



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA
UGEL BOLOGNESI, AÑO 2018
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

**RAMIREZ ZARZOSA, DIANA ELISENA
ORCID: 0000-0001-6817-2990**

ASESOR:

**RUBINA LUCAS, FELIX
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ- PERÚ
2020**

Título de la tesis:

El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la UGEL
Bolognesi, Año 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Ramirez Zarzosa, Diana Elisena

ORCID: 0000-0001-6817-2990

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio German

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Saézn Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001- 7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003- 4691-5436

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme
acompañado y guiado a lo largo de
mi carrera, por ser mi fortaleza en
los momentos de debilidad y por
brindarme una vida llena de
aprendizajes, experiencias y sobre
todo felicidad.

AI DTI CPCC RUBINA

LUCAS, FELIX, quien me
brindó su experiencia y
capacidad ya que sin su guía el
desarrollo de esta investigación
no hubiera sido posible.

A la Facultad de Ciencias
Contables Financieras y
Administrativas – Escuela
Profesional de Contabilidad, a mis
queridos profesores por compartir
sus conocimientos y por ser parte de
mi formación profesional.

Diana Ramirez

DEDICATORIA

A mis padres:

Isidro Ramirez y Marina
Zarzosa, por su amor
incondicional, su apoyo moral,
espiritual, económico, su
confianza, por creer en mí y
darme la oportunidad de ser una
gran profesional, este trabajo es
para ustedes, con todo mi amor.

A mis sobrinos:

Aldair Alejo y Lohanny C. por
ser mi fuente de motivación e
inspiración para que me
esfuerce cada con día.

Diana Ramirez

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problemática: ¿Cómo el sistema de control interno incide en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018?, de tal manera el objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018, dentro de la metodología el tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel correlacional descriptivo, con un diseño no experimental, utilizando para el recojo de información la encuesta y el cuestionario. Como resultado tuvo que el 86% contestó que sí elaboran con competencia profesional, el 14% respondió que los empleados no se desempeñan con valores éticos, el 57% contestó que sí efectúa la identificación de los riesgos, el 29% respondió que no se considera la respuesta inmediata a un riesgo, el 100% contestó que se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos, el 29% respondió que no se realiza la rotación de pagos proyectados, el 86% contestó que sí elaboran el calendario de pagos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi. Como conclusión se llegó a determinar que el control interno incide directamente en el área de Tesorería en la UGEL Bolognesi, año 2018, por que mediante la aplicación de la prueba de hipótesis se observa a un nivel de significancia del 0.05 que $Z_k = 1.17$ y no comprende el área de aceptación de la hipótesis nula (H_0) dentro del grafico de distribución estándar, concluyendo que un control interno ineficiente en la UGEL Bolognesi incide para que el área de tesorería de la UGEL Bolognesi sea deficiente.

Palabras claves: control interno, incidencia, Tesorería, UGEL.

Abstract

The present research work had as a problem: How does the internal control system affect the treasury area of the UGEL Bolognesi, year 2018 ?, in such a way the general objective was: To determine the internal control system and its incidence in the Treasury area of the UGEL Bolognesi, year 2018, within the methodology the type of research was quantitative, descriptive correlational level, with a non-experimental design, using the survey and questionnaire to collect information. As a result, 86% answered that they do elaborate with professional competence, 14% answered that employees do not perform with ethical values, 57% answered that they do identify risks, 29% answered that it is not considered the immediate response to a risk, 100% answered that the inspections of the movements of income and expenses are controlled, 29% answered that the rotation of projected payments is not carried out, 86% answered that they do elaborate the payment schedule within from the treasury area of the UGEL Bolognesi. As a conclusion, it was determined that internal control has a direct impact on the Treasury area at UGEL Bolognesi, year 2018, because by applying the hypothesis test it is observed at a significance level of 0.05 that $Z_k = 1.17$ and not It includes the area of acceptance of the null hypothesis (H_0) within the standard distribution graph, concluding that inefficient internal control at the UGEL Bolognesi affects the UGEL Bolognesi treasury area to be deficient.

Key words: internal control, incidence, Treasury, UGEL.

Contenido

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
Resumen y Abstract.....	vii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1 Antecedentes.....	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	9
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	13
2.1.4 Antecedentes Locales.....	16
2.2 Marco Teórico.....	20
2.3 Marco conceptual.....	21
III. Hipótesis.....	30
VI. Metodología	
4.1 Diseño de la investigación.....	31
4.2 Población y muestra.....	32
4.3 Definición y Operacionalización de variables.....	33

4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	34
4.5	Plan de análisis.....	36
4.6	Matriz de consistencia.....	37
4.7	Principios éticos.....	38
V.	Resultados.....	40
5.1	Resultados.....	40
5.2	Análisis de Resultado.....	50
VI.	Conclusiones.....	63
	Aspectos complementarios.....	67
	Referencias bibliográficas.....	67
	Anexos.....	72

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1. En la UGEL Bolognesi se elabora con competencia profesional.....	40
Tabla 2. En la UGEL Bolognesi, los trabajadores se desempeñan con valores éticos.....	40
Tabla 3. En la UGEL Bolognesi se efectúa la identificación de los riesgos.....	41
Tabla 4. En la UGEL Bolognesi se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido.	41
Tabla 5. En la UGEL Bolognesi se realiza el rechazo de funciones.....	42
Tabla 6. En la UGEL Bolognesi se brinda la rendición de cuentas a los pobladores.....	42
Tabla 7. En la UGEL Bolognesi se ofrece información comprometida y clara a la población.....	43
Tabla 8. En la UGEL Bolognesi existe justa comunicación entre directivos y trabajadores.....	43
Tabla 9. En la UGEL Bolognesi se realiza la previsión y monitoreo de cada actividad.....	44
Tabla 10. En la UGEL Bolognesi se efectúa el rastreo de los resultados.....	44
Tabla 11. En la oficina de tesorería se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos.....	45
Tabla 12. En la UGEL Bolognesi se realiza la rotación de pagos proyectados.....	45

Tabla 13. En la UGEL Bolognesi se elabora el calendario de pagos.....	46
Tabla 14. En el área de tesorería se lleva el control de caja chica.....	46
Tabla 15. En la UGEL Bolognesi se extermina el balance de caja.....	47
Tabla 16. El área de tesorería se administra los movimientos de dinero.....	47
Tabla 17. En la UGEL Bolognesi se enseña la averiguación administrativa financiera.....	48
Tabla 18. En la UGEL Bolognesi se difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo.....	48
Tabla 19. 19. En el área de tesorería promueve las cualidades y competitividades precisas.....	49
Tabla 20. En el área de tesorería se certifica a los segmentos de advertencias.....	49

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1. En la UGEL Bolognesi se elabora con competencia profesional.....	75
Figura 2. En la UGEL Bolognesi los trabajadores se desempeñan con valores éticos.....	76
Figura 3. En la UGEL Bolognesi se efectúa la identificación de los riesgos.....	77
Figura 4. En la UGEL Bolognesi se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido.....	78
Figura 5. En la UGEL Bolognesi se realiza el rechazo de funciones.....	79
Figura 6. En la UGEL Bolognesi se brinda la rendición de cuentas a los pobladores.....	80
Figura 7. En la UGEL Bolognesi se ofrece información comprometida y clara a la población.....	81
Figura 8. En la UGEL Bolognesi existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores.....	82
Figura 9. En la UGEL Bolognesi se realiza la previsión y monitoreo de cada actividad.....	83
Figura 10. En la UGEL Bolognesi se ejecuta el rastreo de los resultados.....	84
Figura 11. En su oficina de tesorería se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos.....	85

Figura 12. En la a UGEL Bolognesi se realiza la rotación de pagos proyectados.....	86
Figura 13. En la UGEL Bolognesi se elabora el calendario de pagos.....	87
Figura 14. En el área de tesorería se lleva el control de caja chica.....	88
Figura 15. En la UGEL Bolognesi se extermína el balance de caja.....	89
Figura 16. En el área de tesorería se administra los movimientos de dinero.....	90
Figura 17. En la UGEL Bolognesi se enseña la averiguación administrativa financiera.....	91
Figura 18. En la UGEL Bolognesi se difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo	92
Figura 19. En el área de tesorería se promueve las cualidades y competitividades precisas.....	93
Figura 20. El área de tesorería se certifica a los segmentos de advertencias.....	94

I. Introducción

El presente proyecto de investigación “El Sistema de Control Interno y su incidencia en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018”, precisa los aspectos importantes del Control Interno y del Área de Tesorería con la Ley N° 28693 “Sistema Nacional de Tesorería”, donde se instauraron procedimientos y disposiciones de forma general ya que es de mucha importancia para una empresa privada o una entidad pública. En el área de tesorería mediante el control interno, gestiona el dinero de manera extraordinaria que va acompañado con un componente del control interno, ya que no es factible, por lo cual no estipula un resguardo a la sociedad que es beneficiaria, tampoco concede poseer la confianza para la protección de fondos.

En esta investigación se resaltó la importancia del Control Interno para fomentar la economía, eficacia y eficiencia de las operaciones mediante los valores éticos y de principios de transparencia, en el marco de resguardar el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control que son elaboradas de conformidad mediante la “Ley N° 27785” (Sistema Nacional de Control) la cual está profundamente vinculado para la ejecución.

En los últimos años comenzaron a salir al aire grandes bullicios por malversaciones de fondos públicos que son ocasionados por la gran falta de control en la ejecución de los gastos públicos, generando deuda fiscal y así afectando gran parte la economía de nuestro país, y en otras ocasiones por el inexperiencia de normas de manejo del presupuesto público con el personal asignado.

Dado que este problema es un método extremadamente importante implementado por la alta gerencia de la entidad, se opone a lograr buenas capacidades tales como procesos, así como la intimidad de la información financiera y las leyes aplicables. Estos problemas también son causados por la falta de control interno en el departamento de tesorería, ya que actualmente hay demasiadas entidades que sistematizan el departamento de tesorería, en las cuales se verifican ciertas obligaciones para el capital y la entrada.

Tiene relevancia, no solamente en la misión de las empresas privadas, sino también en la misión de entidades públicas, las cuales poseen a su cargo los fondos públicos que deben ser efectuados de una excelente manera para la abastecimiento de obras, servicios, infraestructuras, que sirvan para el mejoramiento de tipo de vida y de las condiciones de la población.

Lo detallado inicialmente, ha sido preciso para centralizar la evaluación de cargos en la sub área de planillas y pensiones. Se ha contemplado pagos indebidos en la realización de los honorarios, incurriendo a faltas graves en su aplicación, de acuerdo a normas vigentes, que son ocasionadas por el defectuoso manejo de información renovada para la toma de decisiones en la ejecución y programación de pagos a los docentes activos y cesantes. Para una impecable ejecución de pagos, se debe poseer información referida: resoluciones de contratos, reportes de asistencias, licencias sin goce de haber personal activo, actualización en la RENIEC de fallecidos, renunciaciones de contratos, abandono de cargos, resoluciones de beneficiarios por orfandad y/ viudez según la “Ley 20530” y suspensión temporal por procesos administrativos. El resultado de negligencia influye en la no realización de los descuentos establecidos por ley, formando pagos ilícitos.

La importancia del control interno en las Entidades Públicas nos accede a valorar procedimientos contables, financieros y administrativos; apoyando a las entidades públicas o privadas a ejecutar su objetivo, descubriendo alteraciones y protegiendo la solución realizable del caso, en todos los niveles de las entidades, para el manejo de los patrimonios institucionales, se recurre a la “Ley 28716” de Control Interno.

La resolución requiere que las instituciones públicas emitan compromisos con los gerentes superiores que ejecutan procedimientos para los sistemas de control interno. Las instituciones públicas, serán responsables de preparar el diagnóstico observando y estudiando los sistemas de control interno existentes en la entidad, lo que le permite comprender los desarrollos y estado actual, así como herramientas altamente necesarias y obligatorias para la correcta implementación de los sistemas de control interno en la entidad. Las entidades públicas de nuestro país están obligadas a administrar el control interno de acuerdo con sus regulaciones, en las que se debe observar el sistema de control interno, evaluar su efectividad y proporcionar una retroalimentación correcta al combinar, descentralizar y registrar el sistema de control interno, así como el acceso a las últimas soluciones informáticas que proporcionarán transparencia, confiabilidad y eficiencia para los métodos de gestión y control institucional de manera efectiva.

El control interno es el sistema interior de una entidad privada o pública que está conformado por el plan de organización, las asignaciones de deberes y responsabilidades, el diseño de informes y métodos que son empleados para obtener la exactitud, proteger los activos y la confiabilidad contablemente, juzgar y promover la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos y comunicar las políticas

administrativas, estimular y medir el cumplimiento de ellas. Asimismo, señala que el control interno previene sucesos de fraude y de error que por consecuencia incurre en la administración de la entidad.

Por todo lo mencionado anteriormente, se planteó la problemática general de la siguiente manera: ¿Cómo el sistema de control interno incide en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018?

Para contestar la problemática se formuló el siguiente objetivo general: Determinar el sistema de control interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Para poder conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Describir el sistema de control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018.
- Describir el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Esta investigación se justifica de la siguiente manera:

Desde el punto de vista teórico: el proyecto de investigación fue de suma importancia ya que contuvo un conjunto de conceptos, teorías, definiciones que le dan firmeza teórica a la investigación.

Desde el punto de vista práctico: los resultados contribuyeron al mejor manejo de la gestión del área de tesorería con una adecuada ejecución para el control interno desde el personal directivo y los trabajadores; sirvió también como fuentes de información para los futuros investigadores de dicha especialidad.

Desde el punto de vista metodológico, dicha investigación permitió el uso de nuevos instrumentos para recopilar datos, la aplicación de técnicas para lograr los objetivos. Por ende, la ejecución del proyecto fue factible, porque se utilizó los recursos humanos, financieros y materiales precisos para el logro de cada objetivo.

La metodología de este proyecto de investigación fue de tipo de investigación cuantitativo, con nivel correlacional descriptivo, con un diseño no experimental, la población constó de 7 funcionarios, de muestra se tuvo a los 7 funcionarios del área de tesorería, la técnica utilizada en este proyecto fue la encuesta y como instrumento tuvo al cuestionario estructurado para la recolección de datos. Posteriormente ese proyecto de investigación será de gran ayuda ya que servirá para investigaciones futuras respecto al Control Interno y del Área de Tesorería.

En esta investigación se alcanzó los siguientes resultados: el 86% contestó que, sí elaboran con competencia profesional, el 14% respondió que los empleados no se desempeñan con valores éticos, el 57% contestó que sí efectúa la identificación de los riesgos, el 29% respondieron que no se considera la respuesta inmediata a un riesgo, el 100% contestó que se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos, el 29% respondió que no realiza la rotación de pagos proyectados, el 86% contestó que sí elaboran el calendario de pagos dentro del área de Tesorería de la UGEL Bolognesi.

Por lo tanto, estos resultados ayudarán a mejorar la gestión financiera a través de la implementación adecuada de los controles internos a partir de los trabajadores y gerentes, lo que proporcionará información para el próximo investigador de nuestra profesión.

Finalmente, dicha investigación concluyó que se llegó a determinar que el control interno incide directamente en el área de Tesorería en la UGEL Bolognesi, año 2018, por que mediante la aplicación de la prueba de hipótesis se observa a un nivel de significancia del 0.05 que $Z_k = 1.17$ y no comprende el área de aceptación de la hipótesis nula (H_0) dentro del grafico de distribución estándar, concluyendo que un control interno ineficiente en la UGEL Bolognesi incide para que el área de tesorería de la UGEL Bolognesi sea deficiente.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Internacionales

En esta investigación indicamos a los antecedentes nacionales a todo aquel trabajo de investigación que es realizado por algún investigador, en cualquier país del mundo, menos en Perú.

Salazar (2017) en su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Tesorería de una empresa Agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran. Tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para el área de Tesorería de una empresa agrícola – bananera en la ciudad de Duran. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo con diseño explicativo con una población y muestra de 3 jefaturas: la contable, la administrativa y el asistente del tesorería y llegó a la siguiente conclusión: El área de Tesorería de la empresa agrícola bananera no es inspeccionada apropiadamente. La práctica de que una sola persona sea multifuncional, es un factor que ha favorecido a que se conserve un ambiente poco inspeccionado y supervisado en el área de tesorería. Muchos trabajos que son llevados a cabo de manera manual, lo que beneficia a que se comentan errores y favorece al mal uso de los recursos financieros que inspecciona la empresa. Los dueños a causa de la falta de un sistema de control interno, tiene poca seguridad con respecto a la información presentada.

Paredes (2018) en su tesis denominada: Evaluación del Control Interno mediante la Metodología COSO 2013 al departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017. Tuvo como objetivo general: Garantizar una seguridad razonable en los

siguientes aspectos según Mantilla 2013. En el aspecto metodológico la investigación tuvo un enfoque mixto, fue descriptiva, de campo y transversal. Los datos fueron recolectados al Coordinador Financiero, Director Administrativo y Coordinador de Recursos Humanos del centro médico, por medio de una entrevista estructurada basada en los 17 principios del modelo. De igual forma se realizó una entrevista a profundidad al personal de Contaduría, Tesorería y Responsabilidad Patronal, para conocer sus opiniones sobre el control interno en la entidad, obtuvo un nivel de confianza del 58%.

Mamani (2015) en su tesis denominada: Metodología para diseñar e Implementar el Marco Integrado de Control Interno en el Área de Tesorería para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de Bolivia. Tuvo como objetivo general: Propuesta de una metodología para el diseño e implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería para pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Bolivia, caso: Cámara de Compensación y Liquidación S.A. En el aspecto metodológico tuvo como diseño de investigación es transaccional de tipo de investigación cualitativo. La población que tomaremos para nuestra investigación serán todas las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la ciudad de La Paz. La selección de la muestra será no probabilística. Las técnicas aplicadas en el presente proyecto son: Análisis de contenido, Observación, Comparación y Entrevistas. Conclusión: Con respecto a la responsabilidad de la efectividad de un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la organización, no sólo basta con diseñarlo, implementarlo y comunicarlo, se necesita del compromiso de todos los empleados y participantes, para que se cumpla con la premisa.

Nacionales

En esta investigación indicamos a los antecedentes nacionales a todo aquel trabajo de investigación que es realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de Ancash.

Ayre (2016) en su tesis denominada: Caracterización del Control Interno y su incidencia en el Sistema Nacional de Tesorería de la UGEL N° 06 – Ate – 2015. Tuvo como objetivo general: Estudiar la caracterización del Control Interno incide en el Sistema Nacional de Tesorería de la UGEL 06 – Ate, 2015. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo - descriptivo, el diseño no experimental, población y muestra por ser una investigación bibliográfica no aplica alguna población y muestra, la técnica que utilizó esta investigación fue la recolección de datos, análisis documental y comprensión de gráficos y como instrumentos se empleó el cuestionario y fichas bibliográficas. Conclusión: Se pudo determinar que la caracterización del control interno incide significativamente el manejo y disposición de los fondos públicos de forma óptima en la UGEL 06, los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo control interno en la unidad de estudio se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Castro (2016) en su tesis denominada: Incidencia del Control Interno Eficiente en la Mejora Continua del Área de Tesorería del IEP Encinas XXI provincia de Huancavelica 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el Control Interno eficiente podrá facilitar la mejora continua del Área de Tesorería de la Institución Educativa Particular Encinas XXI de la Provincia de

Huancavelica. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo – descriptivo, el diseño de investigación fue no experimental, población y muestra por ser una investigación bibliográfica no aplica alguna población y muestra, como técnicas el análisis documental, tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes, como instrumento tuvo las fichas bibliográficas y las guías de análisis documental. Conclusión: Se logró describir la incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del Área de Tesorería del IEP Encinas XXI Provincia de Huancavelica, que a pesar de que la institución cuenta con un sistema de control interno este mismo puede ser mejorado para optimizar la gestión de la IEP.

Torres (2018) en su tesis denominada: El Control Interno y su Influencia en el Área de Tesorería de las Empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.” – Lima, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – Lima, 2017. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo, el diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico documental y de caso, dado que la investigación fue bibliográfica documental y de caso no habrá población y tampoco muestra, como técnica la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y el flujograma. Conclusión: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.” – Lima, se aprecia que dicha empresa comercial, a pesar de contar con un control interno implementado enfrenta muchas debilidades esto puede ser consecuencia de que las personas encargadas de dirigir esta empresa no sean las más idóneas para el cargo, por lo tanto es necesario

mayores capacitaciones frecuentemente para que el personal esté preparado y sea eficiente con el control interno de la empresa.

Ricapa (2018) en su tesis denominada: Control interno y el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue explicativa, el diseño de investigación correlacional – descriptivo, con una población y muestra de 15 funcionarios de la municipalidad, usando la técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Conclusión: La relación es positiva moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

Valle (2018) en su tesis denominada: Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas – Amazonas, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas – Amazonas, 2017. En el aspecto metodológico el diseño es no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, la técnica empleada fue la revisión bibliográfica - documental y como instrumento las fichas bibliográficas. Conclusión: Se debe realizar la gestión adecuada para que se implemente formalmente el Sistema del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chachapoyas, con la finalidad de cautelar y fortalecer los procedimientos

administrativos y operativos especialmente en la Sub gerencia de Tesorería. También ejecutar talleres de capacitación al personal de su cargo para prevenir riesgos en la recaudación, lo cual se sugiere tener siempre objetivos y metas trazada por área; y así poder evaluar y monitorear periódicamente las actividades cotidianas al personal a cargo.

Lingan (2018) en su tesis denominada: El Control Interno y su Influencia en el Área de Tesorería de las empresas del Perú: caso empresa Clima Técnica Perú S.A.C. – Lima, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa CLIMA TÉCNICA PERÚ S.A.C. – Lima, 2017. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, las técnicas empleadas son el análisis documental y conciliación de datos, como instrumento tuvo las fichas bibliográficas y las guías de análisis documental. Conclusión: El control interno hemos visto en el transcurso de la investigación que es una herramienta útil de mucho uso en las empresas, esta nos brinda todas las expectativas para un procedimiento contable, financiero y económico en general, siendo implementada para cada área en secuencia ya que para elaborar los estados financieros debemos contar con la información contable y financiera, para poder brindar informes debemos solicitar información previa.

Regionales

En esta investigación indicamos a los antecedentes regionales a todo aquel trabajo de investigación que es realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del departamento de Ancash, menos la ciudad de Huaraz.

Melgarejo (2018) en su tesis denominada: Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Nicolás – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Nicolás - Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017. En el aspecto metodológico el diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la técnica que se utilizó es la revisión bibliográfica – documental, el instrumento utilizado fue las fichas bibliográficas. Conclusión: Se debe realizar la gestión adecuada para que se implemente formalmente el Sistema del Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Nicolás de Ancash, con la finalidad de cautelar y fortalecer los procedimientos administrativos y operativos especialmente en la Subgerencia de Tesorería. También gestionar y ejecutar talleres de capacitación al personal de su cargo para prevenir riesgos en la recaudación, lo cual se sugiere tener siempre objetivos y metas trazada por área.

Salazar (2018) en su tesis denominada: Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las municipalidades del Perú, el caso de la municipalidad provincial de Casma 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características de control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú; y de la Municipalidad Provincial de Casma 2014. En el aspecto metodológico

el diseño fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, la técnica usada fue la revisión bibliográfica documental y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas. Conclusión: De la información obtenida por los resultados y análisis de resultados, se pudo concluir, que la mayoría de las municipalidades provinciales del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, concibiendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una apropiada supervisión. Es decir que el control interno no es solamente cuestión de manuales de organización y procedimientos, sino también de una herramienta práctica que asegura la obtención de información financiera, económica y presupuestaria concordante con los Clasificadores del Ingreso y del Gasto Público.

De La Cruz (2019) en su tesis denominada: Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad distrital de Lucma, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno influye en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma en el año 2017. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño simple experimental – transversal, como población se tuvo 30 directivos y como muestra 7 directivos, tuvo como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Conclusión: Se ha descrito el control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el año 2017; con el 57% indicaron que en la municipalidad se trabajaba en un ambiente de control adecuado, el 72% realizaban la identificación de los riesgos, el 80% daban solución a los problemas que se presentaba en la municipalidad, el 57% realizaban la segregación de funciones constantemente, el 71% realizaban la evaluación del desempeño de sus directivos y trabajadores, el 86%

indicaron que existía comunicación entre directivos y trabajadores, el 57% indicaron que brindaban información clara a los ciudadanos.

Fernández (2019) en su tesis denominada: El Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de las UGEL del Perú: caso UGEL Pallasca N° 0738 – Ancash, 2017.” Tuvo como objetivo general: Describir el control interno y su incidencia en el área de Tesorería de las UGEL del Perú y de la UGEL Pallasca N° 0738 – Ancash, 2017. En el aspecto metodológico el diseño de investigación fue diseño no experimental, la técnica utilizada fue la recolección de datos y análisis documental, el instrumento fue el cuestionario y las fichas bibliográficas.

Conclusión: Según los autores nacionales, regionales y locales concluyen que los documentos de gestión que presenta la Unidad de Tesorería, (Manual de Organización y Funciones MOF, Cuadro de Asignación de Personal CAP, Texto Único de Procedimientos Administrativos TUPA, Manual de Procedimientos Administrativos MAPRO), se encuentran desactualizados desde el año 2010 hasta la fecha, por lo tanto, no contribuye a optimizar los recursos y la gestión del área.

Analizando la estructura orgánica que presenta la Municipalidad Distrital de Tumán, en donde la Unidad de Tesorería depende de la Gerencia de Administración.

Ocaña (2018) en su tesis denominada: Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Pomabamba, en el año 2017.” Tuvo como objetivo general: Determinar si la implementación del Sistema de Control Interno incide en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, en el año 2017. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo, diseño simple, como población se tuvo 40 trabajadores y como muestra se tuvo 11

trabajadores, la técnica fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario estructurado. Conclusión: Se han descrito los procesos de implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Pomabamba consistentes en la planificación, ejecución, evaluación de procesos, relacionados a la normatividad vigente, el 82% no conoce el nuevo enfoque de control interno, en cambio el 64% no conoce las normas del sistema de control interno, tampoco el 82% no conoce la metodología para la evaluación del sistema de control y el 73% no conoce los roles ni responsabilidades del control interno, el 55% no tiene conocimiento sobre las normas básicas para el compromiso de mejoramiento.

Locales

En esta investigación indicamos a los antecedentes locales a todo aquel trabajo de investigación que es realizado dentro de la ciudad de Huaraz.

Flores (2016) en su tesis denominada: Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo con diseño no experimental transversal, población tuvo 42 trabajadores y como muestra 15 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario estructurado. Conclusión: Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área

de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

Alvarón (2017) en su tesis denominada: El Control Interno y la Gestión Financiera de los Operadores Turísticos - Huaraz, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos Huaraz, 2017. En el aspecto metodológico el diseño de investigación fue transversal – correlacional, población y muestra 30 operadores turísticos, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento empleado fue el cuestionario. Conclusión: El entorno de control, en un 60% los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz, cumplen con su misión, visión y objetivos y en un 77% cumplen las políticas y realizan la evaluación de desempeño para obtener información para la mejora del desempeño y tomar las medidas correctivas necesarias. La evaluación de riesgos, en un 50% los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz, cuentan con criterios formales para definir la importancia de los riesgos en tanto el 53% cuentan con controles para la prevención de probabilidad de que ocurran riesgos. Las actividades de control, en un 77% los operadores turísticos de la ciudad de Huaraz, el personal comprende los procedimientos de control mientras que un 40% hay separación de tareas y responsabilidades.

Obregón (2018) en su tesis denominada: Influencia del Control Interno en la Gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2018”. Tuvo como objetivo general: Demostrar la influencia del control interno en la gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2018. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue enfoque cuantitativo, diseño no experimental, con una población y muestra de 74 trabajadores, como técnica la

encuesta y como instrumento el cuestionario. Conclusión: Se logró demostrar la influencia del control interno en la gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2018, gracias al análisis de la tabla 13 donde se obtuvo que el 56% del comportamiento de la gestión de Recursos Humanos se debe a la influencia del control interno, lo cual da a entender que las variables se encuentran asociadas y una depende de la otra. Se acepta la hipótesis estadística general que indica que existe relación entre el control interno y la gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2018, ya que la significancia obtenida fue menor al margen de error permitido.

Rodriguez (2018) en su tesis denominada: Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, Periodo 2014-2015 – Huaraz. Tuvo como objetivo general: Determinar el grado de aplicación del sistema de control interno y cómo influye en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, periodo 2014 - 2015 Huaraz. En el aspecto metodológico el tipo de investigación cuantitativa - descriptiva, diseño de investigación transversal correlacional, población de 87 funcionarios, la técnica empleada es la encuesta y como instrumento el cuestionario. Conclusión: El grado de aplicación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” 2014 – 2015, es del 38% ubicándose en un nivel “Regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa; sin embargo, se amerita un mejor nivel de aplicación para obtener una gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.

Lachira (2018) en su tesis denominada: Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, 2017. Tuvo como objetivo general: Conocer el Control Interno en la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017. En el aspecto metodológico el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño descriptivo – no experimental, como población fue de 180 funcionarios de la DIRESA y de muestra 18 funcionarios de la DIRESA, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Conclusión: Se ha conocido la aplicación del Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017; porque el 89% indicaron que elaboraban la información financiera válida y confiable, el 82% que elaboraban la información y comunicación de Control Interno y otro 82% afirmaron que realizaban los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP.

2.2 Bases Teóricas

Teorías del control interno

El informe COSO el control interno es un manual que va facultado por el instituto americano de contadores públicos, en los Estados Unidos, hasta ahora, se ha expandido ampliamente al programar cualquier problema de control interno (incluidos los problemas académicos y prácticos), asimismo en la auditoria interna y externa, donde los colaboradores ostenten un informe conceptual. (Ayre, 2016).

El Control Interno

Lo alcanzamos detallar como inspección y evaluación de una ejecución con el fin de testificar que verdaderamente se ha cumplido con todas las metas dentro de la entidad y ver los planes que se van a lograr con el paso del tiempo. Mediante los reglamentos del Control interno dentro del sector municipal menciona que: Una visión general del tiempo prudencial de los gerentes y empleados de la entidad para que los conflictos se puedan resolver, asegurando así que los objetivos de gestión. Al contrario, el control interno hallan ligados a nivel de municipios, el Gobernador o alcalde y los trabajadores de dichos municipios. (Ladino, 2009).

Mediante la “Contraloría General de la República” detalla al Control interno, como un conjunto de procedimientos, tareas y planes incorporados en la administración, así como el alcance establecido por el departamento competente y el personal responsable para prepararse para posibles dificultades y así no perjudicar a una entidad ya sea pública o privada. Igualmente es un método que usa para proporcionar una defensa adecuada en cada plan que han sido instauradas por el

encargado general o algún trabajador nombrado para salvaguardar en una forma útil la honradez de la comunicación contable donde se manifiesta la importancia del control interno para una auditoria externa de cada estado contable. (Ladino, 2009).

Según la Contraloría General de la República (2015) Conforme las Normas de Control Interno del sector público, el conocimiento de control engloba lo siguiente: juicio completo realizado por el titulado, funcionarios y asalariados de una sociedad u organización diseñando para afrontar los peligros y para manifestarse que se logren los objetivos y metas gerenciales. A partir del punto de vista del período gerencial y sus funciones, el control se precisa como la medición, supervisión, y corrección del desempeño a fin de proteger que se han cumplido los objetivos y metas trazadas de una entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

2.3 Marco Teórico

Los Cinco (5) Componentes del Control interno

Melgarejo, (2018) justifica que existe cinco (5) componentes las cuales son:

a) Ambiente de control:

Consiste en el entorno de una entidad donde se estimula e influencia la actividad del empleado respecto al manejo del control de sus actividades. Este componente fija la organización al intervenir en la conciencia del personal, este se considera como una de las bases de los demás componentes que refleja la actitud que asume la alta dirección en proporción con la importancia del control interno sobre las actividades y los resultados. (Melgarejo, 2018).

b) Evaluación de Riesgo

Este componente nos sirve para poder describir los procesos con el que los ejecutivos identifican y manifiestan a los riesgos de los negocios que enfrenta la organización y el respaldo. La evaluación de Riesgo tiene relación con el riesgo que se da en la auditoria, sin embargo adquiere mayor importancia pues se tiene en cuenta todas las amenazas que se dan contra los objetivos en áreas como financieros, operaciones, informes cumplimientos de las regularizaciones y leyes. Fundamenta en identificar los riesgos relevantes, seleccionar las medidas para enfrentar y estimar su importancia. (Melgarejo, 2018).

c) Actividades de Control

Este componente son procedimientos y políticas que van a servir para afirmar de que se efectúe en las directivas de los ejecutivos. Benefician las acciones que irrumpen los riesgos de la organización. Aquí se lleva a cabo demasiadas actividades de control, pero solo estos tipos pertenecen generalmente con la auditoria en los EE.FF.: Evaluación de los desempeños, Controles de procedimiento de información, Controles físicos y la división de deberes. (Melgarejo, 2018)

d) Información y Comunicación

Este componente de los cuales el registro, integración, divulgación y procesamiento de la información con soluciones informáticas y bases de datos accesibles y modernas, sirvan efectivamente para acceder de transparencia, confiabilidad y eficiencia a los métodos de gestión y control interno institucional. Dicho componente

busca la implementación de los mecanismos y soportes de información, comunicación dentro de una entidad pública o privada. (Melgarejo, 2018).

e) Supervisión y/o Monitoreo

Este componente nos permite tupir la implementación del SCI dentro de una entidad pública o privada donde se busca certificar la eficacia de los funcionamientos y controles implementados. (Melgarejo, 2018).

Tipos de Control interno

Melgarejo, (2018) menciona que hay tres tipos:

- Control previo: es el conjunto de acciones de reserva que son realizados antes de una ejecución de procesos y operaciones, donde lo aplica el alcalde, funcionarios, y servidores sobre las normas que presiden actividades de la organización, los planes y reglamentos institucionales, los procedimientos establecidos. La finalidad de este control previo es que la gestión de los bienes, operaciones y recursos de la entidad se verifique eficientemente y correctamente para así lograr los objetivos y la misión institucional.
- Control Simultáneo: es el conjunto de acciones de cautela que son realizados durante la ejecución de procesos y operaciones. Tiene la misma finalidad y aplicación que el control previo.
- Control posterior: es el conjunto de acciones de igual manera que el control simultáneo (cautela) que son realizados después de la ejecución

de procesos y operaciones. Teniendo la misma finalidad y aplicación que el control previo.

Los objetivos del Control interno

Para Ricapa (2018), precisa los siguientes objetivos:

- Estimula la eficiencia y el entorno de los empleos.
- Protege los patrimonios públicos ante cualquier pérdida o uso inusual.
- Honradez al momento del anuncio financiero.
- Lleva a cabo los decretos, leyes y normas gubernamentales.
- Procesa una comunicación financiera legítima que será visualizada con tiempo.
- Promueve una cultura de obligación y transparencia en los empleos públicos, así reflexionando el desempeño de los empleadores y trabajadores.

La importancia del Control interno

La importancia del SCI, es creado por la misma entidad (pública o privada), ya que el trabajador tiene el deber de controlar los beneficios en la entidad que labora, para que se pueda evitar sustracciones, por tanto es formal que una entidad establezca su control interno, de esta manera, la situación administrativa y financiera florece, y cuanto más amplio es el tema, mayor es la importancia del control interno, cuando las entidades tienen demasiados trabajadores con tareas ya establecidas es necesario tener un sistema sofisticado y complejo de control interno. (Morales & Ocupa, 2016)

Las características del Control Interno

Valle, (2018) precisa las siguientes características:

- Forma parte de los sistemas financieros y contables de una entidad.
- Conciernen a la autoridad máxima el deber de implantar y pulir el control interno.
- Registra todas las transacciones en forma conveniente y precisa.
- Cada área de la entidad responsable del personal de gestión debe ser muy responsable del control interno ante el supervisor.

Beneficios del Control interno

Para Valle, (2018) los siguientes beneficios son:

- Representa los conflictos primarios y secundarios de algún conflicto que se pueda dar.
- Extiende el mejoramiento de los conflictos con una mejora a sus afinidades de resultados.
- Corrige los procesos con respuestas muy fáciles.
- Sirve como una disposición objetiva.
- Ante una posible problemática, se señalará el nivel de las enseñanzas técnicas que se encuentren en una entidad.
- Notifica las problemáticas y avala a examinar en cada periodo que se encuentre.

Propósito del Control interno

El propósito del control interno es evitar pérdidas económicas, donde se estimula la honradez en los informes administrativos, en la misma organización o entidad la finalidad del control interno refuerza a regular el cumplimiento de las áreas de administración. (Melgarejo, 2018).

Área de Tesorería

Definición:

Lachira, (2018) fundamenta que la unidad de tesorería es un conjunto de procedimientos, técnicas, normas, políticas cuya aplicación y vigencia orienta la regularización de las operaciones que están relacionadas en el manejo de los fondos fijos y administración durante el proceso de la ejecución financiera y presupuestal en las diferentes organizaciones del Sector Público.

Objetivos del área de Tesorería

Para Valls, (2009) menciona los siguientes objetivos:

- Prepara y registra las rendiciones del Fondo de Pagos ya sea en efectivo.
- Regulariza en efectivo el Fondo de Pagos.
- Realiza el depósito de bancos a diario ya sea por los ingresos, también los retiros para realizar los compromisos de las entidades.
- Formula los comprobantes de pagos por diferentes conceptos y giros de cheques.
- Elabora y muestra los informes de egresos.
- Elabora mensualmente cuadros de los resúmenes de Caja y Bancos.

- Registra los comprobantes de pagos y cheques que han sido girados.
- Registra los libros auxiliares según corresponda.
- Reserva los valores que son entregados a su cargo ya sea letras, cartas fianzas, pagarés, cheques, etc.

Principios del Área de Tesorería

Para Lachira, (2018) testifica los siguientes principios:

- ✓ **Oportunidad:** atestiguación de Fondos Públicos en plazos ya determinados, de manera que se encuentre disponible en el lugar y momento en que se haga el requerimiento para proceder a su utilización.
- ✓ **Economicidad:** disposición y conducción de los Fondos Públicos posibilitando el óptimo seguimiento permanente y aplicación minimizando los costos.
- ✓ **Programación:** presentación y organización del estado y gastos públicos con una razonable anticipación.
- ✓ **Veracidad:** autorizaciones y procesamientos de las operaciones a nivel central se van a realizar suponiendo que dicha información asentada por la entidad va ser sustentada documentalmente y legalmente autorizados.
- ✓ **Módulo de Caja:** administra la centralización de los Fondos Públicos en cada organización, donde se respeta así la titularidad y el registro que ejerce la entidad para ser responsable en la percepción.
- ✓ **Seguridad:** prevención de riesgos y el registro de operaciones de los Fondos Públicos conservando los elementos que sustenten.

Funciones del área de Tesorería

Para Lachira, (2018) menciona las siguientes funciones:

- Girar los pagos que ya han sido programadas
- Manejar las cuentas corrientes.
- Registrar los valores e informar a la oficina de Administración la situación que se encuentra caja.
- Elaborar el calendario de pagos
- Ejecutar la programación de pagos.
- Elaborar los requerimientos de la gestión.
- Llevar el registro, custodia y control de las fianzas, pólizas de seguros, garantías y otros valores.
- Llevar el control de Caja Chica.
- Remitir los reportes de gastos de la Unidad de Contabilidad.
- Controlar y administrar el movimiento de dinero que son valoradas de la entidad.
- Controlar las acciones de tesorería mediante el cumplimiento de las normas y procedimientos que son relacionadas con el área de tesorería.
- Registrar y controlar las actividades de Ingresos y Egresos.
- Formula el parte diario y consolidar los fondos mensuales de ingreso y egreso.
- Elaborar el balance diario de caja, revisando y firmando el parte diario.
- Emitir de manera oportuna y confiable los reportes financieros así facilitará a la toma de decisiones.

- Realizar el pago de las planillas del personal, también hacer las liquidaciones de cada beneficio social.
- Ejecutar constantemente trámites bancarios.
- Conciliar cada mes sus operaciones y cuentas con el SAT, la Unidad de Abastecimiento, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y la Unidad de Contabilidad.
- Llevar a diario los registros de caja.
- Conservar actualizados los registros estadísticos.
- Velar por el cumplimiento de las normas técnicas.

III. Hipótesis

H1: El sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018

H0: El sistema de Control Interno no incide directamente en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018

IV. Metodología

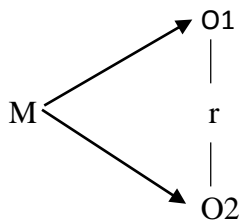
4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación según el método de estudio de las variables: fue una investigación cuantitativa – correlacional descriptivo- no experimental.

Investigación correlacional: es un estudio social que tiene como objetivo medir el grado de relación entre dos o más conceptos o variables en una situación particular. A veces, solo se destaca la relación entre dos variables. (Hernández, 2004).

El diseño no experimental se define como una investigación que se efectuó sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno y el área de tesorería. En este diseño se observó la información que brinda el control interno para mejorar los procedimientos y controles de los recursos que han sido asignados a las instituciones del estado, luego tener una mejor toma de decisiones en beneficio de la institución. (Melgarejo, 2018).

Y su gráfico correlacional es la siguiente:



Dónde:

M = es la muestra de estudio.

O1 = observación de la variable control interno.

O2 = observación de la variable área de tesorería.

r = relación que existe entre las variables observadas.

4.2 Población y muestra

Población

Es el conjunto de personas que se investigan, por ello se consideró como población accesible: a los funcionarios del área de la tesorería la UGEL Bolognesi. Con un total de 7 personas del área de tesorería y los personales.

Muestra

La muestra es un segmento representativo de la población, y sus características básicas se reflejan objetiva y fielmente. De esta forma, los resultados obtenidos en la muestra pueden generalizarse a todos los elementos que componen la población; se toma en cuenta el pequeño tamaño de la muestra; recordando que no se utilizó ninguna técnica de muestreo; solo el muestreo intencional o la decisión del investigador. Con un total de 7 personas del área de tesorería y los personales de la UGEL Bolognesi.

4.3 Definición y Operacionalización de Variables

Título: El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de medición
Variable 1: CONTROL INTERNO	La Contraloría General de la República detalla al Control interno, como un conjunto de procedimientos, tareas y planes incorporados en la administración. Igualmente es un método que usa para proporcionar una defensa adecuada en cada plan que han sido instauradas por el encargado general o algún trabajador nombrado para salvaguardar en una forma útil la honradez de la comunicación contable donde se manifiesta la importancia del control interno para una auditoria externa de cada estado contable.	La variable percibe los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.	Ambiente de control	Competencia profesional	1. ¿La UGEL Bolognesi, elaboran con competencia profesional?	Nominal
				Valores éticos	2. ¿En la UGEL Bolognesi, los empleados se desempeñan con valores éticos?	Nominal
			Evaluación de riesgo	Identificación de los riesgos	3. ¿Cree que en la UGEL Bolognesi efectúan la identificación de los riesgos?	Nominal
				Respuesta al riesgo	4. ¿La UGEL Bolognesi, considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido?	Nominal
			Actividades de control	Rechazo de funciones	5. ¿En la UGEL Bolognesi, se realiza el rechazo de funciones?	Nominal
				Rendición de cuentas	6. ¿La UGEL Bolognesi brinda la rendición de cuentas a los pobladores?	Nominal
			Información y comunicación	Información comprometida	7. ¿La UGEL Bolognesi ofrece información comprometida y clara a la población?	Nominal
				Comunicación institucional	8. ¿En la UGEL Bolognesi existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores?	Nominal
			Supervisión y monitoreo	Previsión y monitoreo	9. ¿La UGEL Bolognesi realiza la previsión y monitoreo de cada actividad?	Nominal
				Rastreo de resultados	10. ¿En la UGEL Bolognesi ejecuta el rastreo de los resultados?	Nominal

Variable 2: ÁREA DE TESORERÍA	Lachira, (2018) fundamenta que la unidad de tesorería es un conjunto de procedimientos, técnicas, normas, políticas cuya aplicación y vigencia orienta la regularización de las operaciones que están relacionadas en el manejo de los fondos fijos y administración durante el proceso de la ejecución financiera y presupuestal en las diferentes organizaciones del Sector Público.	La variable comprende los siguientes objetivos: funciones del área de tesorería, objetivos del área de tesorería	FUNCIONES DEL ÁREA DE TESORERÍA	Inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos	11. ¿En su oficina se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos?	Nominal
				Rotación de pagos proyectados	12. ¿La UGEL Bolognesi realiza la rotación de pagos proyectados?	Nominal
				Elaboración del calendario de pagos	13. ¿La UGEL Bolognesi elaboran el calendario de pagos?	Nominal
				El control de caja chica	14. ¿En el área de tesorería lleva el control de caja chica?	Nominal
				El balance de caja	15. ¿La UGEL Bolognesi extermína el balance de caja?	Nominal
				Administración de los movimientos de dinero	16. ¿El área de tesorería administra los movimientos de dinero?	Nominal
			OBJETIVOS DEL ÁREA DE TESORERÍA	Aleccionar la averiguación administrativo financiera	17. ¿En la UGEL Bolognesi enseñan la averiguación administrativa financiera?	Nominal
				Irradiar ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo	18. ¿La UGEL Bolognesi difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo?	Nominal
				Suscitar las cualidades y competitividades precisos	19. ¿El área de tesorería promueve las cualidades y competitividades precisas?	Nominal
				Testificar a los segmentos de la exhortación	20. ¿El área de tesorería certifica a los segmentos de advertencias?	Nominal

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Castro (2016), menciona que la encuesta: “Es una manera fácil de poder llegar a conseguir información ya sea a una persona o más personas, donde se puede realizar en presencia del investigador y/o ser enviadas mediante correo electrónico”. La técnica utilizada constituyó un conjunto de reglas y directrices que guío al investigador en sus actividades en todas las etapas de la investigación científica; de manera similar, constituyeron procedimientos y herramientas estratégicas que implicaron un conocimiento a previo de su utilidad y aplicación para facilitar la investigación.

La técnica que se empleó en este proyecto de investigación fue la encuesta, el cual se le realizó al gerente general, al contador, al asistente y otros trabajadores internos y externos a los funcionarios del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Instrumento:

El instrumento elegido para este proyecto de investigación fue el cuestionario estructurado. Debido a que la investigación es un proceso sistemático y desea encontrar nuevos conocimientos sobre hechos y fenómenos en la realidad, solo es posible aplicar herramientas de investigación o medición que ayuden a recopilar datos, ya que luego se procesan para tener características estrictas y generales de carácter real. (Lachira, 2018).

Para la presente investigación se preparó un cuestionario de 20 preguntas para dicha recolección de información, las cuales fueron recogidas, procesadas y analizadas, teniendo en cuenta los objetivos del estudio.

4.5. Plan de análisis

Para poder contrastar las hipótesis, los datos obtenidos a través de la aplicación de la técnica e instrumentos de recolección de datos ya antes mencionados, fueron ingresados a la estadística aplicada (distribución estándar), consigo también se ejecutó el programa informático de Microsoft Excel 2013, software que funcionó como hoja de cálculo para poder realizar las tablas y gráficos estadísticos. Todo el proyecto de investigación de investigación se elaboró en base a la normatividad APA.

4.6 Matriz de consistencia

Título: El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cómo el sistema de control interno incide en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018?	General Determinar el sistema del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.	H1: El sistema de control interno incide directamente en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018	Variable 1: Control Interno	1. El tipo de investigación Enfoque Cuantitativo 2. Nivel de investigación de la tesis Nivel correlacional descriptivo 3. Diseño de la investigación No experimental 4. El universo y muestra Población Muestra 5. Plan de análisis Programa Informático de Microsoft Excel 2013, Estadística aplicada 6. Principios éticos
	Específicos 1. Describir el sistema de control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018. 2. Describir el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.	H0: El sistema de control interno no incide directamente en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018	Variable 2: Área de tesorería	

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios Éticos

Según el código de ética de la ULADECH 2019, sugiere los siguientes principios éticos:

Protección a las personas:

Las personas en todos los campos de investigación deben ser protegidas y respetadas para evitar riesgos, como las personas con diversas características y condiciones especiales. Respetaremos sus gustos, necesidades, prioridades y disfrutaremos de la privacidad en los lugares reservados.

Beneficencia no maleficencia:

Aseguraremos la felicidad de las personas involucradas en la investigación. En este sentido, nuestro comportamiento como investigadores debe responder a reglas generales como las siguientes: no dañar y reducir los posibles efectos adversos.

Justicia:

Como investigadores, haremos juicios razonables y tomaremos las precauciones adecuadas para garantizar limitaciones de capacidad y no toleraremos prácticas injustas. También brindaremos un trato justo, equitativo y equitativo a todas las personas involucradas en los procedimientos y servicios de investigación.

Integridad científica:

Dado que la integridad de los investigadores es importante de acuerdo con sus estándares profesionales, no solo debemos gestionar las actividades científicas de los investigadores de buena fe, sino también gestionar la integridad de las actividades de enseñanza.

Consentimiento informado y expreso:

En todos los estudios, demostraremos voluntad e independencia a las personas que son los sujetos de nuestra investigación, y aceptaremos usar la información para los fines específicos identificados en el proyecto.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

En la UGEL Bolognesi se elabora con competencia laboral

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 2

En la UGEL Bolognesi, los trabajadores se desempeñan con valores éticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 3

En la UGEL Bolognesi se efectúa la identificación de los riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	3	43
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 4

En la UGEL Bolognesi se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 5

En la UGEL Bolognesi se realiza el rechazo de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	29
No	5	71
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 6

En la UGEL Bolognesi se brinda la rendición de cuentas a los pobladores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	3	43
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 7

En la UGEL Bolognesi se ofrece información comprometida y clara a la población

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 8

En la UGEL Bolognesi existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 9

En la UGEL Bolognesi se realiza la prevención y monitoreo de cada actividad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 10

En la UGEL Bolognesi se efectúa el rastreo de los resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100
No	0	0
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 11

En la oficina de tesorería se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100
No	0	0
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 12

En la UGEL Bolognesi se realiza la rotación de pagos proyectados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 13

En la UGEL Bolognesi se elabora el calendario de pagos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 14

En el área de tesorería se lleva el control de caja chica

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57
No	3	43
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 15

En la UGEL Bolognesi se extermína el balance de caja

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 16

En el área de tesorería se administra los movimientos de dinero

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100
No	0	0
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 17

En la UGEL Bolognesi se enseña la averiguación administrativa financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	43
No	4	57
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 18

En la UGEL Bolognesi se difunde las ocupaciones averiguando el progreso

ejecutivo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 19

En el área de tesorería promueve las cualidades y competitividades precisas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86
No	1	14
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

Tabla 20

En el área de tesorería se certifica a los segmentos de advertencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71
No	2	29
Total	7	100

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, 2018.

5.2 Análisis de Resultados

Respecto al sistema del control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Según la tabla 1 y gráfico 1 del total de encuestados, el 86% contestó que sí laboran con competencia profesional dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que no laboran con competencia profesional.

Dichos resultados se relaciona con el proyecto de investigación de Ocaña (2018), donde señala que del 100% de trabajadores que participaron en el estudio equivalían a 11 trabajadores, el 91% tenía un nivel técnico de educación y solo el 9% tenía un nivel universitario. Esta situación significa que la mayoría de los trabajadores que laboran en el almacén todavía necesitan un título superior en la universidad.

Del alto porcentaje positivo se concluye que en el área de tesorería de UGEL Bolognesi se encuentra un clima laboral con mucha competencia laboral.

Según la tabla 2 y gráfico 2 del total de encuestados, el 86% contestó que los empleados sí se desempeñan con valores éticos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que los empleados no se desempeñan con valores éticos.

Dichos resultados se asemejan a la investigación de Flores (2016), donde los resultados de las 8 preguntas formuladas a los empleados, mostraron que el 67% eran respuestas negativas, por lo tanto, no había un ambiente de control interno adecuado, el 33% dio la respuesta positiva. Según el COSO (2013), el ambiente de control se refiere

al conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base para establecer el control interno de la organización.

El alto porcentaje concluimos que se facilita la práctica de buenos valores, comportamientos y reglas apropiadas para estimular la sensibilidad de los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Según la tabla 3 y gráfico 3 del total de encuestados, el 57% contestó que sí efectúan la identificación de los riesgos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, mientras que el 43% respondió que no efectúan la identificación de los riesgos.

Dichos resultados se asemejan a la investigación de Fernández (2019), donde de las cuatro preguntas (100%) que hizo el personal de UGEL PALLASCA N ° 0738, solo el 25% de la información es "sí", y el 75% de la información es "no", esta situación es muy peligrosa, ya que los resultados obtenidos indican que los sujetos de investigación no tomaron las medidas necesarias para identificar sus riesgos internos y externos, ni tenían un mecanismo para identificar ciertos riesgos; la posición era contraria a la establecida por la teoría del informe COSO porque afirmaba que la evaluación de riesgos incluía la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con el logro de los objetivos de la organización.

Se concluye que en la UGEL Bolognesi, la identificación de riesgos es de manera deficiente, evidenciando que requiere con urgencia optimizar la identificación de riesgos y evitar futuras pérdidas.

Según la tabla 4 y gráfico 4 del total de encuestados, el 71% contestó que sí se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido.

Dichos resultados se relaciona con el proyecto de investigación de Ocaña (2018), donde del 100% equivalente a 11 encuestados, el 64% mencionó que el control interno es la capacidad de medir y evaluar la gestión del gobierno. Por el contrario, el 9% no respondió, y el 27% rechazó esto. Esta actividad de investigación significa que más de tres quintos de la población se darán cuenta del concepto de control interno apropiado.

Se concluye que del alto porcentaje positivo, la UGEL Bolognesi da una inmediata respuesta ante cualquier posible riesgo que se puede presentar.

Según la tabla 5 y gráfico 5 del total de trabajadores encuestados, el 29% contestó que sí se realiza el rechazo de funciones dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 71% respondió que no se realiza el rechazo de funciones.

Dichos resultados se asemejan a la investigación de Flores (2016), donde los resultados del 100% de las preguntas presentadas al personal, solo el 60% respondió afirmativamente, lo que significa que estas actividades existen, mientras que el 40% como respuesta negativa, que no hay actividad de control interno. Estos son desconocidos en toda la UGEL. Esto es lógico porque, si los riesgos no se han identificado, no se pueden controlar; sin embargo, la teoría del informe COSO determina

que las actividades de control consisten en políticas, procedimientos, tecnologías, prácticas y mecanismos la cual permite a la administración administrar los riesgos descubiertos durante el proceso de evaluación de riesgos y garantizar que se elimine de las pautas establecidas.

Del alto porcentaje negativo se concluye que no se realiza el rechazo de funciones dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi ante cualquier riesgo posible que se presente o pueda presentar.

Según la tabla 6 y gráfico 6 del total de encuestados, el 57% contestó que sí brinda la rendición de cuentas a los pobladores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 43% respondió que no brinda la rendición de cuentas a los pobladores.

Dichos resultados tiene una comparación con la investigación de De la Cruz (2019), donde entre las personas encuestadas, el 57% dijo que a menudo segregaban las funciones municipales; a diferencia del 14% que dijo que no realizaban la separación de funciones, seguido del 29% que no respondió.

Se puede concluir que el plan de gestión debe evaluar regularmente de forma permanente en función de la organización, también los requisitos reglamentarios actuales para prevenir y corregir eventuales defectos o irregularidades que puedan afectar los principios de eficiencia, economía, beneficio y legalidad (Auditor General de la República , 2010).

Según la tabla 7 y gráfico 7 del total de encuestados, el 86% contestó que sí ofrece información comprometida y clara a la población dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que no ofrece información comprometida y clara a la población.

Dichos resultados se relaciona con el proyecto de investigación de Ocaña (2018), donde el 100% en la muestra equivalente a 11 elementos, el 45% confirmó que el control interno puede proteger los recursos y activos del país; por el contrario, el 19% no respondió y el 36% lo negó. El fenómeno de la investigación contable significa que casi la mitad de los encuestados está de acuerdo en que el control interno juega un papel en la protección de los recursos y activos nacionales.

Del porcentaje positivo podemos concluir que la UGEL Bolognesi informa de manera clara y muy comprometida a la población que viene hacer al personal del área de tesorería ante cualquier evaluación de riesgo.

Según la tabla 8 y gráfico 8 del total de encuestados, el 71% contestó que sí existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores.

Dichos resultados se compara con la investigación de De la Cruz (2019), donde los gerentes y trabajadores encuestados, el 86% dijo que había comunicación entre gerentes y trabajadores, a diferencia del 14% de los encuestados, dijo que no había comunicación entre gerentes y trabajadores.

Se concluye que del alto porcentaje positivo la UGEL Bolognesi, brinda una información de calidad antes sus directivos del área de tesorería para que así se puedan involucrar a cumplir las normativas correspondientes.

Según la tabla 9 y gráfico 9 del total de encuestados, el 86% contestó que si realiza la previsión y monitoreo de cada actividad dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que no realiza la previsión y monitoreo de cada actividad pobladores.

Dichos resultados se vincula con la investigación de De la Cruz (2019), donde los gerentes y trabajadores encuestados, el 72% dijo que seguían monitoreando las actividades del gobierno municipal; a diferencia del 14% dijeron que no realizaron un monitoreo continuo por parte del municipio; seguido que el 14 % no respondió.

Del alto porcentaje se concluye que la UGEL Bolognesi realiza la evaluación, efectividad del control interno mediante la supervisión de cada actividad que se realice en el área de tesorería.

Según la tabla 10 y gráfico 10 del total de encuestados, el 100% contestaron que sí ejecuta el rastreo de los resultados dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Dichos resultados se vincula con la investigación de De la Cruz (2019), donde entre los encuestados, el 42% dijo que estaban supervisando el área de la tesorería de la ciudad; a diferencia del 29% que dijo que no supervisaba el área de tesorería; seguido del 29% que no respondió.

La UGEL Bolognesi supervisa y realiza un adecuado rastreo de resultados, asimismo, se va cumpliendo con las metas y objetivos que se hayan propuesto en el área de tesorería.

Respecto al Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Según la tabla 11 y gráfico 11 del total de encuestados, el 100% contestaron que sí se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Obregón (2018), donde el 100% de los funcionarios encuestados, el 73% dijo que el gobierno municipal tiene un manual de organización para la unidad administrativa (si el manual está actualizado y corresponde a la estructura organizativa autorizada), y el 27% dijo que el gobierno de la ciudad no tiene el último manual.

Del alto porcentaje positivo se concluye de manera favorable que en área de tesorería realiza la correcta inspección de los movimientos económicos de ingresos y egresos que realiza la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 12 y gráfico 12 del total de encuestados, el 71% contestó que sí realiza la rotación de pagos proyectados dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no realiza la rotación de pagos proyectado.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Obregón (2018), donde el 100% de los funcionarios encuestados, el 60% dijo que regularmente evalúa la efectividad de las actividades de control implementadas, mientras que el 40% dijo que no evaluaba regularmente.

Del alto porcentaje positivo concluimos que el área de tesorería de manera frecuente realiza la rotación de los pagos que hayan sido proyectados a corto y largo plazo dentro de la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 13 y gráfico 13 del total de encuestados, el 86% contestó que sí elaboran el calendario de pagos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que no elaboran el calendario de pagos.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Rodríguez (2018), donde la apreciación del cumplimiento de pagos en la región, podemos ver que para el 16.66%, es positivo; para el 41.67% es normal y el 16.66% respondió de forma negativa.

Por el alto porcentaje se concluye que es importante comprender que este cumplimiento se basa en procedimientos administrativos que requieren la aprobación de todas las unidades relacionadas con los costos. Estas unidades deben reconocer los requisitos de pago del proveedor, que pueden extender el cumplimiento del proveedor con tiempo de pago.

Según la tabla 14 y gráfico 14 del total de encuestados, el 57% contestó que sí se lleva el control de caja chica dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 43% respondió que no se lleva el control de caja chica.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Flores (2016), donde todos los entrevistados, el 67% cree que el área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz controla sus gastos en efectivo a través de Caja Chica, mientras que el 33% de los entrevistados cree que el área tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz no se puede usar de forma independiente.

Por el alto porcentaje positivo en el manejo y control de caja chica es deficiente por no realizar la rotación del personal encargado del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 15 y gráfico 15 del total de encuestados, el 71% contestó que sí se extermina el balance de caja dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no extermina el balance de caja.

Dichos resultados se vincula con la investigación de De la Cruz (2019), donde la muestra que participa en el estudio, el 100% equivale a 20 elementos, el 65% de las personas confirman que las actividades han sido verificadas regularmente, y el 35% de las personas dijeron que no verificaron regularmente las actividades.

Se concluye por el alto porcentaje positivo que el área de tesorería examina el balance de caja frecuentemente para no tener alguna irregularidad en los movimientos de ingreso o egreso dentro de la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 16 y gráfico 16 del total de encuestados, el 100% contestó que sí administra los movimientos de dinero dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Flores (2016), donde el 100% de los funcionarios encuestados, el 67% registró el control y monitoreo de los planes de trabajo e indicadores de gestión (presupuesto planificado), mientras que el 33% no lo hizo.

Se concluye por el alto porcentaje que tuvo la administración al realizar los movimientos del dinero de caja, generando mayores ingresos para el área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 17 y gráfico 17 del total de encuestados, el 43% contestó que sí enseñan la averiguación administrativa financiera dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 57% respondió que no enseñan la averiguación administrativa financiera.

Dichos resultados se vincula con la investigación de De la Cruz (2019), donde del 100% de los funcionarios encuestados, el 93% dijo que tienen medidas de control para garantizar que el personal autorizado realice el acceso y la gestión de la información, mientras que el 7% dijo que no tienen las medidas de control adecuadas.

Por el bajo porcentaje positivo concluimos que es deficiente las averiguaciones administrativas financiera, ya que no son enseñadas al encargado del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, generando dudas e incertidumbres dentro de la entidad.

Según la tabla 18 y gráfico 18 del total de encuestados, el 71% contestó que sí difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo.

Según la tabla 19 y gráfico 19 del total de encuestados, el 86% contestó que sí promueve las cualidades y competitividades precisas dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 14% respondió que no promueve las cualidades y competitividades precisas.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Castro (2016), donde dijo que el 100% es igual a 20 personales donde el 60% dijo que sí el municipio se ha extendido, mientras que el 40% dijo que aún no había difundido el "Código de Ética para las Funciones Públicas".

En el área de tesorería por presentar un alto porcentaje positivo se concluye que se promueve las competitividades y las cualidades que tiene cada trabajador dentro del área de la UGEL Bolognesi.

Según la tabla 20 y gráfico 20 del total de encuestados, el 71% contestó que sí certifica a los segmentos de advertencias dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi mientras que el 29% respondió que no certifica a los segmentos de advertencias.

Dichos resultados se vincula con la investigación de Rodríguez (2018), donde el 100% de los funcionarios encuestados, el 53% dijo que las medidas de control

implementadas apoyan a la gestión de riesgos de los principales procesos y proyectos, mientras que el 47% de los encuestados indicaron que no apoyaban las medidas de control implementadas.

Por el alto porcentaje positivo se concluye que en el área de tesorería se certifica cada segmento de advertencias ya sea por alguna pérdida que pueda tener la UGEL Bolognesi en el área de tesorería.

Aplicación de la prueba de hipótesis

En relación a las respuestas que se llegaron obtener por los trabajadores del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018, en relación a las dimensiones expresadas en la matriz, se obtuvo el siguiente porcentaje de cumplimiento del control interno.

$$Media\ aritmetica = \frac{Suma\ de\ valores\ de\ la\ variable}{Numero\ total\ de\ datos}$$

$$Media\ aritmetica = \frac{729}{10} = 72.9$$

Nosotros como investigadores de la escuela profesional de contabilidad pretendemos aceptar que el Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018, si por lo menos un 50% de la población encuestada aplica las dimensiones de la variable. En nuestro estudio se mostró que de 7 trabajadores, 5 aplican regularmente las dimensiones señaladas anteriormente. Por tanto se realiza lo siguiente:

1. Formulación de hipótesis estadística

$$H_0 = P \leq 0.50$$

$$H_1 = P > 0.50$$

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

3. Estadístico de prueba:

3.1. Previo:

$$p = \frac{7}{5} = 1.4$$

3.2. Posterior:

$$Z_K = \frac{p - P_0}{\sqrt{\frac{P_0 Q_0}{n}}}$$

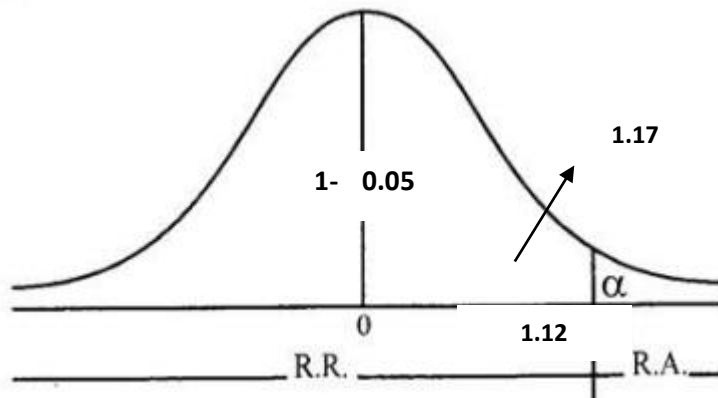
$$Z_K = \frac{1.4 - 0.5}{\sqrt{\frac{0.6 * 0.4}{7}}}$$

$$Z_K = \frac{0.9}{\sqrt{0.5855400438}}$$

$$Z_K = \frac{0.9}{0.7652058833}$$

$$Z_K = 1.17$$

4. Establecimiento de los criterios de decisión:



5. Decisión

Se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se cumple con la hipótesis alternativa planteada que menciona que: El Sistema de Control Interno incide directamente en Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

VI. Conclusiones

Respecto al sistema de control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Según la encuesta realizada que fue efectuada ante los trabajadores del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, se logró llegar a la conclusión que el sistema de control interno en dicha área es efectuado de manera regular, es por eso que su ambiente de control del trabajador no es totalmente adecuado donde el 86% elaboran con competencia profesional, el 86% sí desempeñan con valores éticos, el 43% no efectúan la identificación de los riesgos, el 29% no considera la respuesta inmediata a un riesgo, el 71% no realiza el rechazo de funciones, el 86% sí realiza la previsión y monitoreo de cada actividad, el 100% sí ejecuta el rastreo de los resultados dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi. (Estas conclusiones son apoyadas por las tablas del N°1 hasta el N°10).

El control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018, es ineficiente ya que presenta muchas falencias en los componentes del control interno.

Respecto al Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

En relación a la encuesta que fue realizada a los trabajadores del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, se llegó a la conclusión que en el área de tesorería el 100% sí controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos, el 71% realiza la rotación de pagos proyectados, el 86% elaboran el calendario de pagos, el 57% lleva el control de caja chica de manera regular, el 71% extermína el balance de caja de forma regular, el 100% sí se administra los movimientos de dinero frecuentemente, el 57% no enseñan la averiguación administrativa financiera, el 71% difunde las

ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo, el 86% promueve las cualidades y competitividades precisas, el 71% certifica a los segmentos de advertencias dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi. (Esta conclusión fue sustentada por las tablas del N°11 al N°20).

El área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018 es deficiente tanto en las funciones, objetivos y principios ya que no se considera al control interno, donde el Jefe del Órgano no realiza de manera frecuente la evaluación correspondiente, no supervisa las actividades proporcionadas a la persona a cargo, no supervisa regularmente al sub Gerente de unidad de Tesorería de la UGEL Bolognesi.

Conclusión General

Determinamos que el control interno incide directamente en el área de Tesorería en la UGEL Bolognesi, año 2018, por que mediante la aplicación de la prueba de hipótesis se observa a un nivel de significancia del 0.05 que $Z_k = 1.17$ y no comprende el área de aceptación de la hipótesis nula (H_0) dentro del grafico de distribución estándar, concluyendo que un control interno ineficiente en la UGEL Bolognesi incide para que el área de tesorería de la UGEL Bolognesi sea deficiente.

Como aporte de la investigación, tenemos que cada resultado tiene un respaldo, de manera que sirva para todo aquel que se interese en conocer más sobre el control y del área de tesorería, por otro lado, y como valor agregado al usuario final, propongo a los funcionarios del área de tesorería de la UGEL Bolognesi, implementar y ejecutar los componentes del control interno, en todos los procesos del personal encargado, de manera que les ayude a concretar sus objetivos institucionales de manera eficaz, económica y eficiente.

Recomendaciones

Respecto al sistema del control interno de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Deben implementar completamente la gestión para que el sistema de control interno se implemente claramente en la UGEL Bolognesi, con el objetivo de perfeccionar los procedimientos operativos y administrativos, especialmente en el área de Tesorería. Asimismo se recomienda que efectúen conciliaciones bancarias mensuales de acuerdo con las reglamentaciones para tener un buen control sobre los recursos financieros, a fin de obtener información contable precisa, confiable y oportuna.

Respecto al Área de Tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018.

Por otro lado, se recomienda que la UGEL organice talleres de capacitación para el personal responsable, para evitar riesgos en la recaudación en el área ya mencionada, así como también que siempre establezcan metas y objetivos, de esta manera eviten cualquier trabajo encargado con información falsa. Asimismo, se adhieren al sistema de caja para mantener el control de los recursos económicos para evitar riesgos como el uso no honrado o el robo, estableciendo así medidas de seguridad para la UGEL.

Recomendación General

De manera general, se recomienda que el Jefe del Órgano de control interno evalúe y supervise las actividades proporcionadas al trabajador competente, y continúe dando rastreo al sub Gerente de Tesorería de la UGEL Bolognesi. Del mismo modo, se recomienda que verifiquen el sistema de responsabilidad salarial diaria y las órdenes emitidas a los trabajadores para que puedan realizar sus tareas dentro de los límites de tiempo prescritos para evitar perder el cumplimiento y la documentación.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alvarón, C. (2017) “*El control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos - Huaraz, 2017.*” Disponible en repositorio http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5852/Tesis_56663.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ayre, L. (2016) “*Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la UGEL N° 06 – Ate – 2015.*” Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1342>
- Baena, P. (2014). *Metodología de Investigación*. Recuperado de: <http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Castro, Z. (2016) “*Incidencia del Control Interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería del IEP Encinas XXI Provincia de Huancavelica 2015.*” Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1669>
- Contraloría General de la República (2015). *Control interno “año de la diversificación productiva y del fortalecimiento de la educación”* Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/soa/convocatorias/2015/c_02_2015/04%20Contralor%C3%ADa%20General%20de%20la%20Republica%2015%20y%2016.pdf

- De La Cruz, J. (2019) “*Control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma, 2017.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11864>
- Fernández, C. (2019) “*El Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las UGEL del Perú: caso UGEL Pallasca n° 0738 – Ancash, 2017.*” Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9266>
- Flores, V. (2016) “*Control Interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
- Hernández, R. (2004) “Metodología de investigación”. Ed. Félix Varela, Habana.
Recuperado de: https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Correlacional
- Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe caso*. Retrieved from
<https://ebookcentral.proquest.com>
- Lachira, J. (2018) “*Control interno en la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, 2017.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3929>
- Lingan, O. (2018) “*El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa “Clima Técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017.*”
Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5386>

- Mamani, C. (2015). *“Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno en el área de tesorería para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia”*. Recuperado de:
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/tm-044%20metodologia%20para%20diseñar%20e%20implementar%20el%20marco%20integrado%20de%20control%20interno%20a%20partir%20de%20coso%20iii%20%28version%202013%29%20para%20pequeñas%20y%20medianas%20empresas%20%28pymes%29%20de%20bolivia.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Melgarejo, W. (2018) *“Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Nicolás – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017.”* Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7832>
- Morales, M y Ocupa, F. (2016). Tiene como título de investigación de tesis para optar el Título de Contador Público: *“Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores INKA S.A.C., Chiclayo – 2015”*. Recuperado de:
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3009/Morales%20%20Ocupa%20-%20TESIS%20FINAL%20SUSTENTACION.pdf.txt?sequence=9>
- Obregón, B. (2018) *“Influencia del Control Interno en la gestión de recursos humanos de la municipalidad provincial de Huaylas, 2018”* Disponible en repositorio
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26248>

- Ocaña, A. (2018) “*Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Pomabamba, en el año 2017.*”
Disponibile en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3402>
- Paredes, A. (2018) “*Evaluación del control interno mediante la metodología caso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017*”. Disponible en repositorio: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Ricapa, L. (2018) “*Control interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital de Margos, Huánuco – 2016.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4093>
- Rodríguez, R. (2018) “*Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez De Mayolo”, periodo 2014-2015 – Huaraz.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2428>
- Salazar, J. (2018) “*Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú, el caso de la municipalidad provincial de Casma 2014.*” Disponible en repositorio
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6345>
- Salazar, V. (2017) “*Diseño de un Sistema de Control Interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran.*”

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Guayaquil – Ecuador. Disponible en repositorio: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8115>

Torres, M. (2018) *“El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.” – Lima, 2017.”* Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3997>

Valle, E. (2018) *“Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Chachapoyas – Amazonas, 2017.”* Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6092>

Vega, R. (2015) *“El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014.”* Disponible en repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1157>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



UCT

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Este el proyecto de investigación lleva como título “El sistema de control interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL Bolognesi, año 2018” Por ello se aplicó el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger toda la información y toda la información obtenida será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): Ramirez Zarzosa, Diana

Fecha: Abril 2019

Instrucciones: marcar dentro del paréntesis con un aspa (x) dicha alternativa.

I. RESPECTO AL CONTROL INTERNO

1. ¿En la UGEL Bolognesi se elabora con competencia profesional?
a) Si b) No
2. ¿En la UGEL Bolognesi los trabajadores se desempeñan con valores éticos?
a) Si b) No
3. ¿Cree que la UGEL Bolognesi efectúa la identificación de los riesgos?
a) Si b) No

4. ¿La UGEL Bolognesi, considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido?
a) Si b) No
5. ¿En la UGEL Bolognesi, se realiza el rechazo de funciones?
a) Si b) No
6. ¿La UGEL Bolognesi brinda la rendición de cuentas a los pobladores?
a) Si b) No
7. ¿La UGEL Bolognesi ofrece información comprometida y clara a la población?
a) Si b) No
8. ¿En la UGEL Bolognesi existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores?
a) Si b) No
9. ¿La UGEL Bolognesi realiza la previsión y monitoreo de cada actividad?
a) Si b) No
10. ¿En la UGEL Bolognesi ejecuta el rastreo de los resultados?
a) Si b) No

II. RESPECTO A LA ÁREA DE TESORERIA

11. ¿En su oficina se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos?
a) Si b) No
12. ¿La UGEL Bolognesi realiza la rotación de pagos proyectados?
a) Si b) No
13. ¿La UGEL Bolognesi elaboran el calendario de pagos?
a) Si b) No
14. ¿En el área de tesorería lleva el control de caja chica?
a) Si b) No

15. ¿La UGEL Bolognesi extermina el balance de caja?
- a) Si b) No
16. ¿El área de tesorería administra los movimientos de dinero?
- a) Si b) No
17. ¿En la UGEL Bolognesi enseñan la averiguación administrativa financiera?
- a) Si b) No
18. ¿La UGEL Bolognesi difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo?
- a) Si b) No
19. ¿El área de tesorería promueve las cualidades y competitividades precisas?
- a) Si b) No
20. ¿El área de tesorería certifica a los segmentos de advertencias?
- a) Si b) No

Anexo 2: Figuras

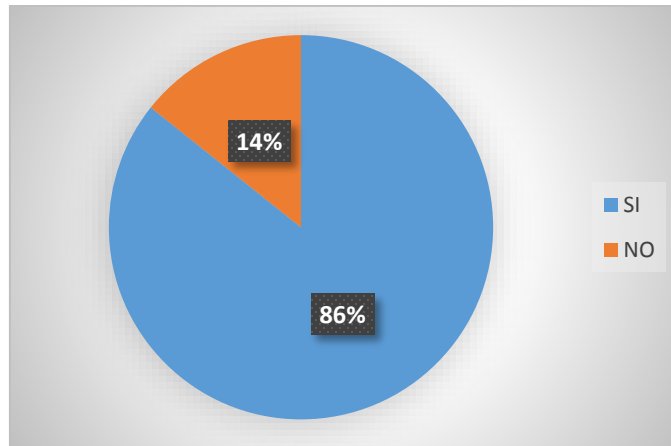


Figura 1. En la UGEL Bolognesi se labora con competencia profesional.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que sí elaboran con competencia profesional dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que no elaboran con competencia profesional dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

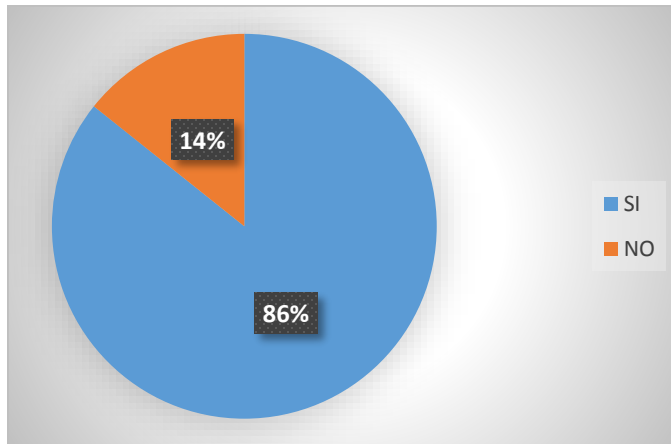


Figura 2: En la UGEL Bolognesi, los trabajadores se desempeñan con valores éticos.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que los empleados sí se desempeñan con valores éticos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que los empleados no se desempeñan con valores éticos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

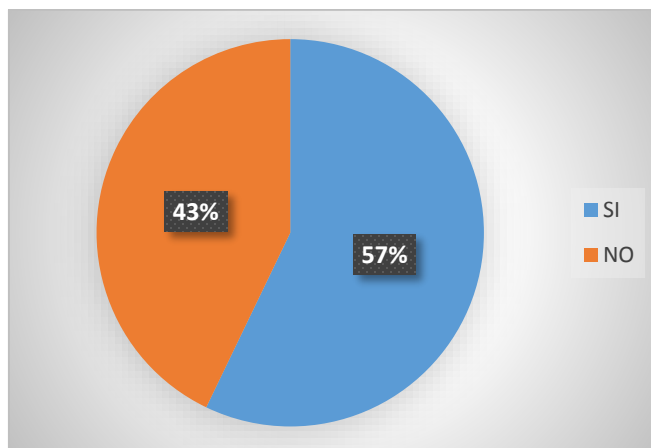


Figura 3: En la UGEL Bolognesi se efectúa la identificación de los riesgos.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 57% contestó que sí efectúan la identificación de los riesgos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 43% respondió que no efectúan la identificación de los riesgos dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

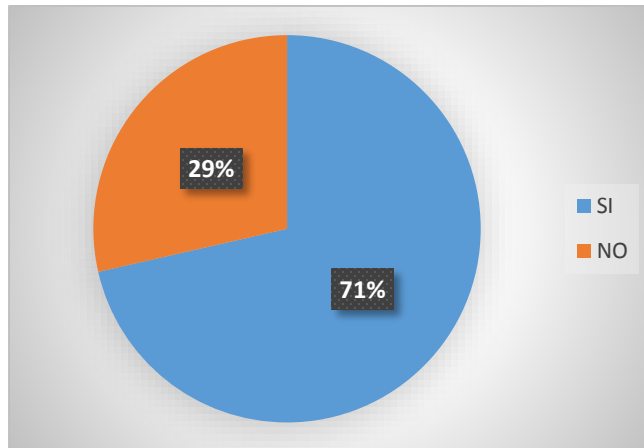


Figura 4: En la UGEL Bolognesi se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no se considera la respuesta inmediata a un riesgo obtenido dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

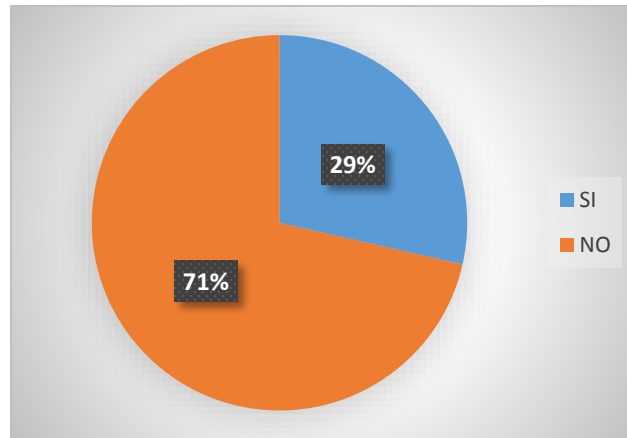


Figura 5: En la UGEL Bolognesi se realiza el rechazo de funciones.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 29% contestó que sí se realiza el rechazo de funciones dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 71% respondió que no se realiza el rechazo de funciones dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

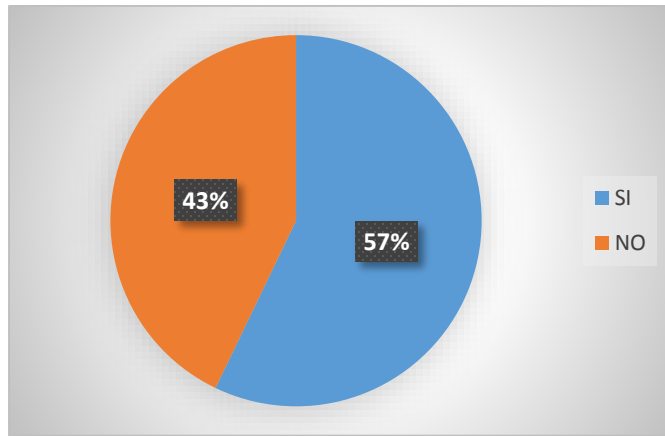


Figura 6: En la UGEL Bolognesi se brinda la rendición de cuentas a los pobladores.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 57% contestó que sí brinda la rendición de cuentas a los pobladores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 43% respondió que no brinda la rendición de cuentas a los pobladores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

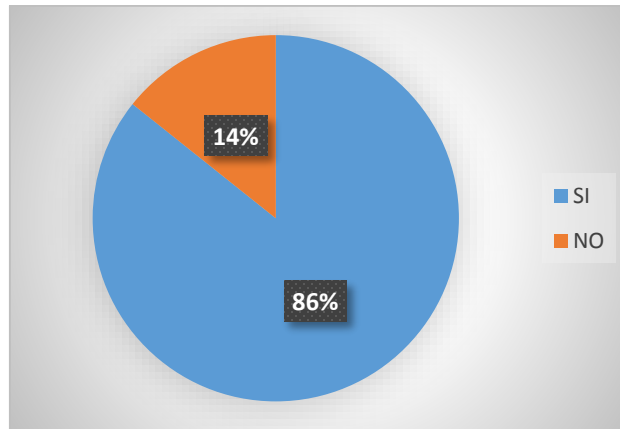


Figura 7: En la UGEL Bolognesi se ofrece información comprometida y clara a la población.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que sí ofrece información comprometida y clara a la población dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que no ofrece información comprometida y clara a la población dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

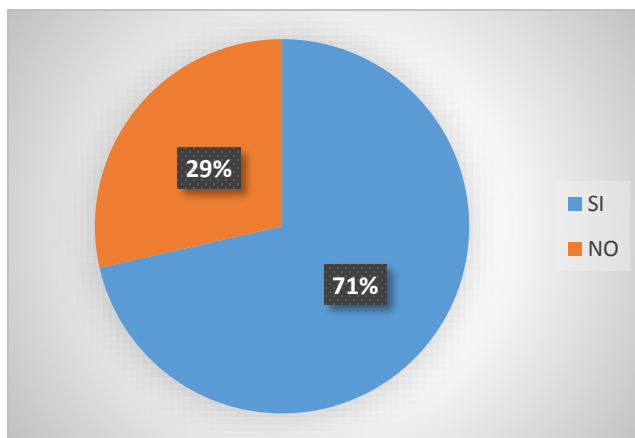


Figura 8: En la UGEL Bolognesi existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores

Fuente: Tabla 8

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no existe una justa comunicación entre directivos y trabajadores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

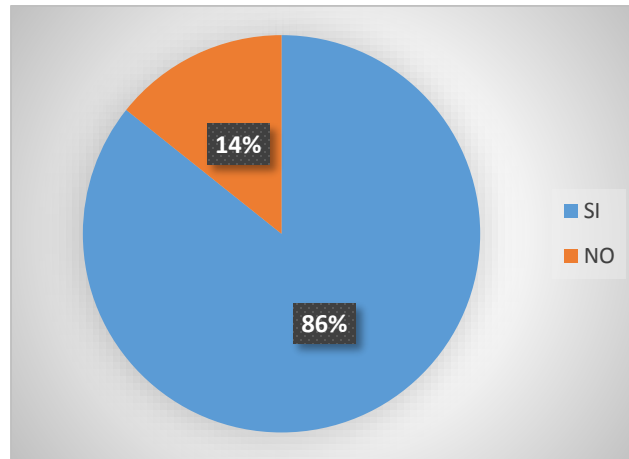


Figura 9: En la UGEL Bolognesi se realiza la prevención y monitoreo de cada actividad.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que sí realiza la previsión y monitoreo de cada actividad dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que no realiza la previsión y monitoreo de cada actividad pobladores dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

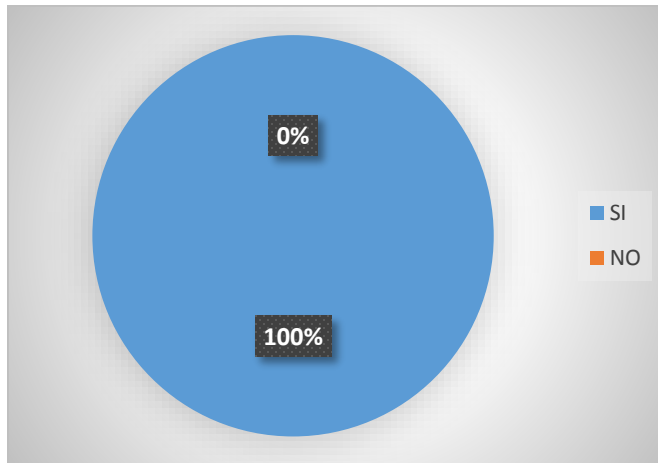


Figura 10: En la UGEL Bolognesi se efectúa el rastreo de los resultados.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 100% contestó que sí ejecuta el rastreo de los resultados dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

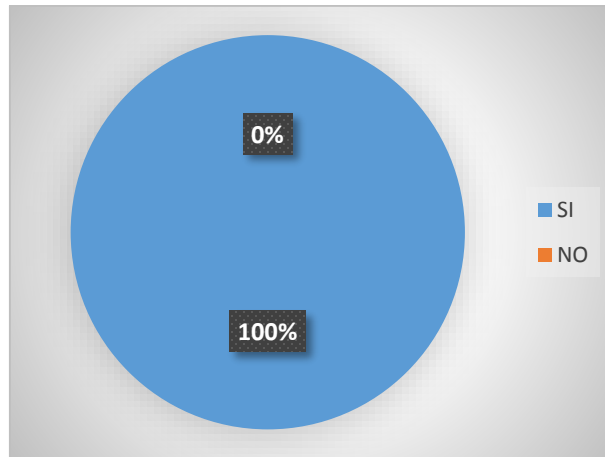


Figura 11: En la oficina de tesorería se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 100% contestó que sí se controla las inspecciones de los movimientos de ingresos y egresos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

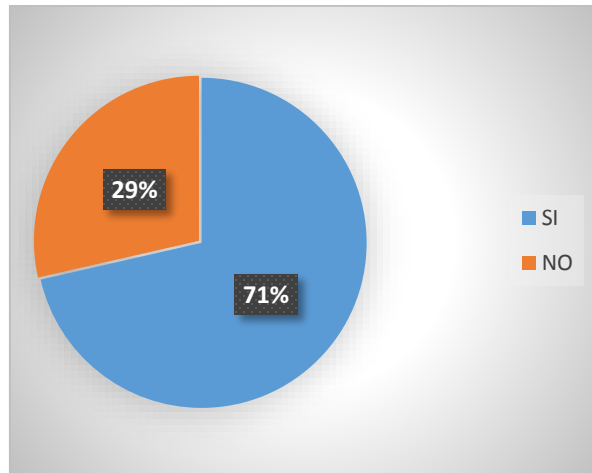


Figura 12: En la UGEL Bolognesi se realiza la rotación de pagos proyectados.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí realiza la rotación de pagos proyectados dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no realiza la rotación de pagos proyectados dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

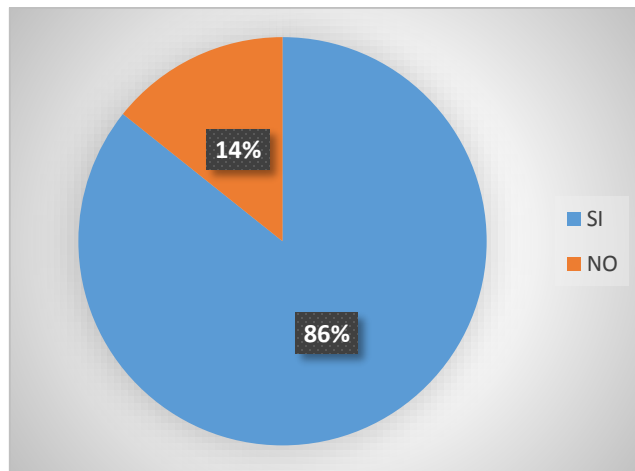


Figura 13: En la UGEL Bolognesi se elabora el calendario de pagos.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que sí elaboran el calendario de pagos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que no elaboran el calendario de pagos dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

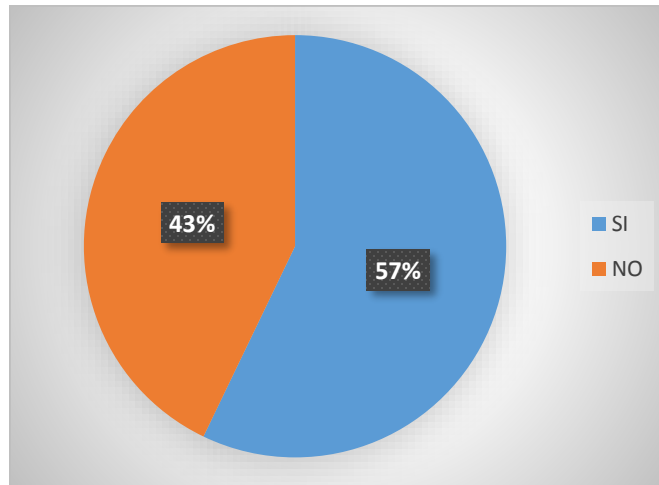


Figura 14: En el área de tesorería se lleva el control de caja chica.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 57% contestó que sí lleva el control de caja chica dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 43% respondió que no lleva el control de caja chica dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

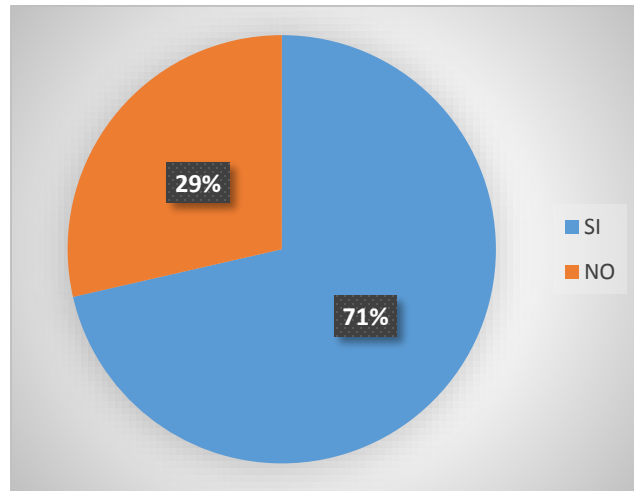


Figura 15: En la UGEL Bolognesi se extermina el balance de caja.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí extermina el balance de caja dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no extermina el balance de caja dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

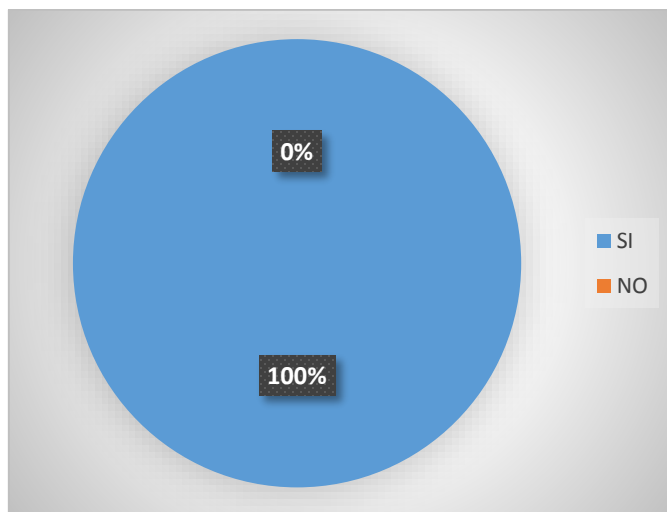


Figura 16: En el área de tesorería se administra los movimientos de dinero.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 100% contestó que sí administra los movimientos de dinero dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

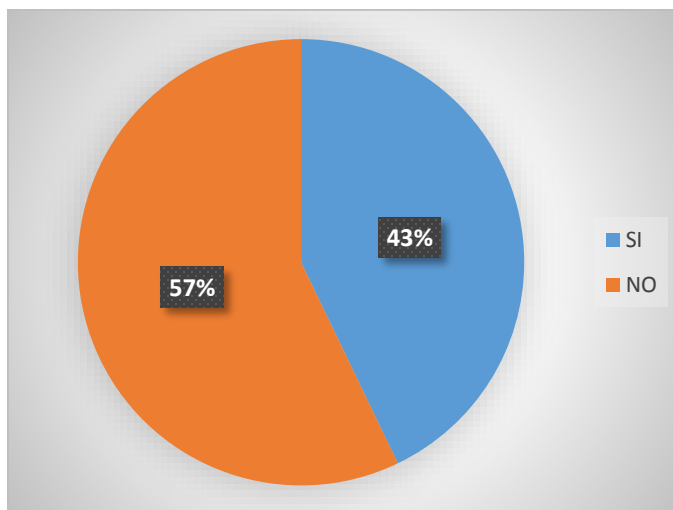


Figura 17: En la UGEL Bolognesi se enseña la averiguación administrativa financiera.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 43% contestó que sí enseñan la averiguación administrativa financiera dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 57% respondió que no enseñan la averiguación administrativa financiera dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

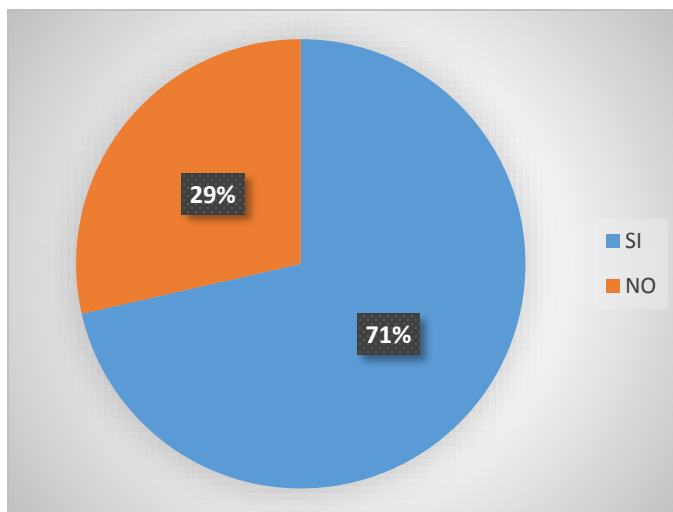


Figura 18: En la UGEL Bolognesi se difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no difunde las ocupaciones averiguando el progreso ejecutivo dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

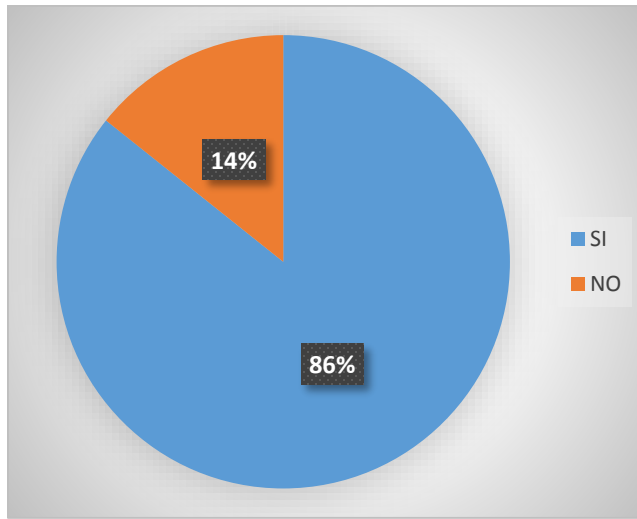


Figura 19: En el área de tesorería promueve las cualidades y competitividades precisas.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 86% contestó que sí promueve las cualidades y competitividades precisas dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 14% respondió que no promueve las cualidades y competitividades precisas dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.

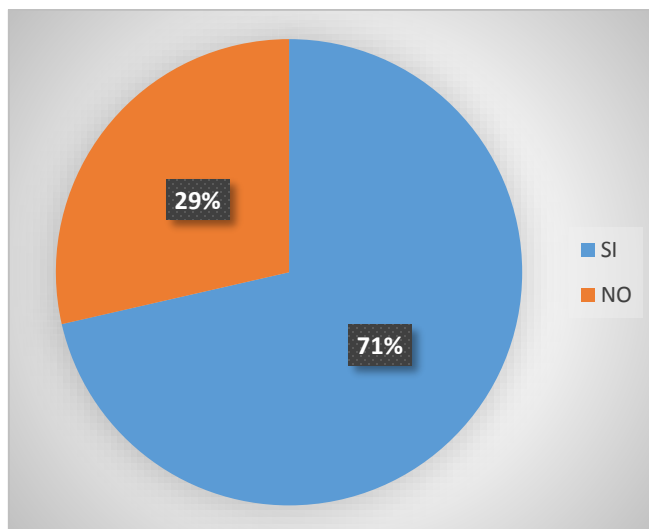


Figura 20: En el área de tesorería se certifica a los segmentos de advertencias.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: se observa que el 100% de encuestados que es igual a 7 trabajadores del área de tesorería, el 71% contestó que sí certifica a los segmentos de advertencias dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi y el 29% respondió que no certifica a los segmentos de advertencias dentro del área de tesorería de la UGEL Bolognesi dentro del control interno del área de tesorería de la UGEL Bolognesi.