



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UGEL DE
CARHUAZ, PERIODO 2019**

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

AUTORA

SOTELO TORRE, SONIA CELICA

ORCID: 0000-0003-0399-9473

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Sotelo Torre, Sonia Celica

ORCID: 0000-0003-0399-9473

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Diaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Jurado de investigación

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORDIC: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORDIC: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Diaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORDIC: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por darme la fe y la fortaleza necesaria para salir siempre adelante e iluminar cada día mi vida y cuidar siempre de mí, de mi salud y la esperanza para concluir con mis proyectos trasados.

A la universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH, porque ha inculcado en mí, un sentido de seriedad, con responsabilidad la práctica de los valores profesionales académicos.

Al Dr. CPC Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

Sonia Célida

Dedicatoria

Con mucho amor a mis queridos padres,
pilares fundamentales en mi vida. Su
tenacidad y lucha insaciable han hecho de
ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no
solo para mí, sino para mis hermanas y
familiares.

Con todo mi cariño y amor para Rosendo y
Diego, porque hicieron todo lo posible para
que yo pudiera lograr mis sueños de salir
adelante, por motivarme y darme las fuerzas
para seguir luchando.

Con mucho cariño a mis queridas hermanas,
sobrinos y sobrinas que son mi motivación
para seguir adelante y lograr una meta mas
en mi vida profesional y personal.

Sonia Célica

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema ¿Cómo el control interno incide en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019? Y con objetivo general: Determinar el Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019. La metodología corresponde al tipo cuantitativo, diseño no experimental-correlacional, la población y muestra estuvo conformada por 25 trabajadores de la UGEL, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento que se utilizó fue el cuestionario. Los principales resultados son: el 100% respondió que promueven la observancia del Código de Ética, el 89% respondió que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos, el 100% dijo que sí distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios, el 100% respondió que sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva. Conclusión: Se ha logrado determinar mediante la estadística Chi-Cuadrado que es igual a 38.80 lo cual es menor que Chi-Cuadrado crítico que es 38.91. Por lo tanto, el control interno incide significativamente en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, ya que la ejecución del control interno permite obtener un grado óptimo que ayuda hacer una evaluación exhaustiva del buen manejo de la información financiera con un solo fin de que siempre buscan evitar actos ilícitos en la malversación de fondos en el área de tesorería y cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.

Palabras clave: Control interno, Incidencia y Tesorería.

Abstract

The research work had as a statement of the problem: How does internal control affect the Treasury area of the UGEL of Carhuaz, period 2019? And with general objective: Determine the Internal Control and its incidence in the treasury area of the UGEL of Carhuaz, period 2019. The methodology corresponds to the quantitative type, non-experimental-correlational design, the population and sample consisted of 25 workers from the UGEL, the data collection technique was the survey and the instrument used was the questionnaire. The main results are: 100% answered that they promote the observance of the Code of Ethics, 89% answered that they do establish procedures for risk management, 100% said that they do distribute the budget based on needs and priority work, 100% answered that they do have petty cash control according to their directive. Conclusion: It has been determined through the Chi-Square statistic that it is equal to 38.80 which is less than the critical Chi-Square which is 38.91. Therefore, internal control has a significant impact on the treasury area of the UGEL of Carhuaz, since the execution of internal control allows obtaining an optimum degree that helps to make an exhaustive evaluation of the good management of financial information with a single purpose of who always seek to avoid illegal acts in the embezzlement of funds in the treasury area and fulfill the functions of scheduling, executing and controlling treasury actions.

Keywords: Internal control, Incidence and Treasury.

Contenido

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de investigación	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1 Antecedentes	7
2.2 Bases teóricas de la investigación	18
2.3. Hipótesis.....	35
2.4. Variables	37
III. Metodología	38

3.1. El tipo y el nivel de la investigación.....	38
3.2. Diseño de la investigación	38
3.3. Población y muestra.....	40
3.4. Definición y operacionalización de variables	41
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.6. Plan de análisis	43
3.7. Matriz de consistencia.....	44
3.8. Principios éticos.....	45
IV. Resultados	46
4.1. Resultados	46
4.2. Análisis de resultados	55
V. Conclusiones y recomendaciones	65
5.1. Conclusiones	65
5.2. Recomendaciones	67
Referencias bibliográficas	68
Anexos	74

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1 Promueven la observancia del Código de Ética.	46
Tabla 2 Realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.....	46
Tabla 3 Establecen procedimientos para la administración de riesgos.	47
Tabla 4 La Entidad evalúa las respuestas al riesgo.	47
Tabla 5 Se realizan inventarios de riesgos a nivel Institucional.	48
Tabla 6 Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.....	48
Tabla 7 Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	49
Tabla 8 Cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información. ...	49
Tabla 9 Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones. ..	50
Tabla 10 Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito.....	50
Tabla 11 Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables.	51
Tabla 12 Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.....	51
Tabla 13 Se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios.	52
Tabla 14 Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.	52

Tabla 15 Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente.	53
Tabla 16 Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.	53
Tabla 17 Realizan las planillas en fechas exactas.	54
Tabla 18 Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente. ...	54
Tabla 19 Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.	55

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Promueven la observancia del Código de Ética.....	81
Figura 2: Realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.....	82
Figura 3: Establecen procedimientos para la administración de riesgos.....	83
Figura 4: La Entidad evalúa las respuestas al riesgo.....	84
Figura 5: Se realizan inventario de riesgos a nivel Entidad.....	85
Figura 6: Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.....	86
Figura 7: Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.....	87
Figura 8: Cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información..	88
Figura 9: Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones..	89
Figura 10: Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito.....	90
Figura 11: Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables.....	91
Figura 12: Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo	92
Figura 13: Se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios.....	93
Figura 14: Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.....	94

Figura 15: Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente.....	95
Figura 16: Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.....	96
Figura 17: Realizan las planillas en fechas exactas.....	97
Figura 18: Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente...	98
Figura 19: Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.....	99

I. Introducción

En todo el sector público está normado para la implantación del sistema de control interno, por lo cual en la presente investigación se tuvo como el propósito determinar la eficiencia del sistema de control interno en el lugar específico de la UGEL de la ciudad de Carhuaz, periodo 2019. El tema que se planteó es de mucha importancia por ser un tema de actualidad y siendo exigido permanentemente para el cumplimiento de aquellas funciones, donde se busca el reflejo de la eficiencia y productividad del control interno que ayudará el cumplimiento adecuado de los objetivos establecidos de la UGEL de Carhuaz.

Sin embargo, se puede apreciar que los recursos financieros de la UGEL son utilizadas principalmente para cubrir las necesidades de la misma, porque hay un reflejo claro que la ejecución de gastos es eficiente, a pesar que hay demasiados obstáculos y tiene una mala organización en el caso de trámites que se realizan y algunas veces los recursos son distribuidas en actividades innecesarios que no generan ninguna productividad, en consecuencia hay incapacidad de gasto; por lo tanto es ahí donde el control interno cumple con su rol de verificar y prevenir lo que es la gestión gubernamental e institucional y de esa manera se utilizarán los recursos existentes correctamente.

Entonces, es aquí, que el control interno cumple un papel muy importante que busca minimizar la realización de tareas innecesarios que solo ocasiona a la UGEL Carhuaz hacer gastos inadecuados y uso de los recursos en cosas innecesarias por las personas que no toman una conciencia adecuada. Por esa razón es muy importante

implementar el control interno que será una ayuda para prevenir riesgos y de los malos usos de los recursos que posee la institución.

Por eso, se señala que toda entidad pública tiene que aplicar el control interno en las actividades que realizan, para hacer saber la real actuación de la Entidad. Donde, la importancia de una buena planificación radica en la adecuada verificación del control realizado con el fin de cumplir con una gestión de recursos razonables. De esa manera el control interno es una herramienta que comprende el plan organizacional para que sus recursos tengan una adecuada utilización y que sean destinados para satisfacer sus necesidades principales, así promover el desarrollo humano y poseer con capacidad permanente para proteger y salvaguardar sus activos.

Pero, si analizamos a nivel nacional la práctica del control interno, se puede apreciar que en muchas de las entidades públicas no realizan un buen control de las actividades que realiza cada trabajador, permitiendo con mayor facilidad la mala utilización de los recursos que posee la Entidad; es por ello, el Estado debe realizar una auditoría en un corto plazo para que pueda controlar mejor el trabajo que realizan las organizaciones responsables (Puerta, 2018).

Por tal motivo, lo que se busca en la UGEL Carhuaz fue saber si disponía de un órgano transparente de control interno, que refleje un desempeño de todas las labores funcionales, dirección y de las personas responsables de la UGEL, si tienen una preocupación en desarrollar y potenciar algunos mecanismos de un sistema de control interno que implica en los procesos de presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería.

Asimismo, la finalidad del presente trabajo de investigación fue hallar la incidencia que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la UGEL de Carhuaz en el periodo 2019, donde se enfocó en buscar la realidad, el porqué existen las pérdidas que son ocasionados por diferentes factores que solo se evidencia que no existe una buena y correcta supervisión en cada área de trabajo sobre las tareas encomendadas a cada trabajador con una adecuada práctica de control interno. También, se verificó el adecuado cumplimiento de la normatividad establecida con el fin de lograr eficientemente los objetivos trazados por la institución.

También, se buscó determinar el objetivo principal de esta investigación, encontrándose una buena ejecución y adecuada realización de un sistema de control que ayuda una mejor función en el área de tesorería y también analizando desde el punto de vista contable las causas que interfieren alterando el adecuado funcionamiento en el área de tesorería, son hallazgos encontrados que demostraron que no es eficiente el control interno en el lugar de estudio, es decir, necesita un poco más de interés en cuanto al proceso de control interno.

Existen razones suficientes, después de la descripción y análisis de la problemática, por lo cual se formuló el siguiente interrogante del problema:

¿Cómo el control interno incide en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019?

Por lo que fue necesario proponer como objetivos de la investigación, con la finalidad de responder el problema planteado:

Objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.

Objetivos específicos

1. Describir los componentes de control interno de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.
2. Describir la gestión en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.

Justificación de la investigación: Actualmente con la modernización el Estado peruano viene implementando ciertos cambios sobre el sistema financiero operativo, administrativo e informativo; por lo que nuestro estudio es de gran importancia para detallar aquel control interno integrado poniendo pautas generales que servirán como orientación para el desarrollo de sus actividades de las entidades de todo sector público y también en las entidades privadas, utilizando un apropiado sistema de control interno y priorizando el control administrativa, con el fin de lograr la efectividad, la eficiencia, la economía y la transparencia en toda la gestión de dicha institución. Asimismo, se justificó por los siguientes aspectos:

Justificación desde el aspecto teórico: porque fue necesario dar fundamento al problema planteado con teorías, conceptos y normas, lo cual pasará ser como una fuente de información y bibliográfica para los futuros investigadores con respecto a los variables en estudio.

Justificación desde el aspecto práctico: los resultados encontrados y las conclusiones servirán como un marco orientador para mejorar la adecuada práctica del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería de la UGEL Carhuaz.

Desde el punto de vista metodológico: por el tipo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario donde se utilizó para su tabulación el programa Microsoft Excel y Chi Cuadrado para su medición y hallar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería, así realizar la interpretación y análisis de los datos.

Siendo así, que se utilizó como diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional. Fue necesario considerar una población y muestra de 25 trabajadores de la UGEL del área de tesorería de la Provincia de Carhuaz. Donde fue necesario aplicar la técnica de la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario estructurado por la misma tesista con preguntas de acuerdo a sus variables de estudio.

Los principales resultados son: el 100% respondió que sí promueven la observancia del Código de Ética, el 89% respondió que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos, el 100% respondió que sí se realizan inventarios de riesgos a nivel de la Entidad, el 80% respondió que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones, el 92% respondió que sí se promueven las actitudes y aptitudes indispensables, el 100% dijo que sí se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios, el 100% respondió que sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

Como conclusión general: Se ha logrado determinar mediante la estadística Chi-Cuadrado que es igual a 38.80 lo cual es menor que Chi-Cuadrado crítico que es 38.91. Por lo tanto, el control interno incide significativamente en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, ya que la ejecución del control interno permite obtener un grado óptimo que ayuda hacer una evaluación exhaustiva del buen manejo de la información financiera con un solo fin de que siempre buscan evitar actos ilícitos en la malversación de fondos en el área de tesorería y cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería. Quiere decir, en la UGEL de Carhuaz sí se práctica un adecuado control interno que les ayuda a controlar mejor la utilización de sus fondos que poseen. Entonces, como un aporte del estudio se tiene que mejorar continuamente el proceso de control interno en todas las áreas de la institución. Por último, como valor agregado en la institución se tiene que velar por la capacitación permanente de todo el personal sobre los procesos de control interno, de esa manera lograr los objetivos de la institución con mayor eficiencia.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Alvarado (2016) en su investigación titulada: “Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken S.A”. Tuvo como objetivo: Diseñar un sistema de control interno para el departamento financiero de Asisken S.A. El diseño de la investigación fue de campo, la técnica aplicada fue de método de observación. Su resultado fue que las políticas y procedimientos que se presentarán en el manual de control interno para ASISKEN S.A. son diseñadas de acuerdo a la necesidad del área, las mismas que surgieron de las falencias encontradas en el análisis, que impiden que el área realice sus actividades de una manera adecuada con la implementación de dichos parámetros. Sus conclusiones fueron que la mayoría de las empresas coinciden en tener un control interno en sus operaciones que ayuden a guiar los procedimientos a seguir en sus actividades cotidianas, por esta razón el presente manual de políticas y procedimientos se enfoca a contrarrestar los problemas más comunes existentes en el área.

Bolaño, De Paz y Guerrero (2016) en el proyecto de investigación titulada: “Modelo de auditoría interna y herramientas de control interno para asociaciones cooperativas inscritas en el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (Insafocoop), de la Zona Paracentral, para implementarse a partir del año 2015”. Su objetivo fue: Fortalecer los procedimientos de fiscalización, supervisión y controles internos de las asociaciones cooperativas de la zona paracentral, inscritas en el Instituto Salvadoreño de

Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP). La metodología fue la investigación exploratoria, el tipo de investigación es descriptiva. Su resultado fue según la Ley de Asociaciones Cooperativas el responsable de controlar y supervisar todas las actividades de las asociaciones y fiscalizar los actos de los órganos administrativos y empleados, es la junta de vigilancia, sin embargo, solo el catorce por ciento del total de la muestra en estudio cumple con dicha disposición. Tuvo como conclusión que las Asociaciones Cooperativas carecen de procedimientos y políticas para el control del área de inventario, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y propiedad planta y equipo.

Guzmán (2017) en su tesis titulada: Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal De San Miguel De Urucuquí. Tuvo como objetivo: evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urucuquí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida. El tipo de investigación es cualitativa, el método aplicado es de campo, el método es analítico. Su resultado fue se determinó la necesidad de evaluar el control interno del proceso de recuperación de cartera vencida, y elaborar conjuntamente con el personal de la Dirección Financiera un “Plan de Acción” en el que se fije un objetivo, para implementar estrategias y actividades tendientes a disminuir la cartera vencida y contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Su conclusión fue que el control interno de la cartera vencida implementado por la Municipalidad es relativamente manejable pero no eficiente, por cuanto en su

evaluación, previo la aplicación de cuestionarios de control interno se obtuvo un nivel de confianza y un riesgo de control moderado.

Cusme, Romero y Valenzuela (2015) en el proyecto de investigación titulada: “Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015”. Tuvo como objetivo: Diseñar un plan estratégico para el departamento de Tesorería de la empresa ÓPTICAS GMO ECUADOR S.A. que permita implementar un sistema de control interno y el establecimiento de procedimientos y funciones para el mismo. El tipo de investigación es de campo, investigación exploratoria. Su resultado fue la implementación de un sistema de control interno con procedimientos y funciones para el departamento de Tesorería de la empresa, le permitiría a este desempeñar de manera óptima todas sus responsabilidades. En consecuencia, a todo lo evidenciado en los resultados obtenidos de las encuestas, se determina la actual necesidad y aceptación ante el diseño de un plan estratégico para la implementación de un sistema de control interno. Como conclusión tuvo que por medio de las herramientas de investigación aplicadas se evidenció que existen muchas falencias en los procesos relacionados al manejo y archivo de soportes de la información de ingresos y gastos de la empresa.

2.1.2. Nacionales.

Ayre (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de La UGEL N° 06 – Ate – 2015”. Tuvo como objetivo: Implementar un Sistema de Control para optimizar la gestión de la

UGEL. Metodología de investigación cuantitativa- no experimental; instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. Su resultado fue que se debe promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como, originar la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones, proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos, y otras normas aplicables y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones. Su conclusión fue que se pudo determinar que la caracterización del control interno incide significativamente el manejo y disposición de los fondos públicos de forma óptima en la UGEL06, los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de 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.

Puerta (2018) en su tesis titulada: Control interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017. Su objetivo fue: Determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de la Unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017. El tipo de la investigación fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, la técnica fue la encuesta. Su resultado fue que debe haber un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Como conclusión tuvo que la planificación es un proceso que se dirige hacia el logro de los objetivos tanto de las áreas y a nivel institucional, asimismo

sirve para asignar recursos en función a objetivos y resultados futuros deseados. En ese sentido del 100% de los encuestados el 70% afirman que, los controles implementados si apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, lo cual permite prever alguna acción desfavorable o que conlleve al mal uso de los recursos.

Evangelista (2017) en su investigación titulada: Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Huamalíes, periodo 2017. Su objetivo fue: determinar de qué manera el proceso del control interno influye en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 305 de la UGEL Huamalíes, periodo 2017. El diseño de la investigación fue no experimental transeccional descriptiva. Su resultado fue que se utilizan mecanismos de información a fin de prever riesgos en la entidad, para ello es necesario una buena administración de recursos humanos y un adecuado uso del control interno para mejorar las irregularidades. Tuvo como conclusión que la mayoría de los trabajadores administrativos está estrictamente involucrada en la imagen y prestigio de la institución por ello los trabajadores realizan las actividades y las evaluaciones bajo responsabilidad. Además, tienen conocimiento de las normas establecidas por el estado sobre las sanciones. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica planteada.

Roque (2017) en su tesis titulada: El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017. Tuvo como objetivo: Determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de canas, Cusco año 2017. El tipo de investigación es descriptivo

correlacional, no experimental. Su resultado fue en referencia a esta dimensión se observa que un buen número de los trabajadores encuestados manifiestan que la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería es favorable, puesto que se respeta la aplicación de las normas de control de esta área en dicha municipalidad. Como conclusión tuvo que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la municipalidad de Canas, Cusco, esto demostrado en la tabla N° 20 en el que 54,0% de dichos trabajadores ediles marcaron la alternativa muy desfavorable, el 36,5% marco la alternativa favorable, y el 9,5% marco la alternativa muy desfavorable.

2.1.3. Regional.

Vega (2015) en su investigación titulada: El control interno y su incidencia en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa Periodo 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que ya posee la Universidad Nacional del Santa en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, utilizado la técnica de la encuesta. Obtuvieron los siguientes resultados: se ha llegado a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25 %, destacándose tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control Gerencial con 75,36% y el de información y comunicación con 55,52 %. En un rango comprendido entre 01 y 45 puntos considerado como nivel bajo. Su conclusión es el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión.

Esta investigación busca contribuir a que mejore y actualice el control interno que posee la UNS, recomendando desarrollar y adoptar medidas que impulsen y fortalezcan la implementación de sus componentes a través de un mayor compromiso de la alta dirección, difundiendo y aprobando su propio código de ética.

Manrique (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. Tuvo como objetivo: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas. Su resultado fue la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad del caso de estudio. Su conclusión fue los componentes del control interno comparados: Evaluación de riesgo e información y comunicación, sí coinciden; sin embargo, no coinciden en: Ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la municipalidad del caso de estudio, corregir los aspectos

correspondientes a los componentes del ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo.

Puertas (2016) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Su objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Diseño de la investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental. Su resultado fue afirmar que se realiza de manera periódica el monitoreo del cumplimiento de recomendaciones emitidas por el OCI a las diferentes áreas de la institución. Tuvo como conclusión del cuestionario aplicado al Jefe de la OCI de la Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote se ha podido evidenciar que la institución no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población.

Melgarejo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de tesorería de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital De San Nicolas – Carlos Fermín Fitzcarrald. Su objetivo fue: 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. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico,

documental y de caso. Su resultado fue el control interno en las Municipalidades del Perú, es una herramienta eficaz para evaluar y monitorear las operaciones en las entidades, lo cual ayuda a salvaguardar los recursos, verifica la exactitud y veracidad de una información financiera, técnica y administrativa; teniendo en cuenta que si se aplica de manera adecuada según la ley implementada por la Contraloría General de la República en base a los 5 componentes del sistema de control interno. Como conclusión tuvo que la entidad no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, existe manual de organización de funciones y reglamento de organización de funciones, pero no son aplicables ya que no son acordes a la realidad, no existe un mecanismo para afrontar los riesgos, no hay una supervisión continua por parte del Alta Gerencia y Órgano de Control Interno.

2.1.4. Local

Flores (2016) en su tesis titulada: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Donde su objetivo general fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Tuvo como resultado el 53% afirmaron que, en la municipalidad provincial de Huaraz, aplicaban todos los principios del control interno; a diferencia del 7% que dijeron ninguna de las anteriores, el 27% respondieron aplicar el principio de responsabilidad – transparencia – moralidad y el 13% que dijeron aplicar el principio de igualdad-imparcialidad-

eficiencia-economía. Su conclusión fue que se ha llegado a determinar que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Coral y Huamán (2017) en la investigación que desarrollaron: “Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”. El objetivo general fue: Describir de qué manera el Control Interno incide en la Gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016. La investigación fue aplicada, por su enfoque cualitativo, y por su diseño descriptivo, según su carácter fue correlacional y según su alcance temporal fue transversal. Su resultado fue según las Actividades de control gerencial en la Gestión de los arqueos sorpresivos, si son aplicados en un 48.15% que representa a 13 encuestados mientras los que no perciben en un 22.22% que representa a 6 encuestados del personal involucrado en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac. Y tuvo como conclusión que el control interno en la Gestión del Sistema de Tesorería tiene poca aceptación, de lo que se infiere que existe relación directa entre ambas variables, por lo que la hipótesis general de investigación es aceptada.

Ramírez (2017) en su tesis titulada: Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay-2017. Su objetivo fue: Determinar la relación que existe entre la evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. El diseño de la investigación fue no experimental, no empírico, transversal descriptiva. Su resultado fue

Identificar el horizonte de aplicación de la evaluación de la inspección interna a la gestión administrativa de la UGEL Yungay, (Tabla N° 01) en la que; la mayoría de años trabajadores conocen la evaluación del control interno, el 19.5 % no conoce; y un 24,4% desconoce; por lo que se debería de implementar un adecuado sistema de Control Interno y capacitar y así motivar al personal involucrado. Como conclusión tuvo la evaluación del control interno contribuye a la gestión administrativa, esto es, para mejorar la economía, la eficiencia y eficacia continua en la gestión, lo que se ha demostrado al aceptar la hipótesis de investigación. Se estableció que la relación entre el ambiente de interno y la gestión administrativa es regular y eficiente.

Lachira (2018) en su tesis titulada: Control interno en la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, 2017. Tuvo como objetivo fue: Conocer el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017. El tipo de investigación fue cuantitativo, el diseño fue descriptivo no experimental. Su resultado fue El 50% afirmaron haber realizaban el Control Interno posterior. Ya que es importante para toda empresa que tenga su control en cada momento que sea necesario. Tuvo como conclusión 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 de la investigación

2.2.1 Antecedentes del control interno.

El control interno tiene su origen, que suele ubicarse con el surgimiento de la partida doble, siendo una medida de control. A consecuencia del aumento de la producción en el siglo XIX, se imposibilitaba a cada propietario a continuar realizando la atención que hacían personalmente de aquellos problemas que surgían en la producción, comercialización y en lo administrativo, por tal motivo se vieron obligados de asignar funciones dentro de sus organizaciones creando sistemas y procedimientos con el fin de proveer y disminuir fraudes o errores, por aquellas razones las entidades tuvieron la obligación de llevar a cabo el mejor sistema de control de la gestión de sus negocios, porque en ese siglo, se consideraba más importante a la fase de producción y a la fase de comercialización, dejando a un lado lo que es el administrativo u organizativo, de esa manera reconociéndose una necesidad de establecer o implementar sistemas de control interno, por el hecho del crecimiento de cada empresa que necesita una mejor operación dentro de las empresas (Rusenias, 1999).

2.2.2 Teoría del control interno.

Esta teoría menciona sobre los marcos conceptuales del control interno: COSO, COCO Y ACC, tienen una relación con aquellos modelos que se proponen desde el momento que se planea de la gestión de calidad total, porque el gobierno de las organizaciones en su totalidad pretende llegar al logro con una mayor excelencia mediante un conjunto integrado de principios como: trabajo en equipo, con ese énfasis en el valor de los empleados, mejora continua, liderazgo, entre otro principio.

El modelo COSO menciona aquellos principios mencionados no son parte del sistema de control interno, mientras COCO sí reconoce que existen algunos puntos en común y por último ACC confirma sobre los principios y prácticas de la calidad tal vez se puede insertarse en el establecimiento de aquel sistema de control interno (Informe COSO, 1992).

2.2.3 Informe COCO:

En este informe la responsabilidad de hacer la revisión profunda es del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el tema del reporte COSO con la intención de formularse informes confiables, naturales y entendibles ante toda la dificultad de la aplicación del COSO donde enfrentaron inicialmente a muchas organizaciones (Informe COSO, 1992).

Análisis del control interno por el Modelo COSO

El control interno se puede definir como que todo proceso que el personal de la organización lleva a cabo, que es planteado para facilitar un grado de seguridad moderado para cumplir sus metas en las sucesivas categorías (Informe COSO, 1992).

- Eficiencia y eficacia en los trabajos realizadas por la organización
- Confiabilidad de aquella información financiera
- Cumplimiento de ciertas leyes y normas.

2.2.4 Control interno.

El informe COSO tiende a definir al control interno como aquel proceso realizado por la junta directiva de la organización y por la misma gerencia, porque es

diseñada con el propósito de garantizar una seguridad razonable para llegar a lograr los objetivos trazados.

Además, el autor Puerta (2018) afirma:

Que el control interno es el plan organizacional y las medidas relativas necesarias que utiliza la empresa para salvaguardar sus activos, fomentar políticas en la compañía, promover la eficacia al momento de operar y garantizar los registros contables confiables y precisos. (p.267)

El sistema de control interno existió siempre. Desde su creación de aquellas primeras organizaciones fue necesario establecer ciertos controles sobre sus operaciones y sobre las personas que participaban, porque si hablamos de control interno es el que percibe el plan organizacional, conjunto de procedimientos y métodos asegurando que sus activos de cada organización estén protegidos, también los registros contables sean que sean confiables y de la eficaz desarrollo de todas las actividades cumpliendo las directrices establecidas por la dirección.

Componentes del Control Interno.

Ambiente de control. - Es el entorno organizacional que es propicio al momento de practicar ejercicios de valores, reglas y conductas adaptadas que son los siguientes:

1. Práctica de la filosofía de la dirección
2. Práctica de integridad y valores éticos
3. Práctica de administración estratégica

4. Práctica de estructura organizacional
5. Práctica de administración de recursos humanos
6. Práctica de competencia profesional
7. Práctica asignar autoridades y responsabilidades
8. Práctica órgano de control institucional (Informe COSO, 1992).

Evaluación de riesgos.

Esto abarca en el momento del proceso de identificar y analizar riesgos que está expuesto la UGEL de Carhuaz al momento de lograr sus objetivos y metas. Esto es un proceso de la administración de riesgos (Informe COSO, 1992).

1. Planeamiento de la administración de riesgo
2. Identificación de riesgo
3. Respuesta al riesgo

Actividades de control.

Es uno de los componentes de la actividad de control gerencial que está establecido de políticas y procedimientos para asegurar y llevar a cabo las acciones que la administración de riesgos necesita para lograr sus objetivos y cumplimiento sin la intervención de algún riesgo (Informe COSO, 1992).

1. Procedimiento de autorización y aprobación
2. Segregación de funciones
3. Evaluación costo – beneficio

4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivo
5. Verificación y conciliación
6. Evaluación de desempeño
7. Rendición de cuenta
8. Documentación de procesos, actividades y tareas
9. Revisión de procesos, actividades y tareas.
10. Controles para las tecnologías de la información y comunicación.

Información y comunicación

Se define como aquellas sistemáticas, canales, técnicas, medios y trabajos que se enfoca en sistematizar y regular toda la información en todas las actividades realizadas con una dirección de calidad y oportuna (Informe COSO, 1992).

1. Funciones y características de la información
2. Calidad y suficiencia de la información
3. Sistema de información
4. Flexibilidad al cambio
5. Comunicación externa
6. Canales de comunicación

Supervisión y monitoreo

Se define como el método de control interno que es centro de inspección que busca la eficiencia y calidad en las actividades realizadas y haciendo la retroalimentación (Informe COSO, 1992).

1. Prevención y monitoreo

2.2.3.1 Tipos de Control Interno

Control previo: Es realizado por las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades.

Control concurrente: Se realiza este tipo de control durante el proceso de las actividades realizadas por la entidad.

Control posterior: Se realiza este tipo de control con posterioridad de los hechos ocurridos (Puerta, 2018).

2.2.4 Control interno

Según el ciclo gerencial y sus funciones se puede definir el control a toda aquella supervisión realizada y la corrección de todo trabajo garantizando el cumplimiento de los objetivos propuestos por cada Entidad y de cada plan que quieren lograr y alcanzar (Whittington & Pany, 2005).

Asimismo, las normas de control interno del sector público conceptualizan el control como todo proceso integral actuado por el responsable con el mayor rango de cada Entidad, o siendo también por los servidores y funcionarios, que son diseñados especialmente para afrontar los riesgos con la finalidad de llegar a lograr los objetivos gerenciales propuestos. Según la percepción del control interno se nota el compromiso del director de UGEL y los de más trabajadores de la Entidad. Asimismo, el concepto de control interno se vincula con el compromiso del cumplimiento de todos los objetivos propuestos de cada Entidad.

El control interno se define como una herramienta para llevar a cabo todas las tareas con el fin de garantizar su razonabilidad con el cumplimiento de cada uno de aquellos motivos propuestos por el funcionario de cada Entidad. De esa manera precisando que el control interno son aquellos planes, procedimientos, métodos y otras medidas.

Las normas de control interno según su base legal y documental están conformadas con las siguientes normativas.

- Conformada por la Constitución Política del Perú.
- Conformada por la Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR
- Conformada por la Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Peruano.
- Conformada por la Norma de Control Interno, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006 – CG.
- Conformada por la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, aprobado con la Resolución de Contraloría N° 458 – 2008 – CG aprobado
- Ejercicio de Control Preventivo por la CGR y OCI, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 119-2012-CG

2.2.5 Control interno – Sector Público.

Contabilidad general de la republica define que los principios de control interno son aquellos indicadores que sirven como base para un buen desarrollo que se harán las estructuras y procedimientos del sistema de control interno en todas las áreas de funcionamiento de la entidad (Whittington & Pany, 2005).

2.2.6 Clases de control interno.

Control Interno Previo: Es aquel que realiza de manera anticipada y pone énfasis los reglamentos que tienen la organización para su desarrollo de sus operaciones (Vega, 2015).

Control Interno Concurrente: Se define como procedimientos que ayuda a ejecutar y evaluar todas las acciones al mismo momento de ejecutar, de esa manera relacionar de alguna forma el control de calidad (Vega, 2015).

Control Interno Posterior: es cuando se ejerce después de las operaciones realizadas, los encargados de realizar el control interno posterior son los auditores, con el propósito realizar con la evaluación de todas las medidas legales existentes, políticas eestablecidos, lineamientos y procedimientos que se practicó en la misma gerencia, salvaguardando sus activos y garantizando confiabilidad de la conformación gerencial, de esa manera proporcionando una seguridad razonable en lograr los resultados que han sido previstos (Vega, 2015).

Objetivos de Control Interno

Eficacia y eficiencia en las operaciones.

Según este objetivo lo que se tiene es la capacidad para alcanzar metas o resultados propuestos produciendo el máximo, pero utilizando una menor cantidad de recursos, con menor energía y a menor tiempo (Informe COSO, 1992).

Confiabilidad de la información financiera.

Garantiza que los estados financieros sean confiables y de otras informaciones que sean publicadas (Informe COSO, 1992).

Cumplimiento de las leyes y normas.

Se encarga de su cumplimiento de todas las normas y leyes que esté sujeta la organización y que vela por su reputación evitando efectos perjudiciales y pérdidas que puede ocasionar a la entidad (Informe COSO, 1992).

2.2.7. Sistema Nacional de Tesorería

El sistema Nacional de tesorería es un conjunto de procesos, principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que sirven para la realización de la gestión financiera teniendo en cuenta el Presupuesto Público de una entidad (Amaya, 2018).

Principios del Sistema Nacional de Tesorería.

El Sistema Nacional de Tesorería, está regida por los siguientes principios:

Eficiencia y Prudencia, es viabilizar la disposición y el manejo los fondos públicos a través de una óptima aplicación, reduciendo los costos que se encuentran asociados a la administración (Amaya, 2018).

Fungibilidad, es la administración de los Fondos Públicos que se encuentran en la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT), con el fin de asegurar la cobertura financiera y asegurar la continuidad de los requerimientos de la pagaduría (Amaya, 2018).

Oportunidad, es la acreditación y percepción de los fondos públicos dentro de los plazos establecidos, con el objetivo de garantizar la disponibilidad en el lugar y plazo que se requiera (Amaya, 2018).

Unidad de Caja, cualquiera sea su finalidad u origen de los fondos públicos su administración es centralizada, respetando la titularidad y registro que ejerce la entidad sobre su percepción (Amaya, 2018).

Veracidad, consiste en que la autorización y el proceso de operaciones se realizan suponiendo que la información registrada por la entidad de todos los hechos o actividades administrativos se encuentren debidamente sustentada y documentada. (Amaya, 2018).

Gestión de Tesorería.

Es el área con la responsabilidad de mantener saldos o efectivos para afrontar conjunto de operaciones de cada Entidad, que controlara el movimiento del dinero mediante procedimientos formales por la organización. De esa manera para cumplir con el procedimiento de cobros y pagos se vuelve una gestión de mucha importancia garantizando el correcto y mejor funcionamiento de la Entidad (López, 2003).

2.2.6.1 Objetivos principales de tesorería

Todas las entidades cuentan con un área de tesorería por las diversas necesidades que tienen la misma empresa o entidad, porque la tesorería es consustancial a las actividades económicas. Como objetivo de gestión de tesorería es tener en su disposición dinero para realizar sus pagos de acuerdo a sus necesidades que es administrado por la persona idónea (López, 2003).

Planteamiento de la gestión de tesorería se refiere nada más que efectuar los cobros y pagos que se hacen por la misma necesidad de la entidad. El responsable que es tesorero tiene la obligación de pronosticar algunos pagos y cobros que se previenen para cumplir de manera satisfactoria su gestión de la entidad.

2.2.6.2 Área crítica de la Tesorería

Las entidades del Estado cuentan necesariamente dentro de su organigrama con un área de tesorería, por lo tanto, cuenta con una manual que detalla sus funciones y su organización, que consta de directivas internas para el desarrollo de procesos administrativos de fondos (López, 2003).

Ciclo de tesorería.

Alcarraz (2018) dice: “Comprende el manejo de los fondos de la empresa; comienza con el reconocimiento de los ingresos; incluye la distribución del efectivo en operaciones corrientes y demás usos y termina con el retorno de éste a los inversionistas y acreedores” (p.35).

Marco conceptual

Control interno.

Es un proceso que debe ser ejecutado por todo el conjunto del personal que forma parte de una entidad. Está diseñado para proveer una seguridad razonable el logro de los objetivos operacionales de una entidad (Valle, 2018).

Ambiente de control.

Es el componente que se refiere al establecimiento de un entorno que guía al personal a realizar los procesos establecidos en la realización del control de sus actividades. Es el principal componente que sustenta los demás componentes establecidos para el logro de los objetivos de control (Alcarraz, 2018).

Evaluación de riesgos.

Es el componente que establece los procesos para la identificación y análisis de riesgos que son perjudiciales para el logro de los objetivos y la base para para afrontar los riesgos existente para mejorar con mecnismos necesarios, de esa manera lograr los objetivos propuestos (Alcarraz, 2018).

Actividades de control.

Alcarraz (2018) define que las actividades de control “Son aquellas que se realizan por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p.25).

Información y Comunicación.

Es el componente que diseña los sistemas de información que sirven para el adecuado cumplimiento de los objetivos del control interno de un entidad. Por esto se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información donde se comunica todos los sistemas posibles (Alcarraz, 2018).

Supervisión o monitoreo.

Es el componente que establece los procesos que sirven para la verificación de todo el proceso de actividades que se realizan para evitar desviaciones negativas o malos manejos de los recursos de una entidad (Alcarraz, 2018).

Tipos de Control

Control Externo

Leiva (2014) dice: “Son normas, políticas, procedimientos y métodos que son aplicados directamente por la Contraloría General de la República u Órgano de Control del Sistema Nacional” (p.10).

Control Interno

Leiva (2014) señala: “Que es un proceso de gestión verificado por el titular, funcionarios y servidores de una institución, con la finalidad de hacer frente a los riesgos en las operaciones de la gestión administrativa y para brindar seguridad en el logro de la misión y alcanzar los objetivos de la entidad, minimizando los riesgos” (p.11).

Objetivos del Control Interno en el Sector Publico

Gestión Publica

Leiva (2014) dice: “Promueve la eficiencia en el uso de los recursos de bienes o servicios, la efectividad en el logro de los objetivos y metas programadas, la calidad de los servicios debe ser al menor costo y apropiada y la economía de las operaciones está referida a la adquisición de recursos financieros, humanos y financieros, que se encuentran relacionadas a los controles internos de la institución” (p.20).

Lucha Anticorrupción

Leiva (2014) dice: “Con este objetivo se busca conservar y proteger los recursos frente a pérdidas, uso indebido, actos irregulares y realizar operaciones no autorizadas; donde la institución adopta medidas preventivas para detectar el uso de recursos o retenciones indebidas que puedan resultar pérdidas significativas para la entidad” (p.20).

Legalidad

Leiva (2014) dice: “Se busca el cumplimiento de toda la normatividad gubernamental vigente, como son las leyes y reglamentos, con la finalidad de asegurar el uso adecuado de los recursos públicos de acuerdo a las disposiciones normativas establecidas en la gestión gubernamental en el cumplimiento de sus funciones y competencias” (p.20).

Rendición de Cuentas y Acceso a la Información

Leiva (2014) dice: “Es la elaboración de Información confiable y válida, en la cual las entidades públicas revelan razonablemente dicha información en base a los métodos, políticas y procedimientos establecidas por la misma. Información Válida son

operaciones que han ocurrido realmente e información confiable, es la confianza brindada quien la utiliza” (p.20).

Fundamentos del Control Interno en el Sector Publico

a. Autocontrol

Leiva (2014) señala: “Todo Servidor Público debe tener la capacidad de evaluar su trabajo, detectando desviaciones, realizar correcciones si lo hubiera, mejorar su trabajo en lo posible y si es necesario solicitar ayuda, con la finalidad que todas las actividades y tareas que se encuentren bajo su responsabilidad, garantice la transparencia y eficacia en el ejercicio de la función administrativa” (p.25)

b. Autorregulación

Leiva (2014) señala: “La Entidad Publica tendrá la capacidad de adoptar, normas, principios y procedimientos para llevar a cabo el Sistema de Control Interno, con el fin de cumplir los objetivos y mostrar transparencia de sus funciones ante la comunidad, para ello en el servidor público propagará valores, conductas y principios éticos” (p.25)

c. Autogestión

Leiva (2014) señala: “La Entidad y Servidores Públicos, deberán tener la capacidad de interpretar y aplicar de forma eficiente, eficaz y efectiva las funciones administrativas que son asignadas por la Constitución Política y la Ley” (p.25)

La Autogestión en el Control Interno se fundamenta con la finalidad de promover en la entidad pública la autonomía organizacional, con el propósito de

definir acciones de mejora, establecer debilidades de control y aplicarlas efectivamente, como también, asumir con responsabilidad y cumplir oportunamente las recomendaciones encomendadas por los Órganos de Control.

Gestión de Tesorería.

Valle (2018) define: “Que es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos Públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (p.64).

Es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de pagos y de liquidez (Amaya, 2018).

Gestión de ingresos

Amaya (2018) define: “En establecer disposiciones y lineamientos para realizar los procedimientos y aspectos operativos de registro oportuno que acrediten los fondos públicos en la CUT” (p.74).

En el Sector público no financiero, las entidades recaudadoras tienen la obligación de brindar información respecto a la determinación, estimación y percepción del flujo de ingresos financieros, de acuerdo a los plazos y condiciones establecidas por la Dirección General del Tesoro Público.

Gestión de liquidez

Amaya (2018) dice: “Que se garantiza la disponibilidad necesaria de los fondos públicos que se han recaudado, para efectuar de manera oportuna el pago de las obligaciones contraídas por ley y por las entidades autorizadas” (p.74).

Gestión de pago

Amaya (2018) señala: “Que es la administración de pago de las obligaciones adquiridas, con los fondos públicos que han sido centralizados en la CUT y se debe realizar en base al registro del Devengado que debe estar debidamente formalizado, es decir, con la conformidad otorgada por parte del área usuaria y que se encuentre registrado en el SIAF-RP posterior a la verificación de los documentos sustentatorios y autorizado por el Director de Administración” (p.74).

Cuenta Única del Tesoro Público - CUT

Amaya (2018) define “Es un instrumento para la gestión de liquidez del Estado, cuya finalidad es la de consolidar los fondos públicos, sin importar la fuente que financia el Presupuesto del Sector Público, la cual debe estar en una sola cuenta bancaria y a nombre de la Dirección General del Tesoro Público en el Banco Central de Reserva del Perú” (p.75).

Tesorería.

Valle (2018) define que la Tesorería es un órgano de tercer nivel jerárquico que está a cargo de la Oficina de Administración, que es dirigida por un Jefe de Unidad, cuenta con Área de Recaudación y Caja, Área de Pagaduría, Área de Informática y

Archivos. Esta área es la que se encarga de administrar los fondos públicos de una entidad de acuerdo al presupuesto establecido.

2.3.Hipótesis

2.3.1. Hipótesis general:

El control interno incide significativamente en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.

Contrastando con la estadística de Chi cuadrado:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Control interno	Gestión del Área de Tesorería		Total
	Si	No	
Si	24	2	26
No	1	23	24
Total	25	25	50

H₀ = El control interno incide significativamente en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.

H₁ = El control interno no incide significativamente en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.

Frecuencias esperadas

$e = \frac{25 \times 26}{50} = 13.00$	$e = \frac{25 \times 26}{50} = 13.00$
$e = \frac{25 \times 24}{50} = 12.00$	$e = \frac{24 \times 25}{50} = 12.00$

Calculando

$$x^2 = \sum \frac{(24 - 13)^2}{13} + \frac{(1 - 13)^2}{13} + \frac{(23 - 12)^2}{12} + \frac{(2 - 12)^2}{12}$$

$$x^2 = 38.80$$

$$x^2_{crítico} = 38.91$$

Grado de libertad

$$v = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$v = 1$$

El nivel de significancia es de 0.01

El valor del parámetro

$$p = 1 - 0.01 = 0.99$$

Entonces, de acuerdo al resultado obtenido se acepta la hipótesis nula, la cual es “El control interno incide significativamente en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019”.

2.4.Variables

Variable 1: El control interno

Variable 2: Gestión del área de tesorería

III. Metodología

3.1. El tipo y el nivel de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación.

En el presente trabajo de investigación se realizó con enfoque cuantitativo porque se utilizó la matemática y estadística.

El enfoque cuantitativo recolecta y analiza los datos de tal manera que nos permite responder la pregunta de investigación y comprobar las hipótesis establecidas previamente, así como también este enfoque usa métodos estadísticos para medir numéricamente mediante tablas y gráficos las características de la población (Hernández, 2014).

3.1.2. Nivel de investigación

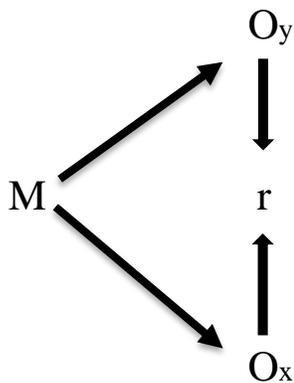
El presente trabajo de investigación se realizó en un nivel correlacional, porque es una medida del grado en que dos variables se encuentran relacionadas.

Un estudio correlacional puede intentar determinar si los individuos con una puntuación alta en una variable también tienen puntuación alta en una segunda variable y si individuos con una baja puntuación en una variable también tienen baja puntuación en la segunda. Estos resultados indican una relación positiva (Hernández, 2014).

3.2. Diseño de la investigación

En la presente tesis se utilizó el diseño no experimental-correlacional, de tipo transeccional o transversal, debido a que solo se observó las variables tal como se encuentran en su contexto. El diseño fue transversal, porque los datos se recolectaron en

un solo momento, de tal manera se describieron las variables y se analizaron sus influencias (Hernández, 2014).



Dónde:

M = Muestra.

O = Observación de las variables

No experimental.

Es no experimental; porque se realizaron sin manipular deliberadamente las variables y se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto (Hernández, 2014).

Correlacional.

Es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña (Hernández, 2014).

3.3.Población y muestra

Población: La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual estudia y da origen a los datos de la investigación. Se refiere al conjunto por el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan. En una investigación puede considerarse varias poblaciones o subpoblaciones. Se debe incluir una breve descripción de las características más sobresalientes de la población., en términos de su importancia para el estudio (Hernández, 2014).

Por lo tanto, la población fue conformada por 25 trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

$N = 25$ trabajadores

Muestra: La muestra es un porcentaje representativo de la población con el cual se trabajó y procesó los datos. De modo que las conclusiones obtenidas del análisis de dicha muestra, se extendieron y ampliaron para la población (Hernández, 2014).

Por lo tanto, en la presente investigación se utilizó la muestra censal por tener una población finita y por no superar a 100 trabajadores se tomó la totalidad de la población.

$n = 25$ trabajadores

3.4. Definición y operacionalización de variables

Título: El control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos (Puerta, 2018).	Componentes	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>¿La UGEL promueve la observancia del Código de Ética?</p> <p>¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <p>¿Establecen procedimientos para la administración de riesgos?</p> <p>¿La Entidad evalúa las respuestas al riesgo?</p> <p>¿Se realiza inventario de riesgos a nivel Entidad?</p> <p>¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?</p> <p>¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?</p> <p>¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?</p> <p>¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?</p> <p>¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito?</p>

<p>Gestión de Tesorería</p>	<p>El sistema nacional de tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos en las entidades y organismos del sector público cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos (Puerta, 2018).</p>	<p>Tesorería</p>	<p>Objetivos del área de tesorería</p> <p>Funciones del área de tesorería</p> <p>Normas y procedimientos</p> <p>Responsables del proceso de tesorería</p>	<p>¿Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables?</p> <p>¿Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo?</p> <p>¿Se distribuye el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios?</p> <p>¿Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería?</p> <p>¿Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente?</p> <p>¿Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva?</p> <p>¿Realizan las planillas en fechas exactas?</p> <p>¿Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente?</p> <p>¿Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos?</p>
-----------------------------	--	------------------	---	--

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas

En el presente trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta. Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Hay dos maneras de obtener información con estos métodos: la entrevista y el cuestionario.

Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla (Hernández, 2014).

3.5.2. Instrumentos

Para el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado de 19 preguntas.

Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados (Hernández, 2014).

3.6. Plan de análisis

Para analizar los datos que se recopilaron se utilizó el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras. Asimismo, para saber la incidencia de los varias se utilizó el Chi Cuadrado. Todo esto se elaboró teniendo en cuenta la norma APA.

3.7. Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019

ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Cómo el control interno incide en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cómo son los componentes de control interno de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019?</p> <p>¿Cómo es la gestión en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar el Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Describir los componentes de control interno de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019</p> <p>b. Describir la gestión en el área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019</p>	<p>Hipótesis general: El control interno incide significativamente en la Gestión del Área de Tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019.</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Correlacional</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población y muestra 25 trabajadores</p> <p>Técnica: La encuesta</p> <p>Instrumento: El cuestionario</p> <p>Plan de análisis</p>

3.8. Principios éticos

Según establecido por la misma universidad existen 6 principios éticos que son los siguientes:

Protección a las personas: Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que participaron tenían la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en todo el proceso de investigación.

Justicia: Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. Resultados

4.1. Resultados

Tabla 1

Promueven la observancia del Código de Ética.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje %
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 2

Realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje %
Si	22	88%
No	3	12%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 3

Establecen procedimientos para la administración de riesgos.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	20	80%
No	5	20%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 4

La Entidad evalúa las respuestas al riesgo.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 5

Se realizan inventarios de riesgos a nivel Institucional.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 6

Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 7

Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 8

Cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	22	88%
No	3	12%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 9

Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	20	80%
No	5	20%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 10

Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	24	96%
No	1	4%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 11

Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 12

Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 13

Se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 14

Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 15

Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	20	80%
No	2	8%
No responde	3	12%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 16

Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	25	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 17

Realizan las planillas en fechas exactas.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	23	92%
No	2	8%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 18

Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	21	84%
No	4	16%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

Tabla 19

Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.

Alternativa	Frecuencia (fi)	Porcentaje
Si	24	96%
No	1	4%
No responde	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta formulada a los trabajadores de la UGEL de Carhuaz.

4.2. Análisis de resultados

1. Según la tabla 1 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí promueven la observancia del Código de Ética. Resultado que concuerda al dato de Puerta (2018) quien indicó que el 68% de los encuestados respondieron que en la unidad de gestión de Tocache si promueven la observancia del Código de Ética. Resultado que se fortalece con lo referido según marco teórica por Puertas (2016) quien dice que el código de ética es aquella que fija normas que ayudan adecuar las conductas de cada persona que forma parte de la empresa. Finalmente, como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí promueven la observancia del Código de Ética, siendo así se sugiere acatarse a las normas de control interno.
2. Según la tabla 2 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 88% respondió que sí realizan actividades que fomentan la integración de su personal y

favorecen el clima laboral y el 12% respondió que no realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral. El resultado concuerda con Puerta (2018) donde tuvo como su resultado, el 65% de los que encuestado le respondió que en la unidad de gestión de Tocache realizan actividades que ayudan la integración del trabajador que favorecen el clima laboral. Del mismo modo, según marco empírico Alcarraz (2018) dice que el ambiente de control es el componente que se refiere al establecimiento de un entorno que guía al personal a realizar los procesos establecidos en la realización del control de sus actividades. Es el principal componente que sustenta los demás componentes establecidos para el logro de los objetivos de control. Finalmente, como una propuesta de conclusión, en la UGEL de Carhuaz sí realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, quiere decir, están cumpliendo con los procesos de control interno.

3. Según la tabla 3 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 89% respondió que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos y el 20% respondió que no establecen procedimientos para la administración de riesgos. El resultado es igual al dato de Evangelista (2017) donde tuvo como su resultado, el 100% de los que encuestado le afirmó que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos. Finalmente, como una propuesta de conclusión se aprecia que al establecer procedimientos para la administración de riesgos se controla los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.
4. Según la tabla 4 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que la Entidad sí evalúa las respuestas al riesgo. Resultado que

concuera al dato de Evangelista (2017) donde tuvo como su resultado que, en su mayoría de los que encuesta afirmó que en la UGEL de Huamalies sí evalúan las respuestas al riesgo. Finalmente, como una propuesta de conclusión, en la UGEL de Carhuaz sí evalúan las respuestas al riesgo, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno lo cual es muy importante para no tener interferencias en el logro de los objetivos.

5. Según la tabla 5 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí se realizan inventarios de riesgos a nivel de la Entidad. El resultado obtenido no es igual al dato de Puerta (2018) donde tuvo como su resultado, el 55% de las personas encuestadas negó que en la UGEL de Huamalies realizan inventarios de riesgos. Finalmente, como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí realizan inventarios de riesgos que le ayudaran prevenir la interferencia de los riesgos, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.
6. Según la tabla 6 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos y el 8% respondió que los controles implementados no apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos. Comparando esto no se parece al dato de Vega (2015) donde tuvo como su resultado, que menos de la mitad de los que encuesta respondieron que los controles implementados no apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos. Finalmente, como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz, los controles implementados sí apoyan la

administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, quiere decir que están cumpliendo con los procesos de control interno.

7. Según la tabla 7 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y el 8% respondió que no implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos. Resultado que no concuerda con dato de Vega (2015) donde tuvo como su resultado, que menos de la mitad de las personas que encuestó le dijo que en la Universidad Nacional del Santa sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, lo cual es importante para que logren con eficiencia los objetivos de control interno.
8. Según la tabla 8 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 88% indicó que sí cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información y el 12% indicó que no cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información. Resultado que es parecido al dato de Evangelista (2017) donde tuvo como su resultado, el 90% de los que encuestó le afirmó que sí cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información, quiere decir que están cumpliendo con los procesos de control interno.

9. Según la tabla 9 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 80% respondió que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones y el 20% respondió que los sistemas de información implementados no facilitan la toma de decisiones. Resultado que es distinto al dato de Vega (2015) donde tuvo como su resultado, que solo la mitad parte de los que encuestado le dijo que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz los sistemas de información implementados sí facilitan la toma de decisiones, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno lo cual es muy importante para el logro adecuado de los objetivos de la institución.
10. Según la tabla 10 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 96% dijo que sí evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito y el 4% dijo que no evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito. El resultado obtenido es diferente al dato de Puerta (2018) donde tuvo como su resultado, el 68% de los que encuestado le dijo que no evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito. Resultado que se fortalece según Alcarraz (2018) quien define que la supervisión es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de la provincia de Carhuaz sí evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.

11. Según la tabla 11 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que sí se promueven las actitudes y aptitudes indispensables y el 8% respondió que no se promueven las actitudes y aptitudes indispensables. Resultado que no concuerda con el dato de Puertas (2016) donde tuvo como su resultado, el 51% de los que encuestó dijo que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no promueven las actitudes y aptitudes indispensables. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí se promueven las actitudes y aptitudes indispensables, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.
12. Según la tabla 12 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo. El resultado obtenido no es igual al dato de Puerta (2018) donde tuvo como su resultado, el 68% de las personas que encuestó le afirma que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote sí descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo de la misma entidad, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.
13. Según la tabla 13 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% dijo que sí se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios. Resultado que no es igual al dato de Evangelista (2017) quien indicó que el 89% de los encuestados respondieron que no se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios. Como una propuesta de

conclusión, se aprecia que en la UGEL de la provincia de Carhuaz sí se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios, lo cual es muy importante porque se está cumpliendo las normas establecidas para el área de tesorería.

14. Según la tabla 14, se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que sí cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería y el 8% respondió que no cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería. Resultado que no se parece al dato de Vega (2015) donde tuvo como su resultado, que solo el 51% de las personas que encuestó respondieron que no cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería. Finalmente, como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de la provincia de Carhuaz sí cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.
15. Según la tabla 15 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 80% indicó que sí programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente, el 8% indicó que no programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente y el 12% no responde a la pregunta. Resultado que es igual al dato de Melgarejo (2018) quien indicó que en su totalidad de las personas que encuestó indicaron que en la Municipalidad distrital de San Nicolás si programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que la UGEL de la provincia de Carhuaz sí programan, dirigen, controlan y

registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.

16. Según la tabla 16 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

Resultado que concuerda al dato de Melgarejo (2018) donde tuvo como su resultado, el 72% de las personas que encuesta le dijo que en la Municipalidad distrital de San Nicolás sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.

17. Según la tabla 17 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% mencionó que sí realizan las planillas en fechas exactas y el 8% mencionó que no realizan las planillas en fechas exactas. Resultado que no concuerda con el dato de

Melgarejo (2018) quien indico que el 55% de las personas respondieron que en la Municipalidad distrital de San Nicolás no realizan las planillas en fechas exactas.

Como una propuesta de conclusión, se aprecia que la UGEL de la provincia de Carhuaz sí realizan las planillas en fechas exacta, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno.

18. Según la tabla 18 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 84% respondió que sí supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja

diariamente y el 16% respondió que no supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente. Comparando el resultado es similar al dato de Melgarejo (2018) donde tuvo como su resultado, el 90% de las personas

encuestados respondieron que en la Municipalidad distrital de San Nicolás sí supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que en la UGEL de Carhuaz sí supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente, lo cual es muy importante para evitar el mal uso de los recursos de la entidad.

19. Según la tabla 19 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 96% indicó que sí cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos y el 4% indicó que no cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos. Resultado que concuerda con el dato de Evangelista (2017) quien mencionó que el 89% de los que encuestado respondieron que cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos. Como una propuesta de conclusión, se aprecia que la UGEL de la provincia de Carhuaz sí cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos, quiere decir están cumpliendo con los procesos de control interno que es muy importante para cumplir con los objetivos propuestos de la entidad.

4.3. Nivel de madurez de Control interno

5. DIMENSIONES	INDICADORES	RESPUESTA EN %	
		SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	100	0
		88	12
	Evaluación de Riesgo	80	20
		100	0
	Actividades de Control	100	0
		92	8
	Información y Comunicación	92	8
		88	12
	Supervisión	80	20
		96	4
TOTAL		916	84
		91.6	8.4

RESULTADO: Nivel Mejora Continua

Inicial (1%-20%)	Intermedio (21%-40%)	Avanzado (41%-60%)	Óptimo (61%-80%)	Mejora Continua (1%-20%)
				91.6

V. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

1. Como conclusión general: Se ha logrado determinar mediante la estadística Chi-Cuadrado que es igual a 38.80 lo cual es menor que Chi-Cuadrado crítico que es 38.91. Por lo tanto, el control interno incide significativamente en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, ya que la ejecución del control interno permite obtener un grado óptimo que ayuda hacer una evaluación exhaustiva del buen manejo de la información financiera con un solo fin de que siempre buscan evitar actos ilícitos en la malversación de fondos en el área de tesorería y cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería. Quiere decir, en la UGEL de Carhuaz se practica un adecuado control interno que les ayuda a controlar mejor la utilización de sus fondos que poseen. Entonces, como un aporte del estudio se tiene que mejorar continuamente el proceso de control interno en todas las áreas de la institución. Por último, como valor agregado en la institución se tiene que velar por la capacitación permanente de todo el personal sobre los procesos de control interno, de esa manera lograr los objetivos de la institución con mayor eficiencia.
2. Se describió los componentes de control interno en la gestión del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019, donde afirma la mayoría de los encuestados que promueven la observancia del Código de Ética, realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, implementan actividades para asegurar el

cumplimiento del manual de procedimientos y se evalúan periódicamente como la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito en todo el proceso de la gestión del área de tesorería de la institución.

3. Se describió que, en la gestión del área de tesorería de la UGEL de Carhuaz, periodo 2019, donde afirma la mayoría de los encuestados que se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios, cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería, Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente y cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.

5.2.Recomendaciones

1. Se recomienda que en el área de tesorería de la UGEL de Carhuaz se debe seguir implementando mejor el control interno, realizando la evaluación exhaustiva para el buen manejo de la información financiera con la finalidad de minimizar actos ilícitos que hacen la malversación de fondos en el área de tesorería y seguir cumpliendo con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.
2. Se recomienda a los responsables de la UGEL de Carhuaz, que deben seguir promoviendo la observancia del Código de Ética, seguir realizando actividades que fomentan la integración de su personal que favorecen el clima laboral y para evitar los malos manejos de los recursos de la Entidad.
3. Se recomienda a los responsables de la UGEL de Carhuaz, realizar mejor la distribución del presupuesto que manejan en base a las necesidades y trabajos prioritarios y seguir cumpliendo mejor con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería respetando en su totalidad de lo mencionado en la Ley.

Referencias bibliográficas

- Alcarraz, M. (2018). *Caracterización del control interno y su incidencia en la gestión administrativa para el área de tesorería de la institución educativa – EIGER Lima 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042021>
- Alvarado, M. (2016). *Diseño del sistema de control interno del departamento financiero de Asisken S. A.* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19383/1/tesis%20final%20alvarado%20fernanda.pdf>
- Amaya, C. (2018). *Decreto Legislativo N° 1441 – Sistema Nacional de Tesorería*. El peruano. Normas Legales. Recuperado de
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-tesoreria-decreto-legislativo-n-1441-1692078-16>
- Ayre, L. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de La Ugel N° 06 – Ate – 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042020>
- Bolaño, De Paz y Guerrero. (2016). *Modelo de auditoría interna y herramientas de control interno para asociaciones cooperativas inscritas en el Instituto*

Salvadoreño de Fomento Cooperativo (Insafocoop), de la Zona Paracentral, para implementarse a partir del año 2015 [Tesis para obtener el título de licenciatura. Universidad del Salvador].

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11747/1/tesis%20insafocoop%2023%20julio.pdf>

Coral, J. y Huamán, R. (2017). *Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo].

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2176/T033_46034368_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cusme, M., Romero, L. y Valenzuela, D. (2015). *Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11269/1/TESIS%20FINAL%20CUSME-VALENZUEL-ROMERO.pdf>

Evangelista, R. (2017). *Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la Ugel Huamalíes, periodo 2017* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad de Huánuco].

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/control_interno_gesti%C3%93N_flores_castillo_vilma_leucadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guzmán, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal De San Miguel De*

Urcuquí [Tesis para obtener el título de magister. Universidad Técnica del Norte].

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20tesis.pdf>

Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta edición. Editorial

Mexicana, Reg. Núm. 736. Recuperado de

https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Informe COSO. (1992). *Normas generales de control interno*. publicado en 1992, en EEUU. Recuperado de

https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf

Lachira, J. (2018). *Control interno en la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, 2017* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3929/Unidad_Tesoreria_control_interno_lachira_paredes_judith_maribel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- López, F. (2003). *La gestión de la tesorería*. Libro. Edición López.
<https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Leiva, D. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Libro. Primera Edición.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Manrique, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/Control_Interno_Influencia_Manrique_Chiquispuma_Jhonattan.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 Nicolas – Carlos Fermín Fitzcarrald* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7832/caracteristicas_control_interno_melgarejo_blas_wily_wilmer.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Puerta, S. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6241/control_inter
no_puerta_valdivia_shessyra.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6241/control_inter
no_puerta_valdivia_shessyra.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Puertas, D. (2016). *El control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041641>

Ramírez, A. (2017). *Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay-2017* [Tesis para obtener el grado académico. Universidad Cesar Vallejo].

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram%C3%ADrez_na.
pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram%C3%ADrez_na.
pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017* [Tesis para obtener el grado académico. Universidad Cesar Vallejo].

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequenc
e=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequenc
e=1&isAllowed=y)

Rusenas, R. (1999). *Manual de control interno*. Ediciones Macchi. Página 302.

Recuperado de

[https://books.google.com.pe/books/about/Manual_de_control_interno.html?hl=es
&id=nkvsAAAACAAJ&redir_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Manual_de_control_interno.html?hl=es
&id=nkvsAAAACAAJ&redir_esc=y)

Valle, E. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de chachapoyas – amazonas, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042021>

Vega, R. (2015). *El control interno y su incidencia en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional del Santa Periodo 2014* [Tesis para obtener el grado de magister. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1157/Control_Interno_Componentes_del_Control_Interno_Vega_Garay_Roberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Whittington, O. & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. Decimocuarta edición. Libro. McGraw Hill. México.
<http://erp.libros.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042020>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado **“El control interno y su incidencia en el área de tesorería de UGEL de Carhuaz, periodo 2019”** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a):

Fecha: .../...../.....

1. ¿La UGEL Carhuaz, promueve la observancia del Código de Ética?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

2. ¿La UGEL Carhuaz, realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

3. ¿Establecen procedimientos para la administración de riesgos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
4. ¿La Entidad evalúa las respuestas al riesgo?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
5. ¿Se realiza inventarios de riesgos a nivel Entidad?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
6. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
7. ¿Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

8. ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
9. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
10. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
11. ¿Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
12. ¿Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

13. ¿Se distribuye el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
14. ¿Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
15. ¿Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
16. ¿Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
17. ¿Realizan las planillas en fechas exactas?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

18. ¿Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

19. ¿Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

Muchas gracias

Anexo 02: Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIBUTO
CHIBUTO

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencia Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencia Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedará con una copia.

La presente investigación se titula el control interno y su incidencia en la Gestión del Área de Recursos de la UDESA - CARMAN, Arequipa dirigida por Dra. Dalia Salda Terra, Investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chibuto.

El propósito de la investigación es Determinar el Control Interno y su incidencia en el Área de Recursos de la UDESA - CARMAN, Arequipa 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que esto le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de Su Correo Electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo helen.lopez@ucalca.edu.pe para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chibuto.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Helen Yaneth Apaza Lopez

Fecha: 18 de Enero 2021

Correo electrónico: alopezhelen23@gmail.com


OFICINA NACIONAL DE DEFENSA PÚBLICA
Módulo de Atención al Ciudadano

Firma del participante: _____

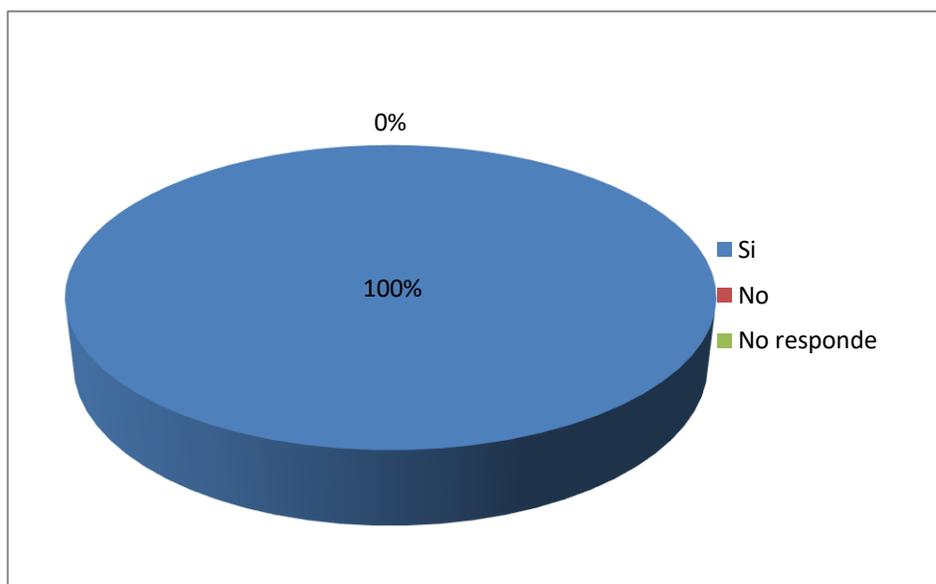
Firma del investigador (o encargado de recoger la información): [Firma]

DEI VERSIÓN 001 Aprobado 24-07-2020

Anexo 03: Las Figuras

Figura 1

Promueven la observancia del Código de Ética.

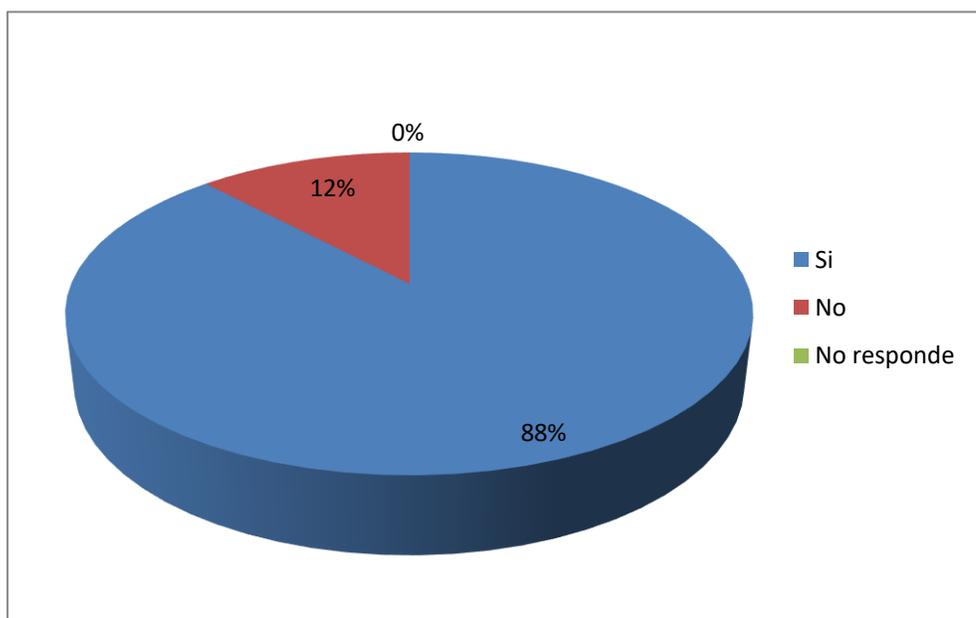


Fuente: Tabla 1

Interpretación: En la figura 1 se observa que del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí promueven la observancia del Código de Ética

Figura 2

Realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

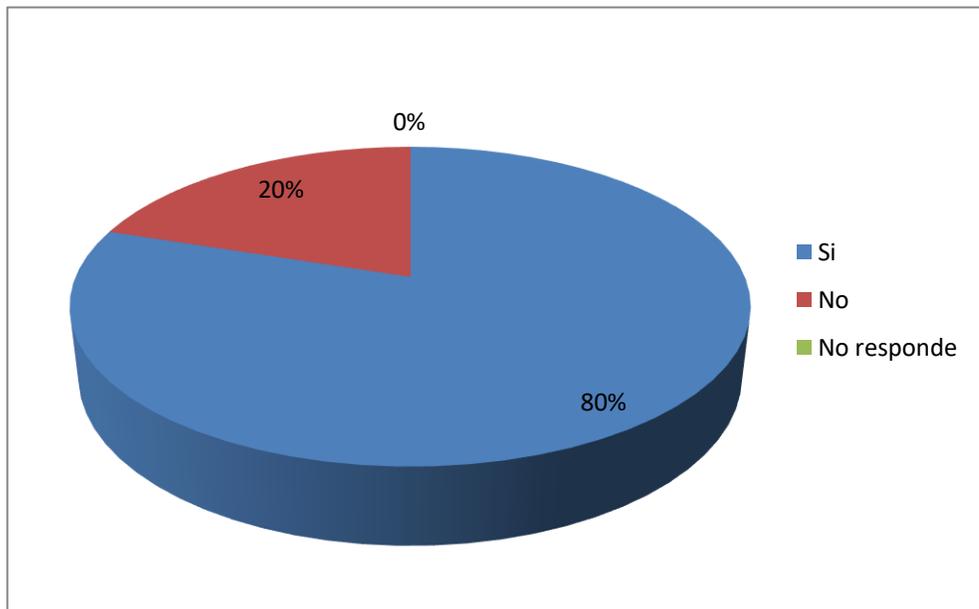


Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 88% respondió que sí realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral y el 12% respondió que no realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Figura 3

Establecen procedimientos para la administración de riesgos.

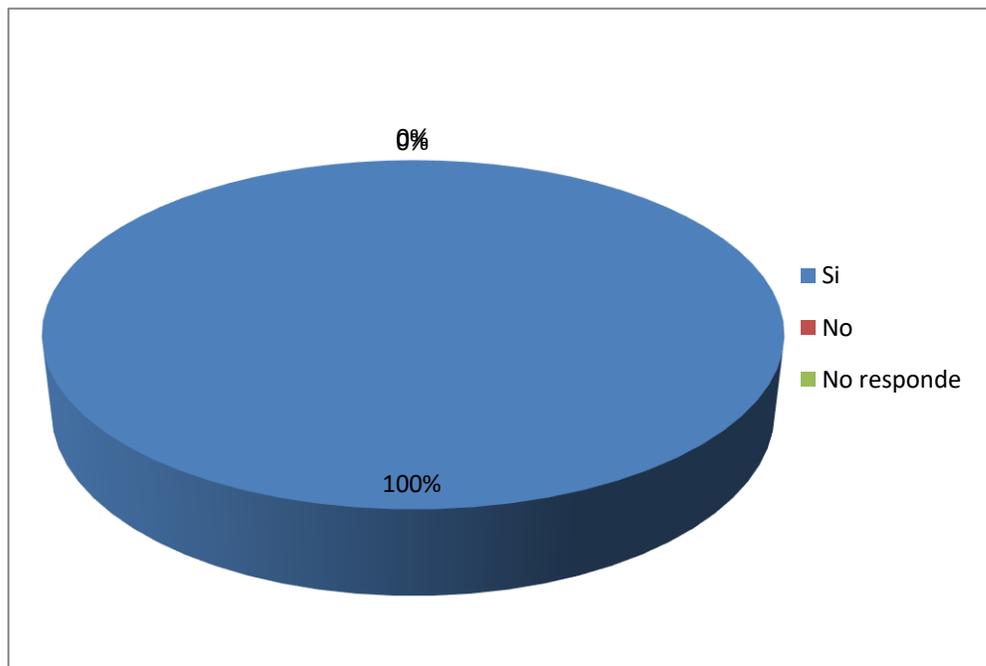


Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 80% respondió que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos y el 20% respondió que no establecen procedimientos para la administración de riesgos.

Figura 4

La Entidad evalúa las respuestas al riesgo.

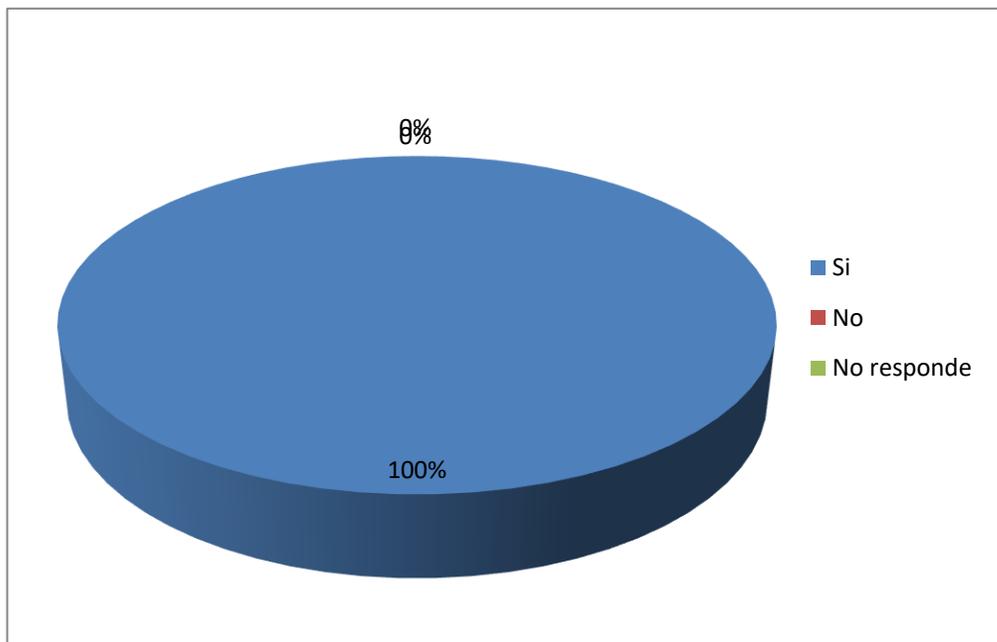


Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que la Entidad sí evalúa las respuestas al riesgo.

Figura 5

Se realizan inventario de riesgos a nivel Entidad.

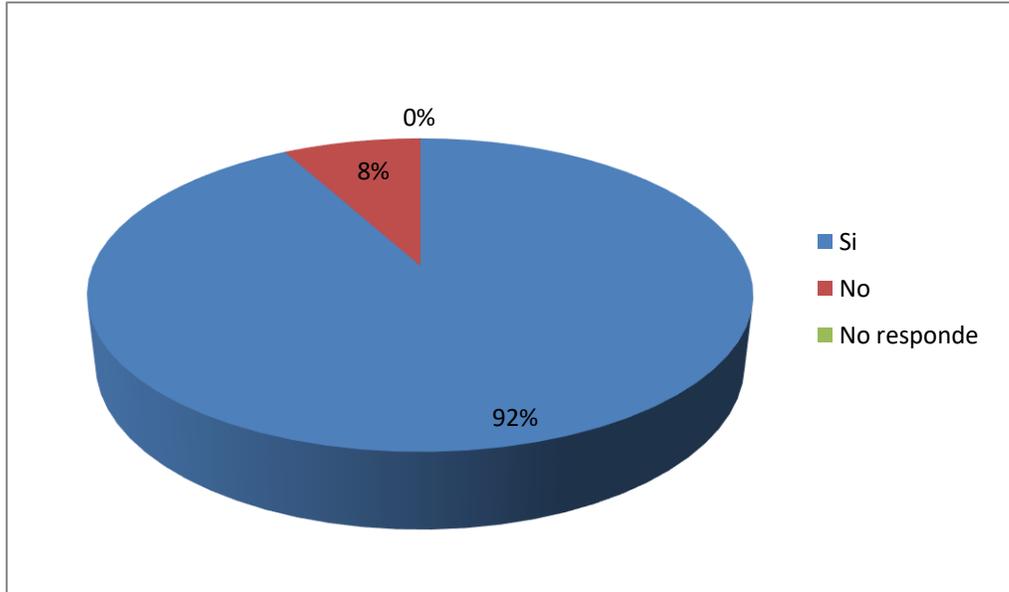


Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí se realizan inventario de riesgos a nivel Entidad.

Figura 6

Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.

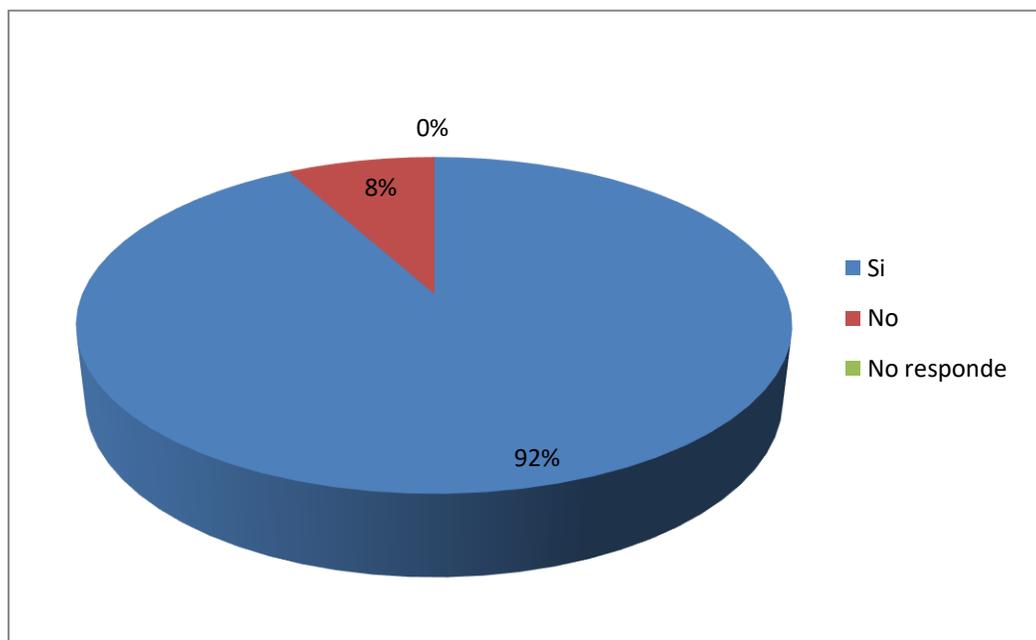


Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos y el 8% respondió que los controles implementados no apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos.

Figura 7

Implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

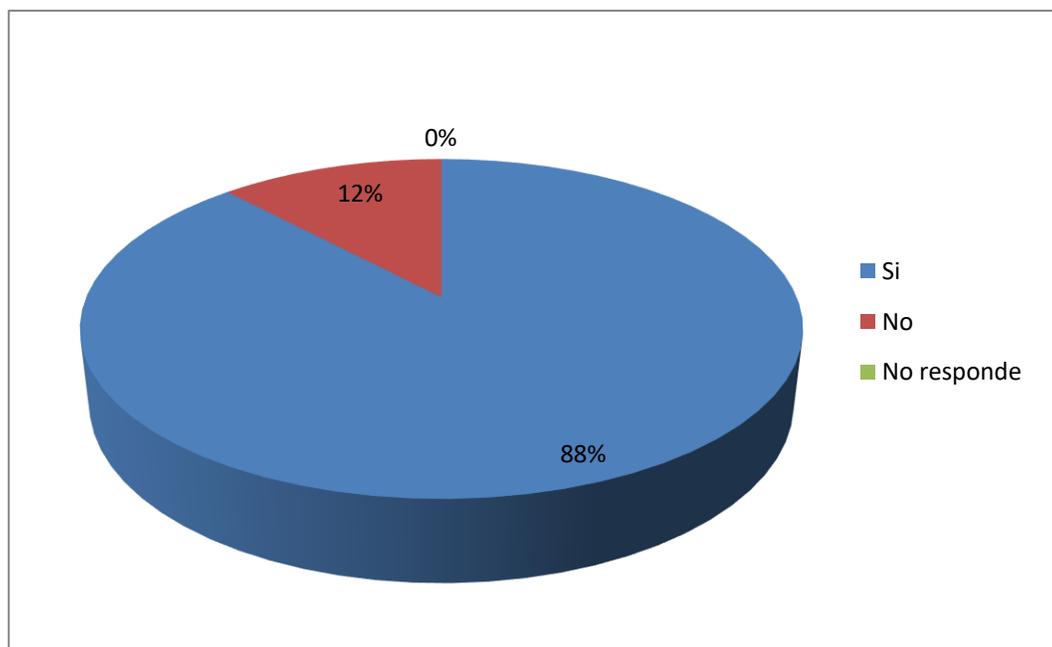


Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que sí implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y el 8% respondió que no implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

Figura 8

Cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

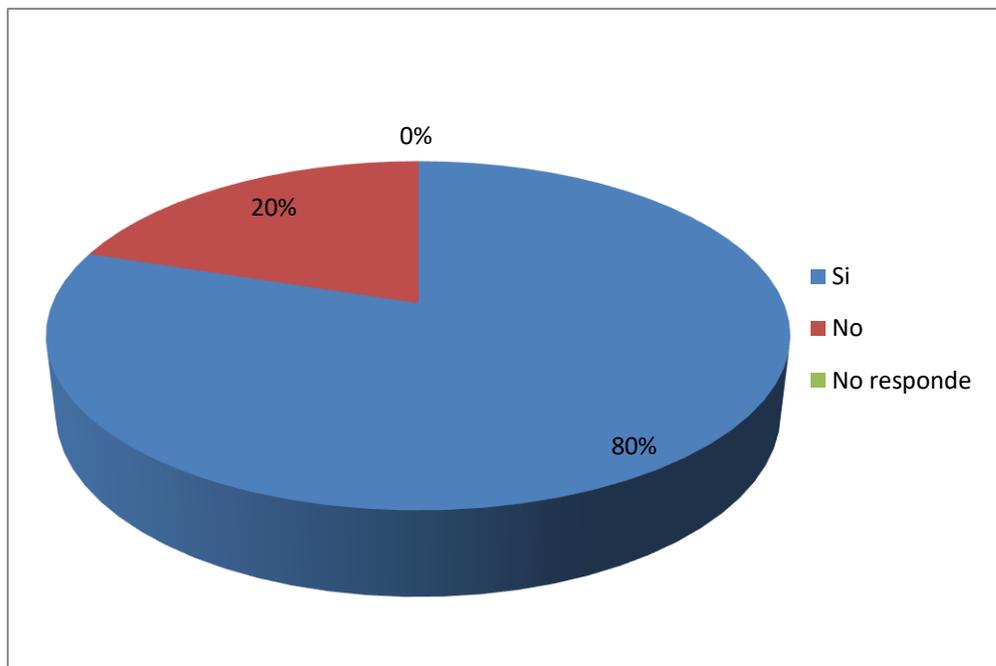


Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 88% dijo que sí cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información y el 12% dijo que no cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

Figura 9

Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.

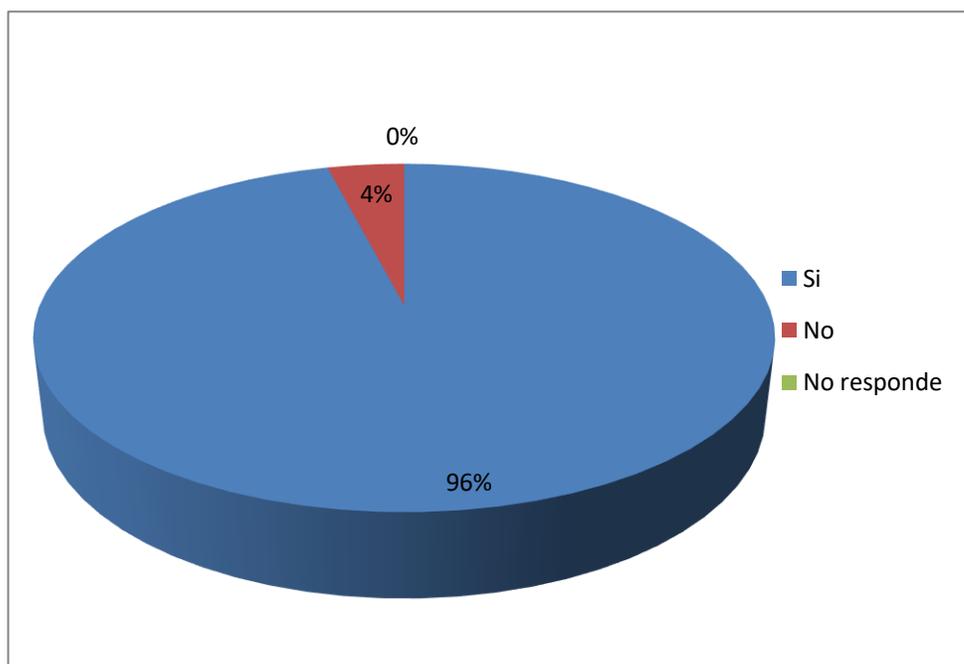


Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 80% respondió que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones y el 20% respondió que los sistemas de información implementados no facilitan la toma de decisiones.

Figura 10

Evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito.

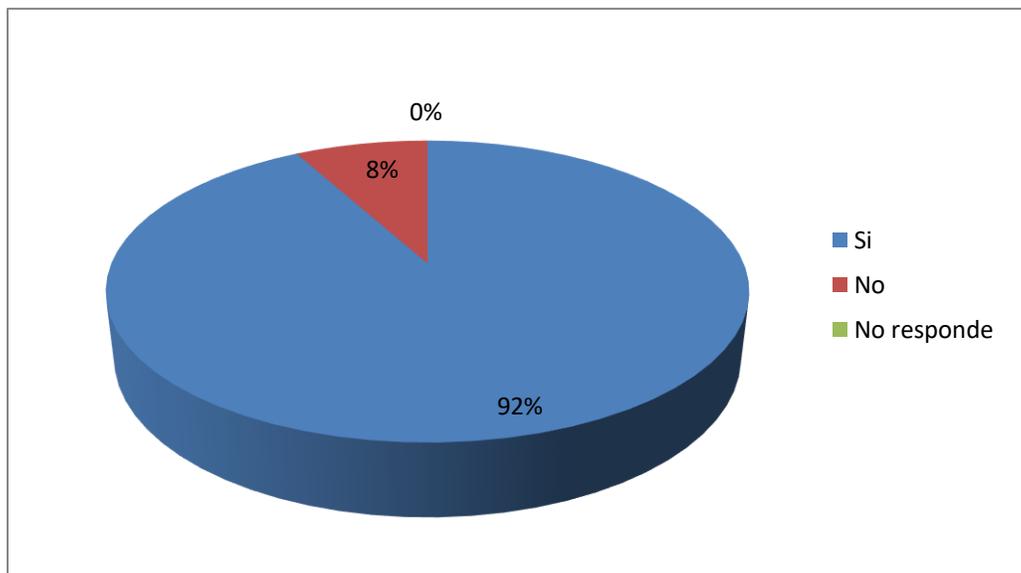


Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 96% dijo que sí evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito y el 4% dijo que no evalúan periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información dentro del ámbito.

Figura 11

Se promueven las actitudes y aptitudes indispensables.

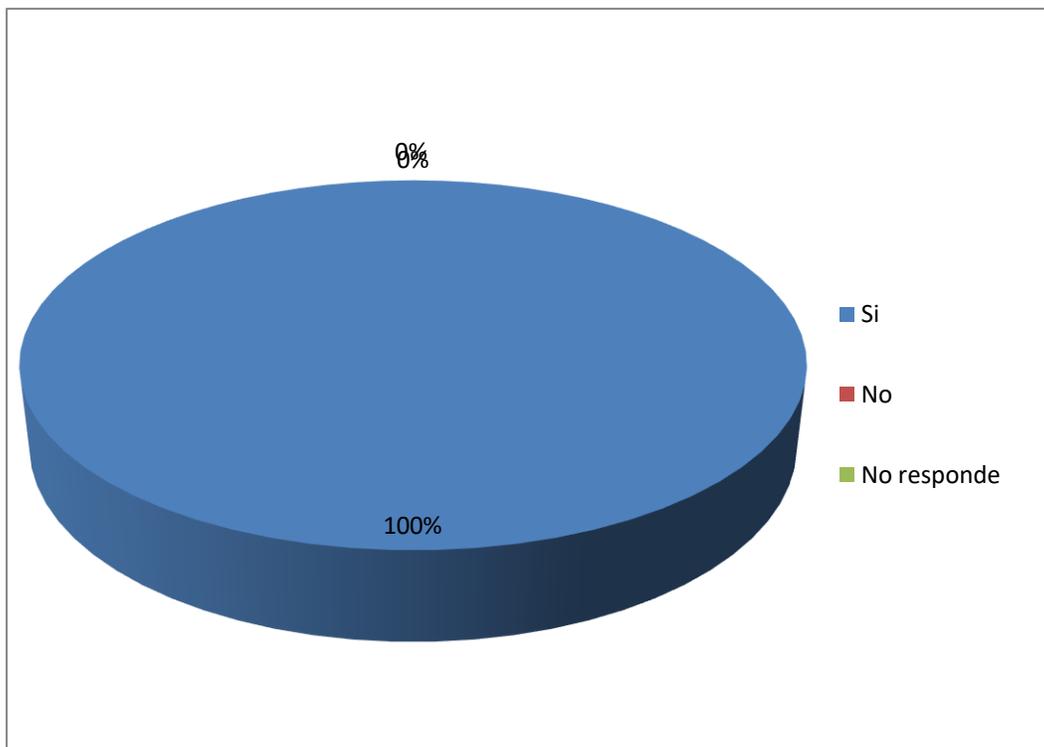


Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% dijo que sí se promueven las actitudes y aptitudes indispensables y el 8% dijo que no se promueven las actitudes y aptitudes indispensables.

Figura 12

Descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.

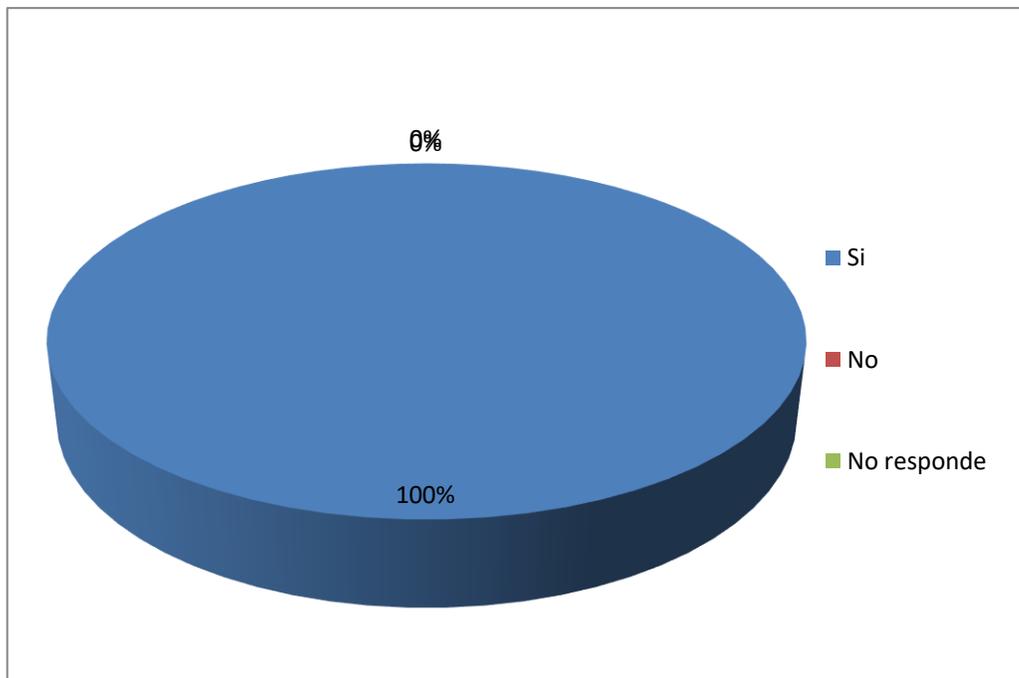


Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí descentralizan algunas funciones buscando el mejoramiento operativo.

Figura 13

Se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios.

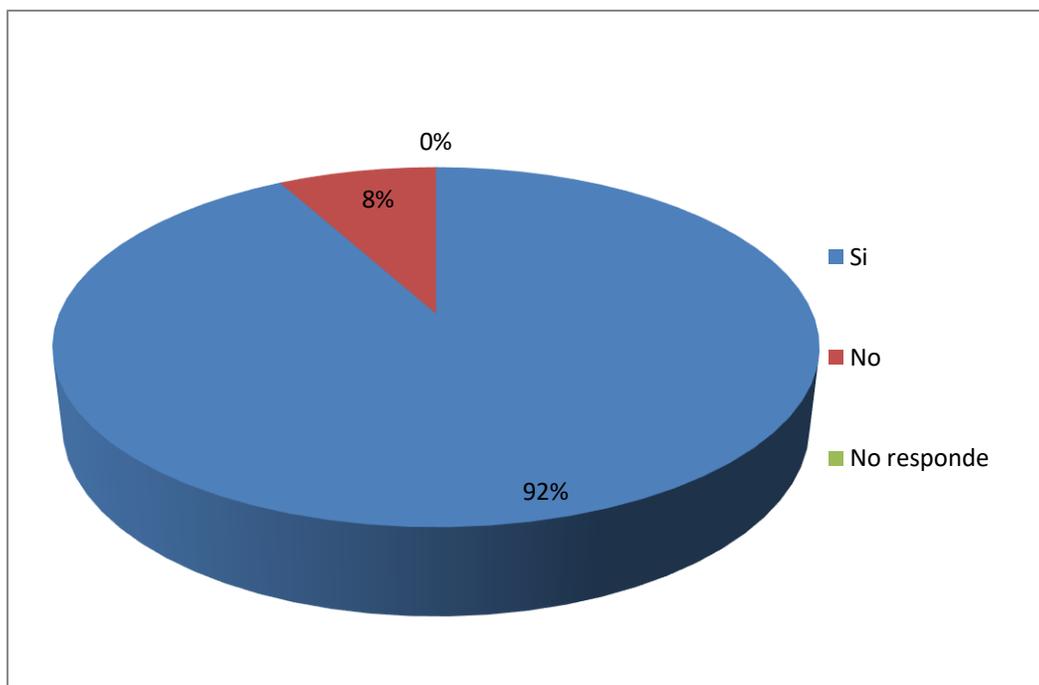


Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% dijo que sí se distribuyen el presupuesto en base a las necesidades y trabajos prioritarios.

Figura 14

Cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.

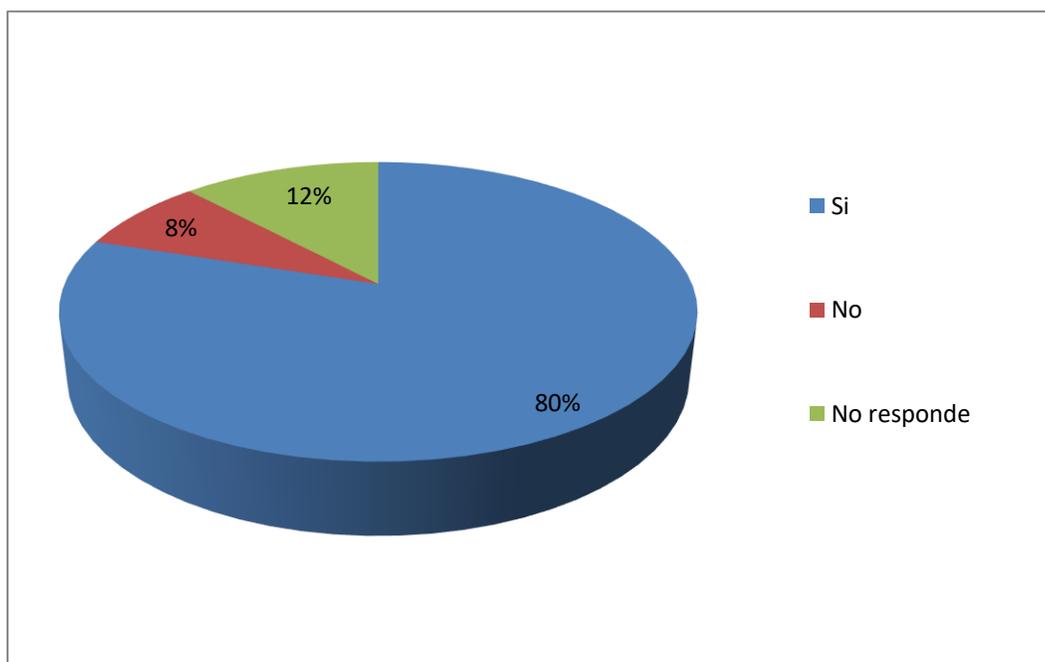


Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% respondió que sí cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería y el 8% respondió que no cumplen con las funciones de programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería.

Figura 15

Programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente.

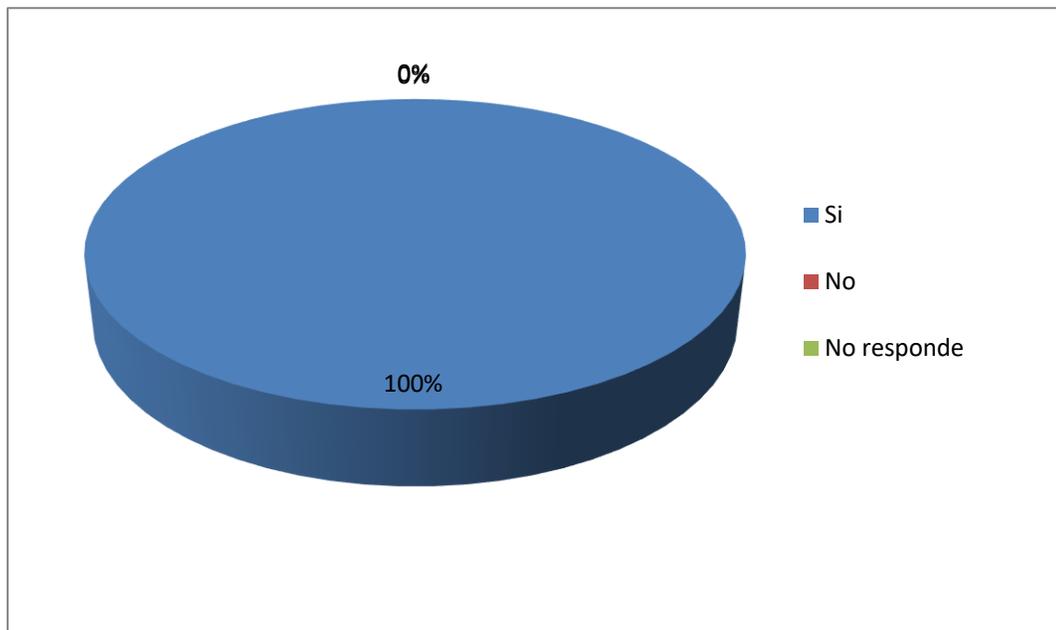


Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 80% dijo que sí programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente, el 8% dijo que no programan, dirigen, controlan y registran las actividades de ingresos y gastos adecuadamente y el 12% no responde a la pregunta.

Figura 16

Llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

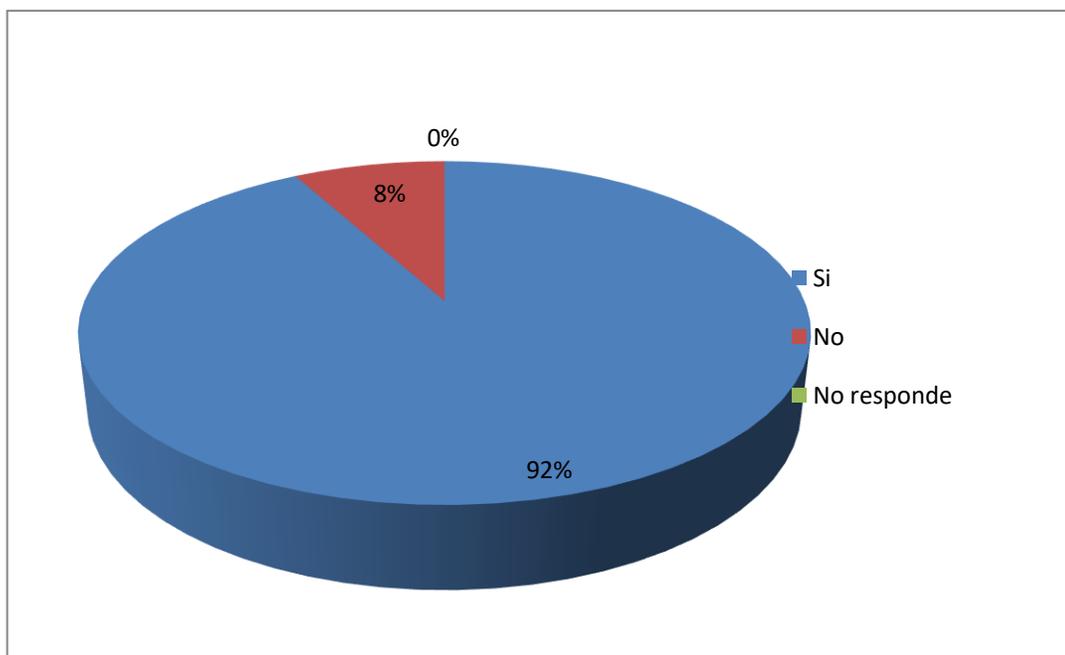


Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 100% respondió que sí llevan el control de caja chica de acuerdo a su directiva.

Figura 17

Realizan las planillas en fechas exactas.

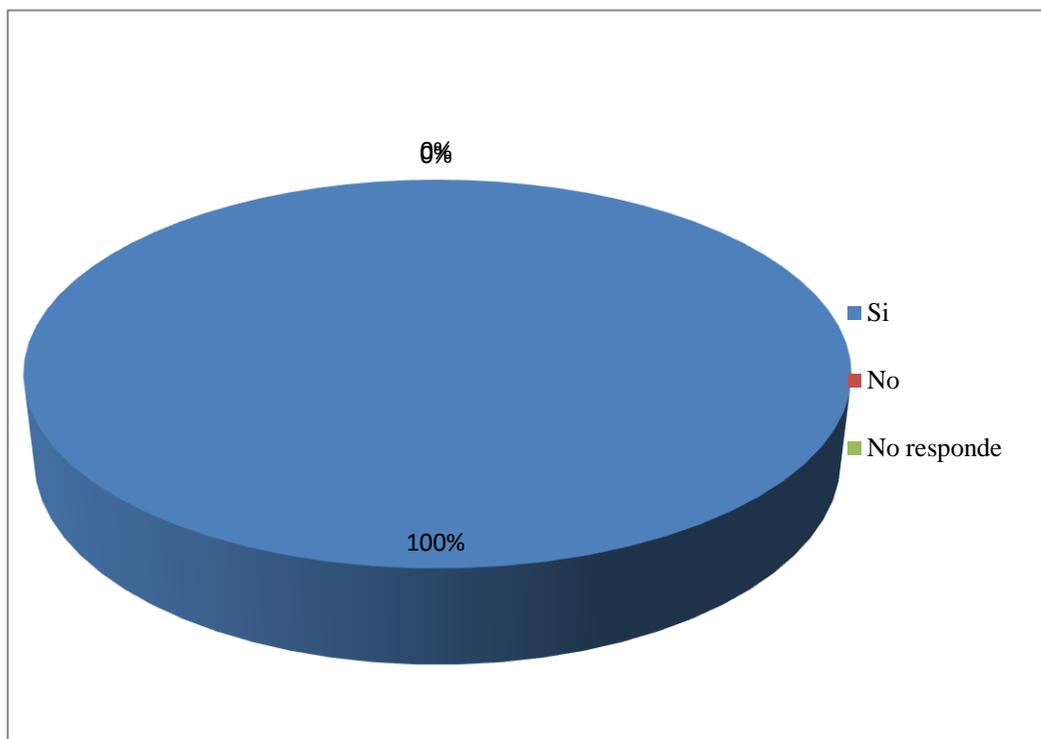


Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 92% dijo que sí realizan las planillas en fechas exactas y el 8% dijo que no realizan las planillas en fechas exactas.

Figura 18

Supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente.

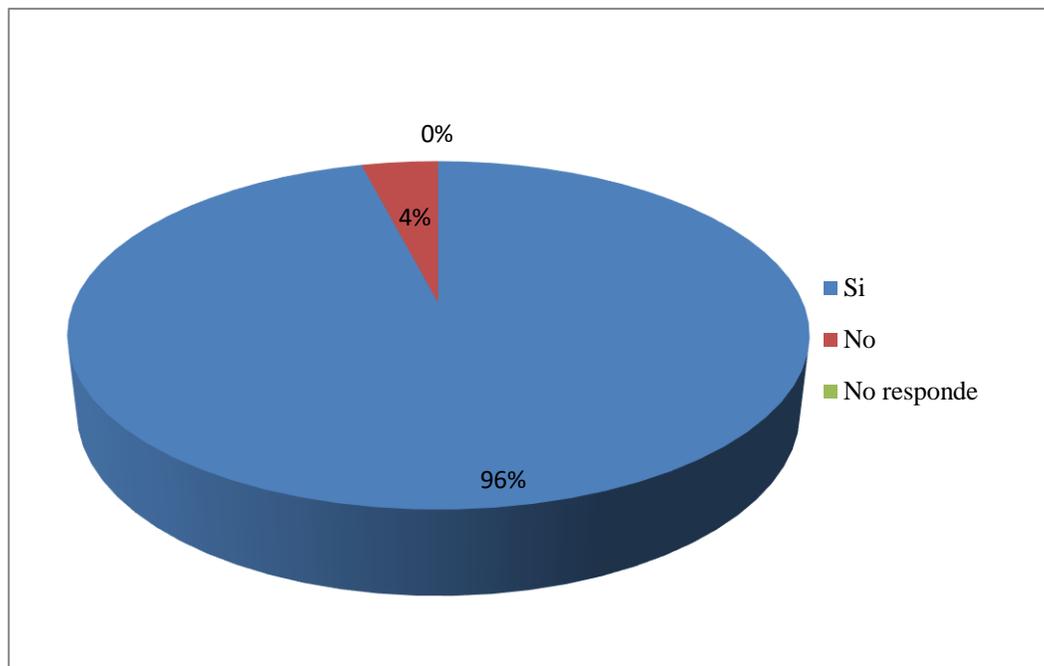


Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 84% dijo que sí supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente y el 16% dijeron que no supervisan el cumplimiento de las funciones del área de caja diariamente.

Figura 19

Cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.



Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 25, el 96% dijo que sí cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos y el 4% dijo que no cumplen los responsables de ejecutar las operaciones de gastos.