



**Universidad Nacional
Federico Villarreal**

Vicerrectorado de
INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LA SUB GERENCIA
DE TESORERIA DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES DEL
PERU PERIODO 2015**

MODALIDAD PARA OPTAR EL GRADO:

AUDITORIA INTEGRAL

AUTORA:

RODRIGUEZ ARIAS MARIA DEL PILAR

ASESOR:

DR. OSCAR EDUARDO PONGO AGUILA

JURADO:

DRA. GINA CORAL TEJADA ESTRADA

DR. JOSE D. ROJAS GARCIA

MG. MARIA M. BALTODANO

LIMA – PERÚ

2018

RESUMEN

La presente investigación del control interno como instrumento de gestión de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú corresponde al período 2015.

Sabemos que toda institución su organización debe cumplir con las directrices de fiscalización , control preventivo mediante procesos , procedimientos , actividades y tareas en función al contexto y entorno , formulando observaciones y recomendaciones con la finalidad de una mejora continua en la misión de la institución , cuya es la actualización y sistematización con el objetivo de mostrar nuestras ventajas comparativas y competitivas al mundo globalizado , ello implica un estricto control de los recursos y bienes del estado mediante la transparencia en los procesos puntualmente en las licitaciones y contrataciones , es decir un análisis en función a la operatividad transversal que tiene la institución como la más importante del sector publico.

Palabra clave: Control Interno, procedimiento, instrumentos de gestión

ABSTRACT

The present investigation of internal control as a management tool of the Treasury Department of the Ministry of Foreign Affairs of Peru corresponds to the 2015 period.

We know that every institution your organization must comply with the guidelines of control, preventive control through processes, procedures, activities and tasks according to the context and environment, formulating observations and recommendations with the aim of a continuous improvement in the mission of the institution, whose is the updating and systematization with the aim of showing our comparative and competitive advantages to the globalized world, this implies a strict control of the resources and goods of the state by means of the transparency in the processes punctually in the bids and contracts, that is to say an analysis in function to the transversal operability that the institution has as the most important of the public sector

Keyword: Internal Control, procedure, management instruments

INDICE

RESUMEN	ii
ABSTRACT	iii
INTRODUCCIÓN.....	vi
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.4. Justificación e importancia de la investigación	5
1.5. Alcances y limitaciones	5
1.6. Definiciones de variables	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1. Teorías generales	7
2.2. Bases teóricas.....	12
2.3. Marco conceptual.....	14
2.4. Hipótesis de la investigación	17

CAPITULO III	18
MÉTODO	18
3.1. Tipo y nivel de investigación	18
3.2. Diseño de investigación	18
3.3. Variables	19
3.4. Población.....	20
3.5. Muestra	20
3.6. Técnicas de recolección de datos	21
CAPITULO IV	24
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	24
4.1. Análisis de interpretación	24
CAPITULO V	41
DISCUSIÓN.....	41
5.1. Discusión.....	41
5.2. Conclusiones	42
5.3. Recomendaciones	43
5.4. Referencias.....	44
NEXO N° 01 – MATRIZ DE CONSISTENCIA	1
ANEXO N° 02 – ENCUESTA.....	2

INTRODUCCIÓN

La presente investigación del control interno como instrumento de gestión de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú corresponde al período 2015.

Teniendo como problema principal lo siguiente: ¿En qué medida el control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015? Analizando si el control Interno da confiabilidad en la gestión de la sub gerencia del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú-período 2014.

Esta investigación del control interno a nivel de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú, tiene como una de las razones para su realización, el haber observado en diferentes entidades que las auditorías ejecutadas no cumplen su rol por la metodología seguida y se ve reflejada en los resultados de su ejecución. Por lo que, los resultados de esta investigación sirven para evidencias.

La importancia del estudio de la investigación, tiene por finalidad dar a conocer a través de la misma la importancia que tiene la aplicación del control interno; que permitirá ayudar a una entidad a conseguir sus metas u objetivos trazados por esta entidad y prevenir la pérdida de recursos.

La presente investigación el control interno como instrumento de gestión de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú corresponde al período 2015.

Finalmente, una limitante clave es la accesibilidad a información veraz y de actualidad motivada en el celo institucional que limita el acceso a sus fuentes directas de información.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Antecedentes

1.1.1. Universidades peruanas

Lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos, y finalmente que por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permiten que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

a. Universidad Nacional Federico Villarreal

Sánchez (2010), en su tesis titulada “Gestión de tesorería en las empresas comercializadoras de artículos de limpieza en la provincia constitucional del Callao”, para obtener el título de Contador Público.

Se aprecia que a través de una adecuada gestión de la tesorería, se podrá cumplir en forma eficaz y en su fecha de vencimiento con todas las obligaciones que pueda presentar la empresa. De igual manera que una eficiente gestión de las cuentas por cobrar, significa una rápida recuperación de los niveles de efectivo que pueda en la cuentas de cheques.(Sanchez,2010,p,8)

1.1.2. Universidades extranjeras

a. Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador

Alvarado (2011), en su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”, para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Esta investigación tiene como objetivo, comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos.

Una vez concluido este trabajo de investigación concluye que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos (.Alvarado,2011,p,9)

b. Universidad de los Andes – Venezuela

Garrido (2011), en su tesis titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, para obtener el título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable.

Tiene como objetivo, presentar un sistema automatizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE).

A lo largo de esta investigación se presentan una serie de incógnitas sobre las cuales se estableció diseñar un Sistema de Control Interno, para facilitar los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), esté de una u otra forma contribuirá al funcionamiento de la institución, basándonos en los análisis de los resultados de la información procesada se determina que con el apoyo de los entrevistados, sobre la implementación del sistema, lo cual favorecerá la eficiencia del área de caja.(Garrido,2011,p,8)

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué medida el control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015?

1.2.2. Problemas específicos

a) ¿De qué forma los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

- b) ¿De qué manera las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

- c) ¿De qué modo la supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Analizar si el control Interno da confiabilidad en la gestión de la sub gerencia del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú-período 2014.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar si los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- b) Establecer si las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú

- c) Identificar si la supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1. Justificación

Esta investigación del control interno a nivel de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú, tiene como una de las razones para su realización, el haber observado en diferentes entidades que las auditorías ejecutadas no cumplen su rol por la metodología seguida y se ve reflejada en los resultados de su ejecución. Por lo que, los resultados de esta investigación sirven para evidencias.

1.4.2. Importancia

La importancia del estudio de la investigación, tiene por finalidad dar a conocer a través de la misma la importancia que tiene la aplicación del control interno; que permitirá ayudar a una entidad a conseguir sus metas u objetivos trazados por esta entidad y prevenir la pérdida de recursos.

1.5. Alcances y limitaciones

La presente investigación el control interno como instrumento de gestión de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú corresponde al período 2015.

Escasa cooperación de los funcionarios responsables de la gestión, para proporcionar información estadística y el llenado de encuestas. Otra limitación, es el costo del proyecto.

Finalmente, una limitante clave es la accesibilidad a información veraz y de actualidad motivada en el celo institucional que limita el acceso a sus fuentes directas de información.

1.6. Definiciones de variables

1.6.1. Control interno

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos.

1.6.2. Gestión de tesorería

Es aquella actividad de gestión más común en todas las empresas y un objetivo prioritario en muchas de ellas. En definitiva, la gestión de tesorería consiste más en una cultura, que en una simple técnica. La gestión de tesorería, se suele contemplar como la gestión de liquidez inmediata, entendiéndose ésta como saldo en caja y en las entidades financiera.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Teorías generales

En el desarrollo del trabajo encontramos en lo referente a Control Interno que existen diferentes puntos de vista a este tema.

Conociendo la importancia del Control Interno, todo ello hizo que las organizaciones lo utilizaran como base en su protección; el mismo que se hizo a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, tal es así que:

Holmes, Arthur W. indica lo siguiente:

HOLMES, Arthur W. y OVERMYER, Wayne S. (2010) Principios básicos de auditoria, Compañía. Pg.537 “Por ende al realizarse un estudio sobre Control Interno se sugiere que todos los aspectos deben ser tomados por el comité de procedimientos de Auditoria del Instituto Americano de Contadores denominado “Elementos del Control Interno” de un sistema, el mismo que define el Control Interno como un plan de organización, donde todos los métodos deben ser coordinados con el fin de proteger los activos. Es así que el Control Interno se refiere y a la empresa en contra del mal uso de los activos, en una opinión profesional con respecto a una adecuada presentación de la información financiera”.

Sobre este particular, Delgado Zuloeta, Guido Pedro, nos da el siguiente alcance:

DELGADO Zuloeta, Guido Pedro. (2002) Los fraudes en la contabilidad de empresas comerciales e industriales y el control interno, p.195. “El Control Interno como una expresión de las empresas para dirigir y controlar a los empleados. A medida que una empresa crece en tamaño, rápidamente alcanza el punto en el cuál el propietario o Gerente ya no pueden mantenerse informado de las actividades de los empleados y de la forma en que cumplen con las responsabilidades que les ha sido asignadas”.

Este autor señala que, mientras que en las pequeñas empresas el propietario puede observar gran parte de la labor de su personal, puede disponer de un conocimiento directo de las existencias, del importe de los ingresos de Caja y de Salidas necesarias de las cuentas a pagar y a cobrar. Pero cuando las operaciones aumentan en volumen necesariamente pierde el contacto con estas operaciones.

Luego agrega que se debe confiar más en sus empleados porque escapa a la capacidad mental y física de cualquier persona, mantenerse informado sobre las actividades de la empresa. En cuanto a la custodia de los activos y al cumplimiento de la que tanto él como otros pueden fundamentarse satisfactoriamente en torno a importantes decisiones en cuanto operativas y financieras.

De esta manera, cualquier empleado puede ser o llegar a ser deshonesto incompetente, descuidado, es necesario establecer procedimientos elaborados para hacerlos directamente responsables de cualquier irregularidad o falta en su conducta y para incitarlos a evitar dichas irregularidades y faltas.

También se puede señalar que el Control Interno actualmente no tiene límites y va más allá de las áreas de contabilidad y finanzas, ya que así podrá comprender la información periódica de las operaciones programadas de entrenamiento del personal, estudio de tiempo de las operaciones y movimientos, todo ello debido a que el Control Interno abarca todas las áreas de la empresa.

Al desarrollar el Control Interno encontramos que Olivera Milla, Marino Tenorio, nos sugiere lo siguiente:

OLIVERA Milla, Marino Tenorio. (2003) El sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales. p. 187. La duración pone en todo momento el cuadro esperado de operaciones y resultados, pudiendo de esa forma prever las situaciones y elaborar decisiones más acertadas.

- Se dispone de un instrumento por el cual el trabajo de la empresa se desarrolla de acuerdo a un plan General y Gerencial coordinado.
- Se posibilita la adopción de medidas y decisiones con la suficiente anticipación permitiendo juzgar los acontecimientos con la perspectiva adecuada.
- Ayuda al manejo financiero de la empresa.
- Sirve para evaluar la eficiencia de los jefes responsables.
- Hace partícipe en las tareas de programación y decisión a una mayor cantidad de responsables, impulsándolas a actuar eficazmente en la concreción de planes.
- Impone a los ejecutivos no sólo responsabilidades operativas, sino también responsabilidades financieras.

- Considerar las ventajas del Control Interno, no debemos olvidar que de ninguna manera supe el contenido de la dirección, configura una de sus herramientas que puede y debe emplear para llevar a buen destino a la empresa. El esfuerzo directivo es siempre necesario y quizás aumente, además de tener que resolver los problemas diarios de prever la solución de los futuros.

Asimismo se puede señalar que los objetivos del Control Interno son tres:

- La obtención de la información financiera correcta y segura;
- La protección de los activos del negocio; y
- La promoción de eficiencia de operación.

Es conveniente tener un conocimiento profundo de los principios básicos que tiene el Control Interno a efectos de no pasar por alto ninguna información pertinente.

Los puntos siguientes deben ser considerados como principios básicos:

- Determinar si las cuentas por cobrar representan créditos auténticos de la empresa.
- Determinar si las cuentas por cobrar tales como figuran expresadas, se realizarán como activos utilizables, esto es sí son cobrados.
- Determinar si las cuentas por cobrar, están debidamente clasificadas y adecuadamente presentadas en el balance general.
- Determinar si las operaciones de ventas asentadas en los saldos de las cuentas, han sido registradas en el período adecuado.
- Determinar si han sido hechas las provisiones por pérdidas sobre créditos incobrables y por descuentos y fletes admisibles, devoluciones, ajustes, etc. y si estas provisiones son adecuadas.

- Determinar si los créditos que han sido preñados, descontados, cedidos o vendidos se encuentran debidamente detallados.
- También para examinar las cuentas por cobrar que representan obligaciones reales poseídas por el cliente se debe tener en consideración que el auditor puede examinar el punto bajo dos formas:
 - Puede examinar las operaciones implicadas en los saldos a la fecha del examen y los cobros efectuados después de esa fecha.
 - De acuerdo a los principios de Control Interno debe confirmarse los saldos de los clientes por medio de correspondencia directa con los deudores.

El Control Interno, no sólo tiene como objetivo evitar o reducir los fraudes, sino que también salvaguarda en contra de la ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operaciones están siendo cumplidas por personal competente y leal.

El objetivo del Control Interno en área de las cuentas por cobrar comerciales, sería ofrecer la seguridad de que todos los importes recibidos por la empresa sean depositados íntegramente y con prontitud en las cuentas bancarias de la empresa y registrados correctamente de acuerdo a su origen, tipo de cobranza y fecha de recepción.

Las cuentas por cobrar comerciales que razonablemente se esperan sean realizadas en efectivo o en otros activos utilizados dentro del ciclo de operaciones de la empresa, se considerarán activos circulante. Las cuentas por cobrar comerciales no cobrables dentro del ciclo de operaciones deberán presentarse como no circulante.

También la utilización del cuestionario del Control Interno, evaluarán la medida de controles que tiene la empresa para controlar las cuentas por cobrar, de modo que donde se note insuficiencia pueda profundizarse el examen.”

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, que deben identificar, las actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, 2006 “La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Organización del sistema de control interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado. El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716.

En tal sentido, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

Roles y responsabilidades

Mantener una actitud y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

Limitaciones a la eficacia de control interno

Ámbito de aplicación

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

Emisión y actualización

La CGR, en su calidad de organismo rector del SNC, es la competente para la emisión o modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito, con el fin que orienten la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.

2.3. Marco conceptual

El control interno previo comprende los mecanismos y procedimientos operativos y administrativos incorporados en el plan de la organización, en los reglamentos, manuales de procedimientos y demás instrumentos específicos, que deben ser aplicados antes de autorizar o ejecutar las operaciones o actividades asignadas a los órganos y entidades.

Estrategias

Es un plan que especifica una serie de pasos o de conceptos nucleares que tienen como fin la consecución de un determinado objetivo. El término puede emplearse en

distintos ámbitos como sinónimo de un proceso basado en una serie de premisas que buscan obtener un resultado específico, por lo general beneficioso. La estrategia, en cualquier sentido, es una puesta en práctica de la inteligencia y el raciocinio.

Gestión de tesorería

Es una de las piezas clave en una empresa. Tener un buen control de este elemento, sin duda alguna, marca el buen funcionamiento de la empresa a corto y medio plazo. Es importante considerar esta parte de la gestión general de la empresa, no de forma aislada, sino en el conjunto. El funcionamiento del departamento de tesorería depende de una buena comunicación con el resto de departamentos. El tesorero debe conocer el vencimiento de las facturas emitidas, el nivel de producción, las necesidades de financiación, nuevos clientes, etc., que le permitan mantener el equilibrio.

Orden de pago

Documento mediante el cual el ordenador del pago solicita al tesorero correspondiente, la realización de los pagos de las obligaciones adquiridas de conformidad con la Ley.

Pago

Constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en la que el monto del gasto se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

Procedimientos

Consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia.

Registros de operaciones contables

Se anota una por una y diariamente, según el número correlativo de los comprobantes de pago, pudiéndose hacer desde sistemas computarizados según las necesidades y requerimientos, principalmente de acuerdo a volúmenes de operaciones.

Supervisión

Es la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Es un proceso de recogida rutinaria de información sobre todos los aspectos del proyecto. Supervisar es controlar qué tal progresan las actividades del proyecto. Es observación, observación sistemática e intencionada. La supervisión también implica comunicar los progresos a los donantes, implementadores y beneficiarios del proyecto. Los informes posibilitan el uso de la información recabada en la toma de decisiones para mejorar el rendimiento del proyecto.

Tesorería

Dependencia encargada del manejo óptimo de los fondos en una entidad, ejerciendo el recaudo de los dineros y atendiendo el pago de los diferentes compromisos adquiridos, en desarrollo de su objetivo social.

2.4. Hipótesis de la investigación

2.4.1. Hipótesis general

La aplicación del control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) Los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- b) Las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- c) La supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

CAPITULO III

MÉTODO

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo

De acuerdo al propósito de la investigación, que por su naturaleza el trabajo reúne las condiciones para la aplicación de la metodología y de la aplicación científica consecuentemente se trata de una investigación de carácter aplicada.

3.1.2. Nivel

Conforme a los propósitos del estudio que se llevó a cabo sobre el tema de investigación se centra el nivel correlacional.

3.2. Diseño de investigación

El presente estudio dada la naturaleza de las variables, materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos; de acuerdo al siguiente esquema:

$$\left\{ \begin{array}{cc} OE_1 & C_1 \\ OE_2 & C_2 \\ OE_3 & C_3 \end{array} \right\} \quad C =$$

Leyenda:

OG = Objetivo General

OE = Objetivos Específicos

C = Conclusión

HP = Hipótesis General

En el esquema en que estamos presentando, nos indica que el objetivo general está formado por los objetivos específicos, los cuales se contrastarán a través de la recopilación y contrastación de la información para formular nuestras hipótesis.

Esta contrastación dio lugar a la formulación de las conclusiones de nuestra investigación, las que se correlacionaron adecuadamente para realizar el informe final (tesis), que está relacionada con la hipótesis general de nuestro trabajo de investigación.

3.3. Variables**3.3.1. Variable independiente**

X: Control interno.

Indicadores:

X1: Procedimientos

X2: Estrategias

X3: Supervisión

3.3.2. Variable dependiente

Y: Gestión de tesorería.

Indicadores:

Y1: Realización de los flujos de cobro y pago

Y2: Seguimiento de las posiciones bancarias

Y3: Financiación de necesidades de tesorería

3.4. Población

La presente investigación abarcó a los funcionarios y el personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

3.5. Muestra

La muestra será determinada por la fórmula que se utiliza para variables cualitativas o para proporciones, en el caso en donde se conoce la población la cual es la siguiente:

$$n = \frac{(p * q) z^2 N}{\epsilon^2(N-1) + (p \cdot q)z^2}$$

Donde:

n: Número de elementos de la muestra, valor por determinar

N: Número de elementos en el universo o población (N = 180)

- p:** Proporción de hombres funcionarios y el personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú, para el caso del presente estudio $p = 0.6$.
- q:** Proporción de mujeres funcionarios y el personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú, para el caso del presente estudio $p = 0.4$
- z:** Valor de z está asociado al nivel de confianza, para lo cual se ha considerado una confianza del 90%, para lo cual se tiene un valor de $z = 1.64$
- €:** Error estándar de la estimación, su rango de variación es de $1\% \leq \epsilon \leq 10\%$ mide la confiabilidad de los resultados, para el caso del problema $\epsilon = 0.08$

$$n = \frac{(0.6*0.4) (1.64)^2 180}{(0.08)^2 (179) + (0.6*0.4) (1.64)^2} = 80$$

3.6. Técnicas de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron:

- Encuestas
- Análisis Documental
- Observación

3.6.2. Instrumentos

➤ Cuestionario

El cuestionario fue un instrumento de investigación útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve.

Fue utilizado para recoger información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información y estandarizar el procedimiento de la entrevista.

➤ Guía de análisis documental

El análisis documental es una técnica de representación del contenido de los documentos en un sistema documental realizado, principalmente para que puedan ser recuperados cuando sean necesarios.

➤ Guía de observación

La observación fue un elemento fundamental en el proceso de investigación, para obtener el mayor número de datos, fue el uso sistemático de nuestros sentidos en búsqueda de los datos que fue necesario para resolver un problema de investigación.

3.6.3. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Las principales técnicas que fueron utilizadas en este trabajo de investigación son la tabulación de datos y el análisis estadístico, las que fueron

empleadas para la elaboración de tablas y gráficos, lo cual permitió el examen y procesamiento de las informaciones que se recolectaron en las entrevistas, encuestas y análisis documental, facilitando de esta manera la elaboración de las conclusiones y recomendaciones propuestas.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de interpretación

4.1.1. Resultados de la encuesta

- 1.- ¿En su opinión es apropiado los procedimientos del control interno permiten optimizar la Sub gerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

TABLA N° 01

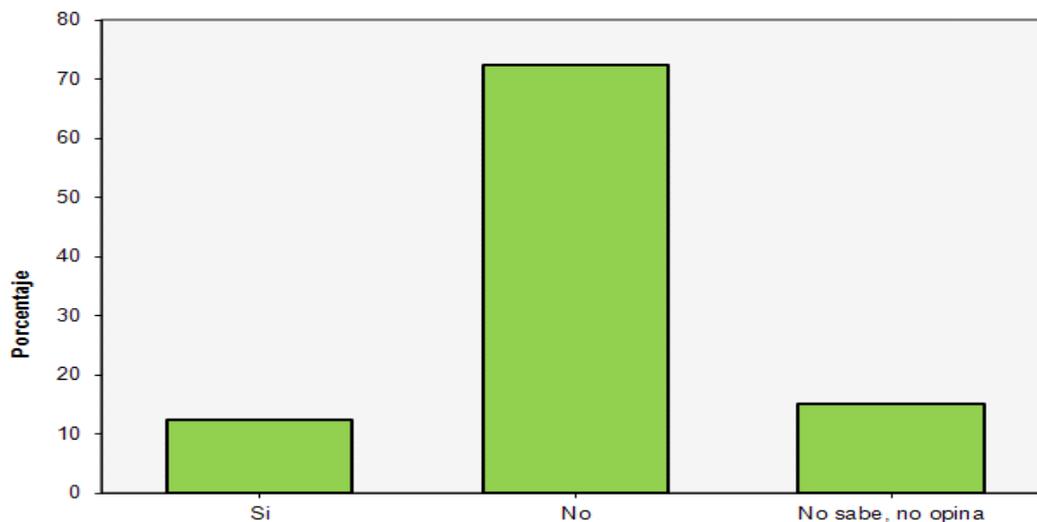
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	10	12.5	12.5	12.5
	No	58	72.5	72.5	85.0
	No sabe, no opina	12	15.0	15.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Es evidente que si observamos la tabla con los resultados que se presentan el 12.5% de los encuestados expresó por la alternativa positivamente es apropiado los procedimientos del control interno permiten optimizar la Sub gerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú; sin embargo el 72.5% de los encuestados opinó por la alternativa negativamente y finalmente un 15.0% de los encuestados optó por la alternativa no sabe, no opina, sumando el total de 100% de la muestra.

GRÁFICO N° 01

¿En su opinión es apropiado los procedimientos del control interno permiten optimizar la Sub gerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

2.- ¿En el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

TABLA N° 02

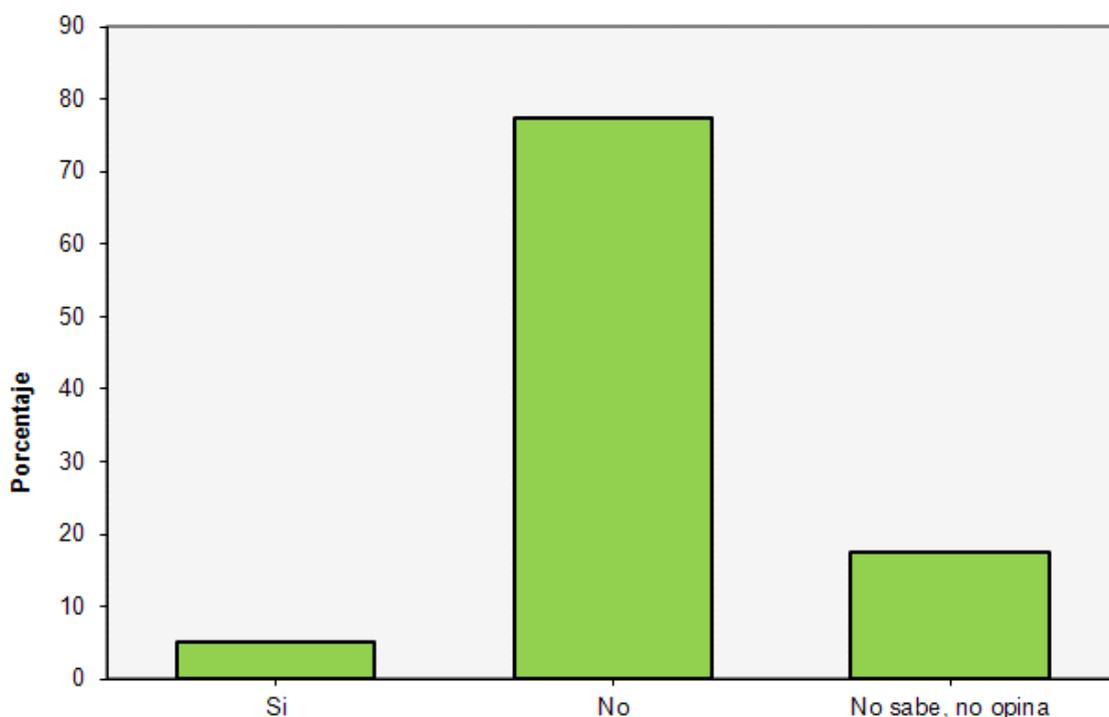
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Sí	4	5.0	5.0	5.0
No	62	77.5	77.5	82.5
No sabe, no opina	14	17.5	17.5	100.0
Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Resulta importante conocer que el 5.0% de los encuestados precisa por la alternativa sí, por otro lado un 77.5% de los encuestados señaló por la alternativa no y un 12% de los encuestados manifestó por la alternativa no en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú se lleva a cabo la evaluación de riesgos y un 17.5% de los encuestados manifestó por la alternativa no sabe, no opina sobre el particular.

GRÁFICO N° 02

¿En el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú se lleva a cabo la evaluación de riesgos?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- 3.- **¿Considera usted que las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 03

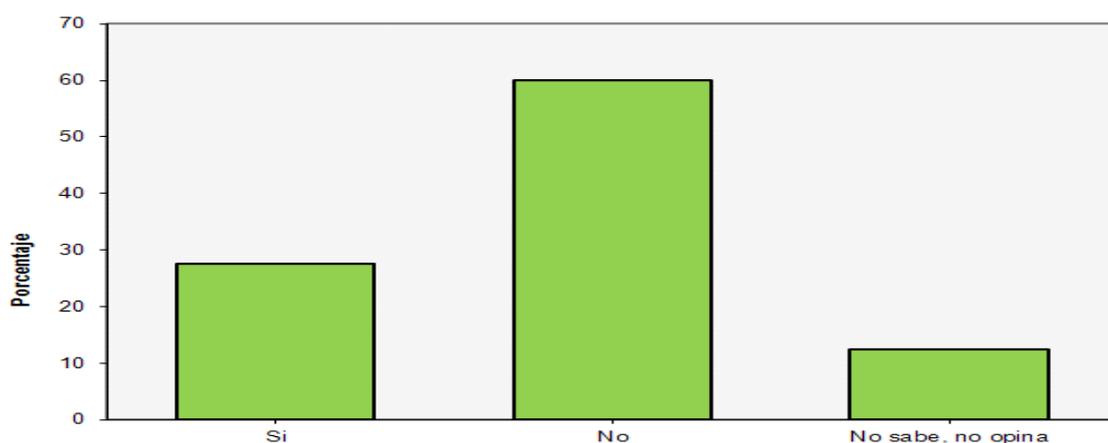
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	22	27.5	27.5	27.5
	No	48	60.0	60.0	87.5
	No sabe, no opina	10	12.5	12.5	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Observando la información encontrada en la pregunta que el 27.5% de los encuestados respondió por la alternativa sí, asimismo un 60.0% de los encuestados determinó por la alternativa no, que las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú y un 12.5% de los encuestados mostró por la alternativa no sabe, no opina, confirmando la realidad problemática planteada.

GRÁFICO N° 03

¿Considera usted que las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

4.- **¿Se están alcanzando las metas y objetivos del control interno en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 04

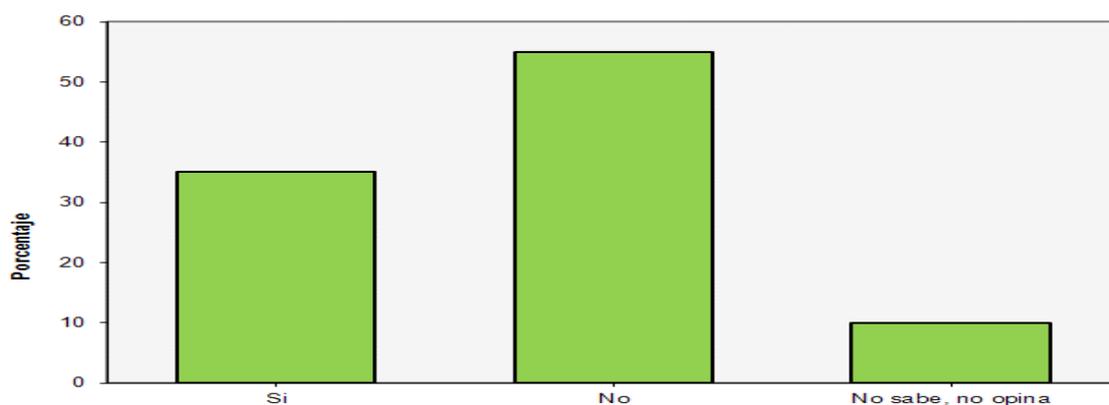
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	28	35.0	35.0	35.0
	No	44	55.0	55.0	90.0
	No sabe, no opina	8	10.0	10.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Indudablemente los datos recopilados en la encuesta, demuestran que el 35.0% de los encuestados se inclinó por la alternativa si, un 55.0% de los encuestados indica por la alternativa no se están alcanzando las metas y objetivos del control interno en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú y un 10.0% de los encuestados consideran por la alternativa no sabe, no opina, llegando al 100% de la muestra con lo cual se trabajó el estudio.

GRÁFICO N° 04

¿Se están alcanzando las metas y objetivos del control interno en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

5.- **¿Considera apropiado la ejecución del control interno a nivel de la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 05

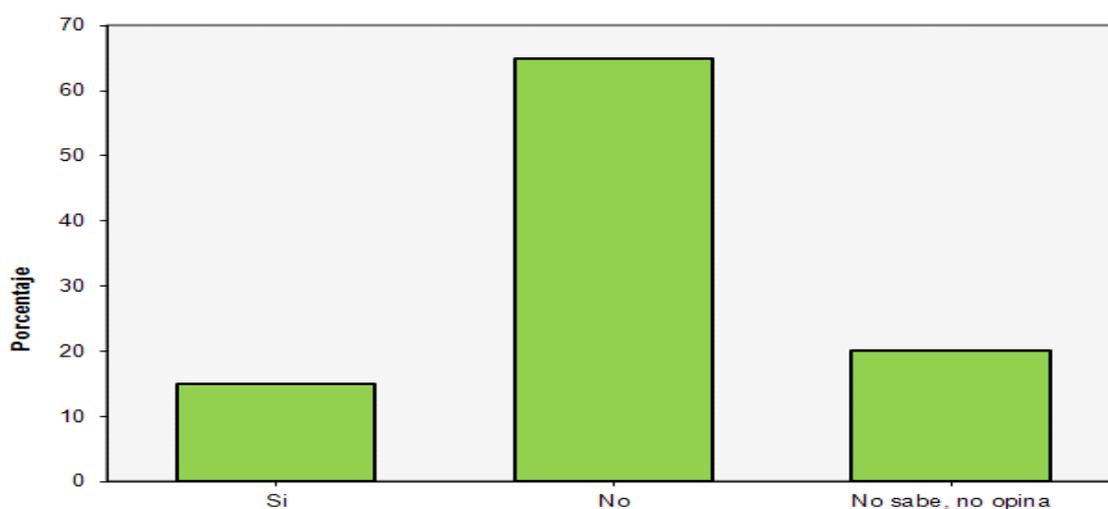
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	12	15.0	15.0	15.0
	No	52	65.0	65.0	80.0
	No sabe, no opina	16	20.0	20.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Tanto en la tabla como en el gráfico correspondiente que el 15.0% de los encuestados refirió por la alternativa si, asimismo el 65.0% de los encuestados eligieron la alternativa no es apropiado la ejecución del control interno a nivel de la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú y el 20.0% de los encuestados prefirió por la alternativa no sabe, no opina, sobre el tema tratado.

GRÁFICO N° 05

¿Considera apropiado la ejecución del control interno a nivel de la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

6.- **¿Considera usted que las acciones de control interno tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 06

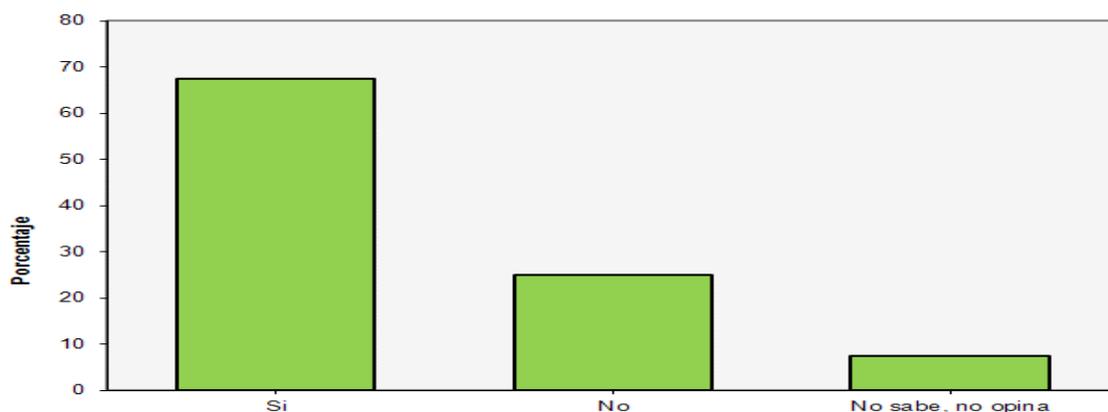
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	54	67.5	67.5	67.5
	No	20	25.0	25.0	92.5
	No sabe, no opina	6	7.5	7.5	100.0
Total		80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a lo encontrado en la encuesta, la información porcentual que el 67.5% de los encuestados optó por la alternativa positivamente que las acciones de control interno tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú, por otro lado un 25.0% de los encuestados expresó por la alternativa negativamente y finalmente un 7.5% de los encuestados opinó por la alternativa no sabe, no opina, en lo referente a esta materia.

GRÁFICO N° 06

¿Considera usted que las acciones de control interno tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- 7.- **¿Considera usted que el control y realización de los flujos de cobro y pago incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 07

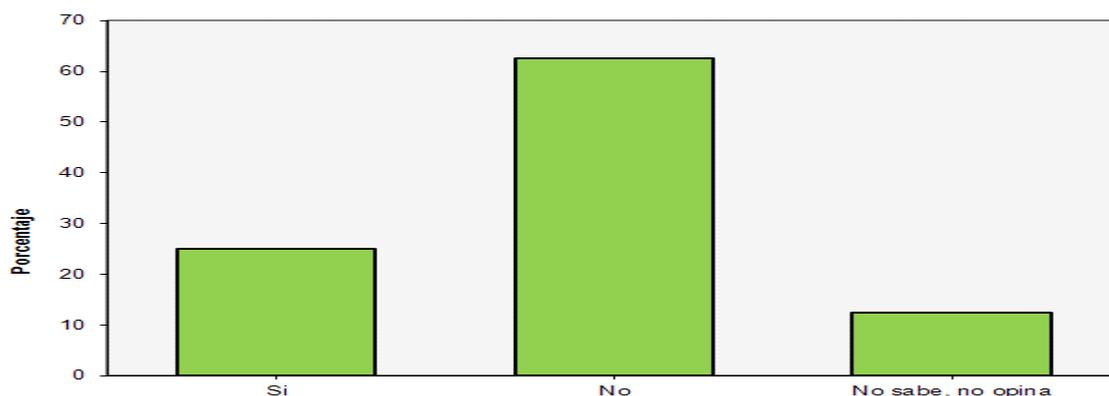
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	20	25.0	25.0	25.0
	No	50	62.5	62.5	87.5
	No sabe, no opina	10	12.5	12.5	100.0
Total		80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Del mismo modo que en la pregunta anterior, la tendencia de los resultados demuestran que el 25.0% de los encuestados manifestó por la alternativa sí, un 62.5% de los encuestados precisa por la alternativa no, que el control y realización de los flujos de cobro y pago incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Per, y un 12.5% de los encuestados señala por la alternativa no sabe, no opina, llegando al 100% de la muestra trabajada.

GRÁFICO N° 07

- ¿Considera usted que el control y realización de los flujos de cobro y pago incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- 8.- **¿En su opinión el seguimiento de las posiciones bancarias incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 08

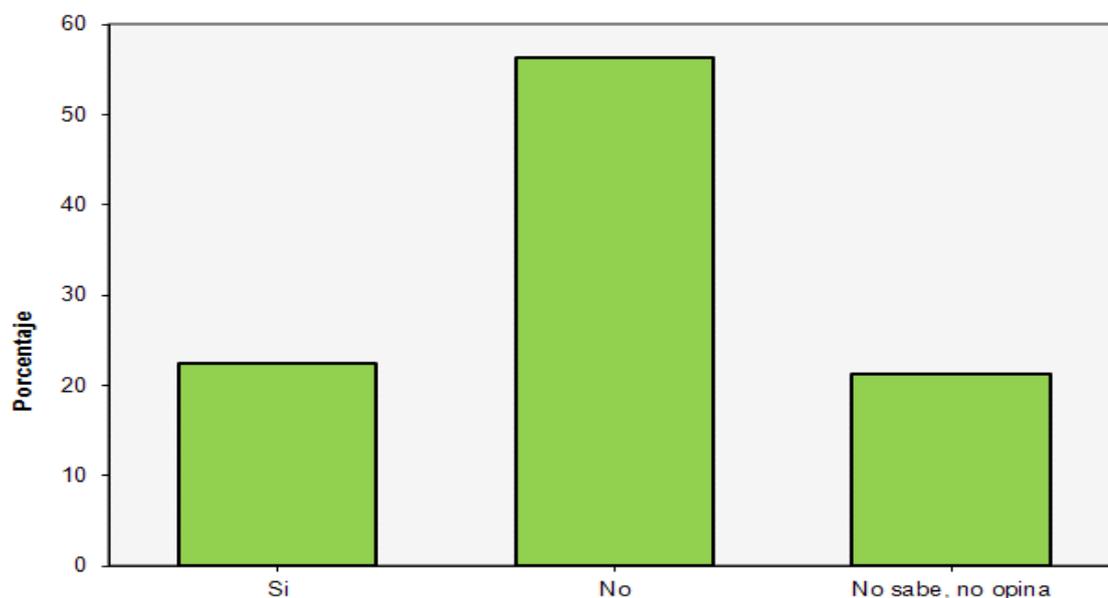
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	18	22.5	22.5	22.5
	No	45	56.3	56.3	78.8
	No sabe, no opina	17	21.2	21.2	100.0
Total		80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Si revisamos la información que nos muestra que el 22.5% de los encuestados mostró por la alternativa si, un 56.3% de los encuestados precisa por la alternativa negativamente el seguimiento de las posiciones bancarias incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú y un 21.2% de los encuestados determinó por la alternativa no sabe, no opina, sobre el tema.

GRÁFICO N° 08

¿En su opinión el seguimiento de las posiciones bancarias incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

9.- **¿Conoce usted la financiación de necesidades de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?**

TABLA N° 09

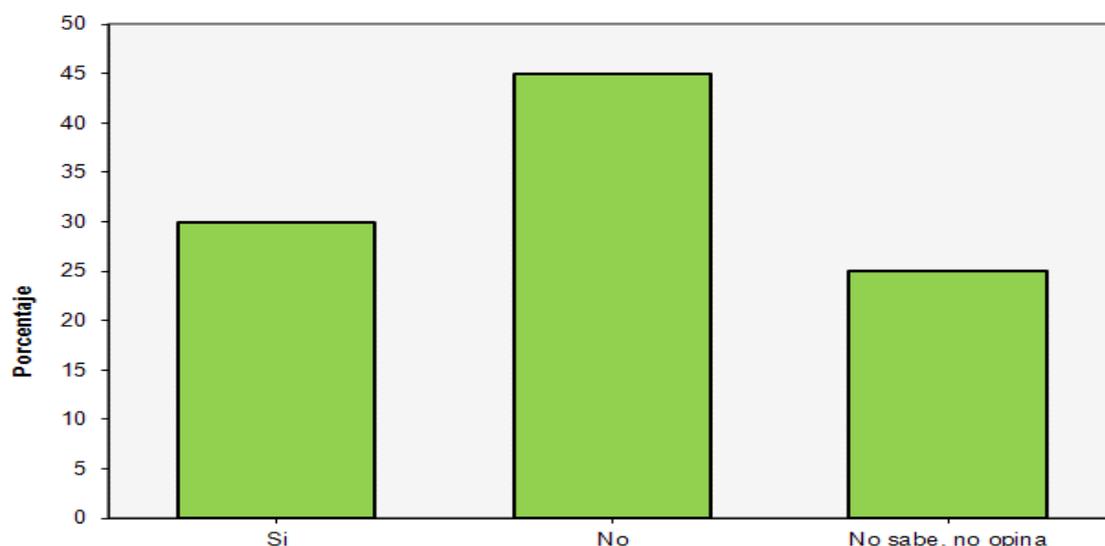
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	24	30.0	30.0	30.0
	No	36	45.0	45.0	75.0
	No sabe, no opina	20	25.0	25.0	100.0
Total		80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

El contexto en el cual se llevó a cabo el estudio, se deja en claro tal como lo señala el 30.0% de los encuestados considera por la alternativa positivamente; asimismo el 45.0% de los encuestados inclinó por la alternativa negativamente, no conoce la financiación de necesidades de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú y finalmente el 25.0% de los encuestados indica por la alternativa no sabe, no opina y de esta manera se complementa el 100%.

GRÁFICO N° 09

¿Conoce usted la financiación de necesidades de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- 10.- ¿En su opinión en la Subgerencia de Tesorería existe personal capacitado y actualizado en sus respectivas funciones, que cumplen los trabajos requeridos de manera satisfactoria?

TABLA N° 10

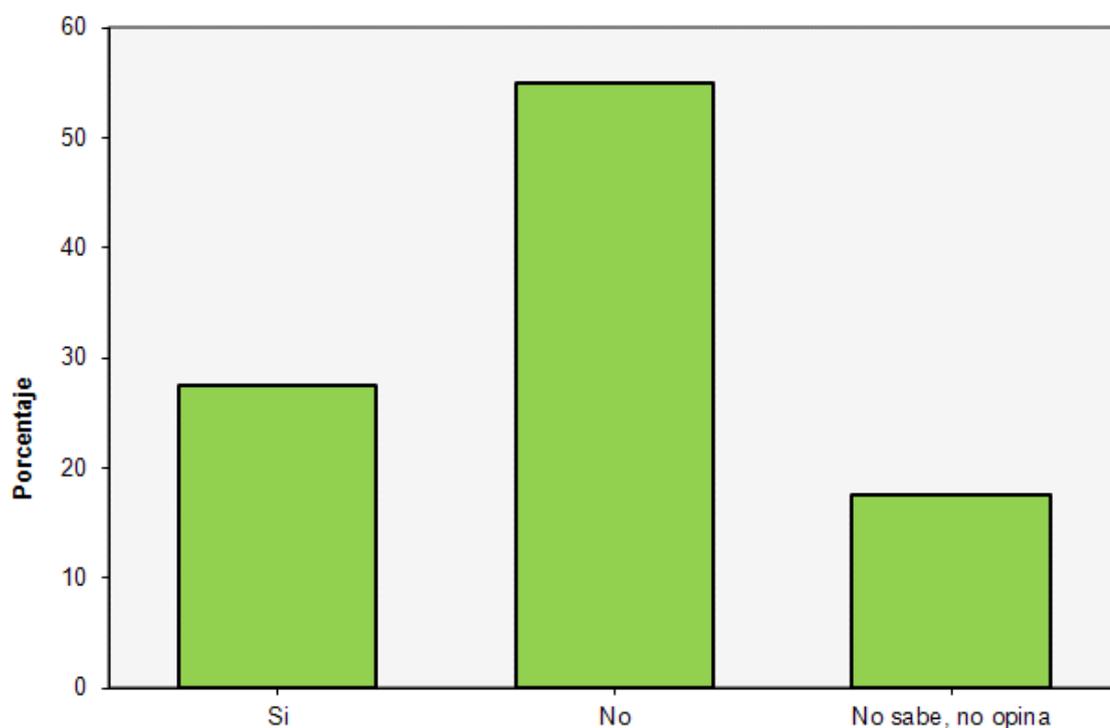
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	22	27.5	27.5	27.5
	No	44	55.0	55.0	82.5
	No sabe, no opina	14	17.5	17.5	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

No cabe duda que la encuesta que se aplicó permitió conocer que el 27.0% de los encuestados prefirió por la alternativa si; asimismo un 55.0% de los encuestados refirió por la alternativa no en la Subgerencia de Tesorería no existe personal capacitado y actualizado en sus respectivas funciones, que cumplen los trabajos requeridos de manera satisfactoria y un 17.5% de los encuestados eligieron por la alternativa no sabe, no opina sobre el tema materia en estudio.

GRÁFICO N° 10

¿En su opinión en la Subgerencia de Tesorería existe personal capacitado y actualizado en sus respectivas funciones, que cumplen los trabajos requeridos de manera satisfactoria?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

11.- ¿Considera usted que en la Subgerencia de Tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?

TABLA N° 11

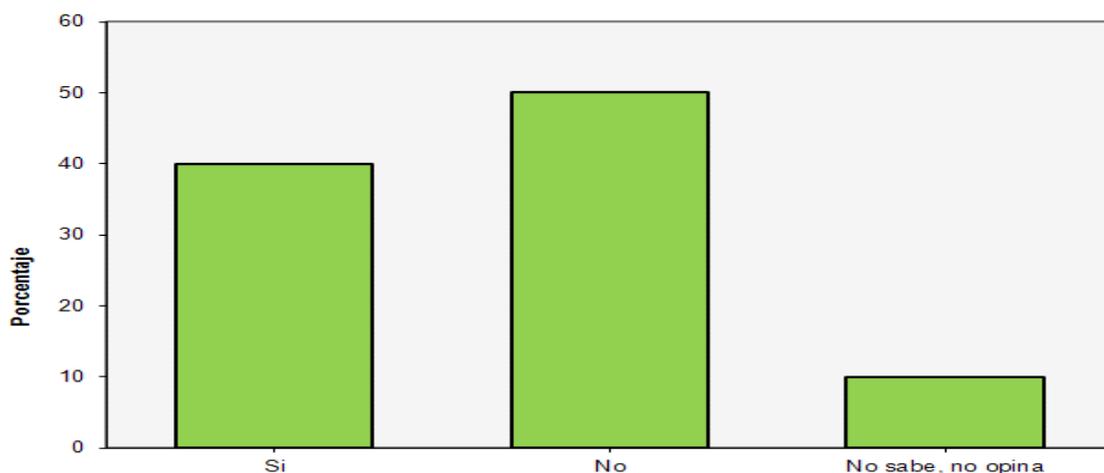
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	32	40.0	40.0	40.0
	No	40	50.0	50.0	90.0
	No sabe, no opina	8	10.0	10.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Sin duda que los datos recopilados en la encuesta, demuestra que el 40.0% de los encuestados opinó por la alternativa si; por otro lado el 50.0% de los encuestados optó por la alternativa no, que en la Subgerencia de Tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores, y un 10.0% de los encuestados expresó por la alternativa no sabe, no opina sobre el tema en particular.

GRÁFICO N° 11

¿Considera usted que en la Subgerencia de Tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

- 12.- ¿En su opinión existe la seguridad necesaria en las instalaciones en la Subgerencia de Tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos?

TABLA N° 12

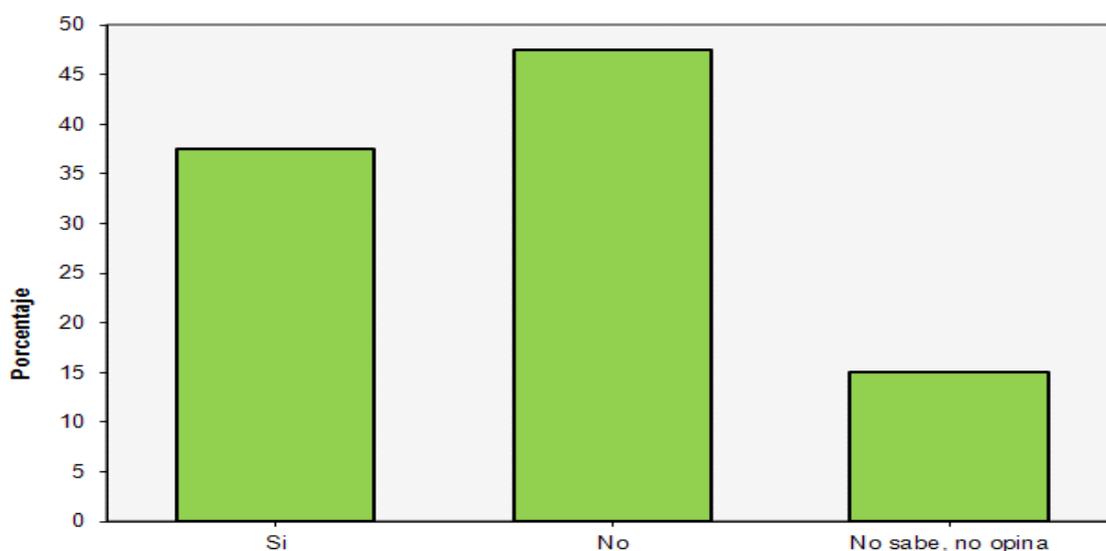
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	30	37.5	37.5	37.5
	No	38	47.5	47.5	85.0
	No sabe, no opina	12	15.0	15.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

INTERPRETACIÓN

Tal como se han presentado los datos que el 37.5% de los encuestados consideran por la alternativa si, existe la seguridad necesaria en las instalaciones en la Subgerencia de Tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos, y finalmente un 15.0% de los encuestados indica por la alternativa no sabe, no opina, prevaleciendo en los resultados la segunda de las alternativas.

GRÁFICO N° 12

¿En su opinión existe la seguridad necesaria en las instalaciones en la Subgerencia de Tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos?



Fuente: Funcionarios, personal del área de la Subgerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

4.2. Contrastación de hipótesis

H₀ : Los procedimientos de control interno no incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

H₁ : Los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

La estadística de prueba a utilizar fue la Prueba Chi cuadrada corregida por YATES, utilizada porque más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5. Al aplicar este criterio, las celdas de la tabla se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas:

$$x^2 = \frac{(AD - BC - n/2) n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)} = 4.4865$$

1. Decisión estadística: Dado que $4.4865 > 3.8416$, se rechaza H₀.
2. En conclusión, podemos afirmar que los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

Hipótesis específica b:

- H₀:** Las estrategias de control interno no incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.
- H₁:** Las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

La estadística de prueba a utilizar fue la Prueba Chi cuadrada corregida por YATES, utilizada porque más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5. Al aplicar este criterio, las celdas de la tabla se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas:

$$x^2 = \frac{(AD - BC - n/2) n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)} = 5.2901$$

1. Decisión estadística: Dado que $5.2901 > 3.8416$, se rechaza H₀.

2. En conclusión, podemos afirmar que las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

Hipótesis específica c:

H₀: La supervisión del control interno no incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

H₁: La supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

La estadística de prueba a utilizar fue la Prueba Chi cuadrada corregida por YATES, utilizada porque más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5. Al aplicar este criterio, las celdas de la tabla se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas:

$$x^2 = \frac{(AD - BC - n/2) n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)} = 6.8145$$

1. Decisión estadística: Dado que $6.8145 > 3.8416$, se rechaza H₀.

2. En conclusión, podemos afirmar que la supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

Hipótesis general

- H₀**: La aplicación del control interno no da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.
- H₁**: La aplicación del control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.

La estadística de prueba a utilizar fue la Prueba Chi cuadrada corregida por YATES, utilizada porque más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5. Al aplicar este criterio, las celdas de la tabla se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas:

$$x^2 = \frac{(AD - BC - n/2) n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)} = 22.9703$$

1. Decisión estadística: Dado que $22.9703 > 3.8416$, se rechaza H₀.
2. En conclusión, podemos afirmar que la aplicación del control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión

El sistema financiero ofrece una amplia gama de productos que permiten obtener rentabilidad de los excedentes incluso en los períodos más cortos y asimismo canalizar los flujos de cobros y pagos, como la mencionada cuenta corriente de crédito. Igualmente, el sistema financiero posibilita un amplio abanico de medios de pago ajustados a las más diversas situaciones que puedan presentarse. La gestión de tesorería comprende las áreas del balance contable que conocemos como activos líquidos y pasivos a corto plazo.

5.2. Conclusiones

- a) Se ha precisado que no existe los procedimientos de control interno y la realización de los flujos de cobro y pago.
- b) La investigación permitió establecer las estrategias de control interno en el seguimiento de las posiciones bancarias.
- c) Se ha permitido identificar el impacto de la supervisión del control interno en la financiación de necesidades de tesorería.

5.3. Recomendaciones

- a) Se hace necesario que la gerencia, diseñe y aplique los procedimientos de control interno y hacer el seguimiento de las mismas en forma oportuna la realización de los flujos de cobro y pago del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.
- b) Se recomienda asimismo, que los encargados de la gerencia del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú deben incidir en la supervisión del control interno que permita el seguimiento de las posiciones bancarias.
- c) Es importante y de necesidad que la gerencia del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú se identifique en el impacto de la supervisión del control interno y a su vez en la financiación de necesidades de tesorería.

5.4. Referencias

- Alvarado (2011) *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.*
- Contraloría General de la República. (2002) LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA N° 27785, Art.7°. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2005) *normas de control interno.* Editorial de la CGR. Lima, Perú. pp. 41.
- De Pablo L. Andrés, Ferrus A. Luís. (2004) finanzas de empresas. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces S.A. Colombia. pp. 438.
- Delgado Zuloeta, Guido Pedro. (2002) LOS FRAUDES EN LA CONTABILIDAD DE EMPRESAS COMERCIALES E INDUSTRIALES Y EL CONTROL INTERNO. Editorial San Marcos, primera edición, Lima-Perú.
- Estupiñan Gaitan Rodrigo. (2003) CONTROL INTERNO Y FRAUDES POR CICLOS TRANSACCIONALES RIESGOS Y PRÁCTICAS CONTABLES INADECUADAS. Editorial Roesga. Colombia. pp. 187.
- Flores Soria, Jaime. (2008) CONTABILIDAD Y FINANZAS. Editorial Pacífico. Lima, Perú.
- García Cossio, Luis Arturo. (2006) ADMINISTRACIÓN MODERNA DE LA GESTIÓN PÚBLICA INSTITUCIONAL. Editorial Colegio de Contadores Públicos de Lima, Lima, Perú.

- Garrido (2011) Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Universidad de los Andes de Venezuela.
- Hariet, Andrew A. (2002) CONTABILIDAD FINANCIERA. Editorial Océano. Barcelona, España. pp. 751.
- Holmes, Arthur W. y Overmyer, Wayne S. (2010) PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORIA. Compañía Editorial, S.A. de C.V., Décima octava reimpresión, México.
- HOLMES, Arthur W. y OVERMYER, Wayne S. (2010) Principios básicos de auditoria, Compañía. Pg.537
- Hunault, Pierre. (2007) GESTIÓN DE TESORERÍA DÍA A DÍA. Editorial Defausto. Bilbao, España. pp. 438.
- La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, 2006
- Ley N° 28716. Diario Oficial El Peruano, Lima Perú. Control interno de las entidades del Estado. 17-04-2006.
- Mantilla Bueno, Samuel Alberto. (2005) CONTROL INTERNO. ECOE Ediciones. pp. 283.
- Navalon, Marc. (2003) CASH MANAGEMENT-GESTIÓN DE TESORERÍA. Editorial Gestión 2000. Barcelona, España. pp. 146.
- Olivera MILLA, M.T. (2003). El Sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales.
- Olivera Milla, Marino Tenorio. (2003) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES. Editorial San Marcos. Tercera edición, Perú.

Sánchez (2010), Gestión de Tesorería en las empresas comercializadoras de artículos de limpieza en la provincia constitucional del Callao.

Vacas Guerrero, Catalina. (2004) CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA. Editorial Síntesis. España. pp. 547.

Valls Pinós, José Ramón. (2003) FUNDAMENTOS DE LA NUEVA GESTIÓN DE TESORERÍA. Editorial Fundación Central. España. pp. 302.

Vizcarra Moscoso, Jaime Ernesto. (2010) AUDITORÍA FINANCIERA. Instituto Pacífico. Lima, Perú.

NEXO N° 01 – MATRIZ DE CONSISTENCIA
EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES DEL PERÚ – PERÍODO 2015

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores
<p style="text-align: center;">Problema principal</p> <p>¿En qué medida el control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015?</p> <p style="text-align: center;">Problemas específicos</p> <p>a) ¿De qué forma los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?</p> <p>b) ¿De qué manera las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?</p> <p>c) ¿De qué modo la supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?</p>	<p style="text-align: center;">Objetivo general</p> <p>Analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos específicos</p> <p>a) Reconocer si los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.</p> <p>b) Establecer si las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú</p> <p>c) Identificar si la supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.</p>	<p style="text-align: center;">Hipótesis principal</p> <p>La aplicación del control interno da confiabilidad a la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú – período 2015.</p> <p style="text-align: center;">Hipótesis específicas</p> <p>a) Los procedimientos de control interno incide en la realización de los flujos de cobro y pago en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.</p> <p>b) Las estrategias de control interno incide en el seguimiento de las posiciones bancarias en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.</p> <p>c) La supervisión del control interno incide en la financiación de necesidades de tesorería en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.</p>	<p style="text-align: center;">Variable independiente X: Control interno.</p> <p style="text-align: center;">Indicadores: X1: Procedimientos X2: Estrategias X3: Supervisión</p> <p style="text-align: center;">Variable dependiente Y: Gestión de tesorería.</p> <p style="text-align: center;">Indicadores: Y1: Realización de los flujos de cobro y pago Y2: Seguimiento de las posiciones bancarias Y3: Financiación de necesidades de tesorería</p>

ANEXO N° 02 – ENCUESTA

1.- En su opinión es apropiado los procedimientos del control interno permiten optimizar la Sub gerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

2.- ¿En el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

3.- ¿Considera usted que las oportunas acciones de supervisión en el momento preciso incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

4.- ¿Se están alcanzando las metas y objetivos del control interno en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

5.- ¿Considera apropiado la ejecución del control interno a nivel de la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. No sabe, no opina ()

6.- ¿Considera usted que las acciones de control interno tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. No sabe, no opina ()

7.- ¿Considera usted que el control y realización de los flujos de cobro y pago incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

- a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

8.- ¿En su opinión el seguimiento de las posiciones bancarias incide en la Subgerencia de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

9.- ¿Conoce usted la financiación de necesidades de Tesorería en el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

10.- ¿En su opinión en la Subgerencia de Tesorería existe personal capacitado y actualizado en sus respectivas funciones, que cumplen los trabajos requeridos de manera satisfactoria?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

11.- ¿Considera usted que en la Subgerencia de Tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()

12.- ¿En su opinión existe la seguridad necesaria en las instalaciones en la Subgerencia de Tesorería para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargos?

a. Si ()

b. No ()

c. No sabe, no opina ()