la organización tanto interno como externas.
7. Crear una cultura corporativa de desarrollo.
8. Dar confianza que el sistema que funcione en la organización, tenga sus propias estrategias de verificación.
9. Implantar guías de acción a fin de prevenir riesgos, detectar y corregir posibles derivaciones que se vayan a mostrar.
10. Dar confianza de la correcta evaluación y cumplimiento de la gestión en la entidad.
11. Dar confianza de la correcta evaluación y cumplimiento de la gestión.
12. Emplear convenientemente los recursos de la organización.
13. Asesorar a la dirección en el logro de los objetivos, sin tomar parte en los actos administrativos. (p.p. 12-13)

Componentes del control interno

Villota, Espinoza & Tobar (2017) señalan que la Contraloría General del Estado, a través del Acuerdo 039 – Normas de Control Interno, define rigurosamente cada componente implicado:

- **Ambiente de control:** Conjuntos conceptualizados de situaciones que separan el comportamiento de las entidades desde el punto de vista de los sistemas de control interno. Es, en rigor, el resultado de las actitudes de los altos funcionarios y servidores y servidores con respecto al control interno y experiencia de actividades y resultados.

El ambiente de control está conceptualizando la formación de un ambiente organizacional deseable para desarrollar prácticas, comportamientos y normas adecuadas que sensibilicen a los integrantes de la entidad y crear la especificidad del control interno.

El entorno de gestión se refiere a la determinación de la sofisticación deseada y la probabilidad de aparición de riesgos, el predominio de cómo se realizan las operaciones y actividades. Es coherente con el comportamiento y las actividades posteriores de los sistemas de información.

La autoridad máxima en su deber de responsable por el sistema de control interno, debe mostrar frecuentemente una razón de apoyo a las estrategias de control que fueron previamente reglamentadas en la entidad.

- **Evaluación del riesgo:** A la autoridad máxima se le encarga implementar los mecanismos a fin de identificar y tratar los peligros a los que se atiene la organización para la consecución de sus objetivos.

A nivel directivo y de todo el personal de la entidad, la autoridad superior será responsable de realizar el desarrollo de administración de los riesgos, lo que, definitivamente, implicará el desarrollo de la metodología, técnicas y procedimientos, a partir de los cuales las unidades administrativas neutralizarán los posibles eventos susceptibles de alterar el logro de los objetivos de la institución.

- **Actividades de control:** Las actividades de control se realizan en la totalidad de la organización. Comprende una serie de acciones de control de detección y prevención. Asimismo, toman en cuenta la separación funcional por ser incompatibles, procedimientos de aprobación y las constantes verificaciones sobre el acceso a los recursos y archivos. Por otra parte, contempla la revisión del desempeño en cuanto a

las operaciones, la separación entre responsabilidades similares, sobre todo las relacionadas con la ejecución y comprobación de transacciones.

Antes de emprender cualquier actividad de gestión, es necesario realizar un posible análisis de costes y beneficios finales para determinar su viabilidad en relación con el logro de los objetivos. Es decir, el control no supera el beneficio que puede obtener.

- **Información y comunicación:** Los sistemas de información y comunicación están organizados de una manera implementada para manejar e informar sobre los asuntos técnicos financieros de una organización. La calidad de los datos procesados en el sistema facilita la capacidad de la entidad para lograr y controlar sus actividades y tomar decisiones adecuadas para generar información confiable.

Los sistemas de información brindan la oportunidad de analizar los resultados de las entidades en relación con las metas predeterminadas por la organización. En otras palabras, desea analizar los datos para su nivel de rendimiento.

La comunicación supone la entrega de grandes bancos de datos, los mismos que favorecerán que los servidores

consigan plasmar sus responsabilidades de operación y de cumplimiento.

La información interna y externa enfatiza aspectos clave para la alta dirección, ya que permite elaborar los informes necesarios para materializar los objetivos predefinidos.

- **Seguimiento:** La autoridad y directivos del organismo, fijarán técnicas de seguimiento, evaluaciones se monitoreo o una combinación de ambas estrategias a fin de asegurar la consistencia del sistema de control interno.

Este proceso examina la calidad del manejo del control interno en el tiempo y proporciona la oportunidad, al sistema, de poder neutralizar de manera dinámica, cuando las circunstancias lo exijan. Se centra al reconocimiento de controles defectuosos para promover su fortalecimiento, así como reafirmar las medidas de resultado en relación a los hallazgos en auditoría y los resultados de revisiones de corroboración.

■ Elementos del control interno

Para Huilca (2010), el control interno tiene la siguiente división interna:

2.2.1.6.1 De autocontrol: Capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, a fin de monitorizar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correcciones a fin de obtener un adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en la ejecución del pliego de funciones. De esta manera, la ejecución de los procesos y actividades bajo su responsabilidad, se desarrollan con fundamento en los principios establecidos en la Carta Magna.

2.2.1.6.2 De autorregulación: Capacidad para implementar métodos y procedimientos predefinidos en la normativa nacional vigente que permitan el desarrollo de sistemas de control interno en un entorno completo y transparente para el desarrollo de funciones.

2.2.1.6.3 De autogestión: Capacidad institucional de la Empresa que le permite interpretar y evaluar de manera acorde a los objetivos del organismo, asimismo, permite la eficiente y eficaz función administrativa que le ha sido asignada por el sector directivo. (p. 6)

Tipos de control interno

Bustamante (2018), en su publicación web, refiere que, si bien es cierto, los funcionarios públicos cuentan con posibilidades de acceder a buenas capacitaciones en la ejecución de políticas públicas, es significativo que el Gobierno, en coordinación sus organismos descentralizados mantenga mecanismos alternos de control que admitan revelar los riesgos en el desempeño y los riesgos de acciones relacionadas con corrupción. Debido a esto, que el Estado cuenta con el Sistema Nacional de Control, presidido por la Contraloría General de la República, a fin de ejercer supervisión de la labor de los gestores estatales.

La mencionada especialista refiere que “el control gubernamental traza su objetivo en el funcionario o servidor, el cual deberá cumplir con el marco normativo acerca del proceso de gestión, por tanto, la totalidad de las funciones a su cargo.” (p. 01)

El control que ejerce el gobierno no solo lo llevan a cabo diferentes actores, sino que también se hace en distintas fases.

2.2.1.7.1 Control- previo

Bustamante (2018), menciona que, este paso se centra en el objetivo del control que ejerce el organismo central, la cual es

reconocer de los riesgos de desempeño o conflictos de intereses que pueda perjudicar al Estado antes de la realización de una acción o un proceso. En este caso, el organismo encargado será la Contraloría la cual se encargará de brindar la autorización en esos casos concreto.

La profesora Paola Bustamante interpreta que deben ser sustentadas y comunicadas por la institución a la Contraloría la consolidación de adendas por parte del Estado con cifras superiores al 15% del precio original del proyecto a fin de recibir las recomendaciones pertinentes. De igual manera, con las adendas contenidas en los contratos de supervisión de obras en ejecución. Sin embargo, pone en claro que estas recomendaciones no son de observación obligatoria.

“El control previo se sitúa en la vinculación a la necesidad de ofrecer información a la Contraloría sin necesidad de que la recomendación sea obligatorio cumplimiento.” (Bustamante, 2018)

2.2.1.7.2 Control-simultáneo

Bustamante (2018) indica que este control se lleva a cabo al paralelo de la realización de un proceso de gestión, así como en medio de la prestación de un servicio para la ejecución de una

obra. Es en esta etapa que se hacen comprobaciones de la ejecución de las operaciones de la gestión pública.

El cumplimiento de los protocolos, permite medir los procesos de la gestión. “Se observa el estricto cumplimiento de los protocolos, posteriormente, se envía un informe para monitorear y se adoptan medidas. Este procedimiento tiene como finalidad advertir para que mientras se lleva a cabo la marcha se puedan hacer ajustes acerca de lo que se está advirtiendo” (Bustamante, 2018)

Cabe resaltar que, desde el 2017, con motivo de las acciones ejecutadas por el gobierno central para agilizar el proceso de Reconstrucción, la Contraloría desarrolló el denominado control concurrente.

2.2.1.7.3 Control-posterior

En el mismo sentido, Bustamante (2018), señala que durante el control ulterior, aparte de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), debe incluirse un nuevo agente, el cual es el órgano de control externo. Es en esta etapa que se realizan las auditorías de tipo financiero, auditorías de cumplimiento y de desempeño.

Por medio de la auditoría de tipo financiero se busca corroborar la racionalidad de las ratios financieras de las

entidades públicas. Son los auditores externos quienes se encargan de realizar esta especie de control, en el que se vigila y supervisa el manejo idóneo de los recursos del Gobierno.

La auditoría de cumplimiento se realiza con una periodicidad anual, es ejecutada por una comisión auditora formada por la propia OCI o Contraloría, según sea el caso. Este tipo de control apunta a la búsqueda de reconocimiento acerca de si se ha observado o no los resultados y las metas elaboradas por la institución durante el periodo de un año. Además, del uso apropiado de recursos y acciones acorde a la norma.

Por último, la auditoría que evalúa el desempeño tiene como finalidad realizar una mejora de la gestión. Por otra parte, las auditorías financieras y auditorías de cumplimiento se centran en identificar responsabilidades de corte administrativo, en la auditoría de desempeño solo se proponen recomendaciones para mejora de la propia gestión.

El control gubernamental es una de las ocupaciones del Estado de gran significancia que coopera en la tarea de tener un Estado con gestores eficaces e íntegros. A este respecto, una de las tareas principales del Gobierno es fortalecer y otorgar mayores niveles de autonomía al Sistema Nacional de Control a fin de que se encuentre menos limitado para ejercer sus

funciones y con menores riesgos de presiones locales y nacionales.

Beneficios del control interno

El sistema de control interno inspecciona e interviene en las diferentes planes, actividades, acciones, procedimientos, procesos y métodos que desarrollan las autoridades, alta gerencia y los colaboradores “con la finalidad de prevenir riesgos que afecten a una entidad gubernamental.” (Instituto para la Calidad PUCP, 2014).

Su estructura está basada en la composición de 05 elementos fundamentales:

- a) Ambiente de control adecuado
- b) Evaluación de posibles riesgos.
- c) Actividades de control del sector gerencial.
- d) Sistemas de información y comunicación.
- e) Supervisión de las labores de gestión.

Al respecto, el mencionado Instituto para la Calidad, describe los siguientes beneficios directos de poseer un sistema de control interno y son los siguientes:

- Mitigar los riesgos relacionados a actos de corrupción.
- Alcanzar los objetivos y metas preestablecidos por la entidad.
- Suscitar y promocionar el desarrollo de la organización.
- Conseguir un incremento en los estándares de eficacia y transparencia en los procesos.
- Certificar el adecuado desempeño, respetando las normas vigentes.
- Salvaguardar los recursos y bienes estatales, así como la adecuada utilización de los mismos.
- Recabar información oportuna y confiable.
- Promover los valores institucionales.
- Exigir la rendición de cuentas por parte de los funcionarios acerca de los recursos estatales utilizados para la consecución de objetivos.

2.2.2 Gestión

Definición

Como definición básica, se puede indicar que gestión “se refiere al acto y efectos de gestionar algo. (...) Gestionar implica

llevar a cabo acciones que hagan posible la materialización de una operación de índole comercial o de deseo. (Pérez Porto & Merino, 2012)

Para Vidal & Cragolino (2007), el término gestionar está relacionado con la capacidad de ejecutar acciones necesarias para para resolver algún problema, a fin de satisfacer las necesidades y demandas propuestas por la organización.

Cada organización tiene forma de ejecutar acciones y decide la planificación de acciones para la resolución de sus problemas y así como la satisfacción de sus. Sin embargo, frecuentemente, lo que hace una organización contraviene lo que pretende hacer otra... ya que para satisfacer sus necesidades un grupo o sector afecta a otros. De esta forma, si la entidad propone iniciativas a fin de buscar la resolución de los problemas y por acciones a fin de realizar sin depender de otros ni tener que solicitar autorizaciones, entonces se está ante una situación de gestión autónoma. (p.p. 4-5)

■ **Objetivos de la gestión gubernamental**

Según las Normas de Control Interno del sector gubernamental, la definición de control comprende el “acciones efectuadas por el titular y servidores de un organismo, diseñado para hacer frente a los riesgos y asegurar la consecución (...)

objetivos gerenciales”. (El Instituto de Investigación y Capacitación Municipal – INICAM, 2011)

Los objetivos gerenciales de la gestión gubernamental que se debe procurar alcanzar, son los siguientes:

- Suscitar la eficacia, transparencia y economía en las actividades de la entidad, así como la obtención de niveles de calidad del servicio público que brinda.
- Mantener y administrar de forma adecuada tanto los recursos como los bienes proporcionados por el Estado contra las pérdidas, deterioro y uso no adecuado. Por otra parte, prevenir los actos ilegales, o contra los intereses del Estado.
- Desempeñar cabalmente y cumplir los efectos de las normas y leyes que rigen sobre la entidad y a sus operaciones.
- Procurar garantizar la razonabilidad y oportunidad de la información que se suministre.
- Promover la práctica de valores beneficiosos para la institución.
- Promover el cumplimiento de rendición de cuentas por parte de los funcionarios o servidores públicos, así como la exhibición de informes sobre los fondos y bienes públicos asignados para el desempeño de sus funciones.

■ Problemas de la gestión gubernamental

a) Un sistema de planeamiento desconectado

Para Honores (2017), el Estado no recolecta información de lo que necesariamente la población requiere, por lo tanto, los planes que realiza no están destinados a cubrir esas necesidades. Por lo tanto, la planificación no se constituye como una herramienta efectiva para efectuar la gestión ya que no se alinea con el presupuesto de la entidad pública.

b) Estructura de organización y funciones con bajos niveles de eficacia

Las organizaciones públicas de grandes dimensiones organizacionales no poseen un diseño de acuerdo a sus objetivos institucionales. Una posibilidad podría ser porque genealógicamente fueron diseñadas en base a una jerarquización por niveles sin franqueza en los procesos que efectúan para la entregar de sus servicios de manera oportuna.

c) Producción de bienes y servicios inidóneos

Mayormente, las instituciones no tienen recursos ni capacidad operativa para mejorar sus procesos operativos. Por otra parte, uno de sus principales problemas es la

desarticulación entre los sistemas administrativos al interior de la entidad. Por ello, dentro de sus prioridades está sólo con el de cumplir con sus tareas sin querer lograr la satisfacción de la demanda.

d) Articulación gubernamental débil

Los mecanismos de coordinación diseñados en el marco legal cuentan con limitaciones en el diseño y reportado pocos beneficios en la práctica, por tanto, son efectivos al momento de articular las operaciones entre instituciones. Este debe ser objeto de mejora ya que la descentralización nacional es una de sus finalidades últimas.

Función de la gestión gubernamental

Los beneficios que éste trae consigo los procesos de gestión interna son los siguientes:

- **El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales:** La finalidad institucional de un municipio constituye la razón de su existencia operativa. No tenerlos en cuenta no tiene sentido ni para el comportamiento ni para la asignación de recursos. Los controles internos facilitan la tarea de validar los objetivos y los métodos para

lograrlos tal como se diseñaron, de acuerdo con las necesidades del sujeto.

- **El control interno permite un mejor uso de los recursos limitados:** Permite que los gobiernos locales utilicen sus escasos recursos de manera más eficiente proponiendo medidas para prevenir riesgos y corregir deficiencias antes y después de implementar procesos de negocio de control interno y operaciones tecnológicas. Los buenos controles preventivos, por ejemplo, tienen la capacidad de evitar el estancamiento del trabajo en curso. Proceso de selección no válido; Contrato creado incorrectamente; Mala calidad de los bienes adquiridos; En otros casos que provoquen un sobre costo a la empresa por los pagos realizados sin el debido respaldo o aprobación.
- **La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento básico y habilidades en los actores de la gestión pública:** En el trabajo de control interno preventivo también se propone la acción correctiva porque sirve como indicador de errores y desviaciones. Asimismo, ayuda a mejorar las prácticas operativas y enfocarse en metodologías, presentando así nuevas habilidades a los funcionarios y servidores del municipio.

- **El control interno promueve una cultura enfocada en el buen desempeño:** El desarrollo a nivel organizacional se facilita mediante el despliegue de tareas de control y su investigación preliminar, y se promueve una "cultura de resultados" para el personal administrativo.
- **El control interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública:** La corrupción se define como: El acto o influencia de corromper, alterar, destruir, dañar, sobornar o sobornar a una persona o autoridad en forma de algo. La corrupción es una de las grandes debilidades de nuestro tiempo, y cuando las organizaciones lo permiten y se forma una cultura informal, engendra y aumenta la desconfianza. Es por eso que los controles internos tienen como objetivo combatir las tasas de corrupción y minimizarlas. Es una herramienta de gestión y control para el uso adecuado de los recursos públicos. (El Instituto de Investigación y Capacitación Municipal – INICAM, 2011)

■ Sistema operativo de la gestión gubernamental

Como referencia, se puede indicar que el sistema operativo de la gestión gubernamental está constituido por “una

serie de procesos que tiene como propósito ofrecer una respuesta satisfactoria a las necesidades de control por parte de las entidades gubernamentales que corresponden a los órganos del G". (La Contraloría General de la República, 2016)

En este sentido, las tareas de gestión son ejecutadas por la Oficina de Auditoría y la OCI de acuerdo con su capacidad legal y funciones descentralizadas. La firma de auditoría puede contratar servicios de gestión posteriores si se contrata a la firma de auditoría para realizar asignaciones de acuerdo con las reglas en cuestión. Existen los siguientes tipos de servicios de control:

a) Servicios de control previo

- Fortalecer los presupuestos de trabajo adicionales y los servicios superiores de supervisión.
- Expresar el financiamiento o la capacidad financiera del gobierno central para proyectos que se encuentren deteriorados de alguna manera.
- Revisar la contratación basada en prospectos.
- Otros establecidos por la ley.

b) Servicios de control simultáneo

- **La acción simultánea:** Se trata de una modalidad de monitoreo concurrente que consiste en profundizar en el análisis de una o más actividades en el proceso de venta,

verificar y revisar documentos, y monitorear físicamente que la normativa establecida se realice de manera adecuada.

- **La orientación de la labor:** Este es un aspecto de la administración concurrente que se lleva a cabo alertando cuidadosamente a los documentos del propietario de la empresa sobre la aparición de situaciones en las que la administración puede sufrir uno o más errores, omisiones o violaciones francas. Actividad de voluntariado. Puede obtenerlo de la misma entidad u otra fuente para ese principio.
- **La visita de control:** Este es un aspecto del trabajo concurrente consistente en tales técnicas testimoniales en la entrega de bienes, exhibición de servicios o en la ejecución de obras públicas, demostrando que se están practicando de acuerdo con la ley vigente.
- **Otros que determine la Contraloría,** conforme su facultad y reglamento.

c) Servicios de control posterior

- **Auditoria de cumplimiento:** Este es un proceso justo dirigido a determinar en qué medida la institución pública se encuentra sujeta al alcance del sistema cumple con la

leyes aplicables, y al hacerlo busca adecuarse a sus regulaciones internas y regulaciones contractuales que se cumplan. Su intención es fortalecer la gobernanza, la transparencia, la rendición de cuentas y la presidencia destacada de la corporación a través de las recomendaciones incluidas en la revisión de la audiencia. Esto ayudará a mejorar los sistemas de gestión y seguimiento del sector.

- **Auditoría financiera:** Es la apreciación de los estados financieros de las entidades en que se realiza para iniciar una evaluación sobre la razonabilidad de estos. Tiene como finalidad obtener altos niveles de firmeza de los usuarios de los estados financieros, y se compone, también, de mecanismos para la rendición de cuentas.
- **Auditoría de desempeño:** Tiene como finalidad la operatividad en la elaboración de los planes de servicios de las entidades. Se direcciona al de perfeccionamiento continuo en la gestión pública, teniendo en cuenta el auténtico bienestar del ciudadano y promoviendo la implementación de una gestión por resultados y la rendición de cuentas. Su análisis puede realizarse desde una óptica transversal, dado que evalúa el otorgamiento de posesiones o prestación de servicios públicos, en las

que pueden participar diversas entidades de diferentes sectores o niveles de gestión.

- Otros que determine la Contraloría acordes con sus facultades y reglamentos.

Tipos de indicadores de gestión

Para poder continuar con el sustento teórico de la presente investigación se puede definir a un indicador del buen manejo y gestión como el “dato que evidencia cuáles fueron los efectos de acciones adoptadas en el historial de una organización. La idea es que estos indicadores proporcionen las bases para acciones adoptadas en el futuro”. (Camejo, 2012)

Según Camejo, los indicadores de gestión evidencian la información evidente e íntegra, ya que el análisis de la situación, a contrario sensu, no será correcta. Asimismo, si los indicadores son poco claros, la interpretación será excesivamente compleja.

Ello posibilita que un indicador de gestión es la determinación de si un programa está siendo exitoso, así como la consecución del propósito. El encargado de la entidad es el que predetermina los indicadores de gestión, cuales son empleados de forma recurrente evaluando la eficacia y los efectos.

Benavides & Ramírez (2012) Menciona en su informe que un indicador representa un atributo observable que favorece la descripción de las características de determinados fenómenos mediante la evolución de una variable, la que comparada con periodos anteriores favorecerá la evaluación del desempeño y su evolución temporal. Los indicadores son útiles para trazar el logro y el alcance de la misión. Otra parte, ayuda en la elaboración de los objetivos o políticas de un determinado proceso o estrategia. De esta forma, señalamos que es información que incorpora valor, puesto que los datos corresponden a unidades de información que llevan insertos valores numéricos, observaciones o cifras, pero si no desligadas del contexto de referencia están viciadas por la ausencia de sentido. Por otra parte, la información es un conjunto organizado de información y datos, que evidencian la naturaleza y atributos de un fenómeno y de esta manera dan coherencia a los fenómenos de la realidad. (p. 17)

■ Indicadores de gestión

Según Camejo (2012) son:

- Mecanismos evaluativos que permiten conocer cómo se están logrando los objetivos estratégicos.

- Reporta utilidad para poder ser tomada como medida de referencia a la gerencia; de esta forma, se hace viable la evaluación de la forma de desempeñarse de una agrupación en relación a sus finalidades, propósitos y compromisos con otras agrupaciones.
- Generan data útil para el análisis de la eficacia de un área determinada en las organizaciones.
- Propicia la verificación del cumplimiento de los objetivos en relación a los resultados.
- Identifican las posibles desviaciones en la consecución de las finalidades.
- Analizar los indicadores implica comunicar avisos respecto a las posibles desviaciones del plan de acción, partiendo de la idea que el grupo se encuentra vinculado de manera perfecta con la planificación.

■ Atributos de los indicadores y tipos de indicadores

En el mismo sentido Camejo (2012), menciona que cada indicador poseer las siguientes características:

- **Medible:** Consiste en que la característica descrita debe ser cuantificable sea en frecuencia o en grado.

- **Entendible:** El indicador debe ser reconocido por el operador de la organización.
- **Controlable:** El indicador será manipulable en el interior de la estructura organizacional de la entidad.

■ Criterios a establecer para los indicadores de gestión

Benavides & Ramírez (2012) indican que, para establecer los indicadores de gestión, se debe responder primero, cuáles de los objetivos y aspectos estratégicos de la organización serán evaluados.

Al responder el cuestionamiento anterior, se determina el inicio de la elaboración de los indicadores relacionados con la gestión que se desea aplicar. Para establecer que aspectos, áreas, productos, servicios o procesos son considerados estratégicos dentro de la entidad, éstos deben cumplir con los siguientes atributos:

- Bien fundamental que la institución proporciona en forma directa a un usuario externo.
- El suministro de un producto con alto nivel estratégico o relevante es parte del pliego de responsabilidades de la institución en forma directa o bajo la modalidad de subcontratación.

- La demanda de productos estratégicos es tiene características puntuales como ser continua, sistemática, permanente y cautiva por parte de los usuarios de la empresa.
- Los recursos fungibles son de importancia fundamental, ya sea en el ámbito porcentual del presupuesto destinado a la provisión del servicio, o bien por la cantidad de funcionarios implicados e el ofrecimiento del servicio.

En ese sentido, es fundamental así mismo precisar los objetivos relacionados a dicho planeamiento. De esta manera, una meta se define como “un signo cuantificable de los logros que la que la entidad planea satisfacer con relación a los objetivos predefinidos”; para su identificación se debe tener en cuenta:

- Tomar en cuenta el número de dimensiones de desempeño de la gestión: calidad, eficiencia, etc.
- Debe establecerse una definición con base a la generación de planeamiento de la organización, en consecuencia, la consecución de dicho planeamiento no debe estar sujeta a otras entidades o factores externos.
- Debe tomarse en cuenta realismo en el planeamiento, ya que es fundamental para ser alcanzadas con los recursos humanos y económicos a disposición. (p.p. 35-36)

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

a) INTOSAI

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), es un cuerpo organizacional con independencia, el cual está conformado por 194 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). La INTOSAI posee carácter consultivo en el Consejo Económico y Social de Naciones Unidas (ECOSOC).

La INTOSAI promueve el intercambio de experiencias entre los miembros de la administración, el desenvolvimiento de normas profesionales y el análisis de temas específicos de auditoría gubernamental a fin de mejorar la fiscalización y desempeño de las EFS. (Contraloría General de la República, s.f.)

b) La Contraloría

La Contraloría General de la República es la autoridad máxima que se encuentra en el Sistema Nacional de Control la cual se encarga de vigilar así como verificar que las entidades públicas apliques las políticas de acuerdo a ley así como el uso de medios y posesiones estatales peruanos. Tiene autonomía administrativa y financiera para el desempeño de sus funciones.

De conformidad con el artículo 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República la Contraloría General posee responsabilidades y atribuciones especiales. (Contraloría General de la República, s.f.)

c) Sector público

Según Baena (2011), el sector público es el “conjunto de organismos encargados de regular las decisiones de carácter político, económico, social planificadas por el Gobierno central”.

d) Gestión pública

La administración pública es un sector enfocado en la gestión eficiente de los recursos nacionales para satisfacer las necesidades de los ciudadanos y promover el desarrollo del país. (Redacción - Diario Peru21, 2015)

e) Indicadores

Son variables que intentan medir sucesos o fenómenos con el objetivo de respaldar acciones. Entre los principales atributos de un indicador idóneo se encuentra la especificidad, confiabilidad interna y alcance conceptual. (Redacción - Estrategias de Inversión, 2012)

f) Tesoro público

Se incluye en los presupuestos del sector público y de las tesorerías institucionales con base en una adecuada programación y minimizando costos de manera racional definida como la gestión financiera del estado. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

g) Fondos públicos

Recursos financieros y tributarios y no tributarios generados, originados en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, conforme a la normatividad del sector. Se centran en la atención de los gastos del presupuesto an. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f)

h) Órgano de control institucional

El Órgano de Control Institucional (OCI) responsable de la ejecución de los servicios administrativos posteriores. Así como los servicios relacionados de acuerdo con el plan de manejo anual y la normativa aprobada por la Contraloría General de la República (CGR). (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f)

2.4 BASES HISTÓRICAS

2.4.1 Dirección regional de agricultura

La Dirección Regional de Agricultura Tacna, es la entidad estatal que tiene por finalidad la promoción las acciones agrarias. Es el principal organismo gubernamental de coordinación sobre las actividades relacionadas al agro, a nivel regional. (Dirección Regional de Agricultura Tacna, 2015)

2.4.2 Visión

“Tacna, región especializada en agro exportación con instituciones y organizaciones de productores agrarios competitivos.” (Dirección Regional de Agricultura Tacna, 2014), (p. 6)

2.4.3 Misión

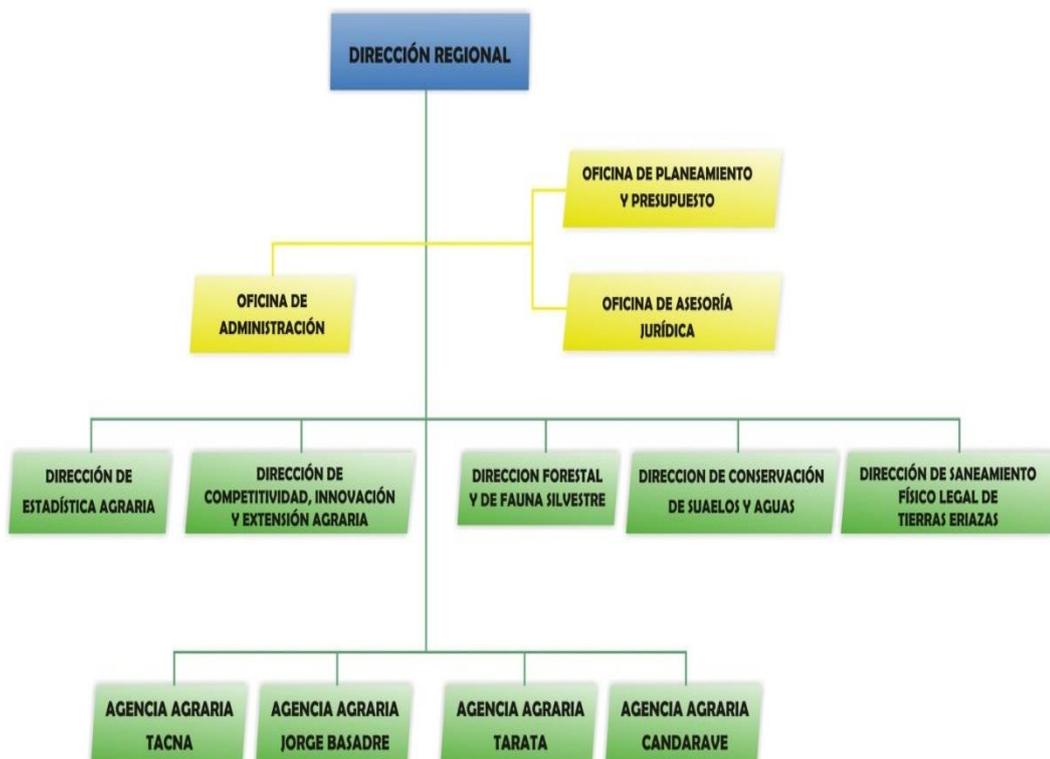
“Fomentar e impulsar el desenvolvimiento de una agricultura moderna y competitiva, enfocada en la exportación y agroindustria, dentro de un marco de sostenibilidad económico, social y ambiental”. (Manual de Organizaciones y Funciones (MOF)), (p. 6)

2.4.4 Objetivos estratégicos

- Fomentar la valoración que se agrega en los “productos agrarios” que se exportan.
- Gestión y uso eficiente del recurso hídrico.
- Reforzar el sistema de sanidad agraria.
- Reforzar y mejorar las cadenas productivas.
- Establecer funcionalidades del Ministerio de Agricultura al Gobierno Regional de Tacna.
- Armonizar las Agencias Agrarias y Oficinas Agrarias. (Dirección Regional de Agricultura Tacna, 2014), (p. 6)

2.4.5 Estructura orgánica

ORGANIGRAMA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA TACNA



Fuente: Dirección Regional de Agricultura Tacna

2.4.6 Funciones generales

- a) Gestionar la implementación de proyectos y operaciones de infraestructura que reduzcan y potencien los riesgos para el adecuado manejo y conservación de los recursos hídricos y suelos.

- b) Implementar y administrar el sector agrícola y los planes y políticas relacionados con base en políticas nacionales y regionales.
- c) Gestionar adecuadamente los planes regionales de desarrollo agrícola con base en políticas sectoriales regionales y nacionales.
- d) Coordinar con los gobiernos locales ubicados en áreas rurales en relación con la implementación de planes y programas de desarrollo agrícola.
- e) Manejar las actividades y servicios agrícolas de acuerdo con las políticas y estándares del departamento y el potencial de la región.
- f) Participar activamente en la gestión de los recursos hídricos con base en las políticas de los organismos de cuenca y la Dirección Nacional de Recursos Hídricos.
- g) Hacer actividades enfocadas a transformar, comercializar y consumir producción natural y agrícola locales a través de la cadena productiva.
- h) Gestionar los servicios de información agropecuaria en toda la región para el acceso de los agentes económicos locales.
- i) Utilizar cadenas de producción de cultivos y Fito mejoramiento para trabajar en la mejora e integración de las organizaciones productivas.

- j) Trabajar con las agencias relevantes para implementar medidas que cumplan con las regulaciones sobre el uso adecuado de los recursos naturales y las actividades agrícolas.
- k) Micro, Pymes o Micro Además, con enfoque en Pymes, realizaremos actividades de coordinación relacionadas con la ejecución y gestión de planes financieros privados de empresas y organizaciones locales.
- l) Coordinación con el “sector privado” (S. P.), elaborar programas para desarrollar la industria agropecuaria.
- m) Coordinar con las autoridades pertinentes para mejorar los servicios de comercialización en la industria agrícola y mejorar el desarrollo de cultivos y mejoramiento.
- n) Brindaremos servicios de apoyo técnico relacionados con la agricultura y la salud con base en las “políticas” y “programas” formulados por la Dirección Nacional de Sanidad Agropecuaria.
- o) Notificar a las máximas autoridades regionales del sector agropecuario y sanitario sobre plagas nuevas y / o registradas reportadas a nivel local.
- p) Promover la construcción de métodos que protejan la diversidad biológica y germoplasma, y mejorar el cultivar.

- q) Desarrollar medidas de seguimiento y control para asegurar el uso sostenible de los recursos naturales bajo su jurisdicción.
- r) Cumplir estrictamente con las políticas forestales nacionales, otorgar permisos para los bosques de la zona y realizar labores de promoción e inspección.
- s) Implementación de planes provisionales para capturar la conservación y uso de los recursos forestales y la vida silvestre relacionada dentro de su jurisdicción bajo la política nacional.
- t) Implementación de ecosistemas, zonas económicas especiales y orden territorial en el ámbito de la autoridad. Medidas enfocadas a la implementación de políticas ambientales regionales en el sector agrícola.
- u) Realización de procesos de investigación, transferencia de tecnología y expansión agrícola a nivel regional.
- v) Práctica política para crear un ambiente de cuidados alimenticios.
- w) La implementación y gestión de medidas que desarrollen, conserven, manejen, mejoren y aproveche los camellos de Sudamérica y distintos animales ganaderos de la región.
- x) Formulación de propuestas de política nacional y regional que conduzcan al desarrollo del ganado camello sudamericano.

- y) Utilizar de manera eficaz y racional los elementos de la naturaleza regionales de Tacna para promover que se conserve la diversidad biológica, elementos de la naturaleza y las medidas necesarias para el manejo sustentable del medio ambiente.
- z) Implementar y promover procedimientos legales de higiene física de terrenos baldíos con la participación de actores relevantes en el cuidado de carácter intransferible e intransferible.

2.5 BASE LEGAL

2.5.1 Sistema nacional de tesorería

El Decreto Legislativo N° 1441, en su art. 4°, menciona que “el Sistema Nacional de Tesorería está formado por “un conjunto de principios, procesos, normas, técnicas e instrumentos con los que se busca la ejecución del flujo financiero, lo que implica una estructuración del financiamiento presupuestal del sector gubernamental”. (p. 72)

2.5.2 Conformación del sistema nacional de tesorería:

- “En el nivel central, por la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, el cual ejerce la rectoría”.
- “En el nivel descentralizado encontramos a las Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público, los Pliegos

presupuestarios de los Gobiernos Locales, Empresas Públicas No Financieras entre otras formas organizativas que administren recursos públicos”. (p. 72)

2.5.3 Objetivo del sistema nacional de tesorería

Según el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería (Consejo de Ministros, 2018), menciona que “su finalidad es regular el Sistema Nacional de Tesorería, conforme la Administración Financiera del Sector Público”.

2.5.4 Principios

Adicionalmente, en el art. 2° del mencionado cuerpo normativo, menciona que el Sistema Nacional de Tesorería toma en cuenta los siguientes principios:

- a) **Eficiencia y prudencia:** Se refiere al manejo de los Fondos Públicos, evaluando su viabilidad, así como “su óptima aplicación y reduciendo los costos referidos a su administración”.
- b) **Fungibilidad:** Hace referencia al “uso de los Fondos Públicos administrados en la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT)”. Esto no toma en cuenta la fuente de financiamiento, teniendo como finalidad la de brindar el apoyo financiero por desbalances temporales, asegurando la continuidad de los

servicios y condiciones de pagaduría conforme al Principio de Oportunidad.

- c) **Oportunidad:** Hace referencia validación de los Fondos Públicos en los plazos preclusorios pertinentes, tiene por objetivo el aseguramiento de su disponibilidad en el plazo oportuno para iniciar con su empleo.
- d) **Veracidad:** Se refiere a las autorizaciones y procesamiento operativo que se realiza asumiendo el sustento documental de la información de la entidad. Supone la idoneidad de los actos administrativos autorizados y ejecutados. (p. 72)
- e) **Unidad de caja:** Hace referencia a la administración centralizada de los recursos del Estado, sin importar su origen y finalidad, asimismo, se toma en cuenta la titularidad y registro que corresponda de acuerdo al responsable de la gestión.

2.5.5 Funciones de Los órganos del sistema nacional de tesorería

La Escuela de Gobierno (2018), manifiesta que la Tesorería Nacional está compuesta por dos niveles: el nivel centralizado y el nivel descentralizado.

Lo primero a desarrollar es que el organismo estatal del Ministerio de Economía y Finanzas sea el órgano rector del sistema, cuya función será la de aprobar la regulación del sector. Asimismo,

estamos implementando procesos y métodos para concretar la unificación de fondos públicos. Con este fin, realizan todo tipo de trabajo financiero para ayudarlos a administrar sus fondos responsables.

Mientras tanto, las instituciones operativas son las encargadas de establecer normas que puedan orientar la programación de caja a nivel descentralizado con el fin de sentirse un referente para elaborar y ampliar información sobre el saldo de fondos. Puede ser monitoreado y evaluado más tarde.

Asimismo, como segunda institución en el sistema de tesorería, se encuentra en un nivel descentralizado o al mismo nivel que las unidades ejecutivas y otras dependencias. Por otro lado, una entidad del sector público forma parte de una unidad delegada para la gestión y ejecución de trabajos dirigidos a la gestión de fondos gestionados por la organización de acuerdo con la normativa del sector.

Asimismo, este sistema es responsable de integrar oportunamente la administración de tesorería con áreas subalternas. Asimismo, la responsabilidad de la administración financiera es compartida y multifuncional. De esta manera, se consolida la coordinación con las otras áreas de la administración de los servicios.

Las instituciones previamente mencionadas son responsables del manejo de los fondos estatales, y su designación debe ser reconocida ante la Dirección Nacional del Tesoro Público , enfocándose en el propósito básico de determinar e implementar un sistema de gestión y gestión eficiente y confiable en tiempo real. Debe tener los conceptos básicos de contabilidad y estar completamente integrado con todos los demás sistemas. Además, dado que la definición de aplicación es necesaria en el campo del registro y en el sector gobierno general, se necesita todo lo necesario para satisfacer las necesidades a través de la implementación de proyectos sociales con un nivel adecuado de aplicación y factibilidad.

2.6 Hipótesis

2.6.1 Hipótesis General

El cumplimiento del proceso de control interno incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2.6.2 Hipótesis específicas

- El cumplimiento del componente ambiente de control incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

- El cumplimiento del componente evaluación de riesgos incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- El cumplimiento del componente control gerencial incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- El cumplimiento del componente información y comunicación incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.
- El cumplimiento del componente supervisión y monitoreo incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2.7 Variables

Variable X: Cumplimiento del proceso de control interno

Variable Y: Gestión de la unidad de Tesorería

2.7.1 Definición conceptual de la variable

Variable X: Cumplimiento del proceso de control interno

Leonarte (2014), en su libro titulado “Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia”, menciona que la totalidad de las actividades de control están procedimientos especiales establecidos como garantía para

la consecución de los objetivos, orientados hacia la prevención de los riesgos. (pp. 629-630)

Variable Y: Gestión de la unidad de Tesorería

Para Vidal & Cragnolino (2007), el término gestionar está relacionado con la capacidad de ejecutar acciones necesarias para para resolver algún problema, a fin de satisfacer las necesidades y demandas propuestas por la organización.

2.7.2 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Cumplimiento del proceso de control interno	Leonarte (2014), en su libro titulado "Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia", menciona que la totalidad de las actividades de control están procedimientos especiales establecidos como garantía para la consecución de los objetivos, orientados hacia la prevención de los riesgos. (pp. 629-630)	El cumplimiento del proceso de control interno se medirá a través de la realización de encuestas a los funcionarios de la Dirección Regional de Agricultura Tacna.	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección
				Integridad y valores éticos
				Administración estratégica
				Estructura Organizacional
				Administración de los recursos humanos
				Competencia profesional
				Asignación de autoridad y responsabilidad
			Riesgos	Órgano de control institucional
				Planeamiento de la gestión de riesgos
				Identificación de los riesgos
			Control Gerencial	Valoración de los riesgos
				Respuesta al riesgo
				Procedimiento de autorización y aprobación
				Segregación de funciones
				Evaluación de costo – beneficio
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
				Verificaciones y conciliaciones
				Evaluación de desempeño
Rendición de cuentas				
Documentación de procesos actividades y tareas				
Revisión de procesos, actividades y tareas.				

				Controles para las tecnologías de información y comunicaciones
			Información y comunicación	Funciones y características de la información
				Información y responsabilidad
				Calidad y suficiencia de la información
				Sistema de Información
				Flexibilidad al Cambio
				Archivo institucional o Central
				Comunicación interna
				Comunicación externa
				Canales de comunicación
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo
				Seguimiento de resultados
				Compromiso de mejoramiento
Gestión de la unidad de Tesorería	Para Vidal & Cragnolino (2007), el término gestionar está relacionado con la capacidad de ejecutar acciones necesarias para resolver algún problema, a fin de satisfacer las necesidades y demandas propuestas por la organización.	La gestión de la unidad de Tesorería se medirá a través de la realización de encuestas a los funcionarios de la Dirección Regional de Agricultura Tacna.	Objetivos de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones
			Funciones de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones
			Procedimientos de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

a) Tipo de Investigación

Por la finalidad que se persigue, el estudio se identifica como investigación aplicada, debido a que trata de dar solución al problema utilizando los conocimientos existentes.

b) Nivel de Investigación

Por su nivel, es una investigación descriptiva - explicativa.

3.2. Descripción del ámbito de la investigación

La investigación se realizó con la participación de 17 trabajadores de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, específicamente en la Unidad de Tesorería.

La investigación se realizó con la participación de 17 trabajadores de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, específicamente en la Unidad de Tesorería.

La investigación tomó en cuenta el año 2018 de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, específicamente en la Unidad de Tesorería.

La investigación tomó en cuenta el estudio a nivel relacional de las variables “control interno” y “gestión de la unidad de tesorería” de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.

3.3. Población y muestra

a) Población

Está conformada por los funcionarios de la Unidad de Tesorería y la Oficina de Control Interno de Dirección Regional de Agricultura de Tacna, correspondiente al año 2018, que alcanzan las 18 personas.

b) Muestra

Debido a que se entrevistará a todos los funcionarios que laboran en las áreas descritas, es que se considera que no habrá muestra, la investigación será censal.

c) Muestreo

Debido a que se trabajara con toda la información recolectada de los funcionarios que laboran en las áreas descritas, es que se considera que no habrá muestreo, la investigación será censal.

3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

a) Técnica

La investigación utilizó la técnica de la observación. Para ello se aplicará la estrategia del análisis documental, con el fin de obtener información sobre las variables propuestas.

b) Instrumentos

Se utilizará como instrumento de recolección de datos, una guía de observación, con el objeto de valorar la información obtenida.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE TABLAS Y GRÁFICOS

4.1.1. Aplicación de encuestas

A continuación, presentamos los resultados estadísticos a los que se han llegado luego de la aplicación de la encuesta a 18 personas.

Debemos indicar que la información fue procesada en el software SPSS Versión 25 y se obtuvo la siguiente información:

Se aplicó a la muestra calculada de 18 empleados, conformados por personal de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”.

Variable x: cumplimiento del proceso de control interno

(1) Filosofía de la Dirección

Tabla 1.- “Cómo considera usted la conducta y actitud de gestión en la unidad de tesorería respecto al control interno”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	1	5,6%
Cumple	16	88,9%
Medianamente cumple	1	8,6%

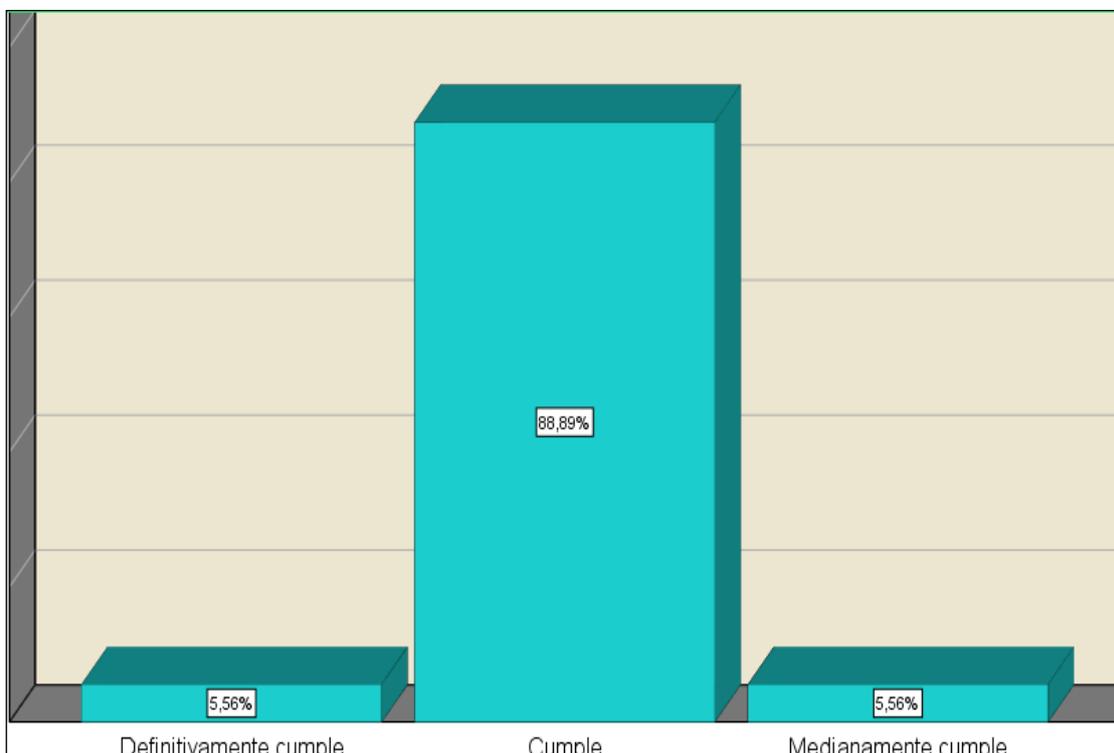
Total	18	100%
--------------	-----------	-------------

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación:

Si analizamos los datos recabados con relación a la cuestión, hallaremos que los empleados de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la “conducta” y “actitud de gestión en la unidad de tesorería”. Por otra parte, un 3,1% considera que se ha cumplido de forma media y aquellos que consideran que sí se ha cumplido definitivamente, representan un 3,1%.

Figura 1.- “Cómo considera usted la conducta y actitud de gestión en la unidad de tesorería respecto al control interno”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(2) Integridad y valores éticos

Tabla 2.- “Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad”.

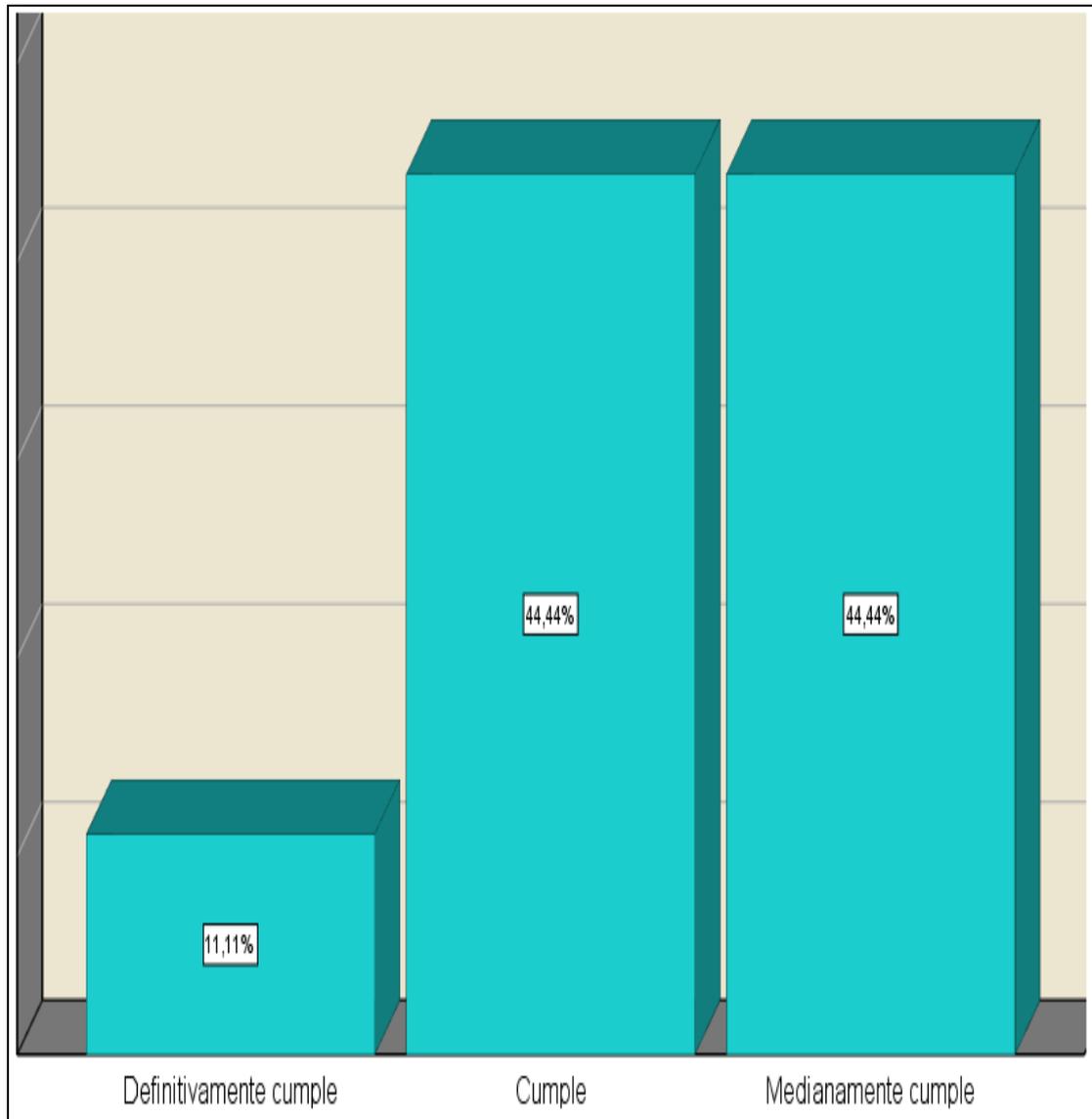
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	8	44,4%
Medianamente cumple	8	44,4%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación:

Si revisamos los datos recabados con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en su mayoría (25%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la integridad y valores éticos en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 25% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 6,3 %.

Figura 2.- “Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(3) Administración estratégica

Tabla 3.- “El personal de la unidad de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se reciban la programación de operaciones periódicas”.

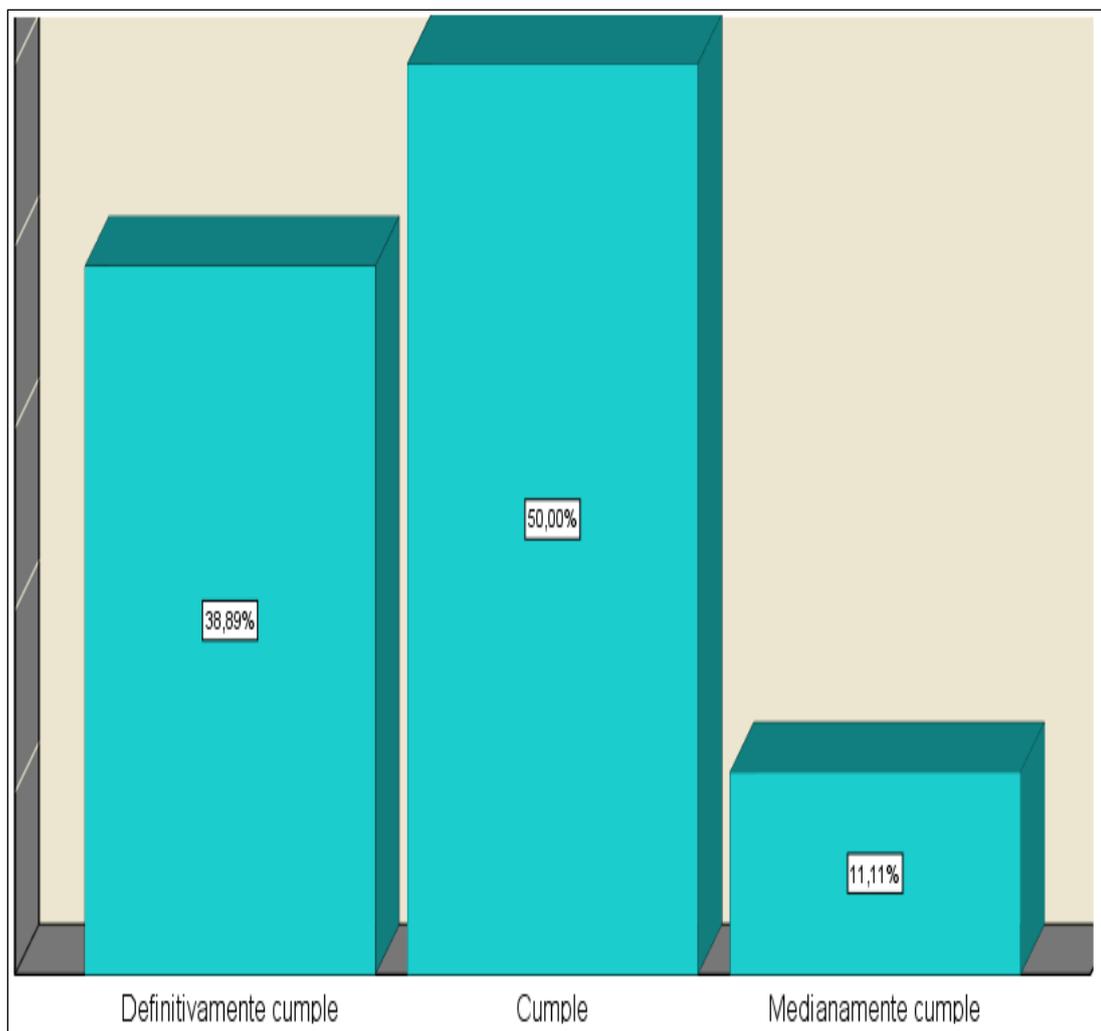
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	9	50,0%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100,0%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Si analizamos los datos recabados con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en su mayoría (50 %) consideran que hay cumplimiento con respecto a la administración estratégica en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 38,9%.

Figura 3.- “El personal de la unidad de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se reciban la programación de operaciones periódicas”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(4) Estructura organizacional

Tabla 4.- “Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad”.

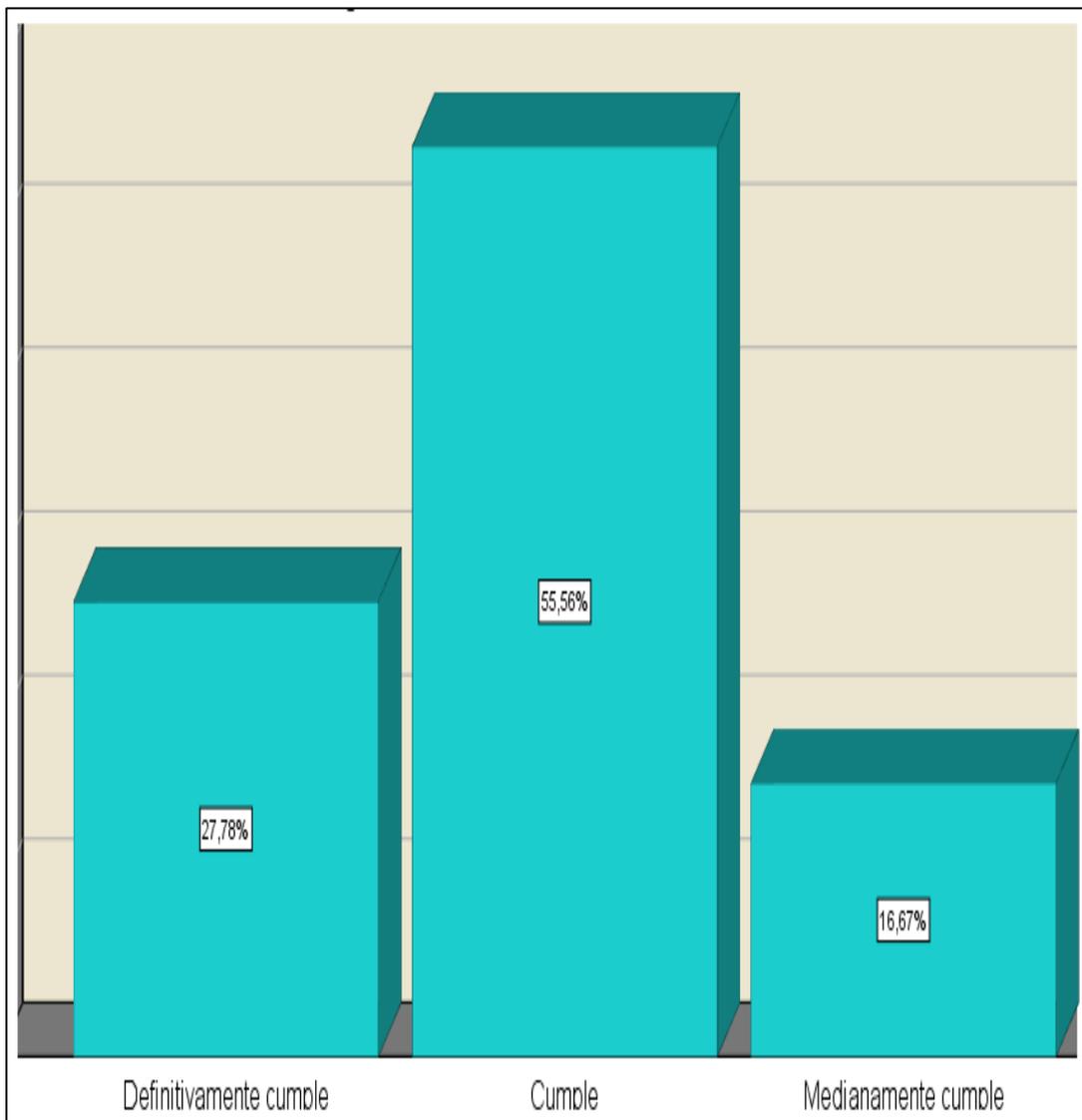
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	5	27,8%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	3	16,7%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos recabados con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6 %) consideran que hay cumplimiento con respecto a la estructura organizacional en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 16,7% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 27,8%.

Figura 4.- “Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(5) Administración de los recursos humanos

Tabla 5.- “El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	4	22,2%
Total	18	100%

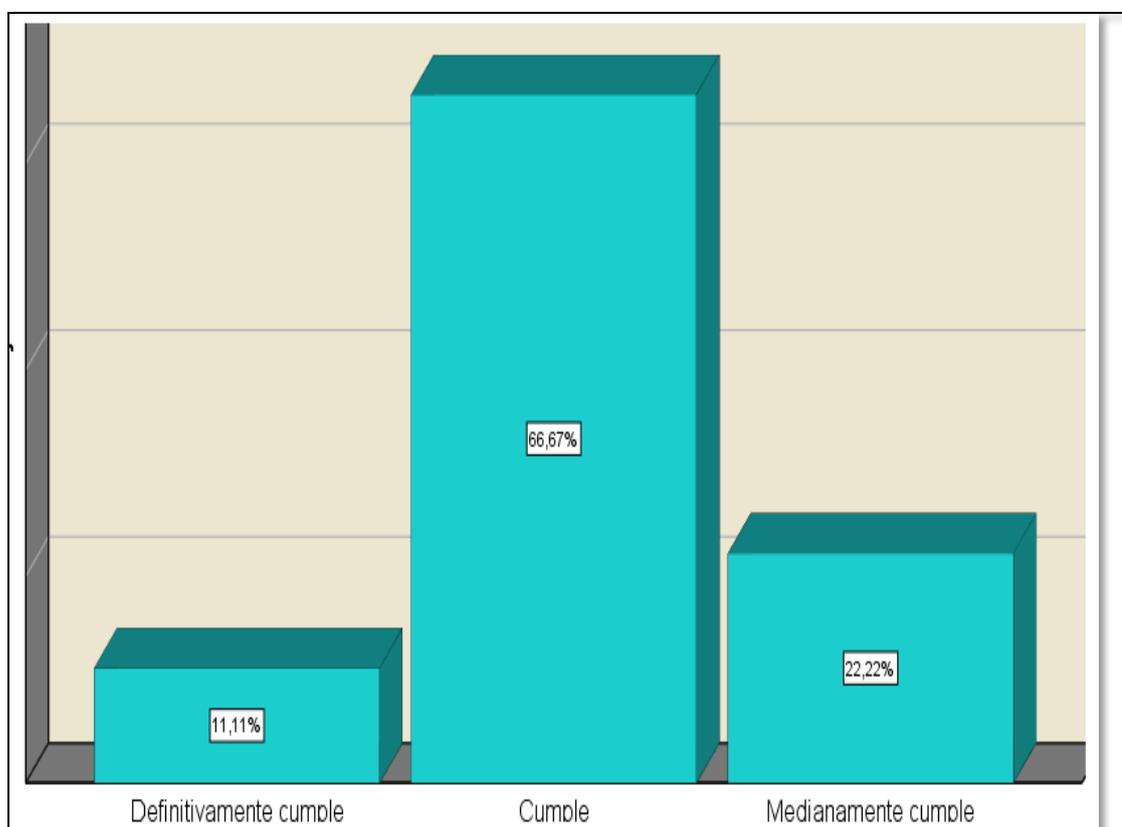
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7 %) consideran que hay cumplimiento con respecto a la administración de los recursos humanos en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se

cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,1%.

Figura 5.- “El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(6) Competencia profesional

Tabla 6.- “La unidad de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados”.

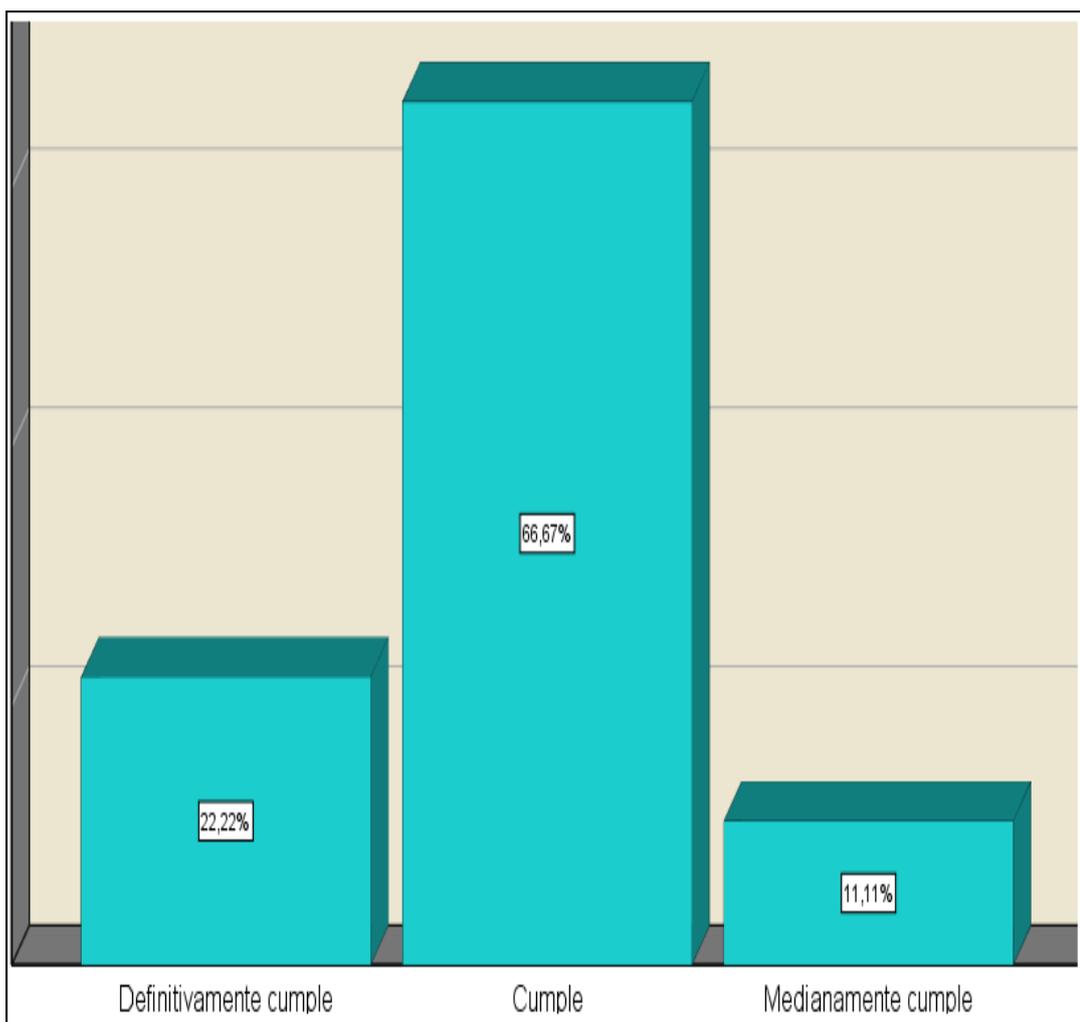
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando analizamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7 %) consideran que hay cumplimiento con respecto a la competencia profesional en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 6.- “La unidad de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(7) Asignación y autoridad y responsabilidad

Tabla 7.- “La autoridad y responsabilidad del personal de la unidad de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos”.

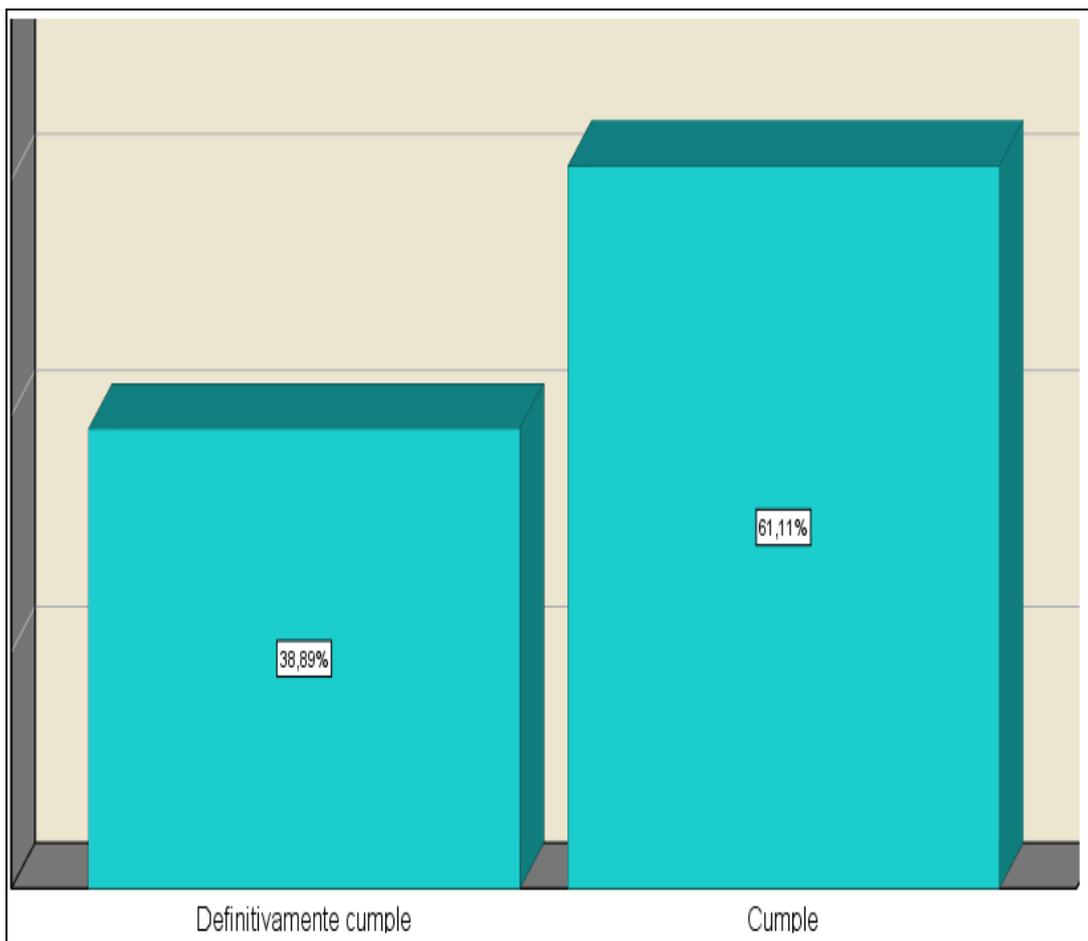
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	11	61,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7 %) consideran que hay cumplimiento en relación a la “asignación y autoridad” y “responsabilidad” en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 7.- “La autoridad y responsabilidad del personal de la unidad de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(8) Órgano de control institucional – OCI

Tabla 8.- “OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la unidad de Tesorería”.

	Frecuencia	Porcentaje válido
Definitivamente cumple	2	12,5%
Cumple	6	37,5%
Medianamente cumple	4	25%
No cumple	4	25%
Total	16	100%

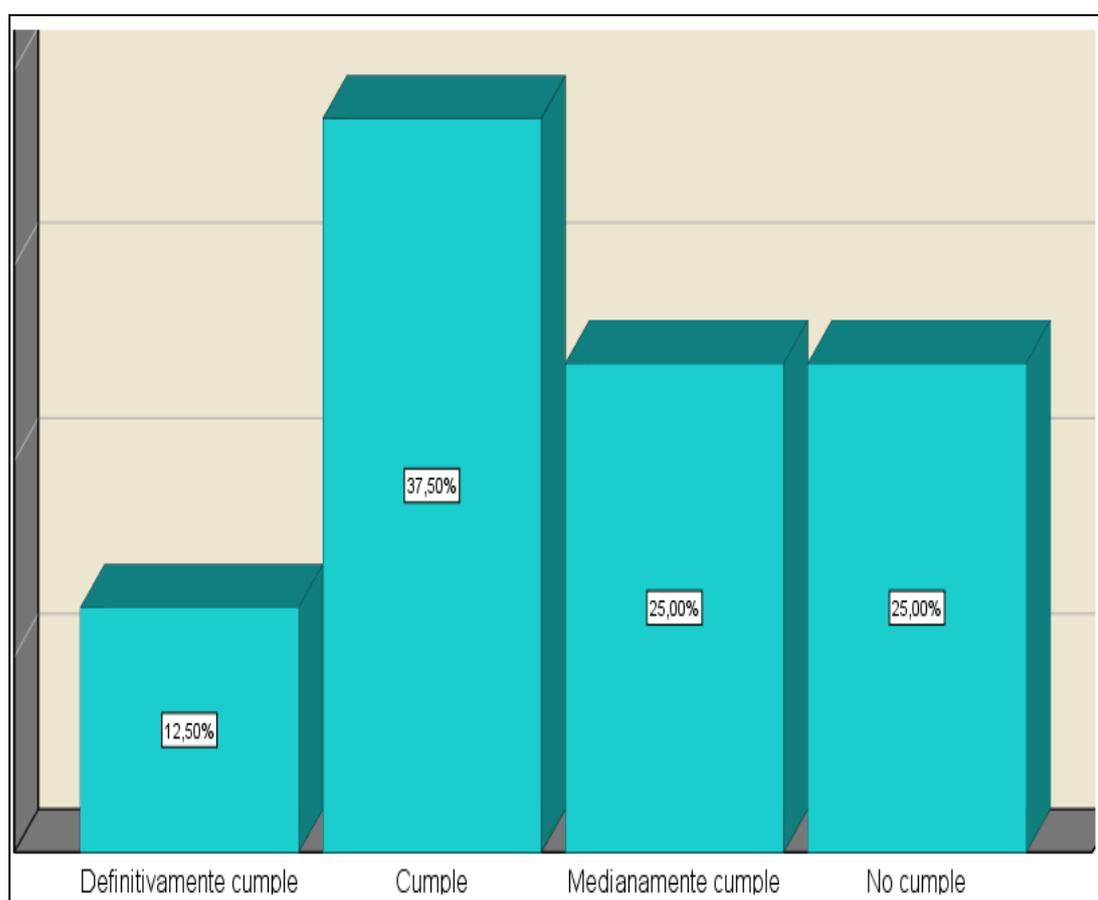
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (37,5 %) consideran que hay cumplimiento con respecto al órgano de control institucional – OCI en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 25% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 12,5%, y el sector que no cumple es de 25%.

Figura 8.- “OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la unidad de Tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(9) Planteamiento de la gestión de riesgos

Tabla 9.- “Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la unidad de Tesorería”.

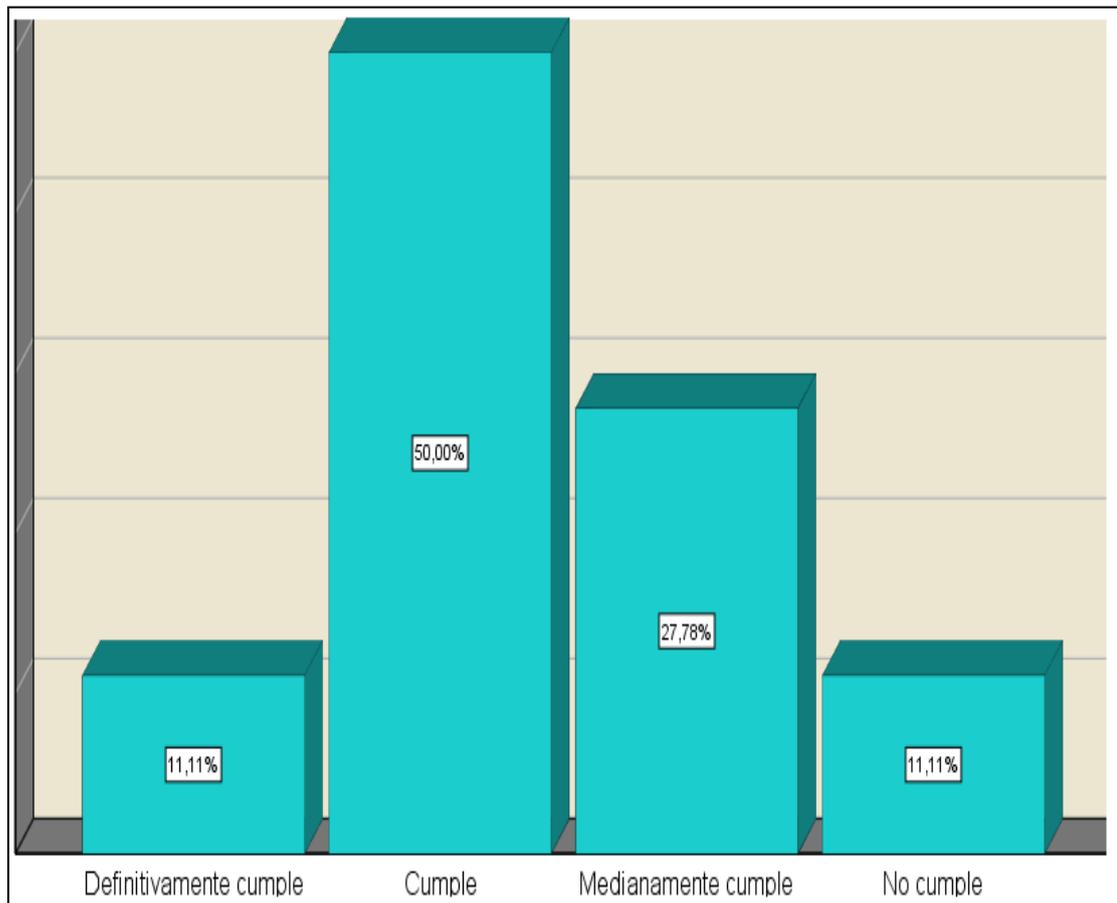
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje válido</i>
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	5	27,8%
No cumple	2	11,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50 %) consideran que hay cumplimiento con respecto al planteamiento de la gestión de riesgos en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 27,8% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,1%, y el porcentaje que no cumple es 11,1%.

Figura 9.- “Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la unidad de Tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(10) Identificación de riesgos

Tabla 10.- “En la unidad de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega”.

	Frecuencia	Porcentaje válido
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	5	27,8%
No cumple	2	11,1%
Total	18	100%

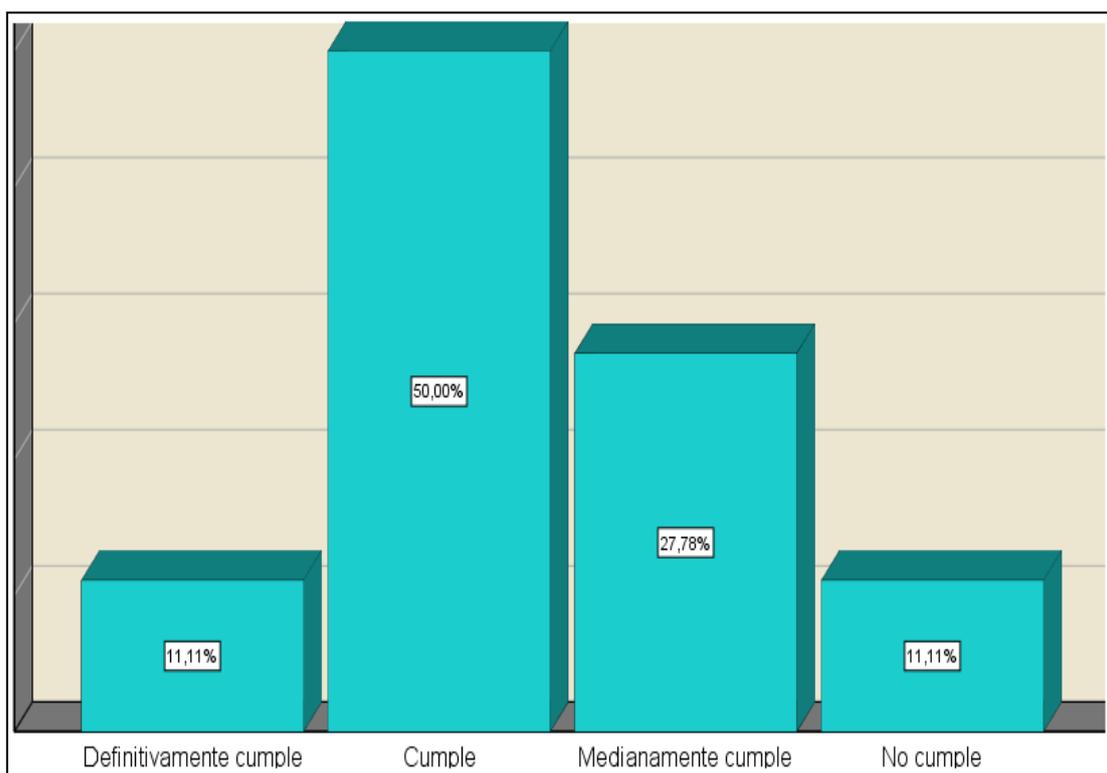
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50 %) consideran que hay identificación de los riesgos significativos por cada proceso. Por otra parte, un 27,8% considera que se cumple medianamente, aquellos que

consideran que se cumple definitivamente, representan un 11,1%, y el porcentaje que no cumple es 11,1%.

Figura 2.- “En la unidad de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna

(11) Valoración de riesgos

Tabla 11.- “Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la unidad de tesorería”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	1	5,6%
Cumple	8	44,4%
Medianamente cumple	5	27,8%
No cumple	4	22,2%
Total	18	100%

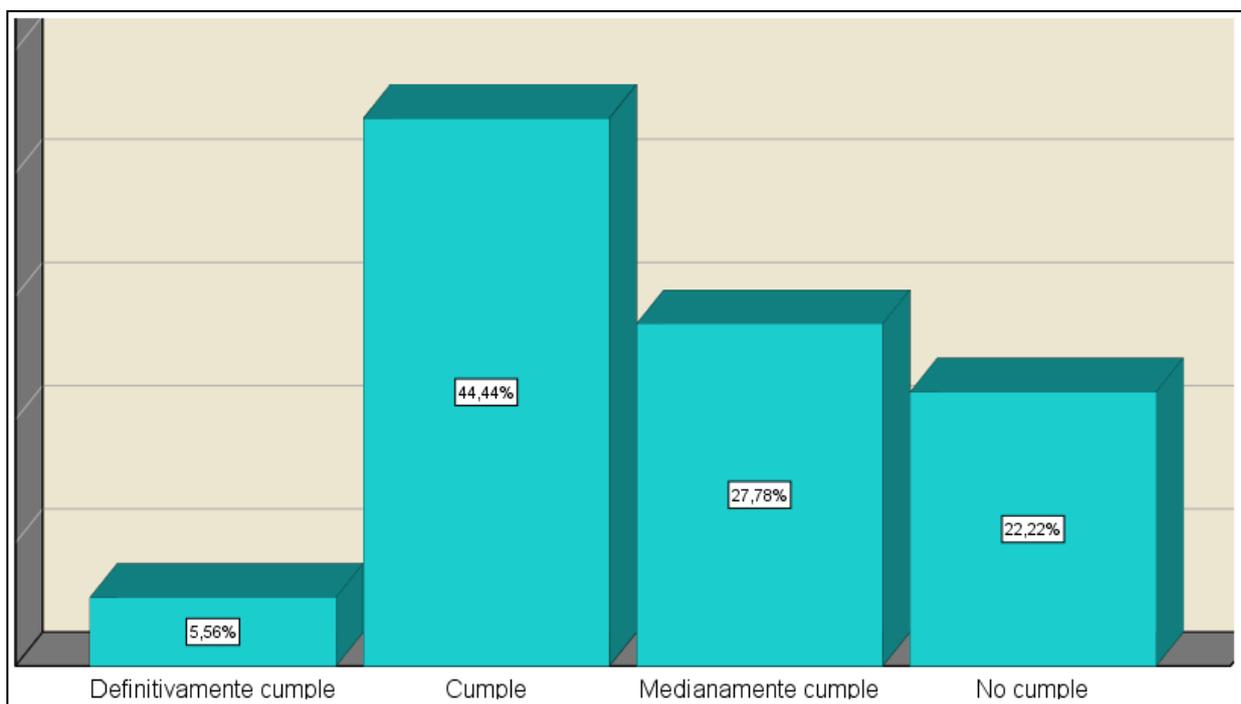
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (44,4%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la valoración de riesgos en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 27,8% considera que se cumple

medianamente, aquellos que consideran que se cumple definitivamente, representan un 5,6%, y el porcentaje que no cumple es un 22,2%.

Figura 3.- “Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la unidad de tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(12) Respuestas al riesgo

Tabla 12.- “La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio”.

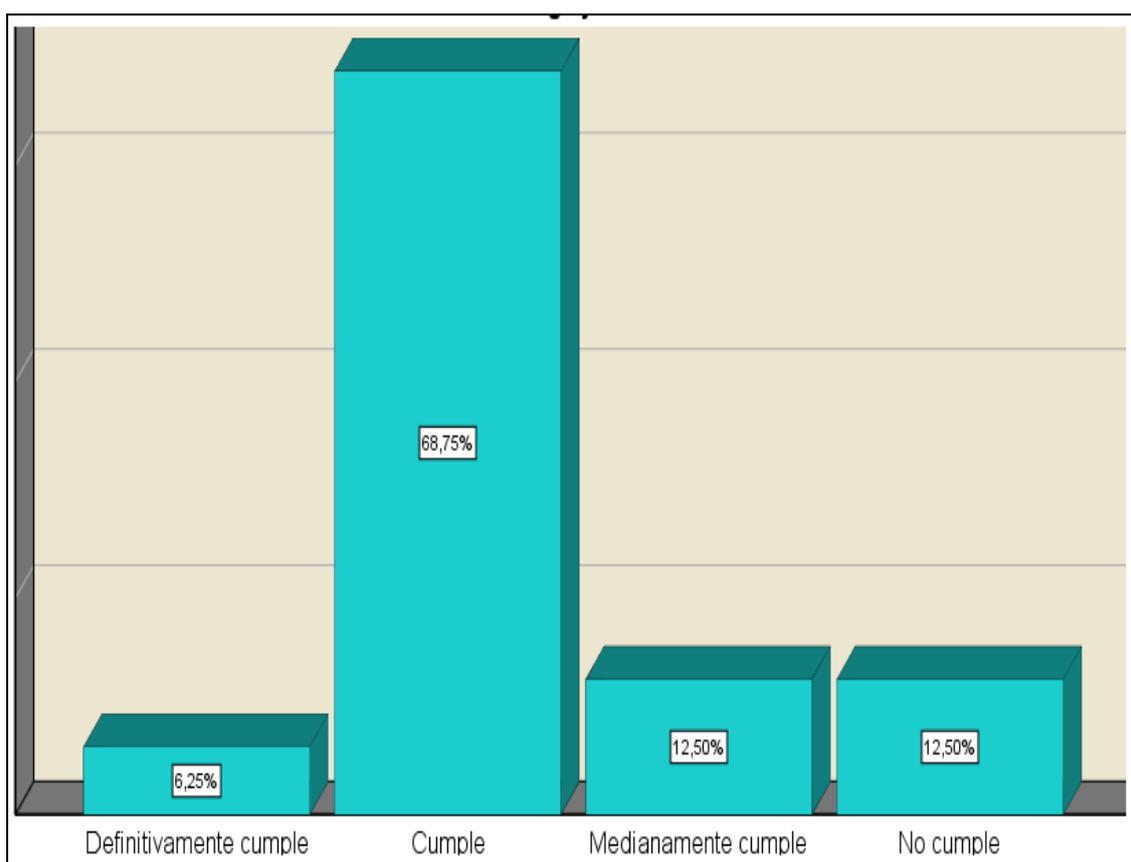
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	1	6,3%
Cumple	11	68,8%
Medianamente cumple	2	12,5%
No cumple	2	12,5%
Total	16	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando analizamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (68,8%) consideran que hay cumplimiento con respecto a las respuestas al riesgo en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 12,5% considera que se cumple medianamente, aquellos que consideran que se cumple definitivamente, representan un 6,3%, y el porcentaje que no cumple es 12,5%.

Figura 4.- “La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(13) Procedimiento de autorización y aprobación

Tabla 13.- “La unidad de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional”.

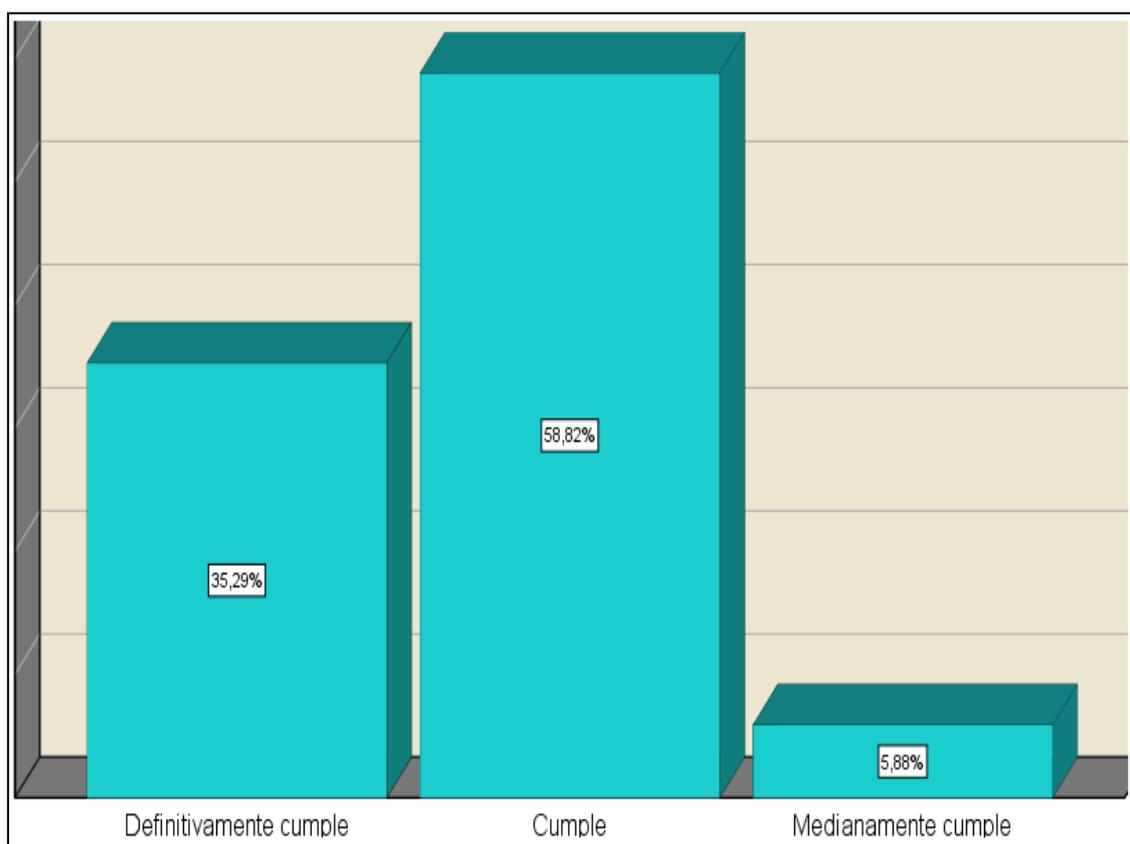
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	6	35,3%
Cumple	10	58,8%
Medianamente cumple	1	5,9%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (58,8%) consideran que hay cumplimiento con respecto al procedimiento de autorización y aprobación en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 5,9% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 35,3%.

Figura 5.- “La unidad de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(14) Segregación de funciones

Tabla 14.- “En la unidad de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción”.

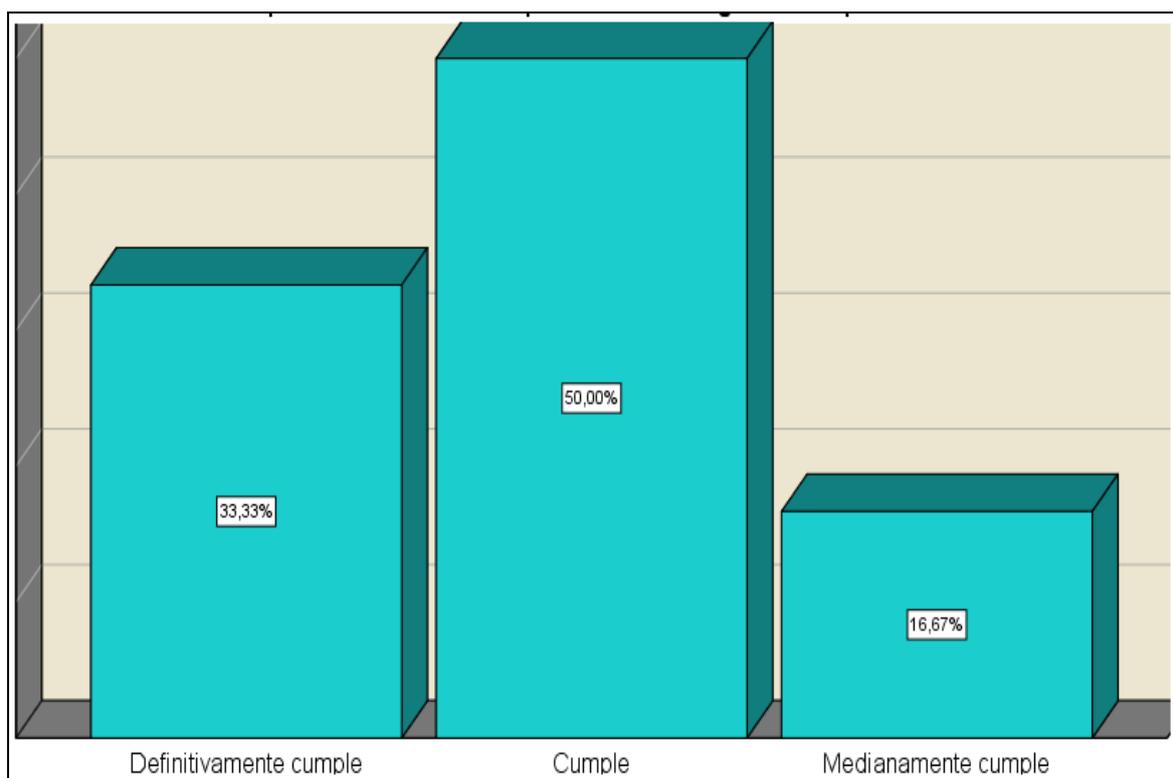
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	6	33,3%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	3	16,7%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la segregación de funciones en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 16,7% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 33,3%.

Figura 6.- “En la unidad de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(15) Evaluación de costo-beneficio

Tabla 15.- “Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	7	41,2%
Medianamente cumple	5	29,4%
No cumple	3	17,6%
Total	17	100%

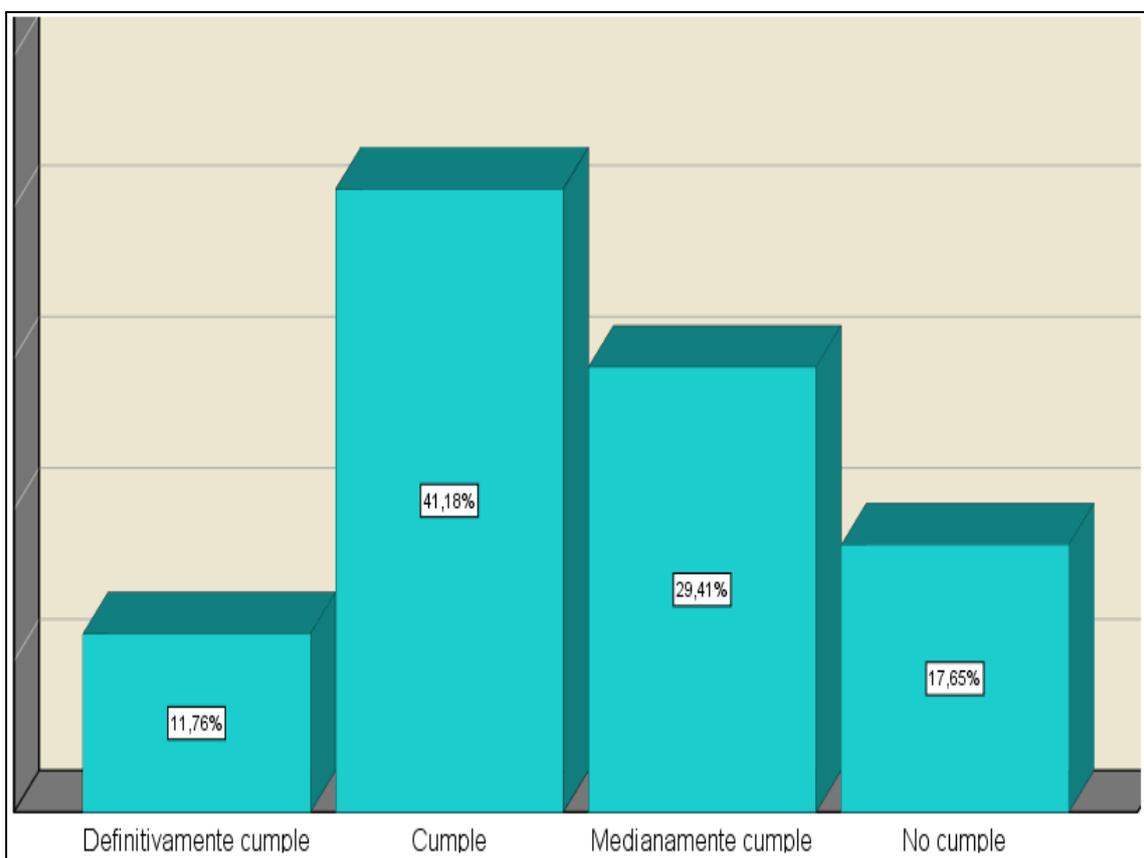
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (29,4%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la evaluación de costo-beneficio en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,8% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 11,8%, y el porcentaje que no cumple es de 17,6%.

Figura 7.- “Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(16) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Tabla 16.- “En la unidad de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	5	27,8%
Cumple	8	44,4%
Medianamente cumple	3	16,7%
No cumple	2	11,1%
Total	18	100%

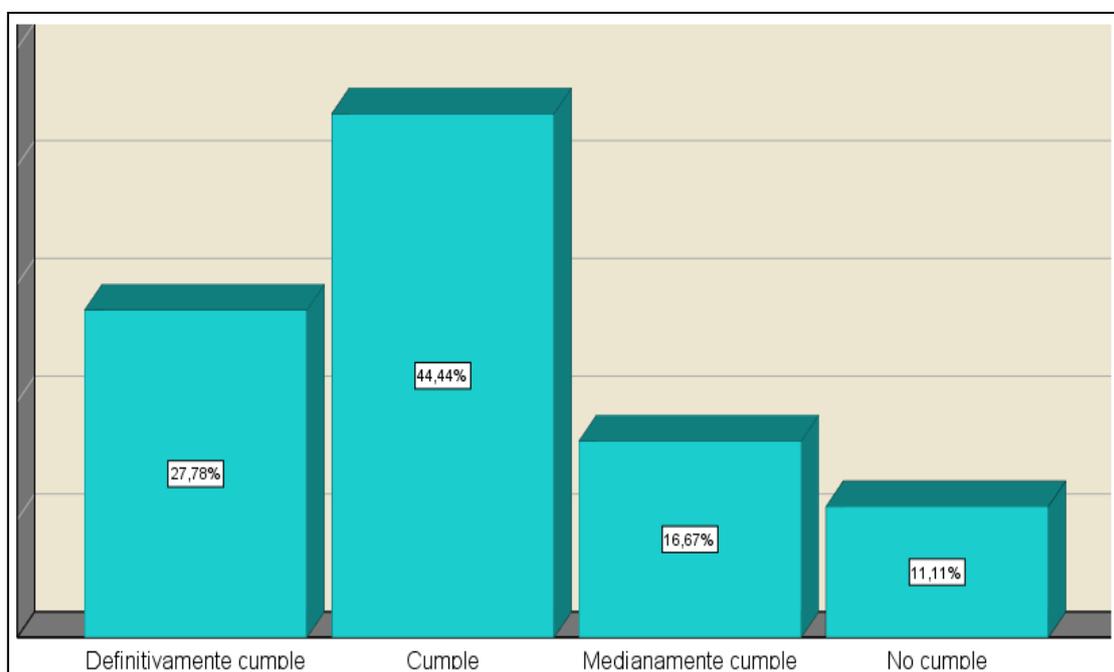
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (44,4%) consideran que hay cumplimiento con respecto a los controles sobre el acceso a los recursos o archivos en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 16,7% considera

que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 27,8%, y el porcentaje que no cumple es de 11,1%.

Figura 8.- “En la unidad de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(17) Verificaciones y conciliaciones

Tabla 17.- “Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde, así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

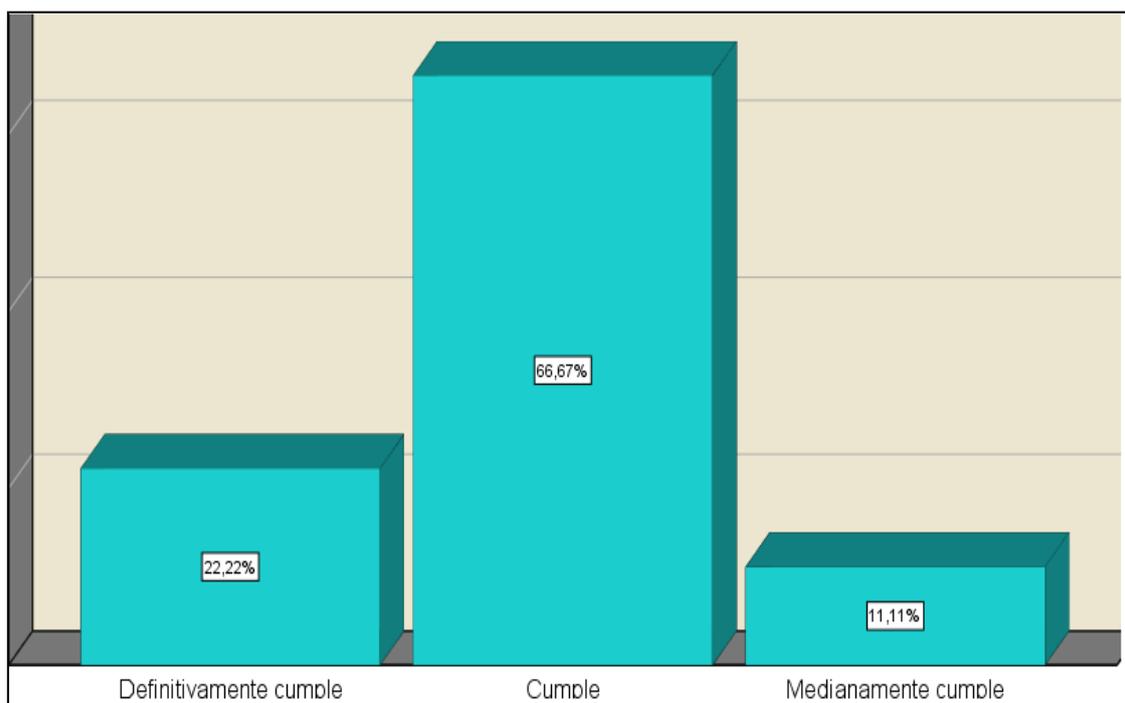
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la pregunta, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a las verificaciones y conciliaciones en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple

medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 9.- “Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde, así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(18) Evaluación de desempeño

Tabla 18.- “Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la unidad de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	1	5,6%
Cumple	8	44,4%
Medianamente cumple	8	44,4%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

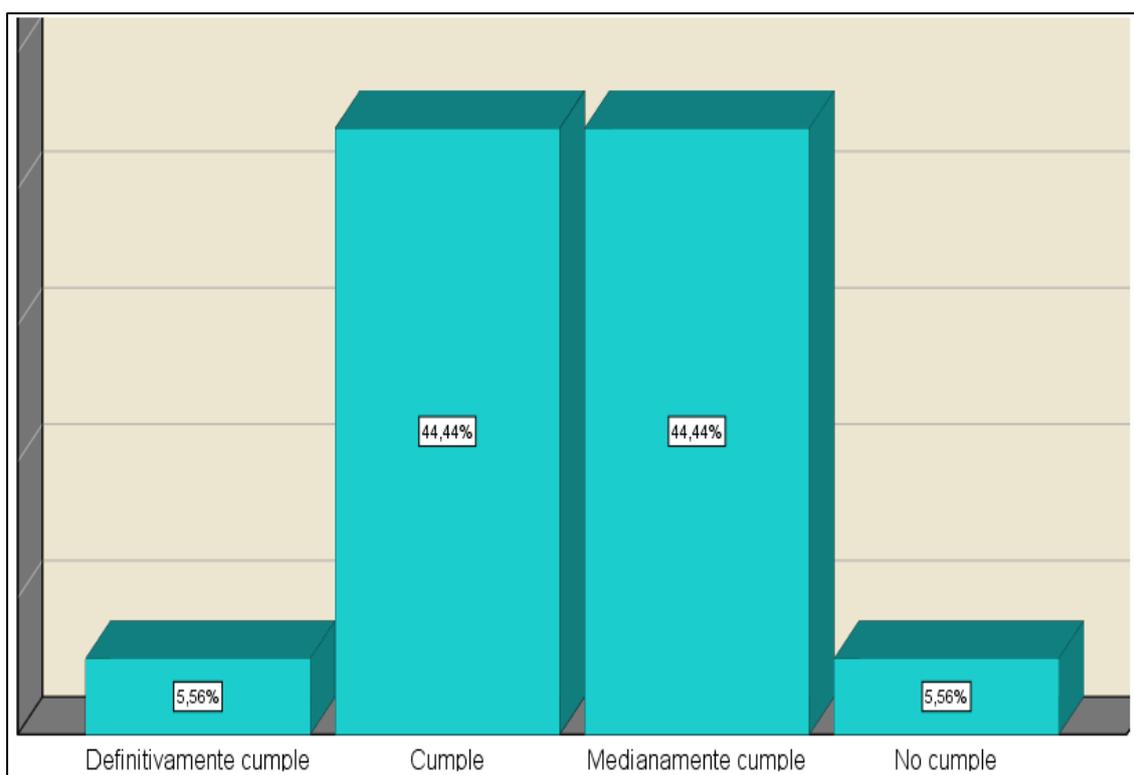
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en su mayoría (44,4%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la evaluación de desempeño en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 44,4% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 5,6%, y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 10.- “Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la unidad de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(19) Rendición de cuentas

Tabla 19.- “La unidad de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	1	5,6%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

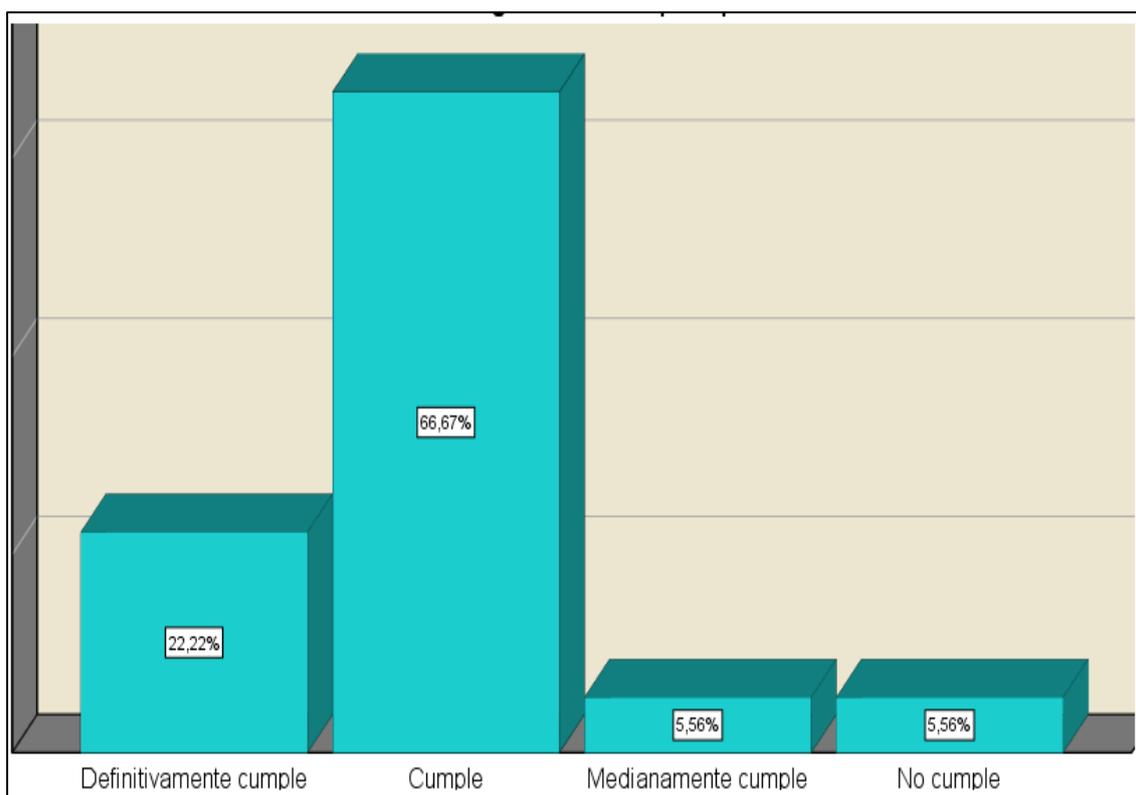
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en su mayoría (66,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la rendición de cuentas en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 5,6% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 22,2%, y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 11.- “La unidad de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(20) Documentación de procesos, actividades y tareas

Tabla 20.- “Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la unidad de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	12	70,6%
Medianamente cumple	2	11,8%
No cumple	1	5,9%
Total	17	100%

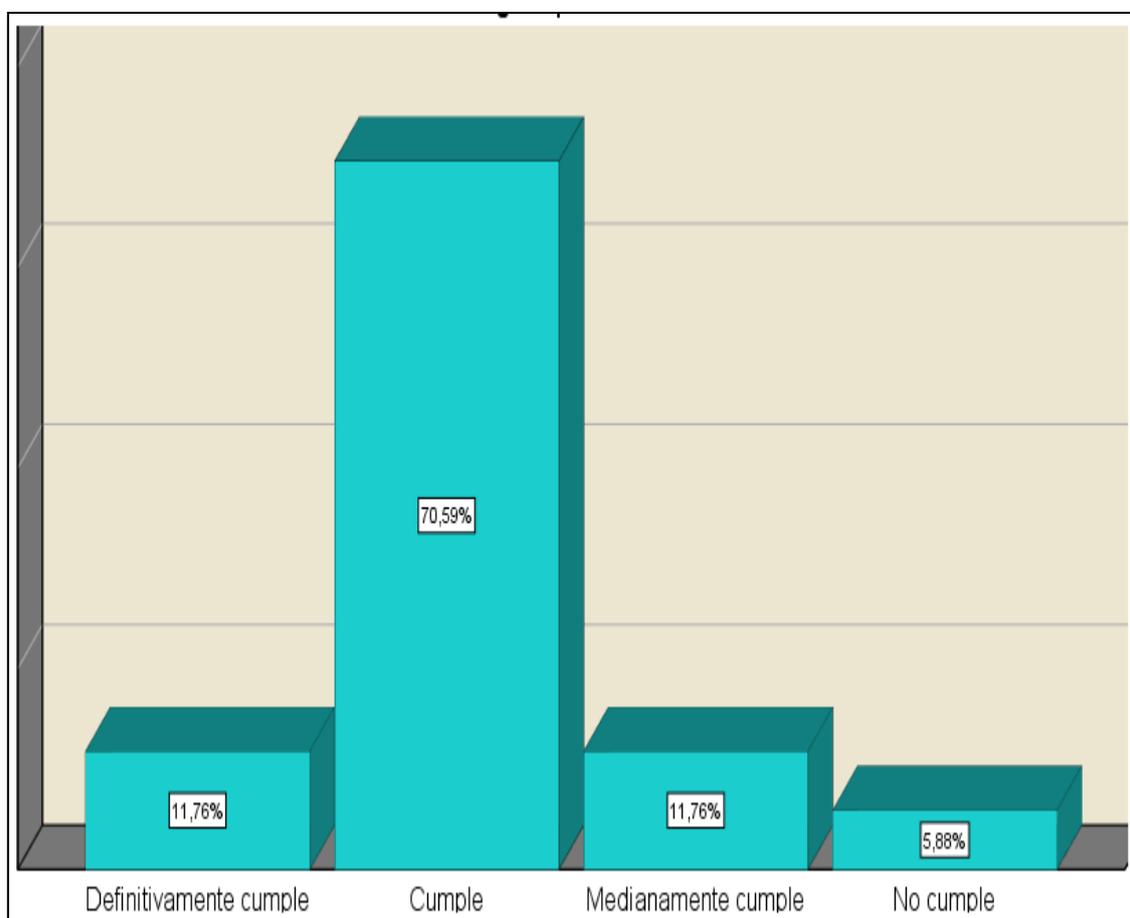
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, halamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (70,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la documentación de procesos, actividades

y tareas en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,8% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,8%, y el porcentaje que no cumple es de 5,9%.

Figura 12.- “Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la unidad de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(21) Revisión de procesos, actividades y tareas

Tabla 21.- “Se realiza la revisión de los procesos de: - Registro del gasto devengado en bienes y servicios. - Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones. - Registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	9	50,0%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

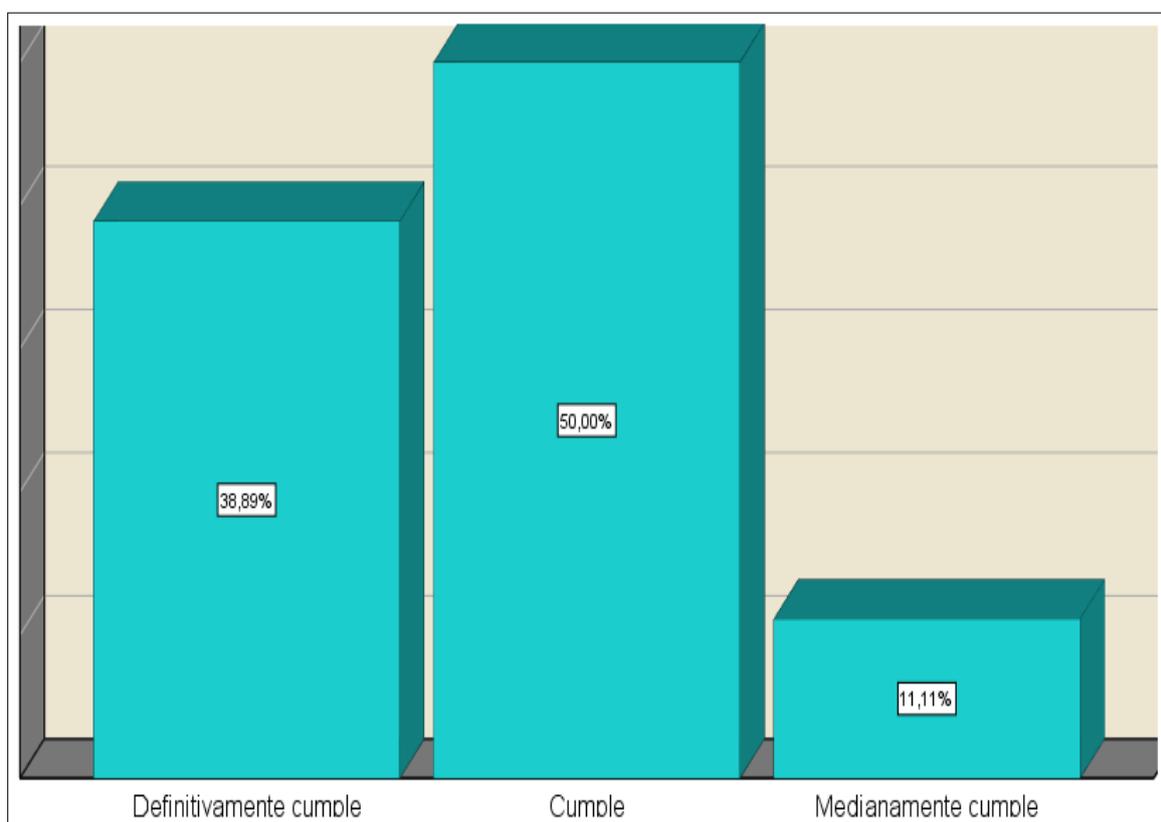
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50,0%) consideran que hay

cumplimiento con respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 38,9% y no cumple en 11,1%.

Figura 13.- “Se realiza la revisión de los procesos de: Registro del gasto devengado en bienes y servicios; Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones y registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(22) Controles para las tecnologías de información y comunicaciones

Tabla 22.- “Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la unidad de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup)”.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	3	18,8%
Cumple	6	37,5%
Medianamente cumple	5	31,3%
No cumple	2	12,5%
Total	16	100%

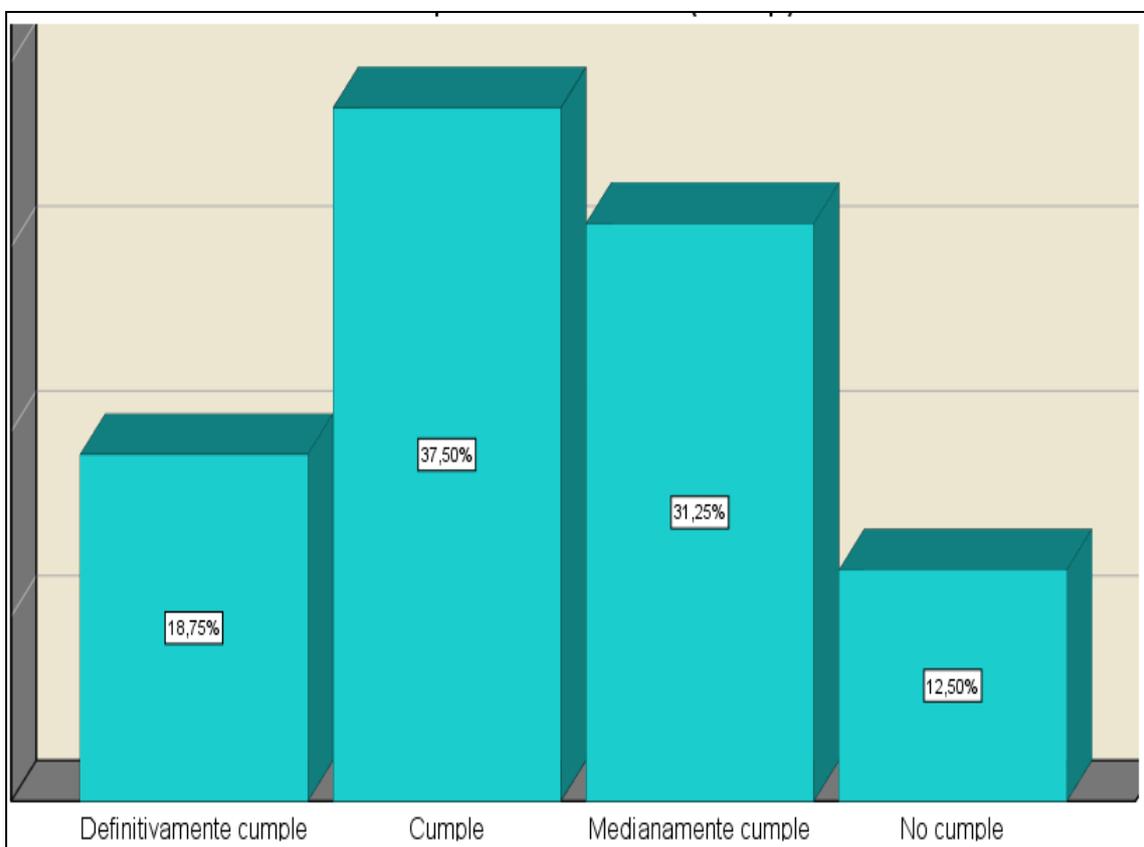
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (37,5%) consideran que hay cumplimiento con respecto a los controles para las tecnologías de información y comunicaciones en la unidad de tesorería. Por otra parte,

un 31,3% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 18,8%, y el porcentaje que no cumple es de 12,5%.

Figura 14.- “Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la unidad de Tesorería, así como al respaldo de la información (backup)”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(23) Funciones y características de la información

Tabla 23.- “La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la unidad de tesorería”.

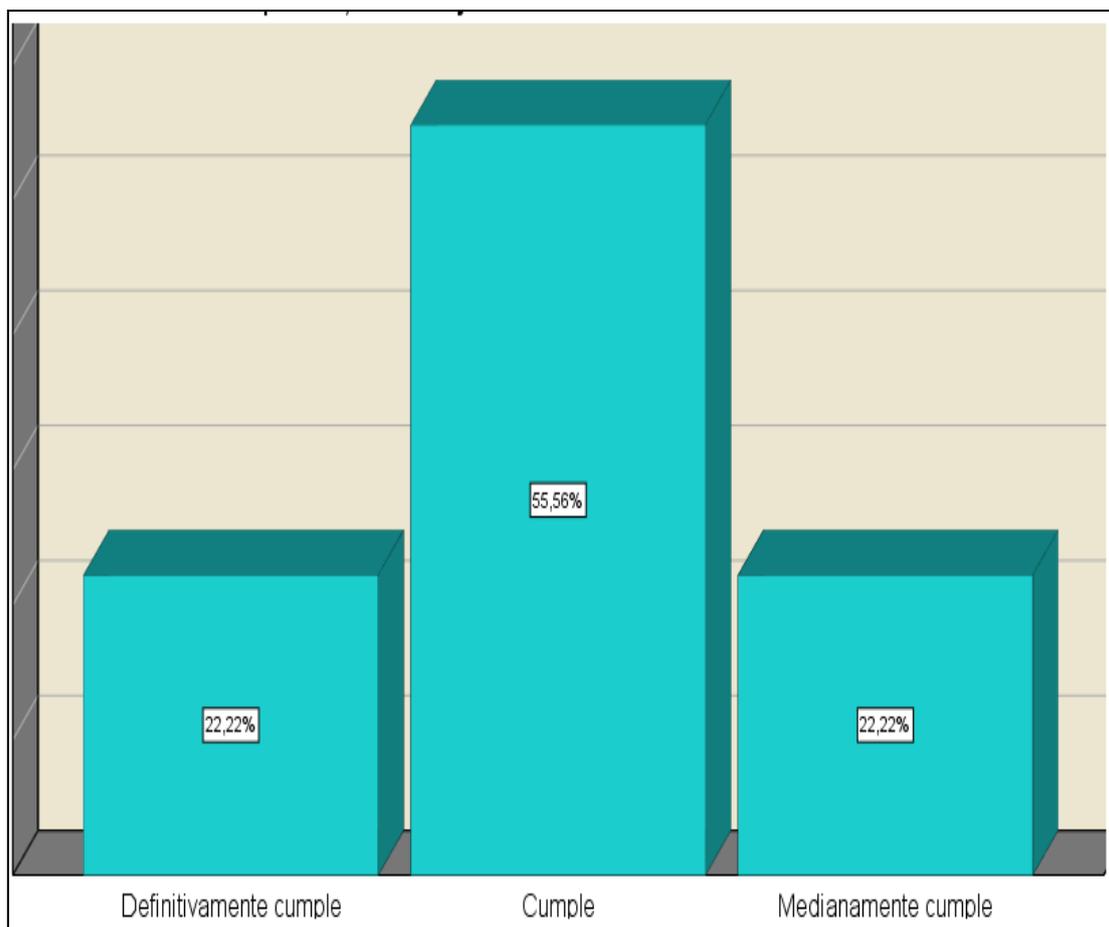
	Frecuencia	Porcentaje válido
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	4	22,2%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a las funciones y características de la información en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera “que se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 15.- “La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la unidad de tesorería”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(24) Información y responsabilidad

Tabla 24.- “La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades”.

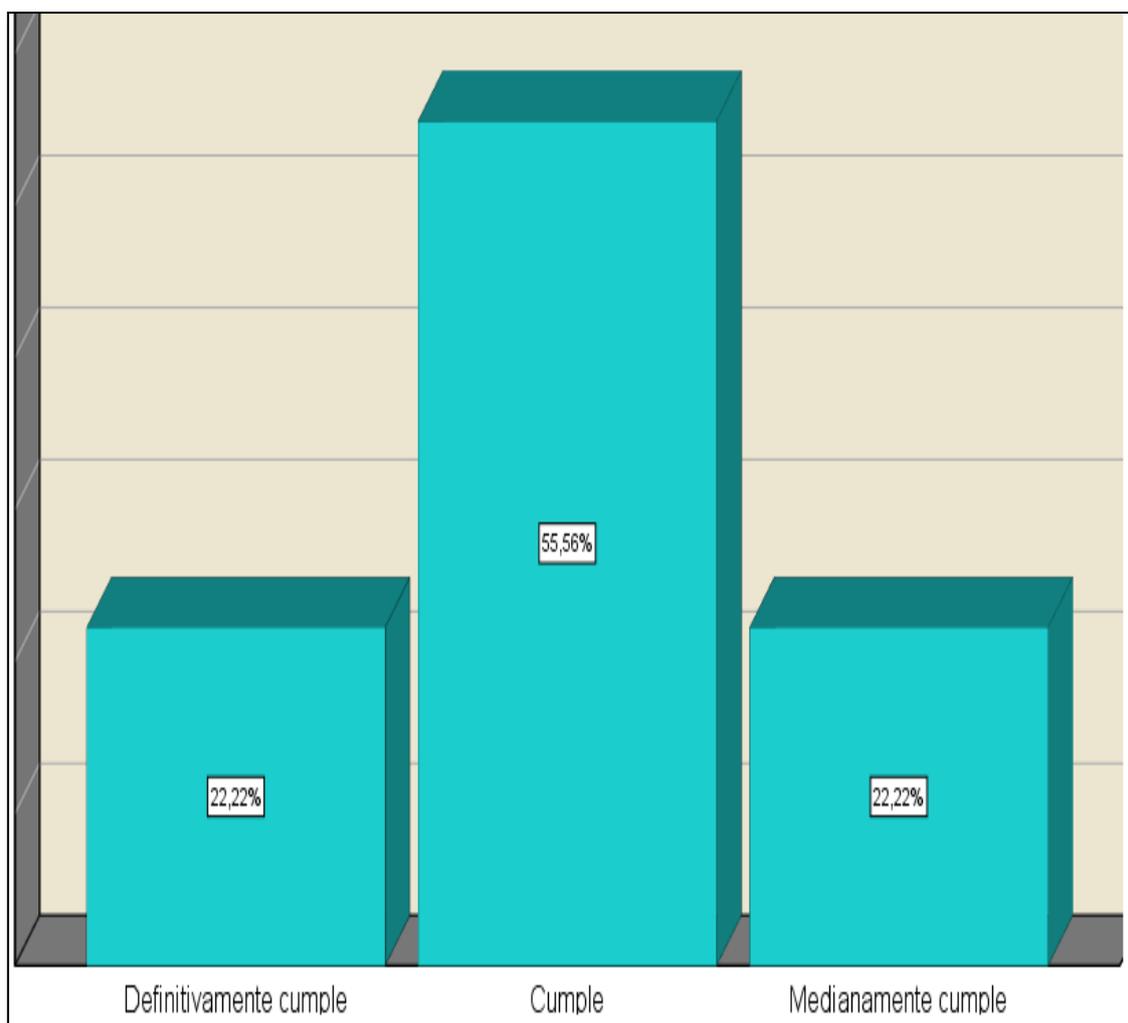
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	4	22,2%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la información y responsabilidad en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 16.- “La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(25) Calidad y suficiencia de la información

Tabla 25.- “Considera que la información que brinda a la unidad de Tesorería es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información”.

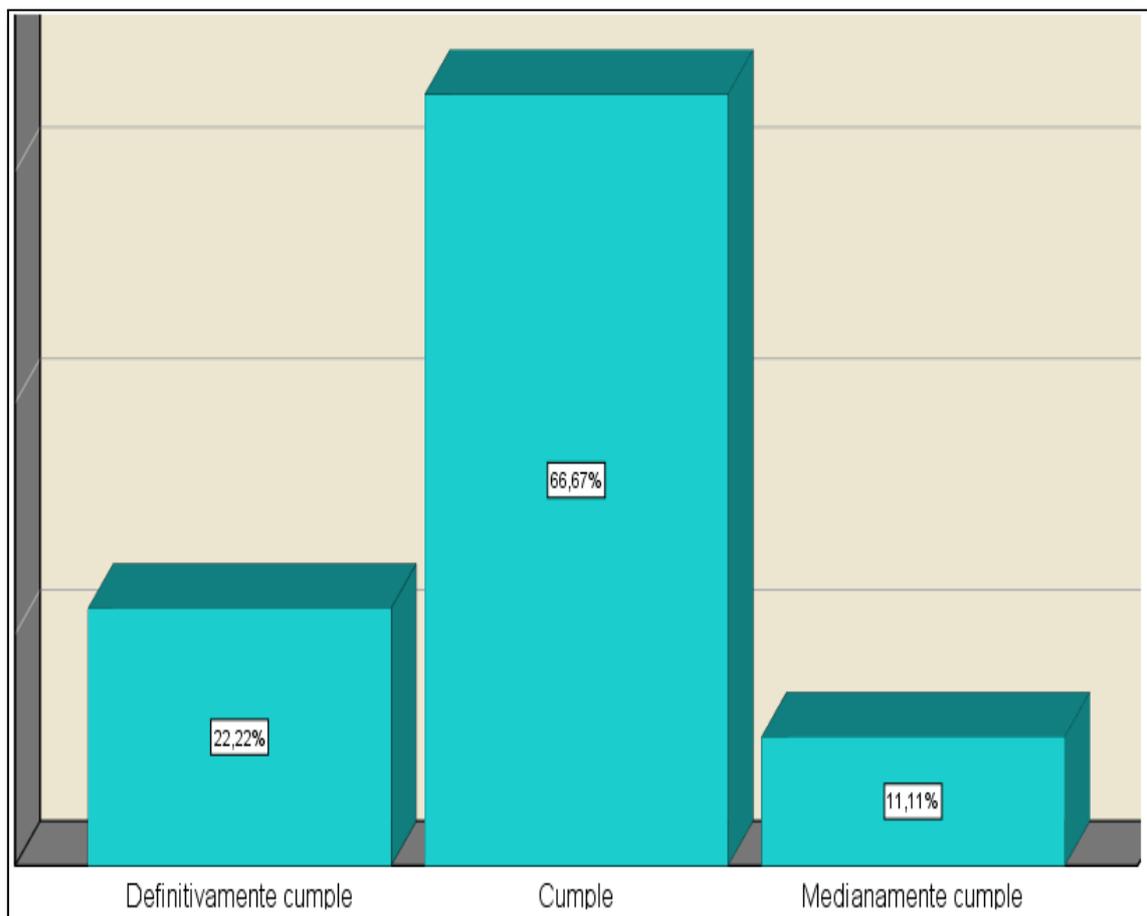
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la calidad y suficiencia de la información en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2%.

Figura 17.- “Considera que la información que brinda a la unidad de Tesorería es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(26) Sistema de información

Tabla 26.- “La unidad de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa”.

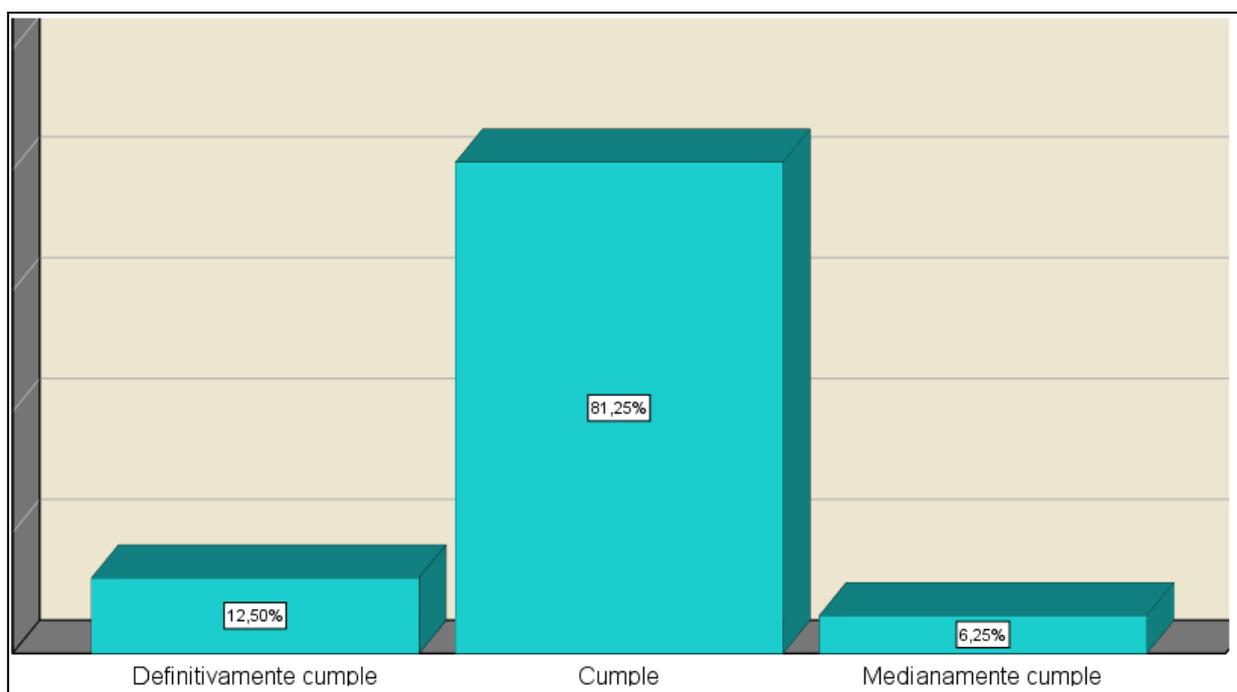
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	2	12,5%
Cumple	13	81,3%
Medianamente cumple	1	6,3%
Total	16	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (81,3%) consideran que hay cumplimiento con respecto al sistema de información en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 6,3% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 12,5%.

Figura 18.- “La unidad de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(27) Flexibilidad al cambio

Tabla 27.- “Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios”.

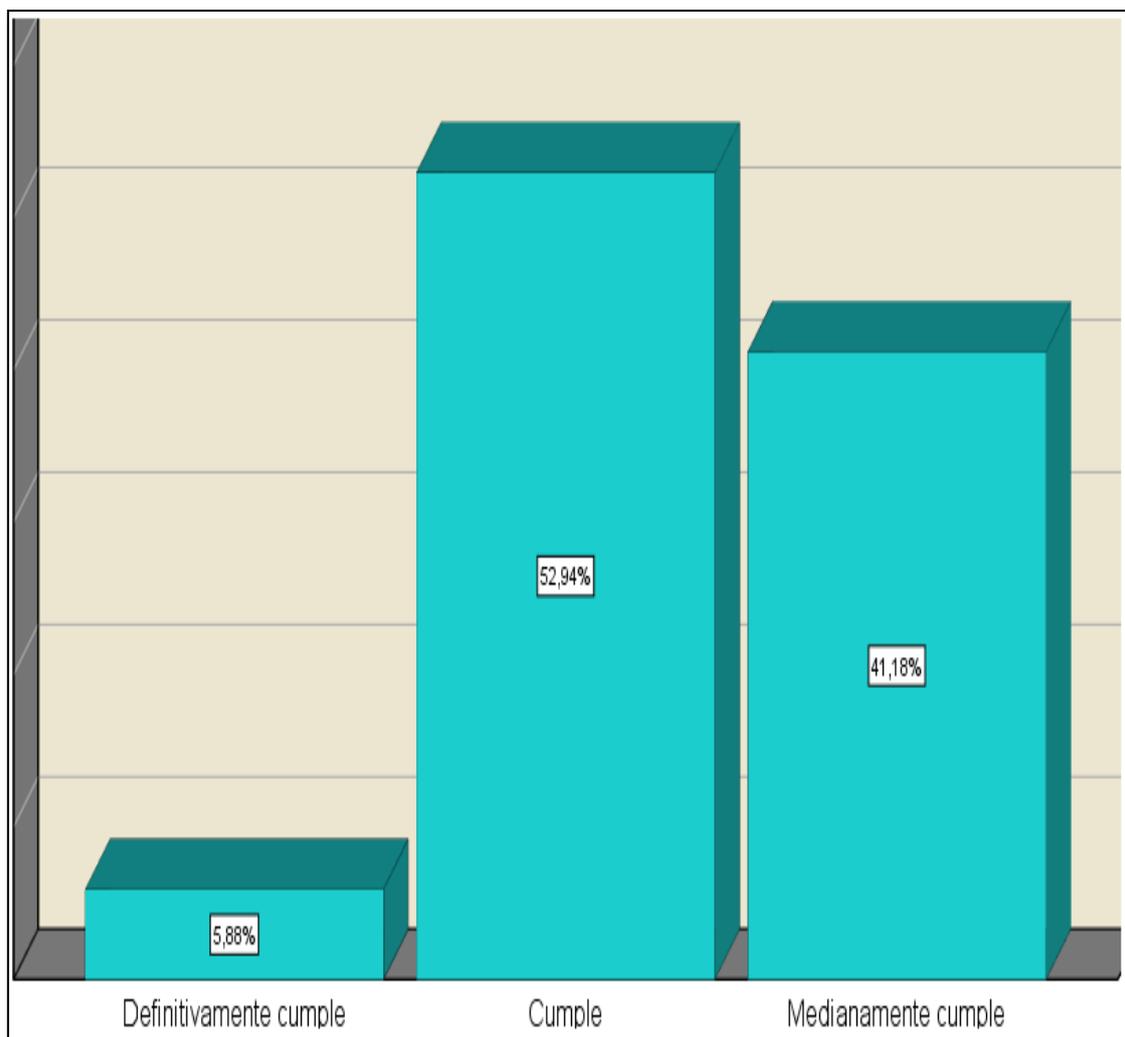
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	1	5,9%
Cumple	9	52,9%
Medianamente cumple	7	41,2%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (52,9%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la flexibilidad al cambio en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 41,2% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 5,9%.

Figura 19.- “Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(28) Archivo institucional o central

Tabla 28.- “La unidad de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la unidad de tesorería”

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	11	61,1%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

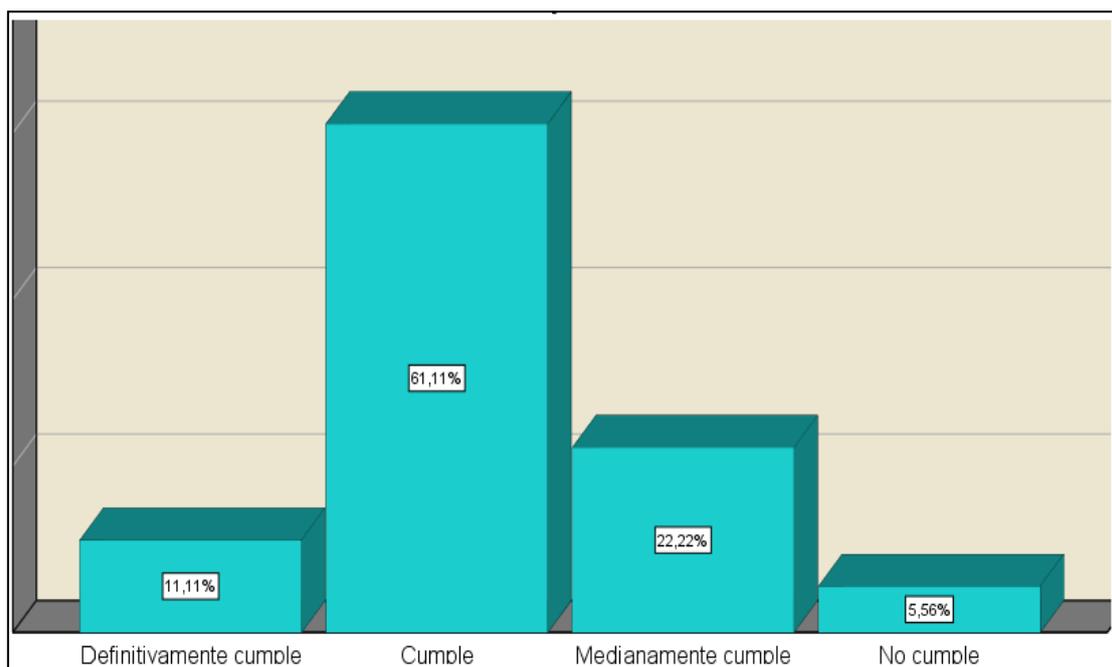
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la archivo institucional o central de gestión

en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,1% y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 20. - “La unidad de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la unidad de tesorería”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(29) Comunicación interna

Tabla 29.- “Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la unidad de Tesorería”.

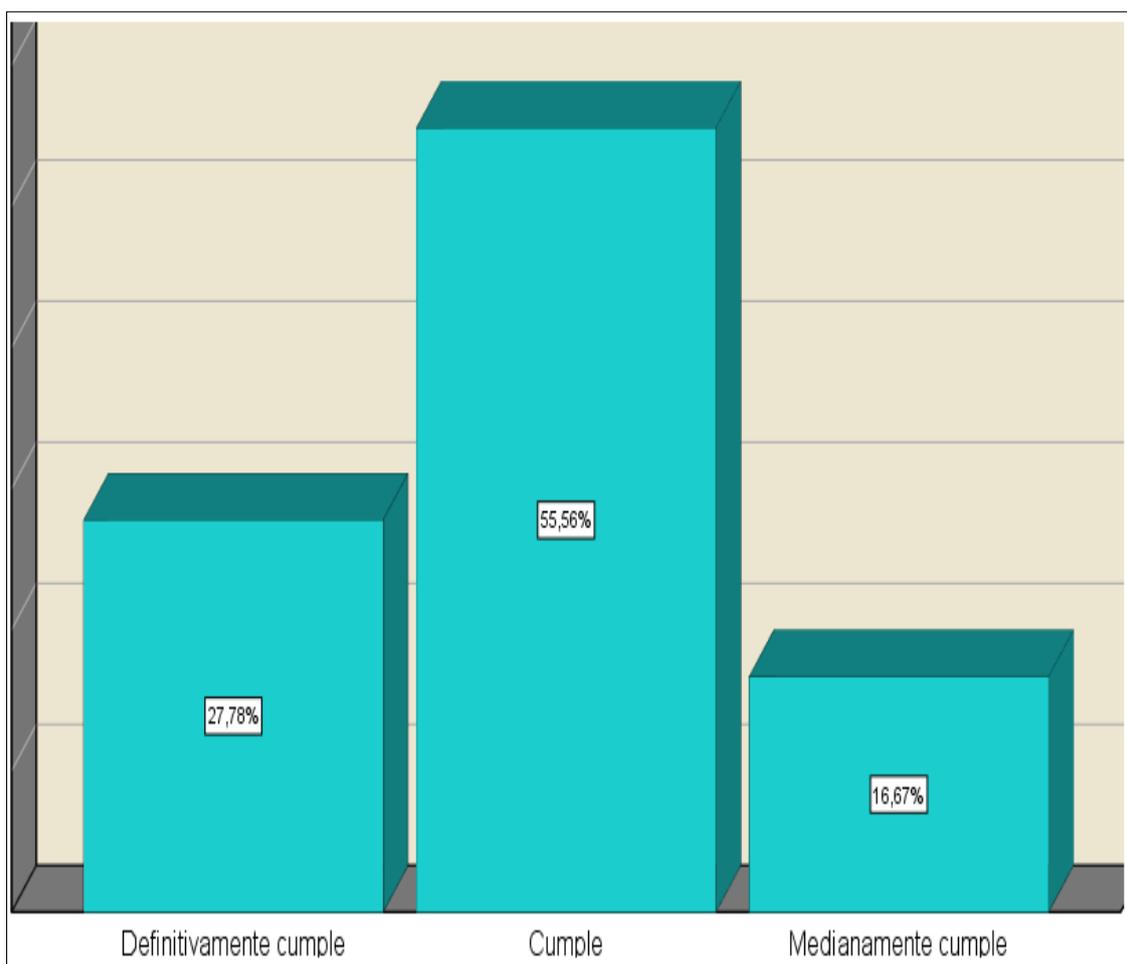
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	5	27,8%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	3	16,7%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la comunicación interna en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 16,7% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 27,8%.

Figura 21.- “Considera que existe buena comunicación con el personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la unidad de Tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(30) Comunicación externa

Tabla 30.- “Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Tacna”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	12	70,6%
Medianamente cumple	2	11,8%
No cumple	1	5,9%
Total	17	100%

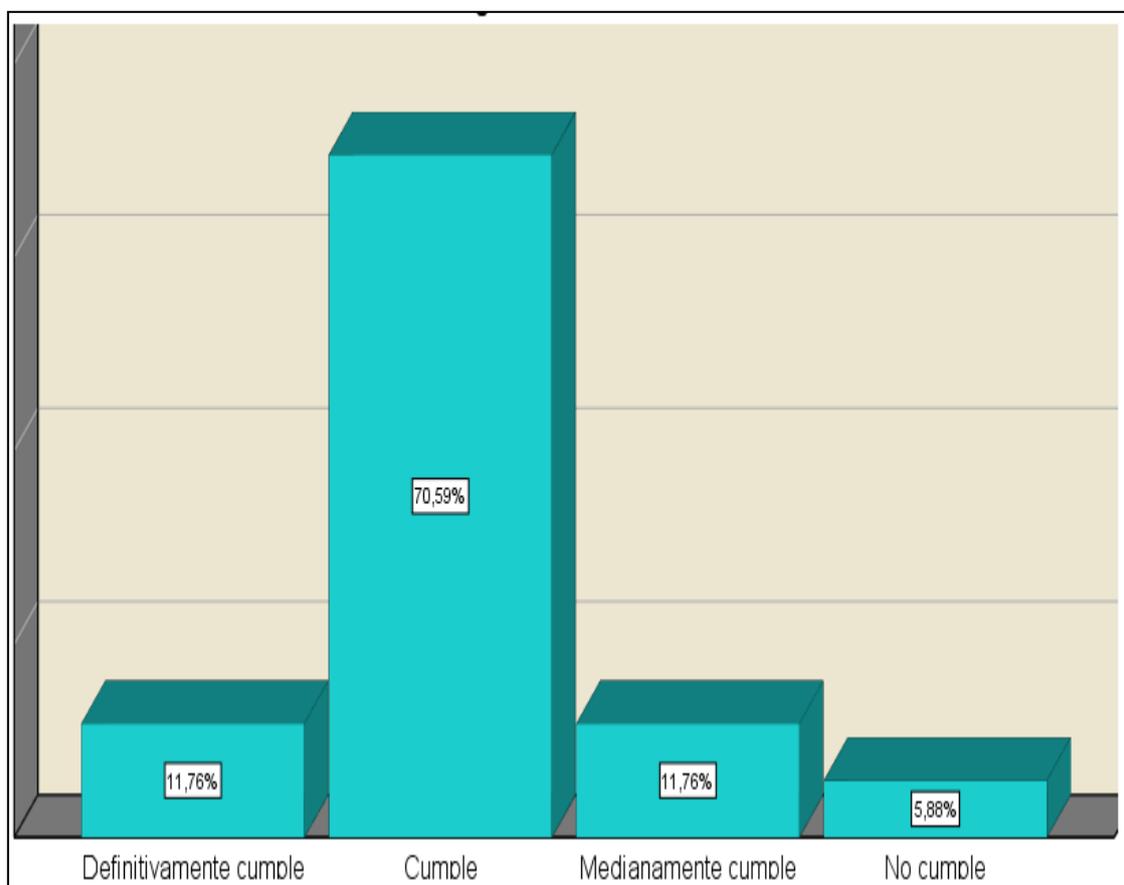
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (70,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la comunicación externa de gestión en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,8% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 11,8%, y el porcentaje que no cumple es de 5,9%.

Figura 22.- “Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo, del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Tacna”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(31) Canales de comunicación

Tabla 31.- “Considera que la unidad de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa”.

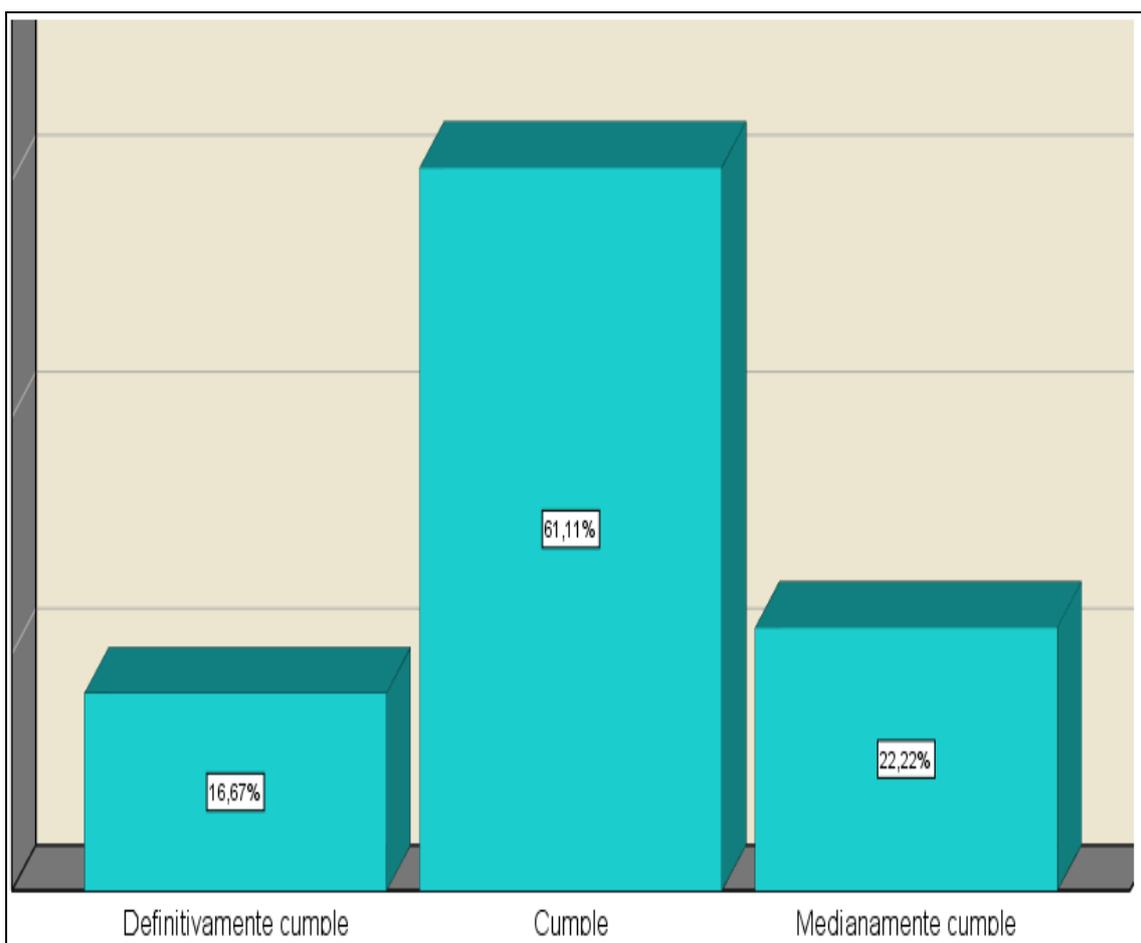
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	3	16,7%
Cumple	11	61,1%
Medianamente cumple	4	22,2%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto a los canales de comunicación en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 16,7%.

Figura 23.- “Considera que la unidad de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(32) Actividades de prevención y monitoreo

Tabla 32.- “En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos”.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	11	61,1%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

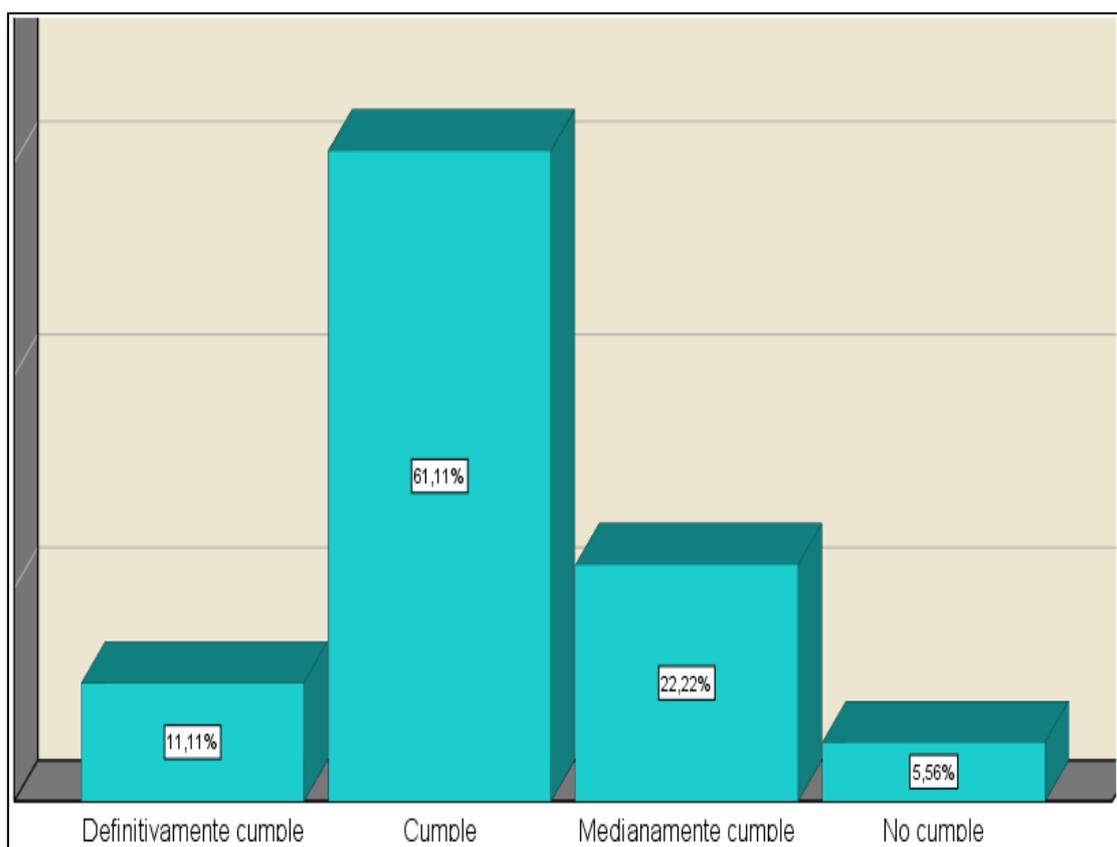
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto a las actividades de prevención y monitoreo en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente” aquellos que consideran que “se cumple

definitivamente”, representan un 11,1% y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 24.- “En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(33) Seguimiento de resultados

Tabla 33.- “Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	3	16,7%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

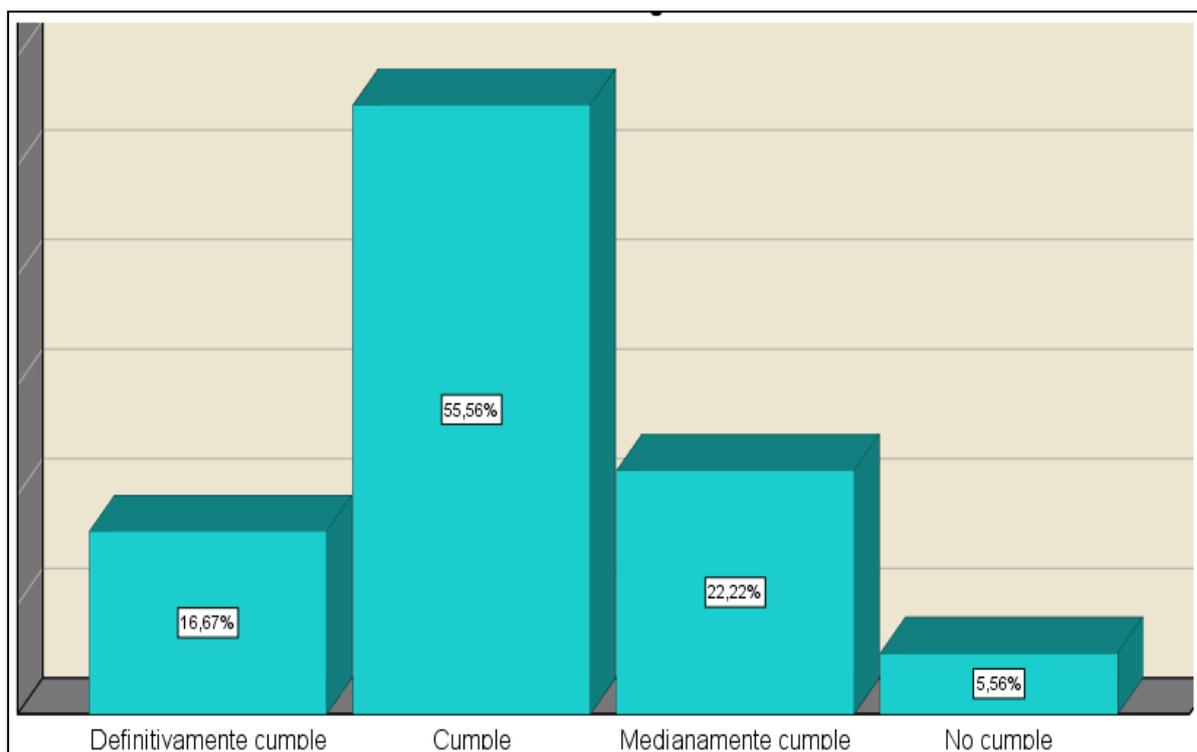
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto al seguimiento de resultados en la unidad de

tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 16,7% y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 25.- “Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el O”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(34) Compromiso de mejoramiento

Tabla 34.- “Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados”.

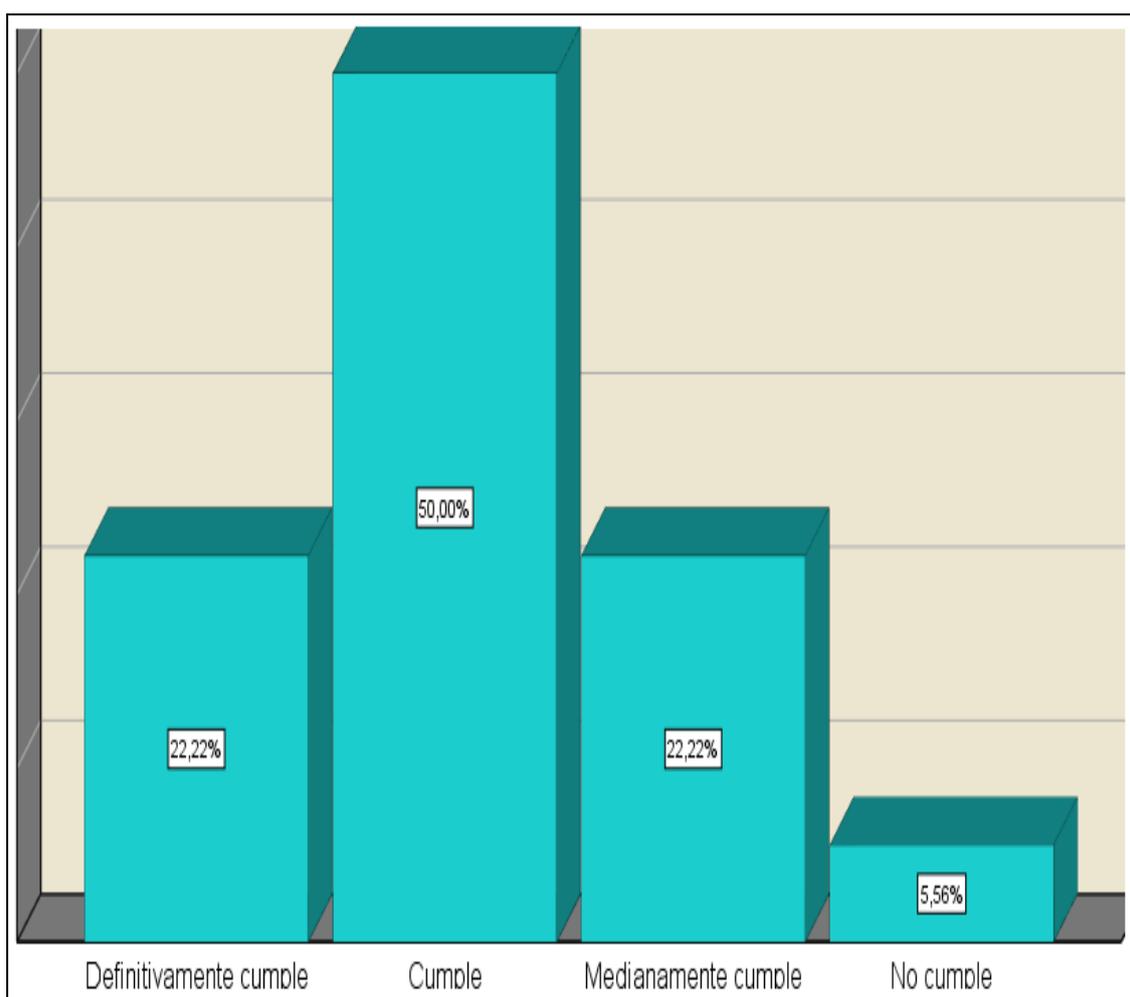
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	9	50,0%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50,0%) consideran que hay cumplimiento con respecto al compromiso de mejoramiento en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2% y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 26.- “Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados”



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

b) Variable y: Gestión de la unidad de tesorería

(1) Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente.

Tabla 35.- “Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	4	22,2%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

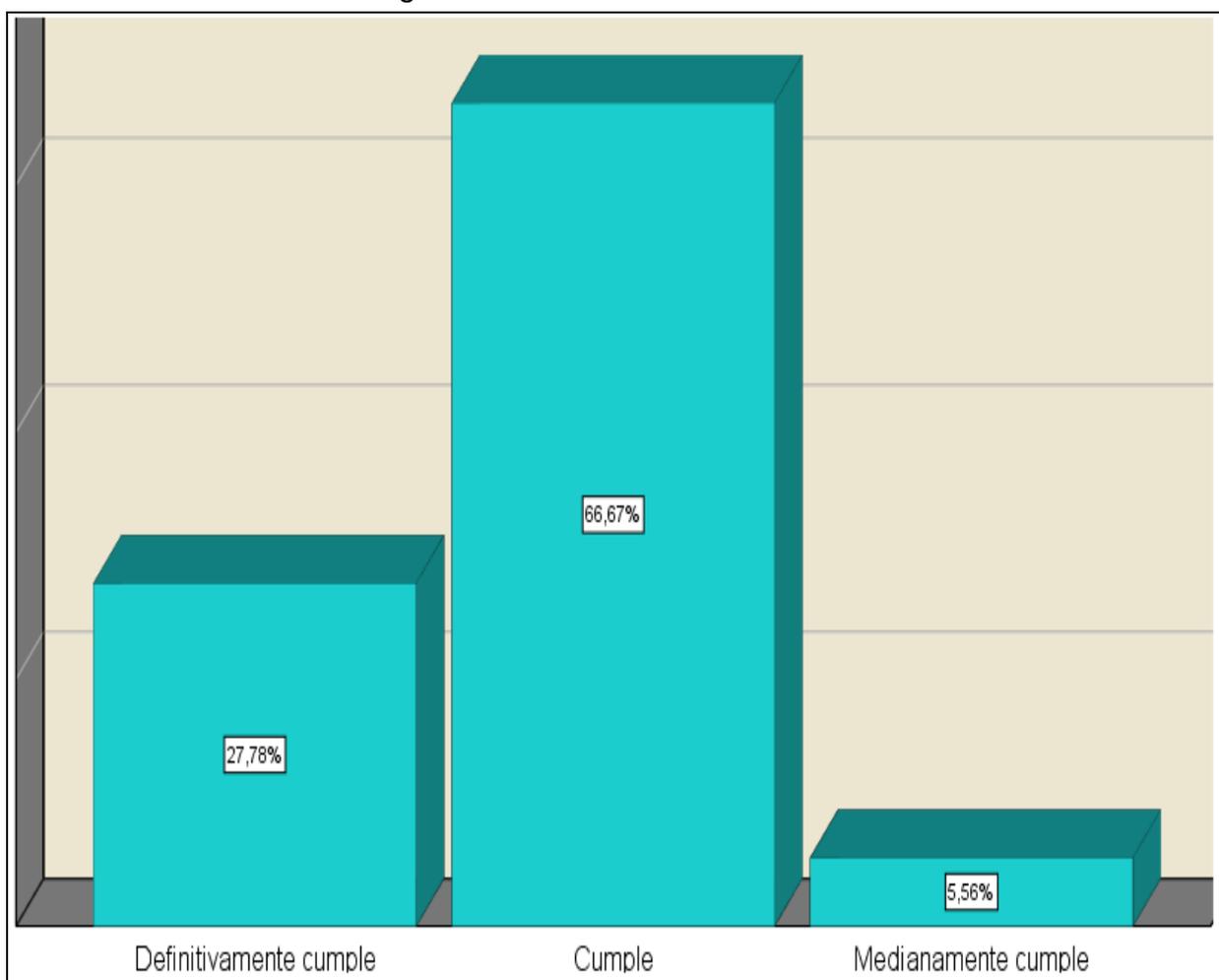
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50,0%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la ejecución de los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que

consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 22,2% y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 27.- “Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(2) Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran.

Tabla 36.- “Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran”.

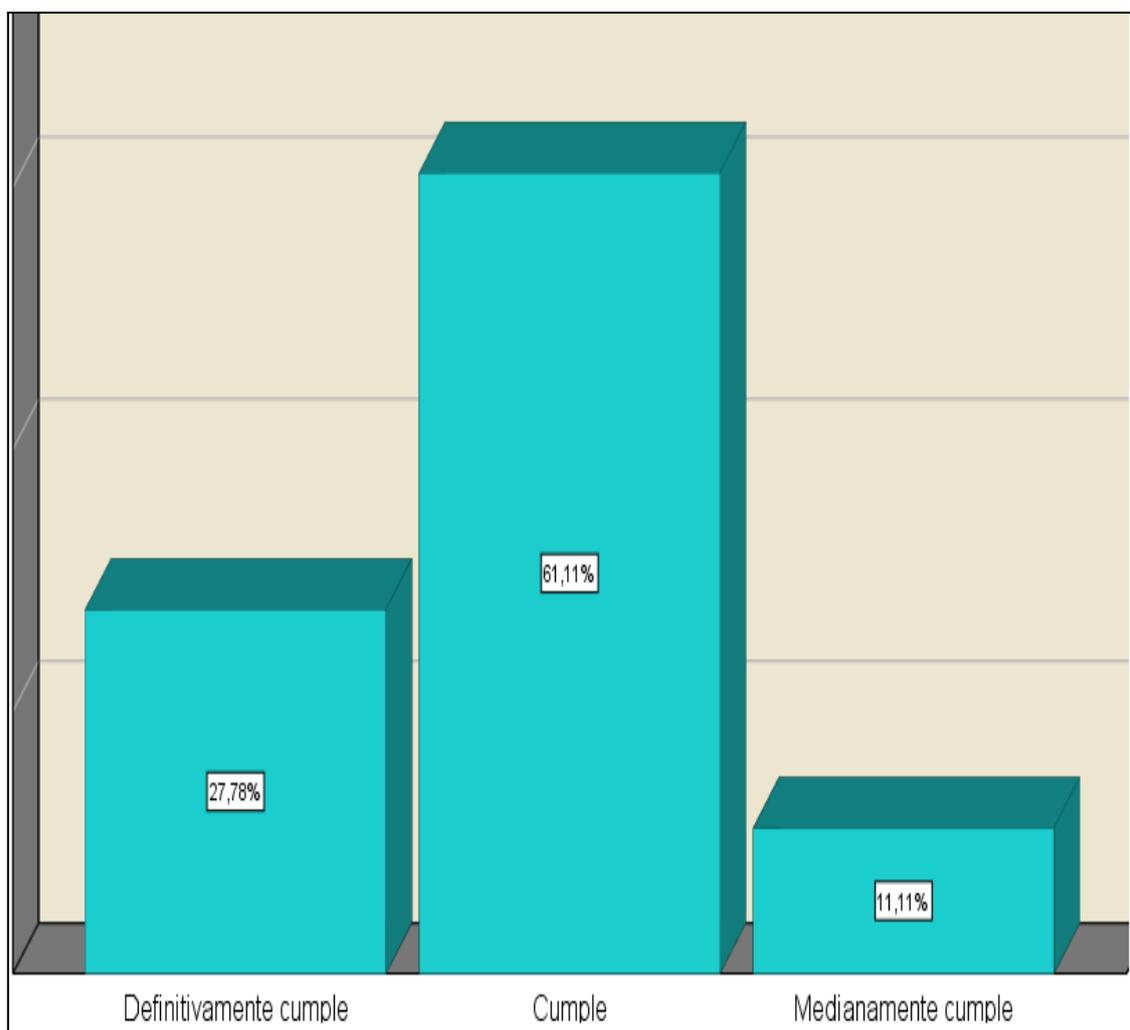
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	5	27,8%
Cumple	11	61,1%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la responsabilidad respecto de los ingresos y egresos que se administran en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 27,8%.

Figura 28.- “Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(3) Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional.

Tabla 37.- “Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional”.

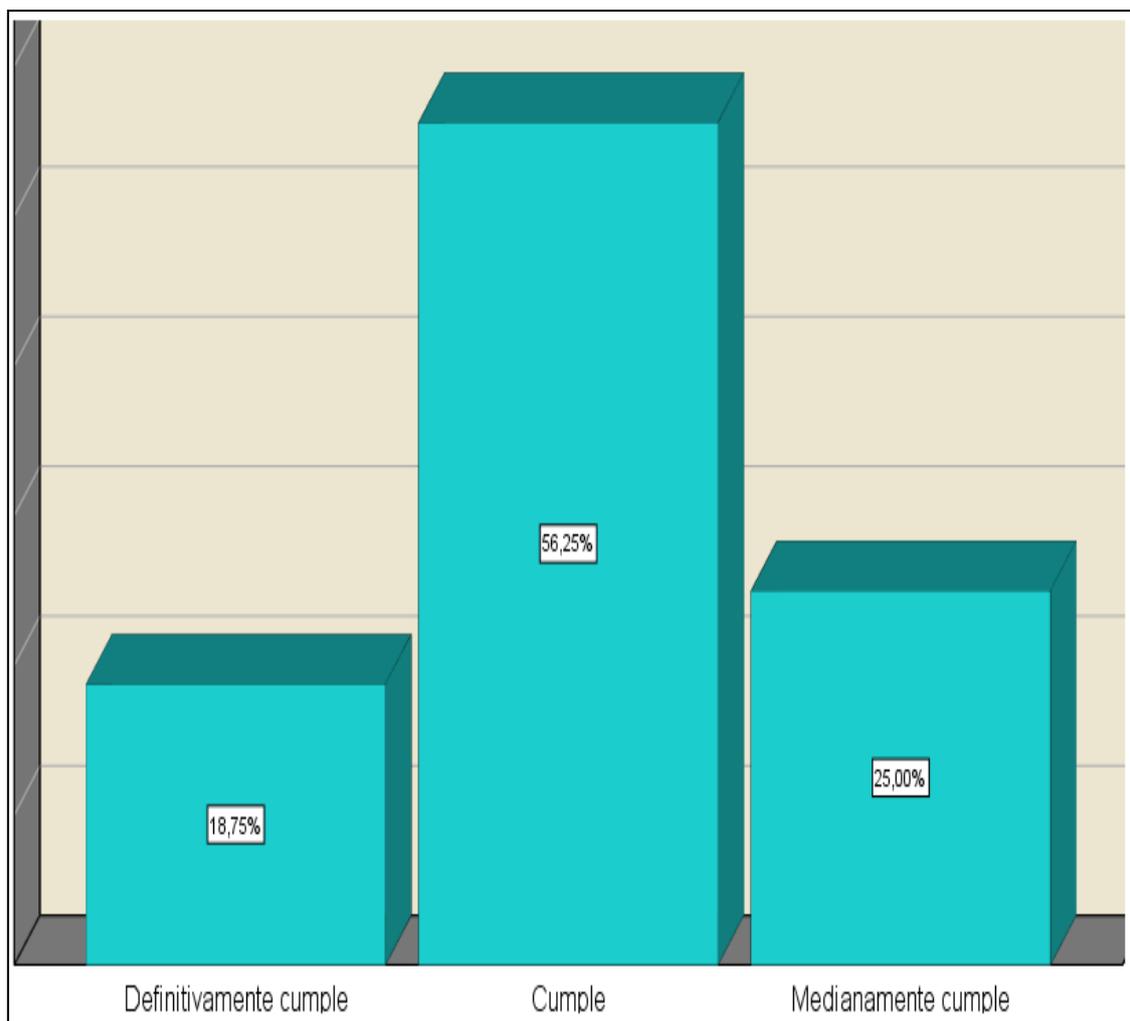
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	3	18,8%
Cumple	9	56,3%
Medianamente cumple	4	25%
Total	16	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (56,3%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la planificación y dirección de la programación, ejecución y evaluación del proceso de en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 25,0% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 18,8%.

Figura 29.- “Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(4) Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución.

Tabla 38.- *“Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución”.*

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	6	33,3%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	3	16,7%
Total	18	100%

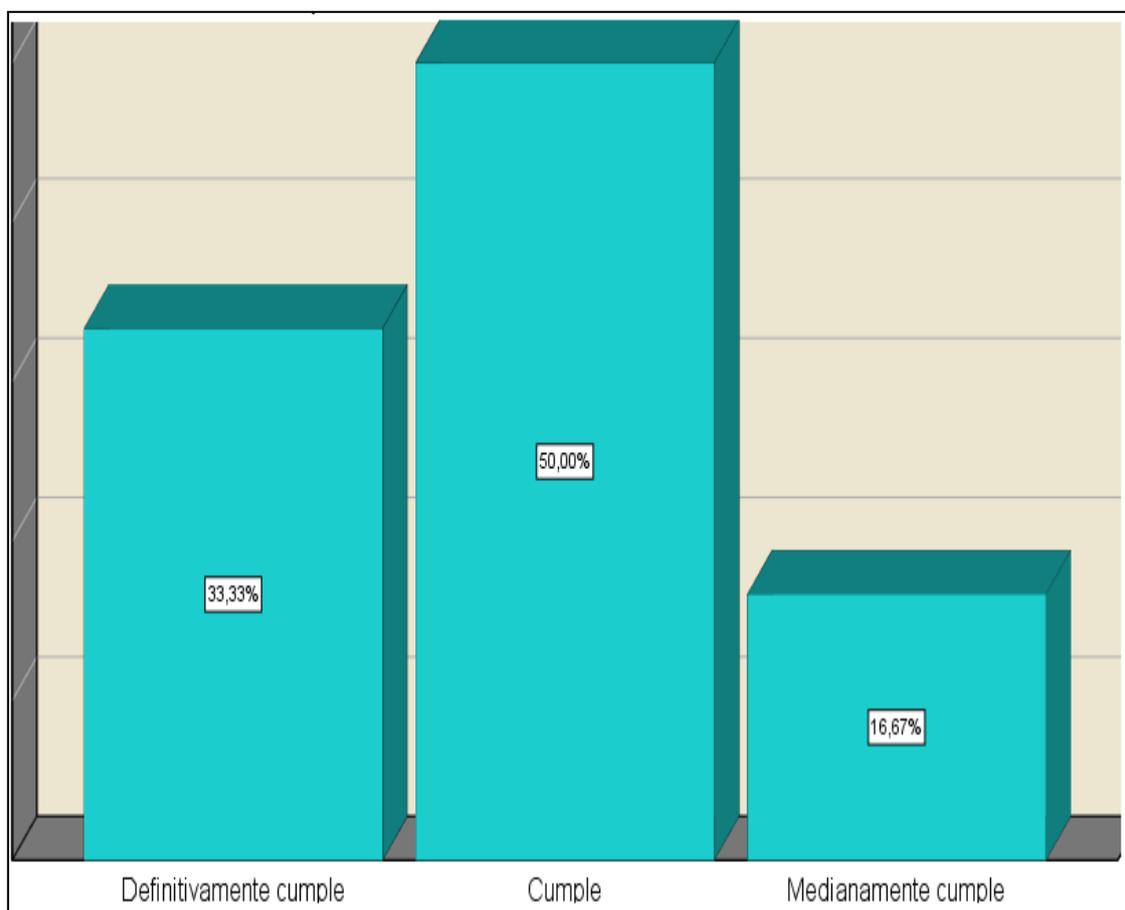
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (50,0%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la elaboración de registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 16,7% considera que “se cumple medianamente” y

aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 33,3%.

Figura 30.- “Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(5) Recauda fondos y custodiar valores.

Tabla 39.- “Recauda fondos y custodiar valores”.

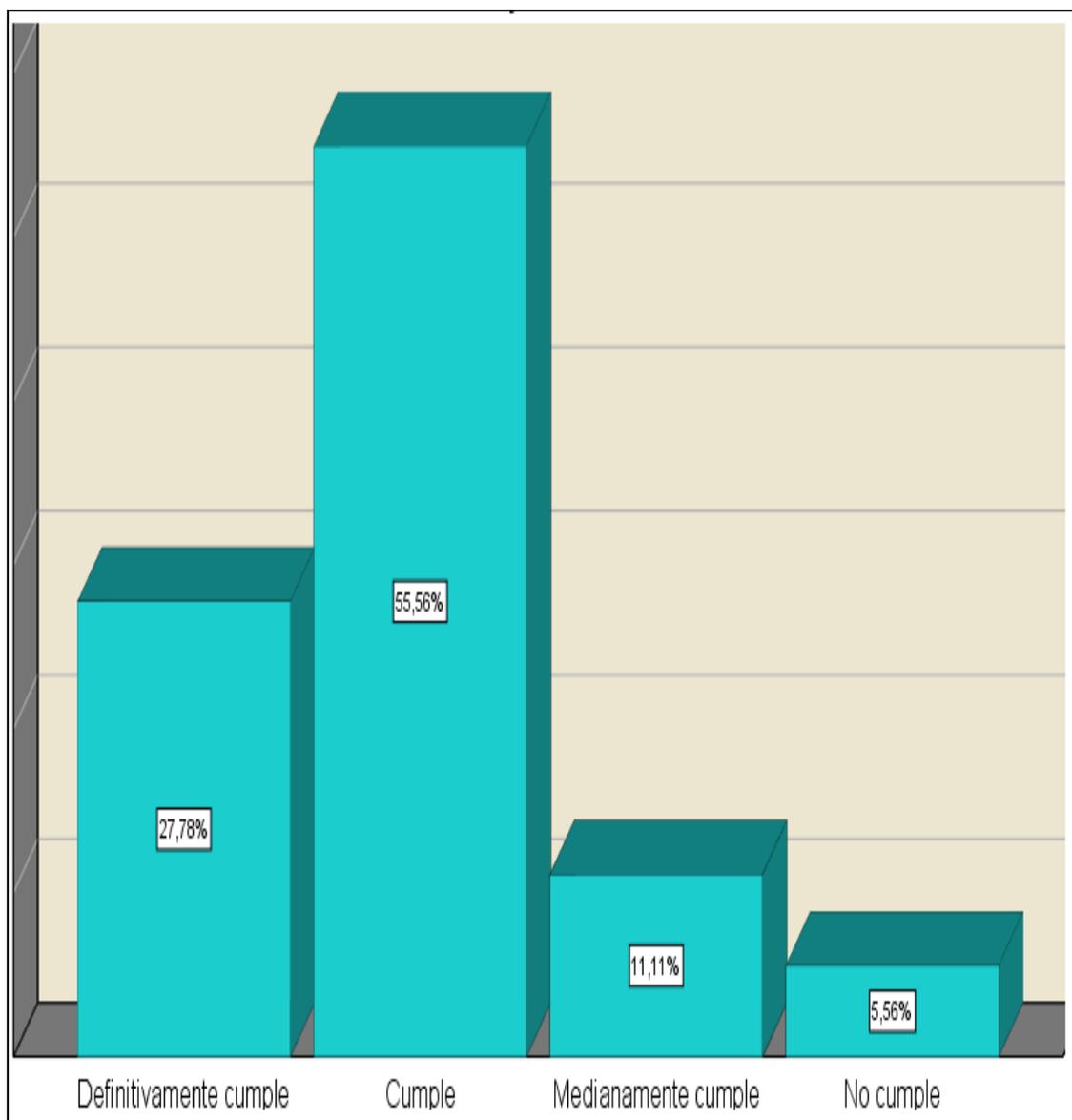
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	5	27,8%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	2	11,1%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la recaudación de fondos y custodio de valores en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 27,8% y el porcentaje minoritario que no cumple es de 5,6%.

Figura 31.- “Recauda fondos y custodiar valores”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(6) Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional.

Tabla 40.- “Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional”.

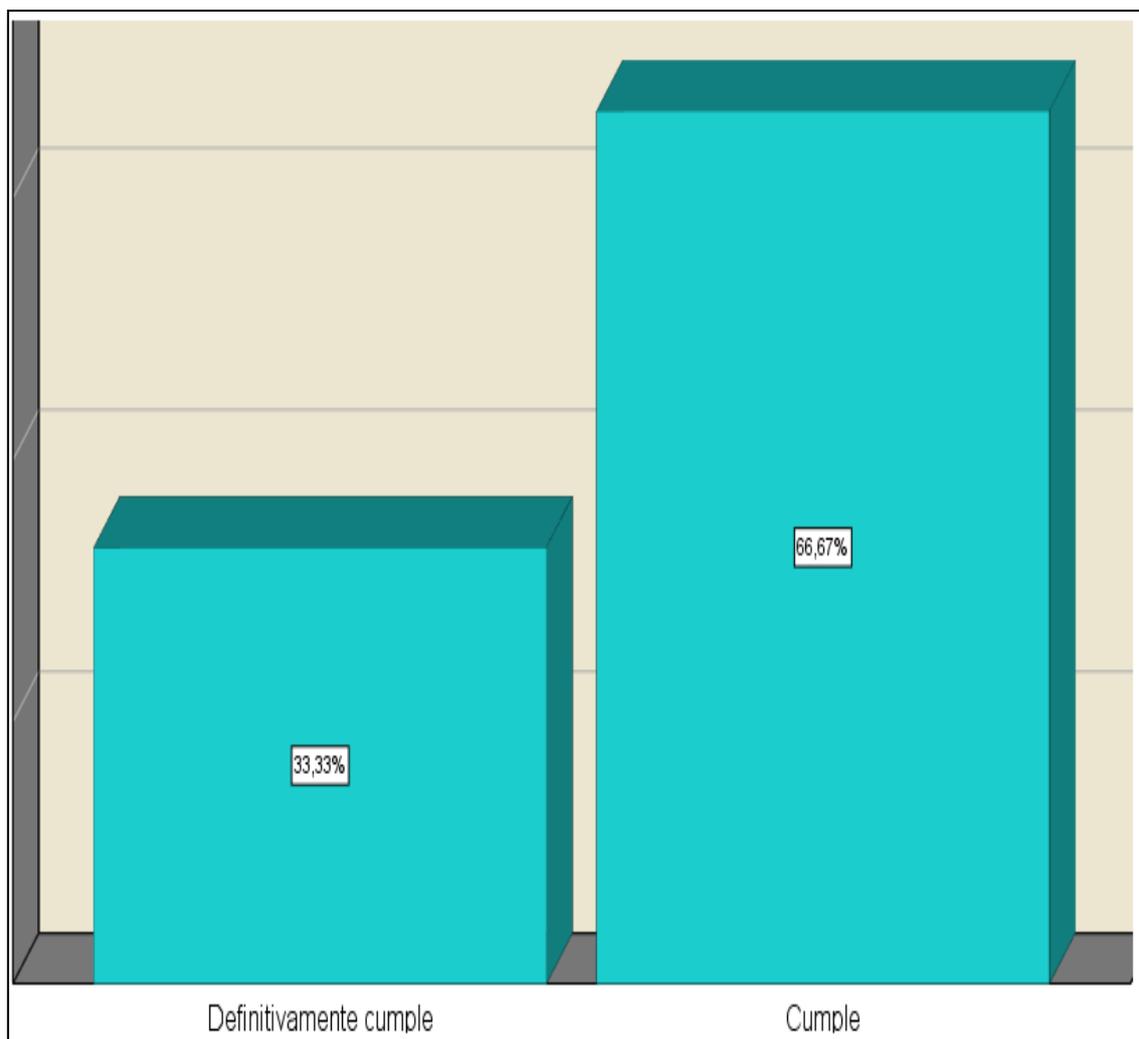
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	6	33,3%
Cumple	12	66,7%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la recaudación de fondos y custodio de valores en la unidad de tesorería. Por otra parte, un 33,3% considera que “se cumple definitivamente”.

Figura 32.- “Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(7) Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional.

Tabla 41.- “Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional”.

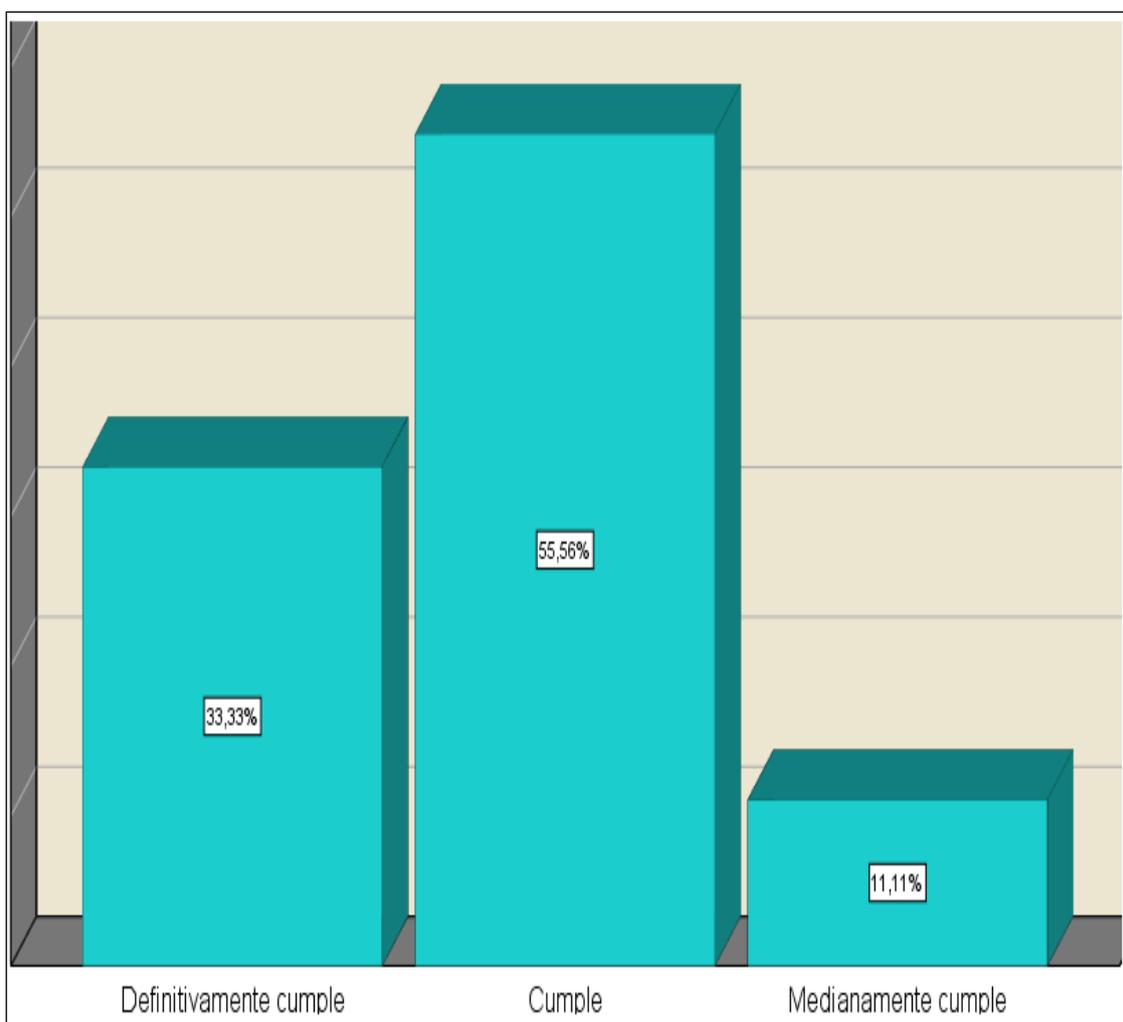
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	6	33,3%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100,0%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la elaboración de la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 33,3%.

Figura 33.- “Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(8) Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución.

Tabla 42.- “Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución”.

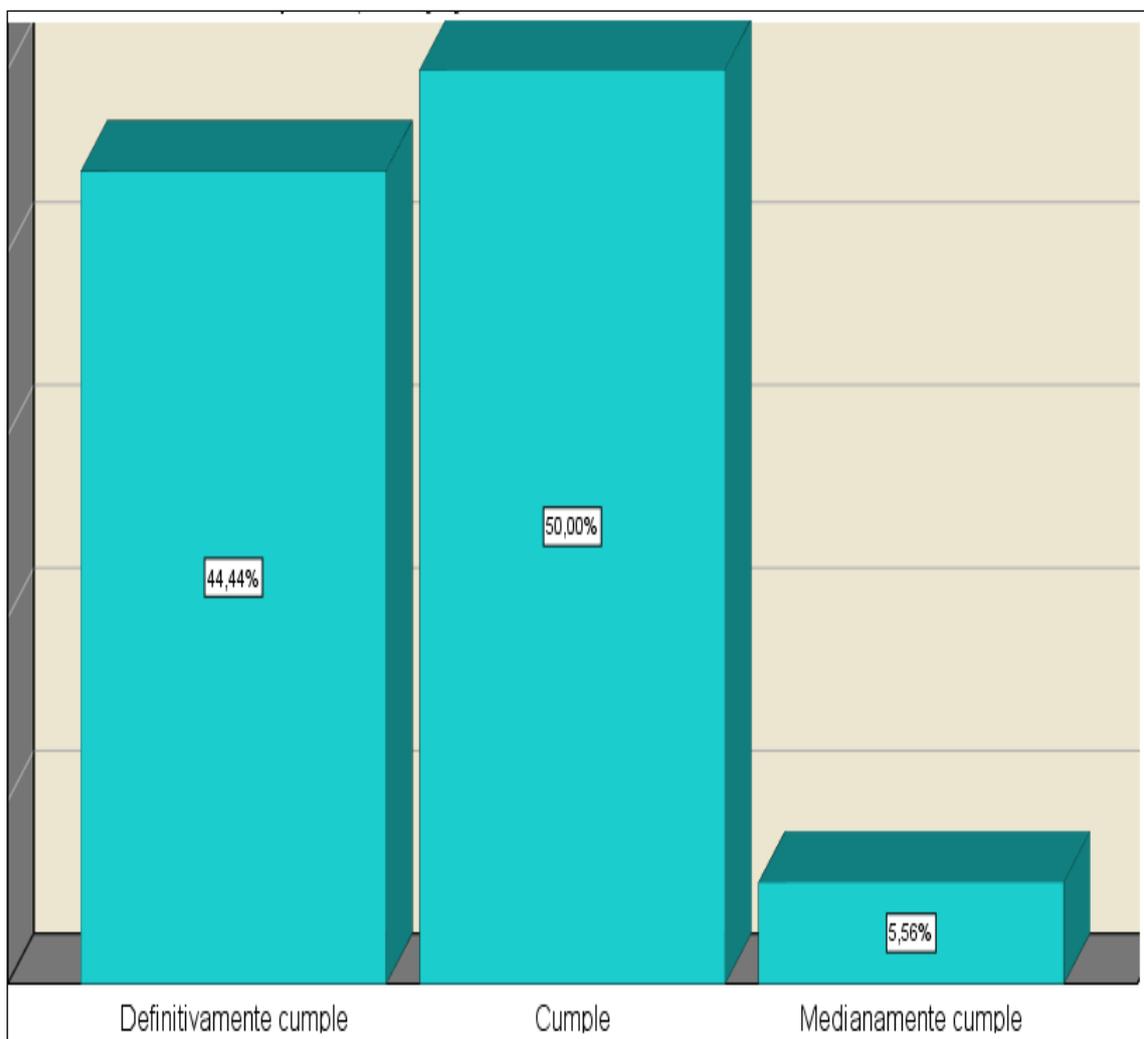
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	8	44,4%
Cumple	9	50%
Medianamente cumple	1	5,6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en su mayoría (50,0%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la realización de la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución. Por otra parte, un 5,6% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 44,4%.

Figura 34.- “Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(9) Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto.

Tabla 43.- “Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	10	55,6%
Medianamente cumple	1	5,6%
Total	18	100%

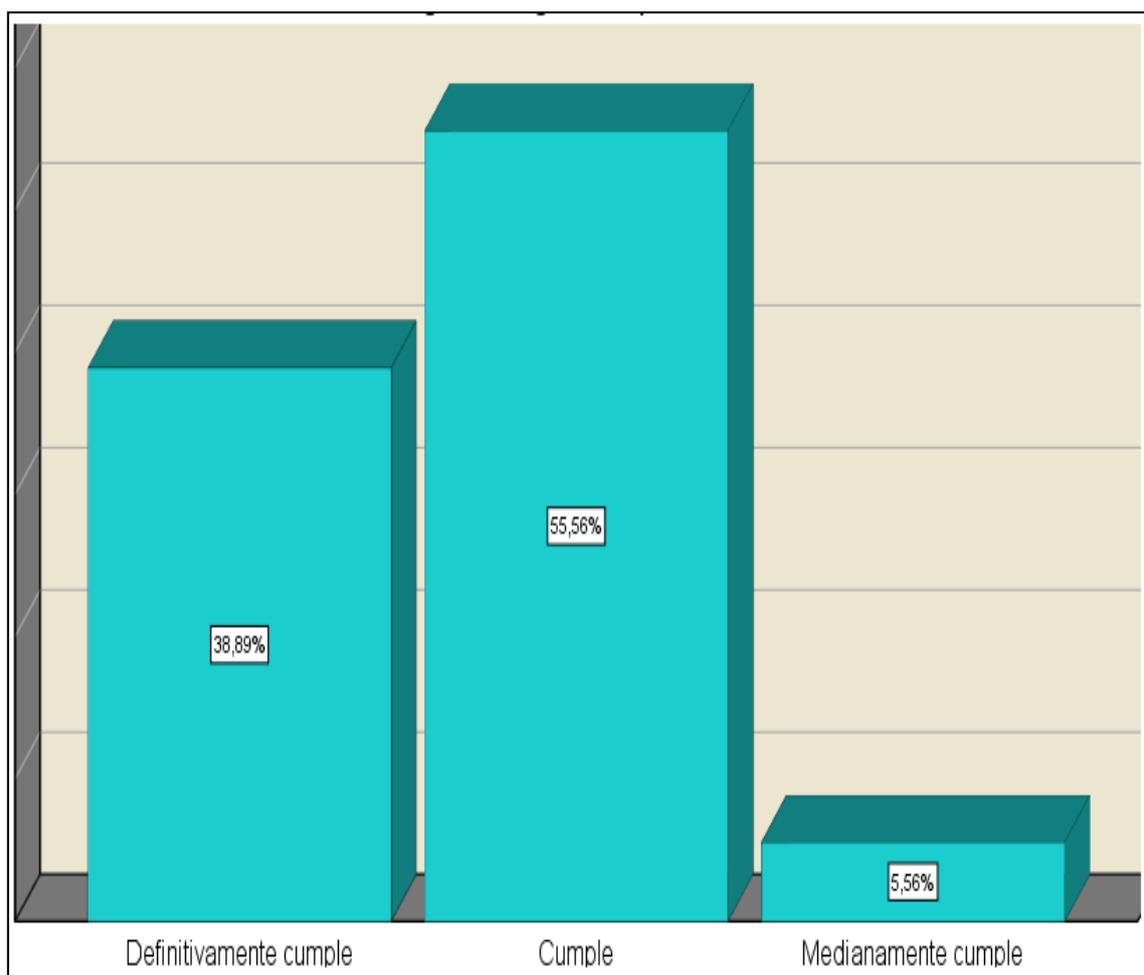
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (55,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la preparación de la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto de la unidad de tesorería. Por otra

parte, un 5,6% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 38,9%.

Figura 35.- “Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(10) Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores.

Tabla 44.- “Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	11	61,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto al llevado a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores. de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 38,9% considera que se “cumple medianamente”.

Figura 36.- “Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(11) Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento.

Tabla 45.- “Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento”.

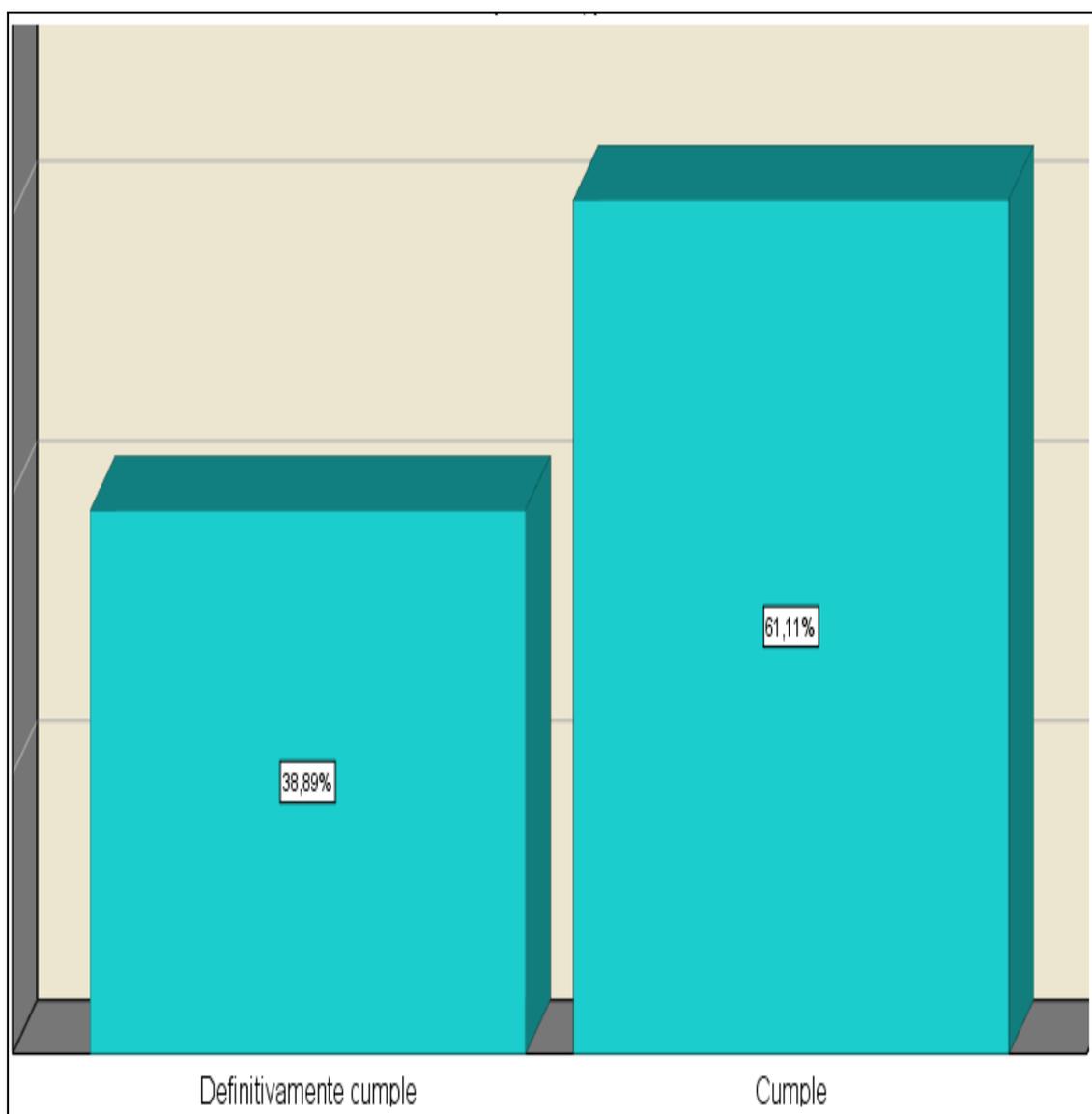
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	7	38,9%
Cumple	11	61,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (61,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto al llevado a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores. de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 38,9% considera que “se cumple medianamente”.

Figura 37.- “Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(12) Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería.

Tabla 46.- “Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería”.

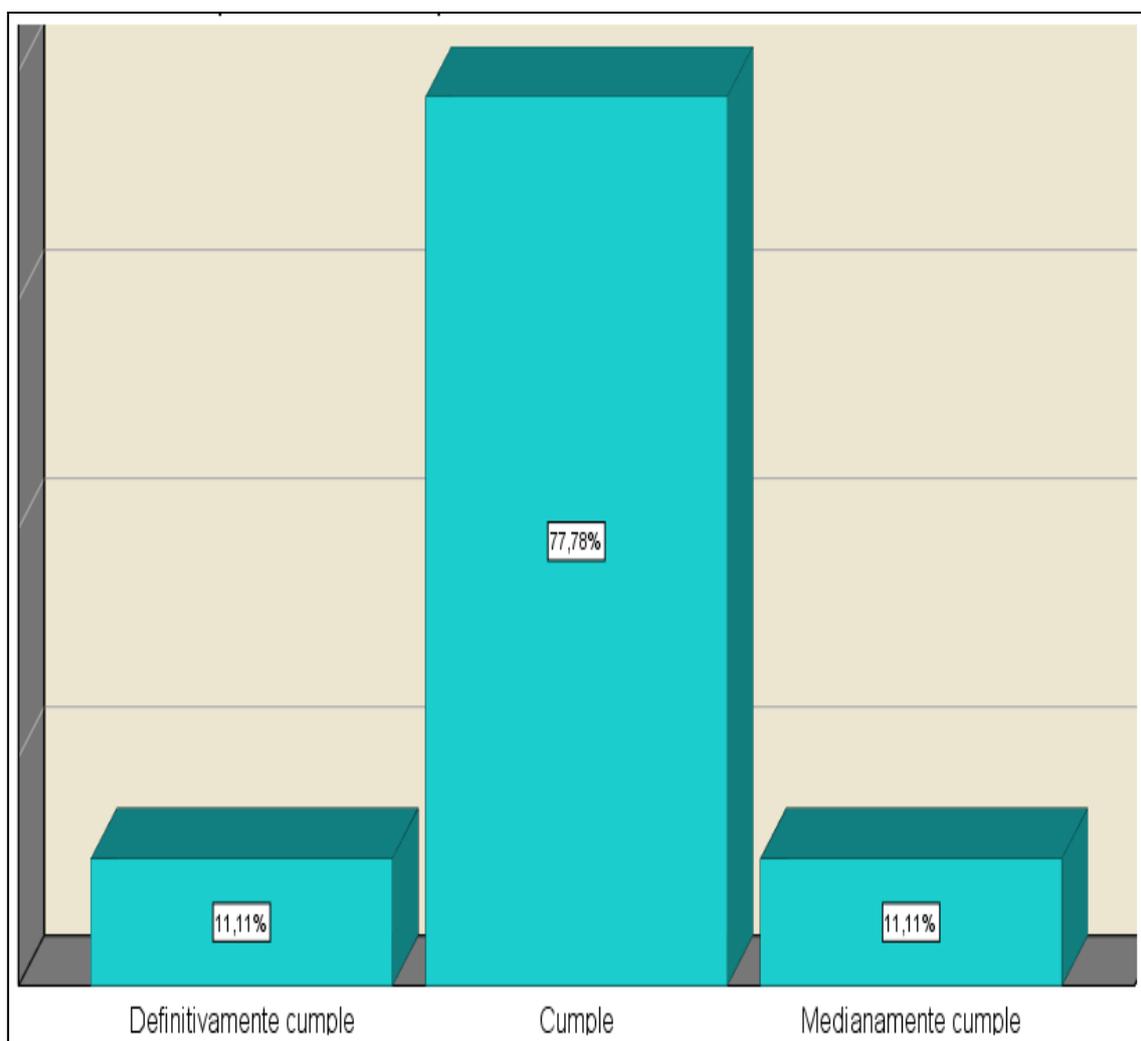
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,1%
Cumple	14	77,8%
Medianamente cumple	2	11,1%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (77,8%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la coordinación de la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,1% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,1%.

Figura 38.- “Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(13) Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería.

Tabla 47.- “Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería”.

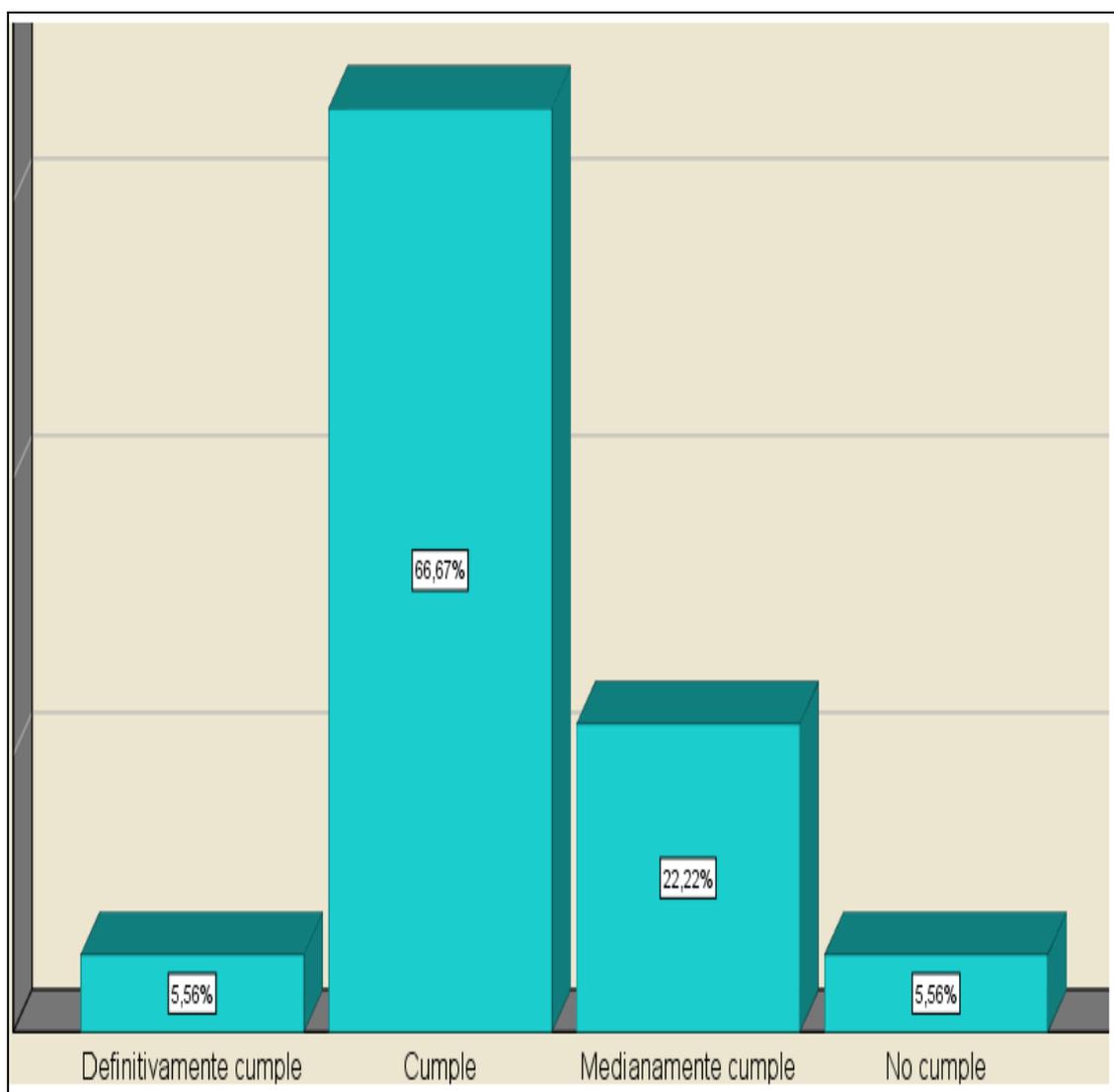
	Frecuencia	Porcentaje válido
Definitivamente cumple	1	5,6%
Cumple	12	66,7%
Medianamente cumple	4	22,2%
No cumple	1	5,6%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (66,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la coordinación de la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 22,2% considera que “se cumple medianamente”, aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 5,6%, y el porcentaje que no cumple es de 5,6%.

Figura 39.- “Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(14) Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería.

Tabla 48.- “Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería”.

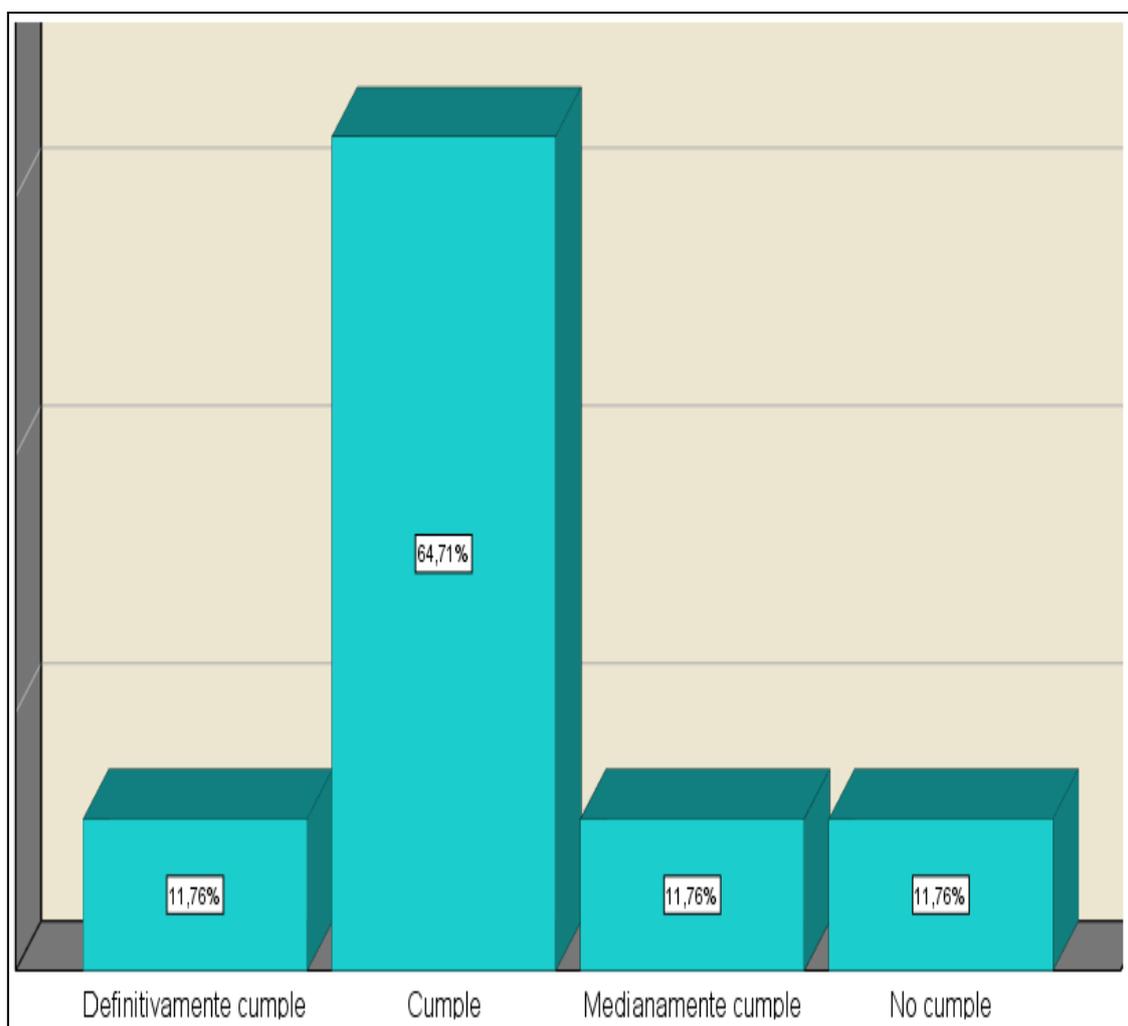
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	11	64,7%
Medianamente cumple	2	11,8%
No cumple	2	11,8%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (64,7%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la participación en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 11,8% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,8%, y el porcentaje que no cumple es de 11,8%.

Figura 40.- “Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(15) Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia.

Tabla 49.- “Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia”.

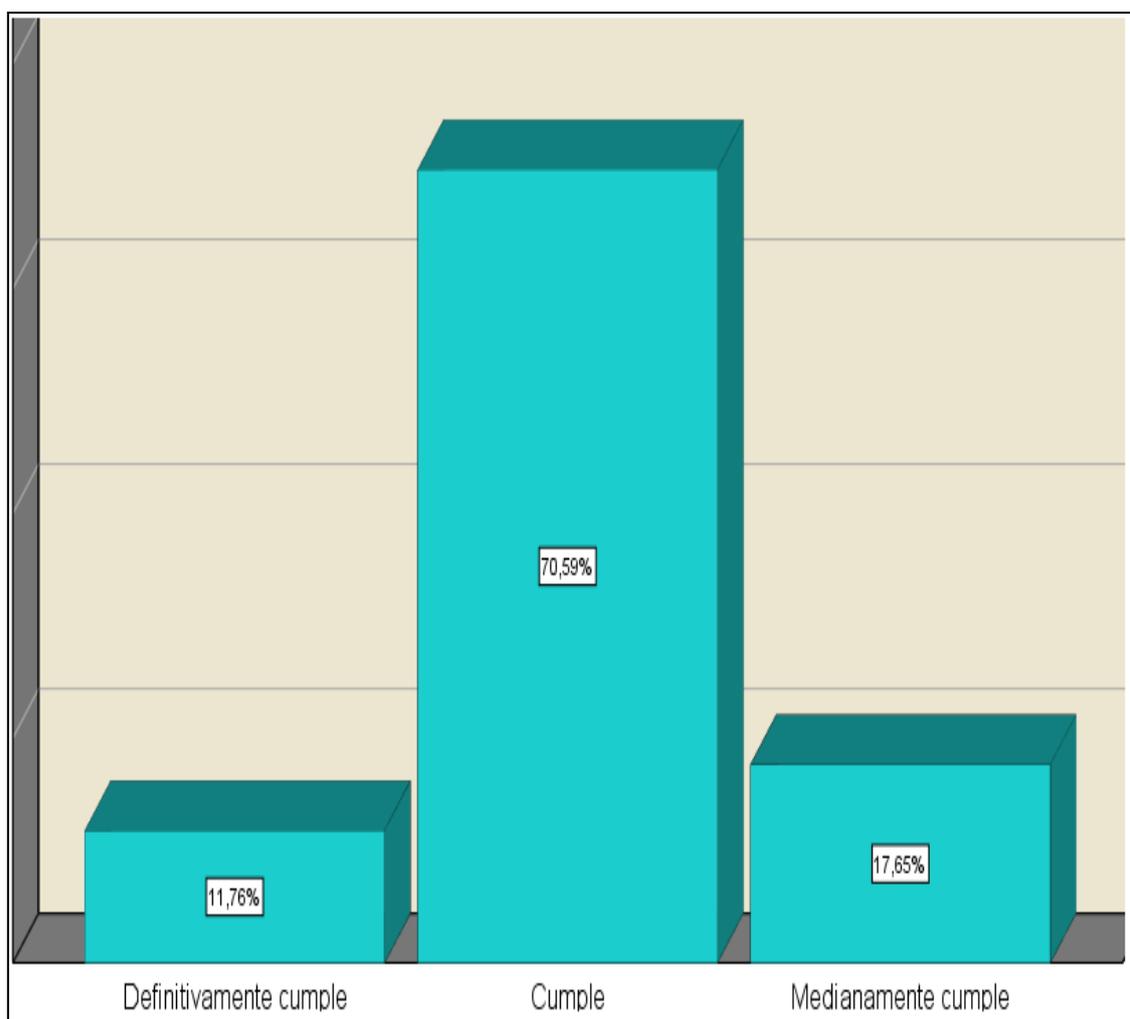
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	12	70,6%
Medianamente cumple	3	17,6%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (70,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 17,6% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 11,8%.

Figura 41.- “Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(16) Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración.

Tabla 50.- “Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración”.

	Frecuencia	Porcentaje válido
Definitivamente cumple	3	20%
Cumple	9	60%
Medianamente cumple	2	13,3%
No cumple	1	6,7%
Total	15	100%

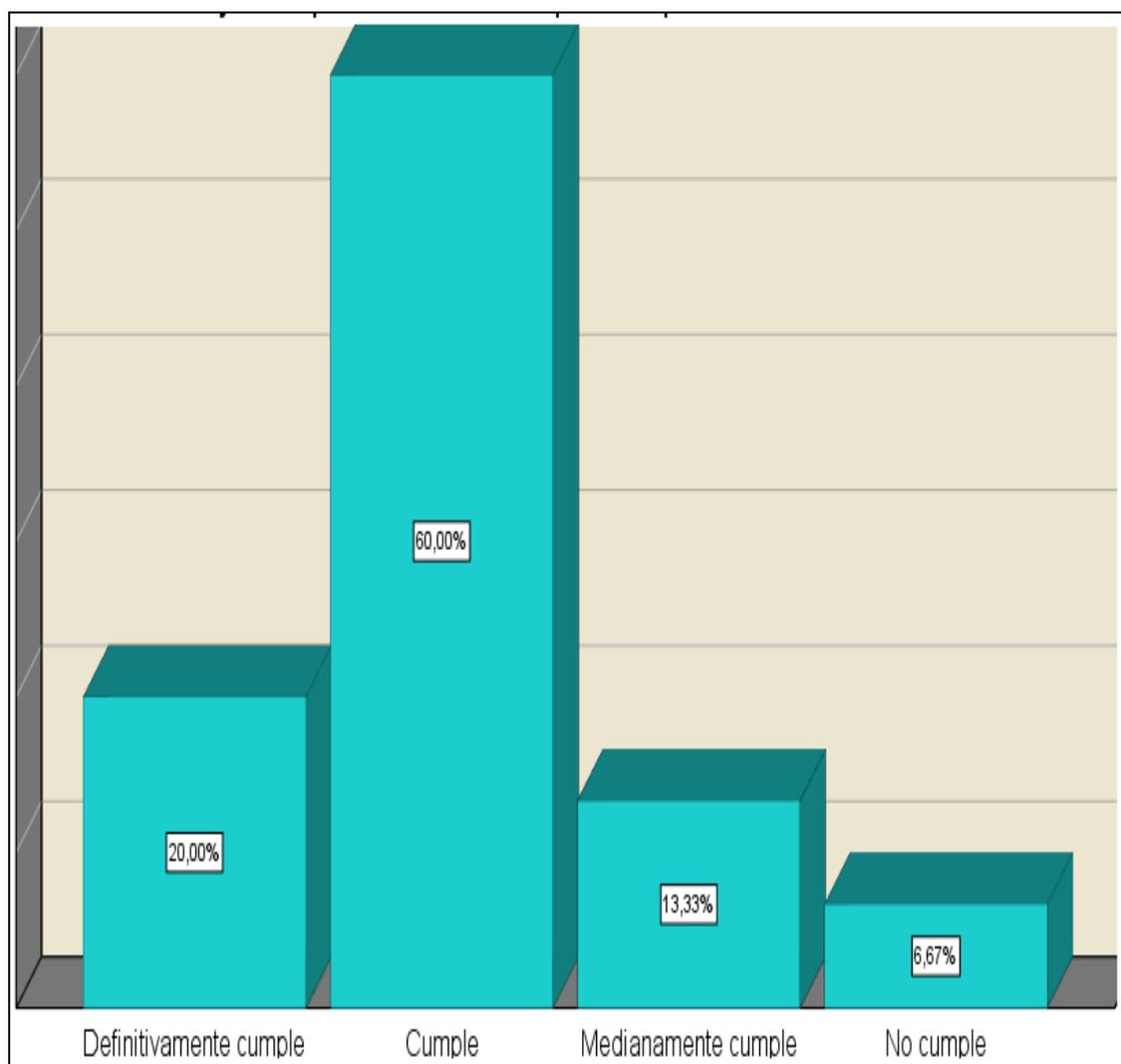
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (60,0%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 13,3% considera que “se cumple medianamente” y

aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 20,0%, y el porcentaje que no cumple es de 6,7%.

Figura 42.- “Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(17) Recopila y consolida información contable.

Tabla 51.- “Recopila y consolida información contable”.

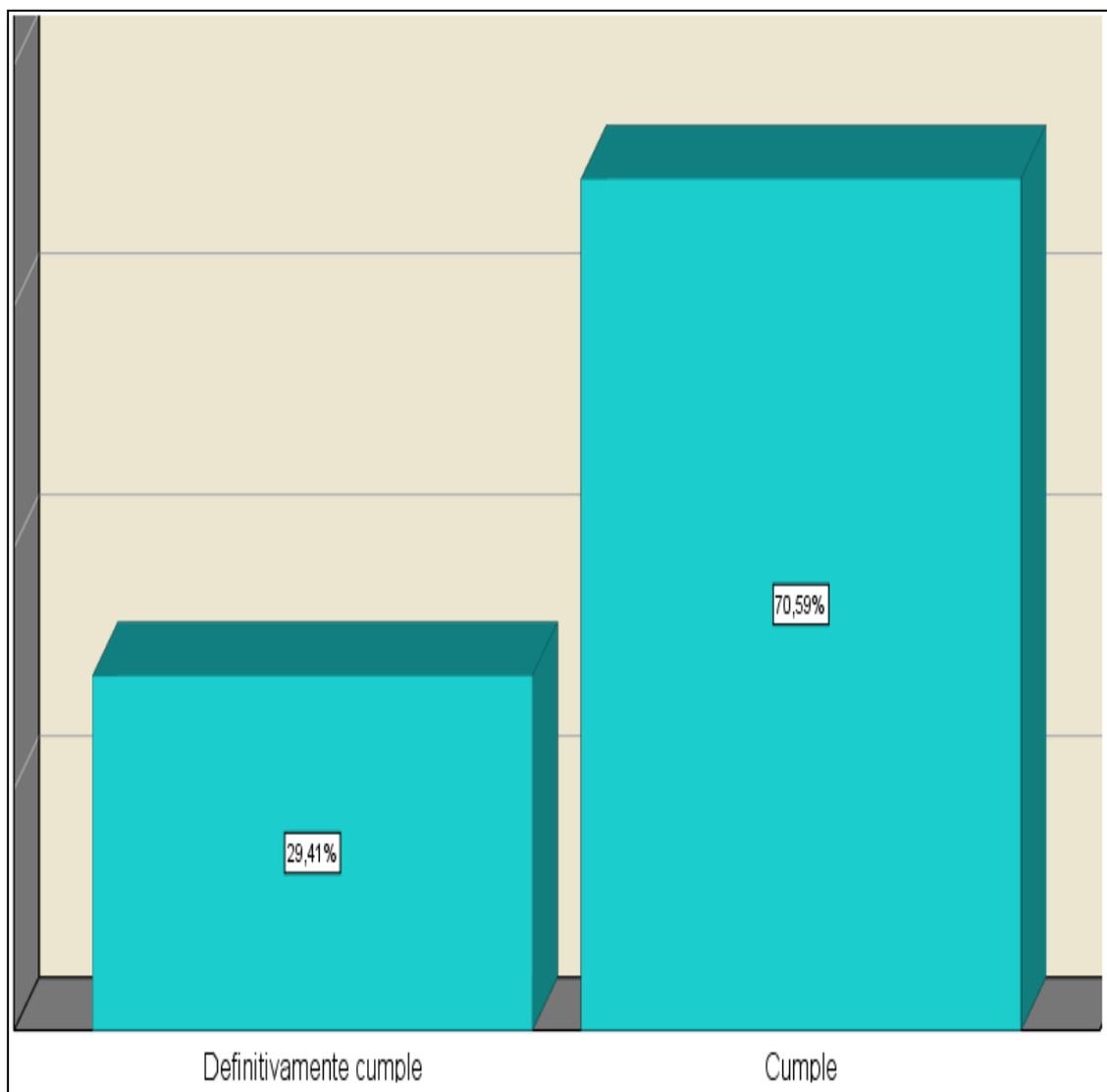
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	5	29,4%
Cumple	12	70,6%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (70,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 29,4% considera que “se cumple definitivamente”.

Figura 43.- “Recopila y consolida información contable”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(18) Confecciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia.

Tabla 52.- “Confecciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia”.

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Definitivamente cumple	4	25%
Cumple	10	62,5%
Medianamente cumple	1	6,3%
No cumple	1	6,3%
Total	16	100%

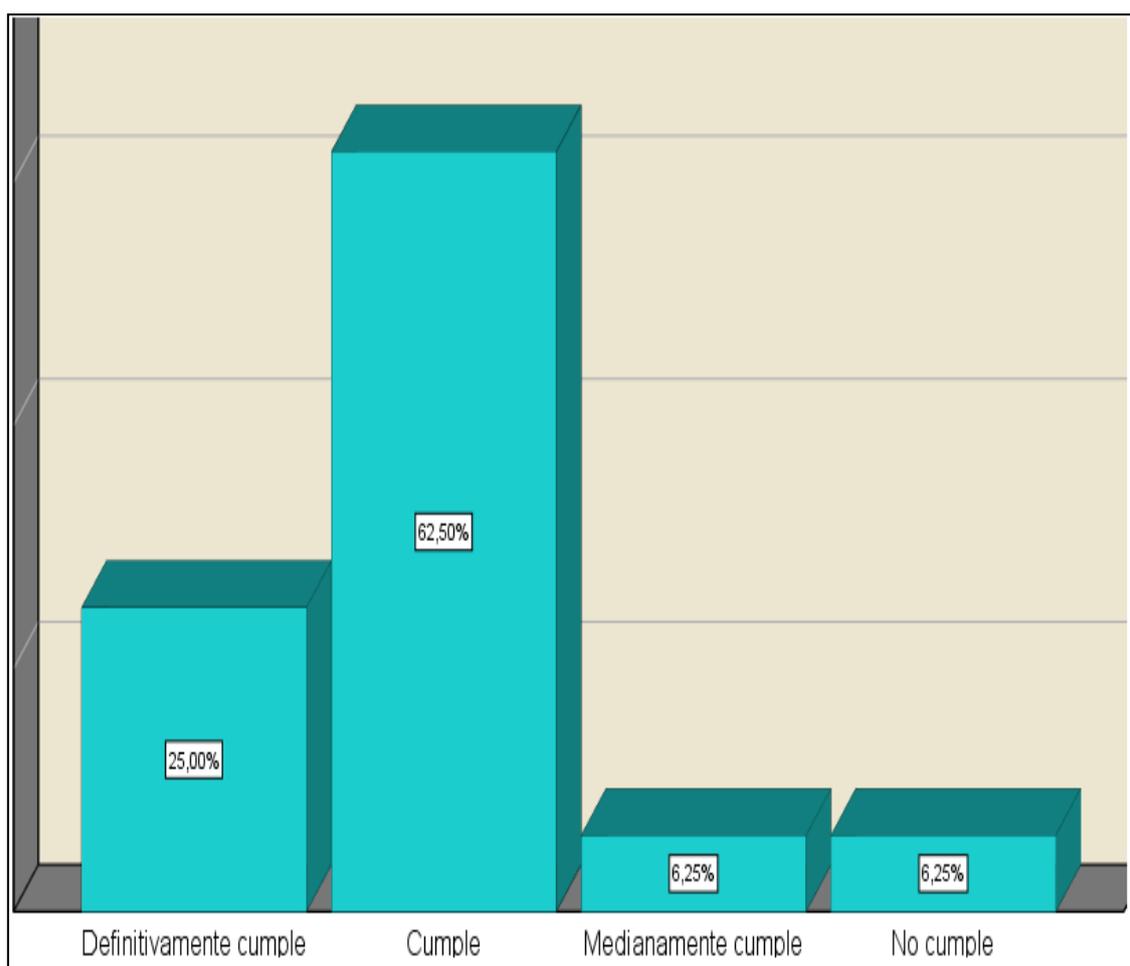
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (62,5%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 6,3% considera que “se cumple medianamente”,

aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 25,0%, y el porcentaje que “no cumple” es de 6,3%.

Figura 44.- “Confecciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(19) Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos.

Tabla 53.- “Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos”.

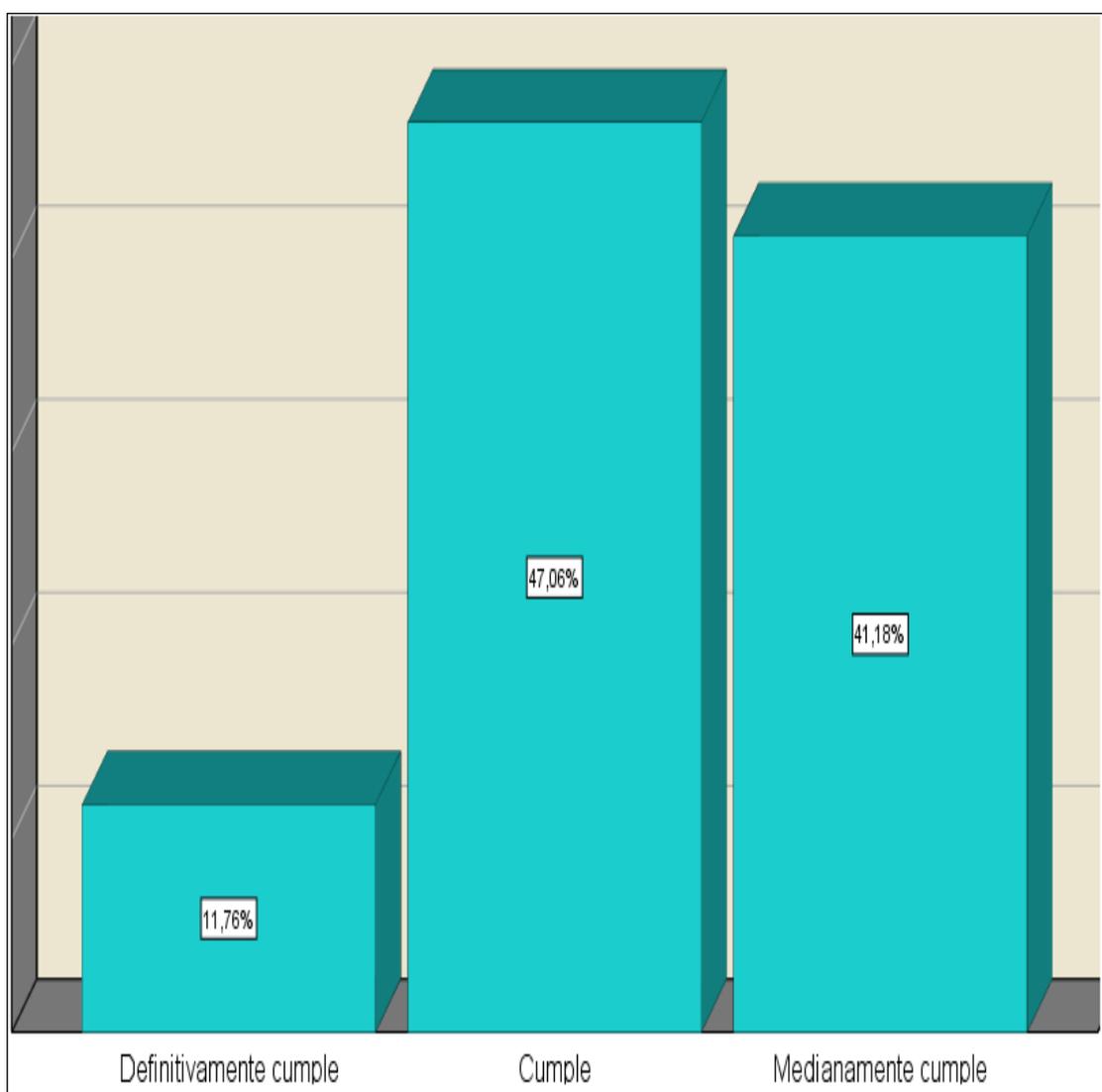
	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	11,8%
Cumple	8	47,1%
Medianamente cumple	7	41,2%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (47,1%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 6,3% considera que “se cumple medianamente” y aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 41,2% y “no cumple” en 11,8%.

Figura 45.- “Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(20) Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo.

Tabla 54.- “Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	12,5%
Cumple	11	68,8%
Medianamente cumple	3	18,8%
Total	16	100%

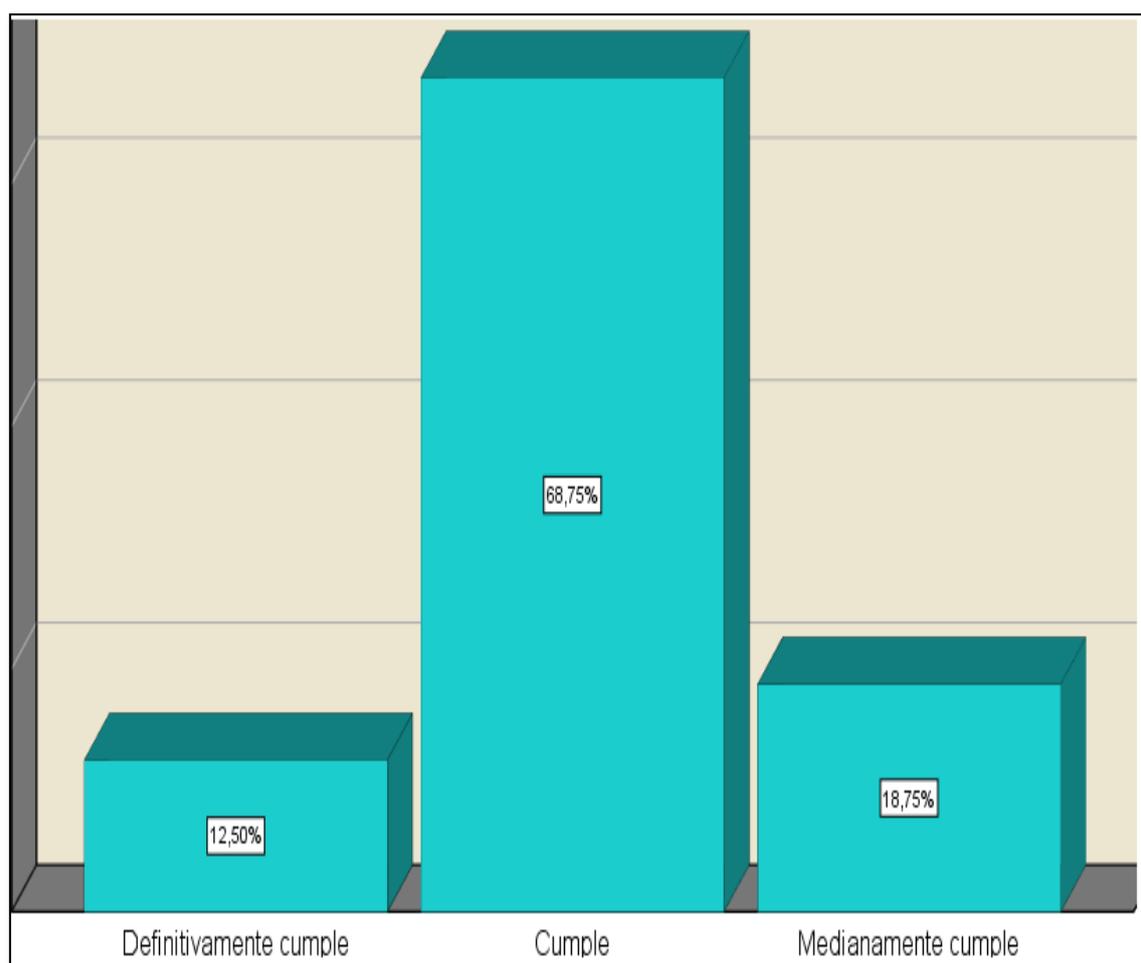
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (68,8%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 18,8% considera que “se cumple medianamente” y

aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 12,5%.

Figura 46.- “Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

(21) Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad.

Tabla 55.- “Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad”.

	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente cumple	2	14,3%
Cumple	4	28,6%
Medianamente cumple	4	28,6%
No cumple	4	28,6%
Total	14	100%

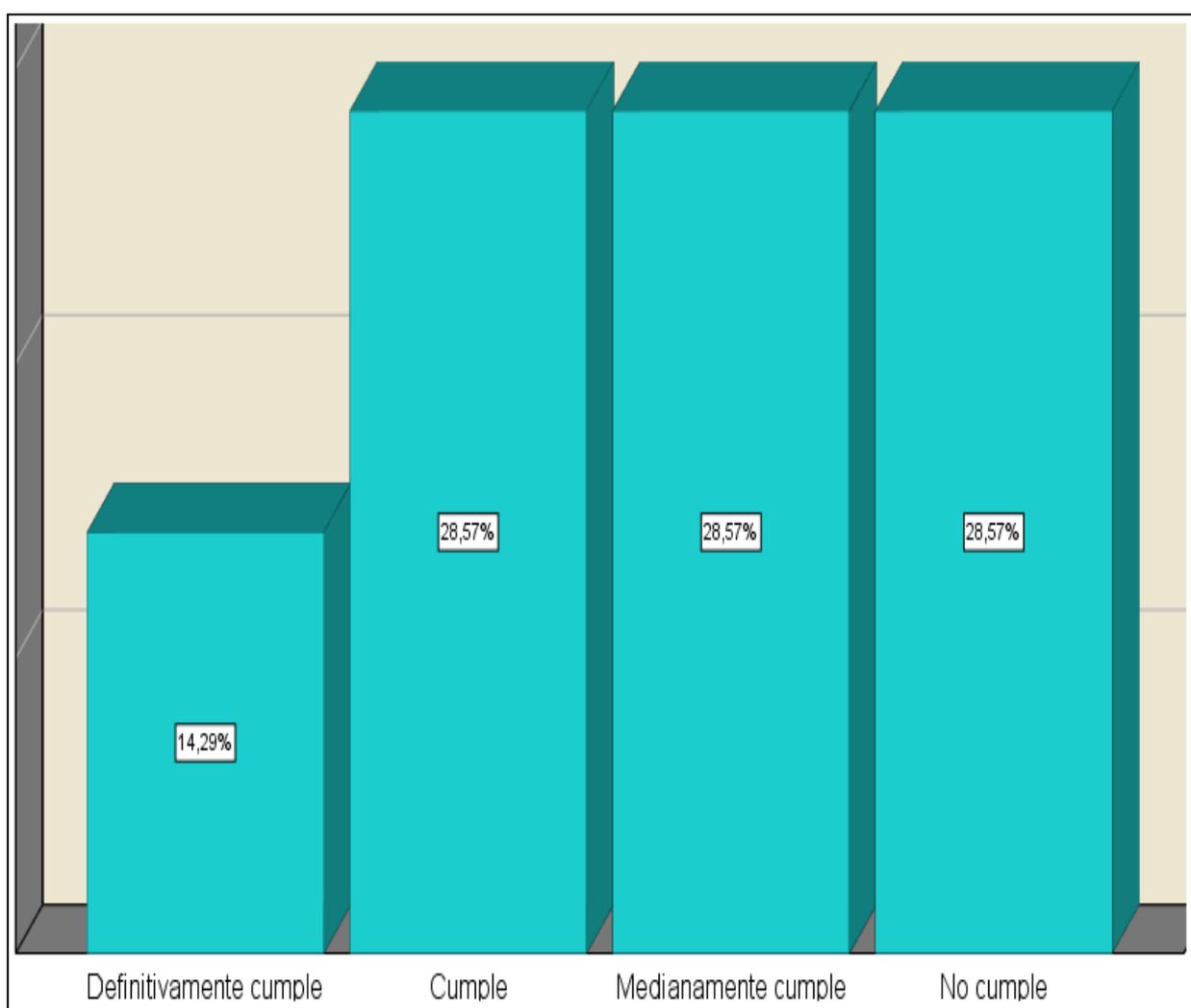
Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

Interpretación

Cuando revisamos los datos con relación a la cuestión, hallamos que los trabajadores de la “Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna”, en su mayoría (28,6%) consideran que hay cumplimiento con respecto a la asesoramiento y absolución de consultas de carácter técnico, del área de su competencia de la unidad de tesorería. Por otra parte, un 28,6% considera que “se cumple medianamente” y

aquellos que consideran que “se cumple definitivamente”, representan un 14,3% y el sector que indica que “no cumple” es 28,6%.

Figura 47.- “Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad”.



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Con respecto a la hipótesis general

El cumplimiento del proceso de control interno incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1. Hipótesis estadística

H₀: El cumplimiento del proceso de control interno no incide positivamente ni mejora en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

H_a: El cumplimiento del proceso de control interno incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se elige la prueba estadística de chi cuadrado, ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 56.- Prueba del chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	Significación asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	6,800 ^a	,147
Razón de verosimilitud	7,443	,114
Asociación lineal por lineal	4,279	,039

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es mayor que 0.05 ($0.147 > 0.05$) aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05 que el cumplimiento del proceso de control interno no incide en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

4.2.2. Contrastación de hipótesis específicas

a) El cumplimiento del componente ambiente de control incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1. Hipótesis estadística

H_0 : El cumplimiento del componente ambiente de control no incide positivamente ni mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

H_a : El cumplimiento del componente ambiente de control incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se elige la prueba estadística de chi cuadrado, ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 57.- Prueba del chi cuadrado de la primera hipótesis específica

	Valor	Significación asintónica
Chi cuadrado de Pearson	7,543	,110
Razón de verosimilitud	7,564	,027
Asociación lineal por lineal	4, 918	

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es mayor que 0.05 ($0.110 > 0.05$) aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05 el cumplimiento del componente ambiente de control no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

b) El cumplimiento del componente evaluación de riesgos incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1. Hipótesis estadística

H₀: El cumplimiento del componente evaluación de riesgos no incide positivamente ni mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

H_a: El cumplimiento del componente evaluación de riesgos incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se elige la prueba estadística de chi cuadrado, ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 58.- Prueba del chi cuadrado de la segunda hipótesis específica

	Valor	Significación asintónica
Chi cuadrado de Pearson	5,657	0,463
Razón de verosimilitud	6,347	,385
Asociación lineal por lineal	2,206	

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es mayor que 0.05 ($0,463 > 0.05$) aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05, el cumplimiento del componente evaluación de riesgos no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

c) El cumplimiento del componente actividades de control incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1. Hipótesis estadística

H₀: El cumplimiento del componente control gerencial no incide positivamente ni mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

H_a: El cumplimiento del componente control gerencial incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se eligió la prueba estadística de chi cuadrado ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 59.- Prueba del chi cuadrado de la tercera hipótesis específica

	Valor	Significación asintónica
Chi cuadrado de Pearson	16,680	,002
Razón de verosimilitud	16,990	,002
Asociación lineal por lineal	9,836	,002
Número de casos válidos	18	

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es menor que 0.05 ($,002 < 0,05$) rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05, el cumplimiento del componente control gerencial incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

d) El cumplimiento del componente información y comunicación incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

1. Hipótesis estadística

H₀: El cumplimiento del componente información y comunicación no incide positivamente ni mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

H_a: El cumplimiento del componente información y comunicación incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se eligió la prueba estadística de chi cuadrado ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 60.- Prueba del chi cuadrado de la cuarta hipótesis específica

	Valor	Significación asintónica
Chi cuadrado de Pearson	7,543	,110
Razón de verosimilitud	7,564	,109
Asociación lineal por lineal	4,918	,027

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es mayor que 0.05 ($,110 > 0,05$) aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05, el cumplimiento del componente información y comunicación no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

e) El cumplimiento del componente supervisión y monitoreo incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018

1. Hipótesis estadística

H₀: El cumplimiento del componente supervisión y monitoreo no incide positivamente ni mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018

H_a: El cumplimiento del componente supervisión y monitoreo incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018

2. Nivel de significación

Significación = 0.05

3. Prueba estadística

Se elige la prueba estadística de chi cuadrado, ya que las variables son cualitativas ordinales.

Tabla 61.- Prueba del chi cuadrado de la quinta hipótesis específica

	Valor	Significación asintónica
Chi cuadrado de Pearson	5,627	,466
Razón de verosimilitud	5,671	,461
Asociación lineal por lineal	2,334	,127

Fuente: Elaboración propia.

4. Decisión

Como el coeficiente de correlación es mayor que 0.05 ($,466 > 0,05$) aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05, el cumplimiento del componente supervisión y monitoreo no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

CAPITULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

A partir de los hallazgos encontrados, rechazamos la hipótesis alternativa general y aceptamos la hipótesis nula general, ello establece que el cumplimiento del proceso de control interno no incide en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

Estos resultados guardan relación con lo que sostuvo (2017) a partir de su trabajo de investigación en relación con la implementación de un sistema de control interno a nivel gubernamental, pues tal como indica el autor, la suficiencia técnica del sistema de control puede ser alto, sin embargo, hay factores externos que afectan su cumplimiento, a saber: las faltas hacia lo público, la ausencia de compromiso de los funcionarios, inmensidad de normas, directrices y sistemas que aplican las entidades públicas, y la baja percepción que tiene la ciudadanía frente a la confianza y de credibilidad que les generan las instituciones públicas. Asimismo, señala el estudio de Sanin (2017) que otro factor que influye en el incumplimiento es la falta de opciones de crecimiento laboral de los servidores públicos, lo que incide directamente en la gestión institucional. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Sin embargo, no concuerdan con los resultados hallados en la presente investigación el estudio realizado por Sosa (2015), cuyo trabajo relacionó las variables control interno y gestión contable en un diseño no experimental-transversal, cuya muestra la constituyeron 13 trabajadores de la empresa Golden Amazon Group, S.A.C., dio como resultado un grado de significación fue 0.00, lo que refleja una relación positiva de estudio entre las variables. Por otra parte, Rodríguez (2012) ofrece resultados discordantes con el presente estudio al concluir en su investigación que Los estándares de control interno a nivel administrativo en la ejecución de obra civil consisten en control operacional y estratégico.

CONCLUSIONES

PRIMERA CONCLUSIÓN:

Con respecto al objetivo general, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es mayor que el nivel de significancia de 0,05 ($0,147 > 0,05$), por lo que podemos concluir que, a un nivel de significancia de 0,05, podemos concluir que el cumplimiento del proceso de control interno no incide en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

SEGUNDA CONCLUSIÓN:

Con respecto al primer objetivo específico, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es mayor que el nivel de significancia de 0,05 ($0,110 > 0,05$), por lo que podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05, el cumplimiento del componente ambiente de control no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

TERCERA CONCLUSIÓN:

Con respecto al segundo objetivo específico, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es mayor que el nivel de

significancia de 0,05 ($0,463 > 0,05$), podemos concluir que a un nivel de significancia de 0.05, el cumplimiento del componente evaluación de riesgos no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

CUARTA CONCLUSIÓN:

Con respecto al tercer objetivo específico, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es menor que el nivel de significancia de 0,05 ($,002 < 0,05$), por lo que, podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05, el cumplimiento del componente control gerencial incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

QUINTA CONCLUSIÓN:

Con respecto al cuarto objetivo específico, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es mayor que el nivel de significancia de 0.05 ($0,110 > 0,05$), podemos concluir que, a un nivel de significancia de 0,05, el cumplimiento del componente información y comunicación no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

SEXTA CONCLUSIÓN:

Con respecto al cuarto objetivo específico, en base a la prueba de hipótesis cuyo coeficiente de correlación es mayor que el nivel de significancia de 0.05 ($0,466 > 0,05$), podemos concluir que, a un nivel de significancia de 0,05, el cumplimiento del componente supervisión y monitoreo no incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el año 2018.

RECOMENDACIONES

PRIMERA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de tesorería implementar medidas de control interno de forma efectiva, a efectos de que tanto el recurso humano como el material se administren de tal forma que permita la consecución de objetivos y metas dentro de la Unidad de Tesorería.

SEGUNDA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de tesorería que, a la par de la implementación de la norma interna, se impartan capacitaciones y charlas informativas para la promoción de estas políticas que se relacionan con las funciones de cada puesto.

TERCERA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de tesorería la realización de charlas informativas para evitar conductas riesgosas dentro de la institución a fin de evitar futuras sanciones. Por otra parte, se recomienda evaluar el cuadro de necesidades en función a los riesgos a los que la unidad de Tesorería es más vulnerable.

CUARTA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de tesorería continuar con las actividades tanto de segregación de funciones, así como procedimientos para la restricción de acceso a los archivos de la Unidad de Tesorería pues favorece la gestión de la unidad.

QUINTA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de Tesorería implementar canales de comunicación interinstitucional a fin de consolidar el trabajo coordinado. Por otra parte, la información debe ser comunicada a todos peldaños de la unidad, con la finalidad de poder tomar conocimiento y adoptar decisiones que beneficien a la gestión de la unidad.

SEXTA RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al órgano de control interno de la unidad de tesorería realizar una supervisión y monitoreo exhaustivos con la finalidad de detectar en forma permanente los riesgos eventuales en el control interno, de esta forma, la gestión de la unidad de Tesorería se verá beneficiada en cuanto al cumplimiento de las normas técnicas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Baena, E. (11 de noviembre de 2011). *Aprendeconomía*. Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Aprendeconomía: <https://aprendeconomia.com/2009/11/11/3-el-sector-publico/>

Benavides, M. C., & Ramírez, S. N. (2012). *Guía para la construcción de indicadores de gestión*. Bogotá.

Bustamante, P. (20 de septiembre de 2018). *Universidad Continental*. Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Universidad Continental: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>

Camejo, J. (28 de noviembre de 2012). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de GestioPolis Web site: <https://www.gestiopolis.com/indicadores-de-gestion-que-son-y-por-que-usarlos/>

Catalán, L. K. (2014). *EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY*. Lima.

Consejo de Ministros. (2018). *Decreto Legislativo N° 1441 - Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>

Contraloría General de la República. (s.f.). Obtenido de Contraloría Web site:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/LaContraloriaenElMundo/INTOSAI/

Contraloría General de la República. (s.f.). Obtenido de Contraloría Web site:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/conoce_la_contraloria

Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas del Control Gubernamental*. Lima.

Contraloría General de la República. (s.f.). Obtenido de Contraloría Web site:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/LaContraloriaenElMundo/INTOSAI/

Dirección Regional de Agricultura Tacna. (2014). *Manual de Organizaciones y Funciones (MOF)*. Tacna. Obtenido de http://www.agritacna.gob.pe/gestores/presenta/docgestion/archivos/1324926202_1304571983.pdf

Dirección Regional de Agricultura Tacna. (2015). Obtenido de Dirección Regional de Agricultura Web site:
http://www.agritacna.gob.pe/link_de_vertexto.php?id=1

El Instituto de Investigación y Capacitación Municipal – INICAM. (12 de agosto de 2011). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de INICAM Blog Web site:
<https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

Escuela de Gobierno. (29 de enero de 2018). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Escueladegobierno Web site:
<http://www.escueladegobierno.edu.pe/funciona-sistema-nacional-tesoreria/>

Escuela de Gobierno. (29 de enero de 2018). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Escuela de Gobierno Web site:
<http://www.escueladegobierno.edu.pe/funciona-sistema-nacional-tesoreria/>

Espinoza, M. (2010). *Control Interno y Auditoría Académica*. Universidad Privada de Tacna, Tacna. Recuperado el 14 de marzo de 2019, de <http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/A.02%20-%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20AUDITORIA%20ACADEMICA.pdf>

Honores, E. P. (13 de Julio de 2017). *Universidad Continental*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de Universidad Continental: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/4-deficiencias-de-la-gestion-publica-en-peru-que-se-deben-resolver>

Huilca, S. (2010). *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la Empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/428>

Instituto para la Calidad PUCP. (20 de agosto de 2014). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Pontificia Universidad Católica del Perú Web site: <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>

Inversión, E. d. (5 de Julio de 2012). *Estrategias de Inversión*. Recuperado el 18 de Marzo de 2019, de Estrategias de Inversión: <https://www.estrategiasdeinversion.com/actualidad/noticias/bolsa-espana/que-son-los-indicadores-y-para-que-sirven-n-229166>

La Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas Control Gubernamental*. Documento de consulta, Lima. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/1_SERVICIOS-HERRAMIENTAS.pdf

Layme Mamani, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de*

personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieto, 2014. Moquegua.

Leonarte, J. C. (2014). *Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia*. Lima: Gaceta Jurídica.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Recuperado el 16 de marzo de 2019, de MEF Web site: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de MEF Web site: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048/Fondos>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *MEF*. Recuperado el 17 de marzo de 2019, de MEF Web site: <https://www.mef.gob.pe/es/tesoro-publico-sp-9932>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de definicion de Web site: <https://definicion.de/gestion/>

Ramírez, L. A. (2001). *Importancia del Sistema de Control Interno*. Bogotá.

Redacción - Diario Peru21. (12 de noviembre de 2015). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Diario Peru21 Web site: <https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064>

Redacción - Diario Peru21. (12 de noviembre de 2015). Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Diario Peru21 Web site: <https://peru21.pe/vida/gestion-publica-204064>

Redacción - Estrategias de Inversión. (5 de Julio de 2012). Recuperado el 18 de marzo de 2019, de Estrategias de Inversión Web site: <https://www.estrategiasdeinversion.com/actualidad/noticias/bolsa-espana/que-son-los-indicadores-y-para-que-sirven-n-229166>

Rodríguez, J. C. (2012). *ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN*. Mérida.

SANIN, M. S. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030. (Tesis de Maestría)*. Bogotá.

SIMPLE, E. (s.f). *ECONOMIA SIMPLE*. Obtenido de ECONOMIA SIMPLE: <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

Sosa, L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.* Lima. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

Vidal, E., & Cragnolino, E. (2007). *Organización. Capacitación de Organizaciones*. Argentina.

Villota, W. A., Espinoza, D. J., & Tobar, J. A. (13 de marzo de 2017). *Eumed*.

Recuperado el 17 de marzo de 2019, de Eumed:

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

ANEXOS

ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INSTRUMENTO
<u>Problema General</u>	<u>Objetivo General</u>	<u>Hipótesis General</u>			
¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del proceso de control interno, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del proceso de control interno incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	Variable independiente: Cumplimiento del proceso de control interno	Ambiente de Control	Encuestas
				Riesgos	
				Control gerencial	
				Información y Comunicación	
				Supervisión	
<u>Problemas específicos</u>	<u>Objetivos específicos</u>	<u>Hipótesis específicas</u>	Variable dependiente: Gestión de la unidad de Tesorería	Objetivos de la unidad de Tesorería	Encuestas
¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente ambiente de control, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Establecer el nivel de cumplimiento del componente ambiente de control y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del componente ambiente de control incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.			
¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgos, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Establecer el nivel de cumplimiento del componente evaluación de riesgos y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del componente evaluación de riesgos incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.		Funciones de la unidad de Tesorería	

¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente control gerencial, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Establecer el nivel de cumplimiento del componente control gerencial y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del componente control gerencial incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.		
¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente información y comunicación, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Establecer el nivel de cumplimiento del componente información y comunicación y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del componente información y comunicación incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.		
¿Cuál es el efecto del nivel de cumplimiento del componente supervisión y monitoreo, en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018?	Establecer el nivel de cumplimiento del componente supervisión y monitoreo y su efecto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.	El cumplimiento del componente supervisión y monitoreo incide positivamente y mejora la gestión de la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, año 2018.		
METODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
Tipo de investigación:	Realizada	Población:	Trabajadores de la empresa Sabor Peruano	Técnica: Encuesta
				Procedimientos de la unidad de Tesorería

			de Exportación S.A.C.		
Nivel	Correlacional / Descriptiva	Muestra:	Trabajadores de la empresa Sabor Peruano de Exportación S.A.C.	Instrumentos:	Cuestionario
Diseño de investigación:	No experimental / Transversal	Método	Observacional, analítico, sintético, inductivo y deductivo.	Tratamiento estadístico:	Estadística descriptiva / SPSS v. 24.0

ANEXO 02. CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Cumplimiento del proceso de control interno	Leonarte (2014), en su libro titulado "Control Gubernamental: comentarios, legislación, jurisprudencia", menciona que la totalidad de las actividades de control están procedimientos especiales establecidos como garantía para la consecución de los objetivos, orientados hacia la prevención de los riesgos. (pp. 629-630)	El cumplimiento del proceso de control interno se medirá a través de la realización de encuestas a los funcionarios de la Dirección Regional de Agricultura Tacna.	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección
				Integridad y valores éticos
				Administración estratégica
				Estructura Organizacional
				Administración de los recursos humanos
				Competencia profesional
				Asignación de autoridad y responsabilidad
				Órgano de control institucional
			Riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos
				Identificación de los riesgos
				Valoración de los riesgos
				Respuesta al riesgo
			Control Gerencial	Procedimiento de autorización y aprobación
				Segregación de funciones
				Evaluación de costo – beneficio
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
				Verificaciones y conciliaciones
				Evaluación de desempeño
Rendición de cuentas				
Documentación de procesos actividades y tareas				

				Revisión de procesos, actividades y tareas.
				Controles para las tecnologías de información y comunicaciones
			Información y comunicación	Funciones y características de la información
				Información y responsabilidad
				Calidad y suficiencia de la información
				Sistema de Información
				Flexibilidad al Cambio
				Archivo institucional o Central
				Comunicación interna
				Comunicación externa
				Canales de comunicación
				Supervisión
			Seguimiento de resultados	
			Compromiso de mejoramiento	
Gestión de la unidad de Tesorería	Para Vidal & Cragolino (2007), el término gestionar está relacionado con la capacidad de ejecutar acciones necesarias para para resolver algún problema, a fin de satisfacer las necesidades y demandas propuestas por la organización.	La gestión de la unidad de Tesorería se medirá a través de la realización de encuestas a los funcionarios de la Dirección Regional de Agricultura Tacna.	Objetivos de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones
			Funciones de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones
			Procedimientos de la unidad de Tesorería	Reglamento de Organizaciones y Funciones

ANEXO 03: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Estimado señor (a), se está realizando un estudio con fines académicos, la siguiente encuesta tiene como propósito conocer el nivel de cumplimiento del proceso de control interno y su efecto en la gestión de la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna, en el período 2018.

Instrucciones: Seleccionar la opción y marcar con una X la respuesta que crea más conveniente, la encuesta es de carácter Anónima, y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos Sinceridad en las respuestas.

PARTE I: DATOS GENERALES

EDAD: CARGO:

.....

.....

MODALIDAD DE CONTRATO:

.....

VARIABLE X: CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
	Filosofía de la Dirección					
01)	Como considera usted la conducta y actitud de gestión en la unidad de tesorería respecto al control interno.					
	Integridad y valores éticos					
02)	Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad					
	Administración estratégica					
03)	El personal de la unidad de tesorería tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.					
	Estructura organizacional					
04)	Considera que la estructura orgánica de tesorería está acorde a la realidad.					
	Administración de los recursos humanos					
05)	El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en tesorería de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Se ha establecido programas de inducción, capacitación y actualización al personal de tesorería					
	Competencia profesional					
06)	La unidad de Tesorería cuenta con personal que evidencia sus conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes basados en los resultados de calidad esperados					
	Asignación de autoridad y responsabilidad					
07)	La autoridad y responsabilidad del personal de la unidad de Tesorería están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.					
	Órgano de control institucional					

08)	OCI ha encontrado hallazgos y ha emitido recomendaciones para mejorar el control interno en los procesos desarrollados en la unidad de Tesorería.					
Nº	DIMENSIÓN: RIESGOS	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
	Planeamiento de la gestión de riesgos					
09)	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la unidad de Tesorería.					
	Identificación de los riesgos					
10)	En la unidad de tesorería están identificados los riesgos significativos por cada proceso y que afecten el desarrollo de las actividades. Pago de planillas, facturación de proveedores, cartas fianza, ampliación de valorizaciones y pago contra entrega.					
	Valoración de los riesgos					
11)	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la entidad la materialización de los riesgos originados en la unidad de tesorería					
	Respuesta al riesgo					
12)	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.					
Nº	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
	Procedimiento de autorización y aprobación					
13)	La unidad de tesorería cuenta con el documento de gestión en el cual está definida con claridad las líneas de autoridad, niveles de mando y responsabilidad funcional.					
	Segregación de funciones					
14)	En la unidad de tesorería la asignación de funciones ha sido debidamente distribuido al personal que integran un proceso de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.					
	Evaluación de costo – beneficio					

15)	Usted conoce si se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control, estableciendo como criterios de factibilidad y conveniencia.					
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos					
16)	En la unidad de tesorería se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial así como queda registrado en documentos tales como cuaderno de cargo, actas, entre otros.					
	Verificaciones y conciliaciones					
17)	Se efectúan conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes en la entidad. Se verifica las cartas fianzas su periodicidad, autenticidad y legalidad, el pago de las valorizaciones cuenta con la documentación que corresponde así como las ampliaciones, los pagos se realizan después de la conformidad o entrega del bien.					
	Evaluación de desempeño					
18)	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la unidad de tesorería, para obtener resultados que permitan implementar una serie de medidas correctivas					
	Rendición de cuentas					
19)	La unidad de tesorería cuenta con procedimientos claros y definidos para establecer las rendiciones de cuenta de la modalidad de encargo interno. Indique el procedimiento.					
	Documentación de procesos actividades y tareas					
20)	Usted conoce si los procesos actividades y tareas de la unidad de tesorería se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.					
	Revisión de procesos, actividades y tareas.					
21)	Se realiza la revisión de los procesos de: - Registro del gasto devengado en bienes y servicios. - Registro del gasto devengado por remuneraciones, pensiones y retenciones. - Registro de los pagos a proveedores con abono a sus cuentas bancarias.					
	Controles para las tecnologías de información y comunicaciones					
22)	Existe restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la unidad de Tesorería, así como al respaldo de la información (<u>backup</u>).					
Nº	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple

	Funciones y características de la información					
23)	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la unidad de tesorería					
	Información y responsabilidad					
24)	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
	Calidad y suficiencia de la información					
25)	Considera que la información que brinda a la unidad de Tesorería es confiable y oportuna. Así como se han establecido políticas que asegure la calidad de la información.					
	Sistema de Información					
26)	La unidad de tesorería esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.					
	Flexibilidad al Cambio					
27)	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.					
	Archivo institucional o Central					
28)	La unidad de tesorería genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación. Considera que el ambiente utilizado por el Archivo Institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, en el que se pueda confiar la documentación relevante de la unidad de tesorería					
	Comunicación interna					
29)	Considera que existe buena comunicación con su personal que está a cargo de diferentes procesos propios del desarrollo de las actividades en la unidad de Tesorería.					
	Comunicación externa					
30)	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo del Ministerio de Economía y Finanzas y del Gobierno Regional de Tacna.					
	Canales de comunicación					
31)	Considera que la unidad de tesorería utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable. Se ha implementado políticas que facilite y estandarice una comunicación interna y externa.					

Nº	DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
	Actividades de prevención y monitoreo					
32)	En la oficina se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo. Se cuenta con un registro de las deficiencias y debilidades que se encontraron en el monitoreo de los procesos.					
	Seguimiento de resultados					
33)	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado o adecuado con la finalidad de obtener mejores resultados en las actividades desarrolladas en la oficina de Tesorería. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.					
	Compromiso de mejoramiento					
34)	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de tesorería para implementar procedimientos y las recomendaciones que emite OCI para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados					
	Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.					

VARIABLE Y: GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIÓN: OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
01)	Ejecuta los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería, de acuerdo a la normatividad vigente.					
02)	Es la unidad directamente responsable respecto de los ingresos y egresos que administran.					
Nº	DIMENSIÓN: FUNCIONES DE LA UNIDAD DE TESORERÍA	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
03)	Planifica y dirige la programación, ejecución y evaluación del proceso de Tesorería de la Dirección Regional.					

04)	Efectúa registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, para proporcionar información para los estados financieros de la institución.					
05)	Recauda fondos y custodiar valores.					
06)	Conduce el proceso de la fase de girado y la fase de pago en la Dirección Regional.					
07)	Efectúa la declaración, presentación y pago de tributos correspondientes a la Dirección Regional.					
08)	Realiza la apertura, manejo y cierre de cuentas bancarias de la Institución.					
09)	Prepara la información para la formulación de los estados financieros de manera mensual, trimestral y anual, según cronograma dispuesto.					
10)	Lleva a cabo el pago de obligaciones al personal y proveedores.					
11)	Concilia los movimientos de fondos públicos, por toda fuente de financiamiento.					
	Preparado por: Adaptación del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la DRAT. Ordenanza Regional N° 009-2018-CR/GOB.REG.TACNA					
N°	DIMENSIÓN: PROCEDIMIENTOS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA	Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple
12)	Coordina la implementación de los procesos técnicos del sistema administrativo de tesorería.					
13)	Propone normas y procedimientos técnicos relacionados al sistema administrativo de tesorería.					
14)	Participa en la formulación de políticas correspondientes al sistema administrativo de tesorería.					
15)	Asesora y absuelve consultas de carácter técnico, del área de su competencia.					
16)	Analiza y emite opinión técnica sobre expedientes puestos a su consideración.					
17)	Recopila y consolida información contable.					
18)	Confeciona cuadros, resúmenes, formatos, fichas, cuestionarios y otros documentos auxiliares de carácter técnico, del área de su competencia.					
19)	Efectúa estudios e investigación referente a la aplicación de la normatividad y emite informes técnicos.					

20)	Participa en la programación de actividades técnico administrativas del área de su competencia, así como reuniones y comisiones de trabajo, .					
21)	Efectúa charlas y exposiciones relacionadas con la especialidad.					
	Preparado por: Adaptación del Manual de Organización y Funciones (ROF) de la DRAT. Resolución Directoral Regional N° 383 - 2014 -DRA/GOB.REG.TACNA					

ANEXO 04. MATRIZ DE VALIDACIÓN

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

VARIABLE X: CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE CONTROL

INTERNO

ITEM	COHERENCIA				PERTINENCIA				CLARIDAD			
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D
01												
02												
03												
04												
05												
06												
07												
08												
09												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												

VARIABLE Y: GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA

ITEM	COHERENCIA				PERTINENCIA				CLARIDAD			
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D
01												
02												
03												
04												
05												
06												
07												
08												
09												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												

REFERENCIA:

A = Dejar

B =

Modificar

C = Incluir otra pregunta

D =

Eliminar

OBSERVACIONES:

--	--

NOMBRE

DEL

EXPERTO:

PROFESION:

—

C.I.: _____

FECHA: _____

FIRMA: _____