

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA
DE LA UGEL SANTA, PERIODO 2023**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Rojas Velásquez, Jhunion Roland

Código ORCID: 0009-0005-9164-3216

Asesor

Rodríguez Pérez, Jimmy Javier

Código ORCID: 0000-0002-8189-2533

CHIMBOTE - PERU

2024

Índice general

Índice general.....	i
Índice de tablas.....	ii
Palabras clave.....	iii
Certificado de Originalidad.....	iv
Título.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
1. Introducción.....	1
2. Metodología.....	22
3. Resultados.....	24
4. Discusión.....	40
5. Conclusiones.....	43
6. Recomendaciones.....	45
Agradecimiento.....	46
Referencias bibliográficas.....	47
Anexos y apéndices.....	50

Índice de tablas

Tabla 1	24
Tabla 2	25
Tabla 3	26
Tabla 4	27
Tabla 5	28
Tabla 6	29
Tabla 7	30
Tabla 8	31
Tabla 9	32
Tabla 10	33
Tabla 11	34
Tabla 12	35
Tabla 13	36
Tabla 14	37
Tabla 15	38
Tabla 16	39

Palabras clave:

Tema	Sistema de control interno y Tesorería
Especialidad	Contabilidad

Theme	Internal control system and treasury
Specialty	Accounting

Línea de investigación:

Línea de investigación	Contabilidad
Área	Ciencias Sociales
Sub Área	Economía y Negocio
Disciplina	Economía

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA UGEL SANTA, PERIODO 2023**" del (a) estudiante: **ROJAS VELASQUEZ JHUNIOR ROLAND**, identificado(a) con Código N° **1109000291**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **29%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 03 de octubre de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Titulo:

**El sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL
Santa, periodo 2023**

Resumen

El estudio ejecutado tuvo como finalidad en analizar las dificultades que tenía el Sistema relacionado al control interno, aplicado al departamento de tesorería UGEL Santa, periodo 2023, por tanto, fue descriptivo el diseño, de índole no experimental con corte transversal.

Se ejecuto una muestra a seis colaboradores del Departamento de Contabilidad y ademas de Tesorería de la UGEL-Santa, quienes conformaron el análisis correspondiente; en ese sentido el instrumento fue el cuestionario, con lo cual la técnica empleada fue la encuesta.

Finalmente, el resultado recogido que se anunció en la hipótesis, donde fue que el sistema aplicado al control interno afecta de manera positiva en la administración del Departamento de Tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Por lo cual se pudo identificar, evaluar y analizar el cumplimiento total de las normas y si estas tenían impacto al sistema aplicado a control interno de una manera positiva. Llegando a una conclusión final, la cual que se obtuvo una perspectiva clara del mismo y que esta se lleva a cabo de manera correcta y precisa.

Abstract

The purpose of the study carried out was to analyze the difficulties that the System had related to internal control, applied to the UGEL Santa treasury department, period 2023, therefore, the design was descriptive, non-experimental in nature with a cross-sectional nature.

A sample was carried out with six collaborators from the Accounting Department and also from the Treasury of the UGEL-Santa, who made up the corresponding analysis; In that sense, the instrument was the questionnaire, therefore the technique used was the survey.

Finally, the result collected that was announced in the hypothesis, where it was that the system applied to internal control positively affects the administration of the Treasury Department of the UGEL Santa, period 2023. Therefore, it was possible to identify, evaluate and analyze total compliance with the standards and whether these had a positive impact on the system applied to internal control. Reaching a final conclusion, which is that a clear perspective was obtained and that it is carried out correctly and precisely.

1. INTRODUCCION

En la presente investigación se han considerado los siguientes antecedentes relacionados con las variables de estudio:

Alcántara J. (2022), presento un estudio titulado “Control Interno y su influencia en la administración del departamento de tesorería del Municipio distrital de Santa Teresa, localidad La Convención Cuzco, periodo 2022”. Como objetivo relevante de esta investigación es determinar cómo el control interno incide en la administración del departamento de tesorería del Municipio Distrital de Santa Teresa, localidad La Convención Cuzco, durante el periodo 2022. Se establece que hay vínculo entre el control interno y la administración de tesorería, lo cual se mide en forma directa, lo que permite validar la hipótesis en forma estadística de investigación y rechazar la H_0 . Lo cual concluye que la Comuna Santa Teresa presenta deficiencias de gestión en el ámbito de control de índole interno, lo cual se evidencia en tablas 12 y 13 de este análisis. Además, se señala que estas deficiencias administrativas tienen un impacto significativo, de acuerdo a los resultados adquiridos en base a la aplicación del cuestionario en la administración del departamento de tesorería.

Castillo y Kiara (2022), en la tesis titulada "Control interno y Administración de la UGEL de Pallasca, Departamento Ancash, periodo 2022", se establece como objetivo primordial, en determinar el vínculo existente del control interno con la Administración de dicha UGEL. Desde el enfoque metodológico, se trata de un estudio de nivel básico, no experimental y de índole correlacional. La muestra fue de 55 colaboradores, utilizando la encuesta como técnica y dos instrumentos para cada variable: gestión administrativa como control interno. Los resultados revelaron una correlación considerable, aunque débil, entre las dimensiones de planificación, dirección y organización con el control interno. En contraste, se observó un vínculo frontal y débil, en relación a la dimensión netamente de control. En consecuencia, concluyo un vínculo significativo y moderada entre las dos variables investigadas, aceptándose así la hipótesis alterna.

Cervantes J. (2022), en su trabajo de nombre “Control Interno y su incidencia en la administración del área de tesorería - Corte Superior de Justicia de Apurímac, periodo 2021”. El objetivo principal de este análisis fue determinar el efecto del control interno en la administración netamente financiera de dicho órgano jurisdiccional durante el año 2021. La investigación se clasifica como básica, utilizando un método de índole no experimental y de diseño puramente descriptivo, con un enfoque transversal, con información de nivel prospectivos. Se concluye que las estadísticas de índole descriptivo indican que necesariamente los controles de indoles internos en la institución analizada tienen una influencia baja sobre la gestión netamente financiera.

Campos S. (2021), en el análisis titulado Control interno y la gestión administrativa del departamento de tesorería en la GSR Cutervo, se llegó a la conclusión que el nivel que tiene control interno en la subregión de Cutervo, específicamente en el área de Gestión - Finanzas, se encontraba en un estado aceptable (64%). Por ende, las estrategias, como también los métodos implementados por el ente resultaron ser escasos para salvaguardar sus activos. No obstante, los diversos riesgos que podrían impactar al ente son prevenibles a través de la implementación de procedimientos adecuados, respaldado con planes. Por tanto, es fundamental supervisar las operaciones desarrolladas en la región con la finalidad de asegurar seguridad como la veracidad, según indicaron los colaboradores. Por otro lado, la gestión de tesorería se sitúa dentro de los parámetros normales (67,3%), lo que indica que es necesario mejorar la ejecución de estrategias netamente de planificación y además una gestión para optimizar la libre competitividad.

Gómez (2021), de su análisis titulado “Modelo Colombiano de Control Interno: Análisis de las Capacidades Institucionales – En la Municipalidad San Carlos”, se propuso examinar la realidad actual del ente, para la implementación del Modelo Integrado, aplicado a Planeación y además Gestión. A partir de su análisis, concluyó que los funcionarios públicos influyen significativamente al ente, a través de su capacidad, para realizar actividades, especialmente en departamentos, donde se evidencia falta de criterio en los resultados. Donde Concluyo, que los colaboradores

no muestran el debido interés necesario, en función de cumplir con sus obligaciones, llegando incluso a delegar en terceros la conexión con otros empleados, lo que afecta negativamente procesos netamente planificados y la gestión del ente gubernamental. Adicionalmente, se hace imprescindible fomentar una cultura aplicado al control de índole interno, en función que carecía de una formación adecuada dentro de las organizaciones públicas que apoye la autodisciplina.

Lévano & Juan (2021), de su análisis de nombre "Sistema de control interno y gestión de área administrativa de la Comuna de Ancón, periodo 2021", el objetivo principal es establecer el vínculo del sistema de control de índole interno y la gestión del área administrativa de dicha comuna en el periodo mencionado. El método utilizado se basa en un enfoque de índole cuantitativo, de clase aplicado, con un nivel netamente descriptivo, de grado correlacional y teniendo un enfoque no experimental. Lo cual la muestra estaba conformada por 288 colaboradores, donde respondieron un instrumento que fue el cuestionario, teniendo escala Likert, en obtención de información, el cual constaba de 26 preguntas relacionadas con el tema y 24 preguntas sobre la gestión netamente administrativo. Por ende, el muestreo se realizó de manera probabilística aleatoria simple, donde el instrumento, tuvo que ser corroborado por tres expertos. Los resultados revelaron que el 34,4% indicó que el SCI se encuentra en un rango intermedio, además que el 35,4% consideró que la GA en el mencionado distrito es deficiente. Además, del análisis inferencial, se puede apreciar que la prueba a la hipótesis arrojó Coef. Rho Spearman 0,814, lo cual refiere una correlación netamente positiva, con significancia entre variables.

Marroquín (2021), se propuso realizar una descripción del control interno referido a inventarios en las instituciones del rubro de perfumería ubicadas en la localidad Jesús María, Provincia Lima, periodo 2019. Se empleó un método de índole descriptivo, bajo un diseño, con enfoque no experimental, utilizando técnicas como encuesta, apreciación y la entrevista. Los resultados obtenidos se aplicaron a los empleados de estas instituciones, basándose en análisis de casos de empresas peruanas, y se relacionaron con el control interno que cada entidad debe implementar para asegurar la precisión de sus inventarios y comprender cómo esto puede contribuir a mejorar la

percepción de la organización. El autor concluyo que un control interno es vital para verificar la eficiencia económica y productiva en entes del rubro comercial, permitiendo en varios casos llegar a metas y ademas objetivos establecidos.

Olortino & Luis (2021), argumenta en su tesis de nombre "Gestión Administrativa y el SCI a la Sub Gerencia Contable de la Comuna Provincial Santa, localidad Chimbote, año 2021", donde el objetivo de mayor importancia fue considerar el vínculo existente entre la GA y el SCI en la mencionada subgerencia. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, de clase descriptiva correlacional, aplicado un diseño de índole no experimental, con enfoque transversal. Los resultados indicaron una gestión administrativa ineficiente por casi todos los empleados del área analizada y el OCI de la Comuna del Santa, con un 43.3 % de encuestados, evaluando negativamente esta gestión, mientras que el 70.0 % de los empleados perciben un manejo inadecuado del SCI. Se concluye que hay una vinculación directa y considerable entre la GA y el SCI, con un nivel alto ($Rho = 0.730$) y un indicador P-valor de 0,000, que es menor a 0,05.

Aguilar Y. (2019), en su análisis de estudio titulado "Control interno e impacto en las operaciones del departamento de tesorería en la UGEL de Santa, año 2018", cuyo propósito fue evaluar la influencia del CI en operaciones del departamento de tesorería en la UGEL del Santa, se concluyó que el OCI no ejecuta una evaluación al CI en dicho departamentoa. Esta situación puede propiciar un uso inadecuado de los recursos financieros durante un periodo determinado. Por lo tanto, es necesario fortalecer el CI para asegurar el cumplimiento en diversos procedimientos, normas y ademas políticas institucionales, lo cual permitirá y contribuirá de forma más efectiva al impacto de operaciones del departamento de tesorería.

Vega & Delgado (2021), manifiesta en su tesis "Desarrollo de un Control Interno enfocado a una Administración Integrada al Control netamente de Gestión", se expone que un sistema aplicado al control de índole interno ha adquirido relevancia considerable a todas las entidades que buscar un objetivo competitivo y a perdurar en el tiempo. La finalidad del estudio es ilustrar el crecimiento del sistema netamente de control de índole interno, con una perspectiva integración completa. En ese sentido se llevaron a cabo investigaciones contables atravez de la historia, tanto en países como

Cuba como en el resto de estados, donde se consiguieron un desarrollo en control interno, que lo dividieron en cuatro etapas: génesis, cambios, desarrollo e integración. Por consiguiente, la integración, estuvo manifestado por un núcleo netamente del sistema de índole empresarial, lo cual fue necesario en fortalecer, en base a herramientas, como podemos dar como ejemplo al cuadro mando de índole integral y la administración por procesos, así como cuantificar su desempeño para optimizar su efectividad.

Villanueva & Ruth (2021), en el estudio titulado Administración, Gestión y Control Interno al Departamento de tesorería del Municipio Provincial Santa, periodo 2021, se concluyó la existencia correlativa considerable entre variables de control netamente administrativo como interno. Por ende, se determinó que conforme se optimiza el control interno, los procesos administrativos van beneficiándose, lo que ocasiona una mejora permanente en la Institución del departamento de tesorería del municipio provincial Santa, facilitando así cumplir los objetivos de forma más eficiente, conforme al primer objetivo netamente específico de índole descriptivo. Asimismo, se observó que la apreciación de los empleados respecto al grado de gestión administrativa en el departamento de tesorería del municipio provincial Santa se sitúa en una tendencia alta (60%) a muy alta (37%), lo que indica que se mantiene una gestión administrativa adecuada, aunque aún existen oportunidades de mejora.

Barrio S. (2020), en su análisis de tituló: “Control Interno en la Gestión Pública: Efecto de factores netamente emocionales”, donde el objetivo primordial fue: La hipótesis al modelo COSO, donde ha revolucionado conceptos y sistemas de trabajo en lo concerniente a control interno, lo cual se relaciona con el modelo teórico aplicado a inteligencia emocional, con el autor Goleman en psicología, el cual ha influido en diversas áreas del conocimiento, en especial el académico. Por tanto, es fundamental comenzar una línea de estudio que permita meditar la influencia de la inteligencia emocional en base a la administración de control de índole interno en todas las Instituciones en general Desde una perspectiva profesional, donde la fusión de estos dos modelos, generaría una nueva oportunidad de estudio, generando facilidad en la

implementación práctica de estas sugerencias en el control netamente interno y además en auditoría contribuya a crear valor y mejorar esta nueva función.

Bas & González (2020), En su investigación titulada “Integrando Procesos de la Calidad y de Control Interno para el Entorno Universitario Cubano: Una Mirada desde la Gestión Documental”, se propone abordar los ocho paradigmas de la calidad, así como su impacto y evolución en la sociedad, y su influencia en los procesos de educación superior. Se trata de un estudio cuantitativo, descriptivo y no experimental, que utiliza como técnica un cuestionario, siendo este el instrumento guía para la recolección de datos. La investigación concluye que el modelo propuesto busca integrar la gestión documental mediante la implementación de un control interno eficaz y una adecuada administración de la calidad. Se desarrolló un instrumento que es flexible y adaptable, con el fin de representar, identificar y analizar el correcto funcionamiento de la organización. Además, se recopilan evidencias y resultados de los controles realizados en las actividades, corroborando la creación de planes enfocados a control interno, lo cual se centra en la capacitación para el crecimiento cognitivo y las habilidades de integrantes de la entidad.

Hernández E. (2020), tesis titulada: Implicaciones Institucionales en base al control interno Municipal: supervisión de servidores públicos en las Municipalidades Urbanas de ciudad de México, periodo 2019, cuyo más importante objetivo es: Analizar la influencia de los controles de índole internos, de las Municipalidades en base a reclamos obtenido, en función con el desempeño de los funcionarios Municipales. La hipótesis de esta investigación se valida mediante un modelo conocido de nombre regresión múltiple aplicado a información de corte transversal que contempla datos de 518 comunas urbanas de la ciudad de México, periodo 2019. En este contexto, se presentan diversas características que poseen las comunas, gestionado sus capacidades, además del diseño netamente institucional y la administración que ejecuta, utilizando diversas herramientas inmersas en control interno. Por consiguiente, es esencial y necesario que un control interno, se aplique en diversos procedimientos, de diversas entidades públicas, sobre todo en la gestión administrativa de las comunas, en la ciudad de México, ya que permite supervisar las acciones de los

colaboradores o agentes públicos a través de herramientas netamente de control como son auditorías y la consideración a denuncias, reclamos o quejas. Por ende, este estudio se ejecutó para examinar el funcionamiento administrativo del gobierno comunal, enfocándose en los reclamos recibidos en función con el desempeño de los servidores públicos, lo cual está íntimamente ligado al control interno, con su respectiva implementación.

Pérez De La Cruz (2020), en su análisis de nombre "Control interno y la gestión administrativa en la Comuna de Chao, periodo 2019", lo cual concluye, donde la gestión administrativa del municipio se sitúa con nivel regular. Esta conclusión se los resultados de la tabla 4, se observa que los resultados más elevados corresponden a los empleados contratados, alcanzando un 71,2%, destaca que este porcentaje es más elevado entre las mujeres, con un 57,5%, y se agrupa en el rango de 31 a 50 años, donde representa un 43,7%. Además, los ocupados en funciones administrativas alcanzan un 67,5%. Asimismo, se recomienda implementar capacitaciones que aborden los controles de gestión, tales como seminarios sobre el código de ética, con el objetivo de sincerar a los colaboradores de la comuna de Chao y evitar la vulneración de normas en relación al control interno.

Castillo K. (2019), en su tesis titulada "Incidencia del OCI en la Beneficencia Pública de la ciudad de Chimbote", lo cual el estudio tuvo que evaluar el impacto del OCI en la mencionada Institución. Se formuló la hipótesis sobre la incidencia que debe ejercer el CI en esta entidad, utilizando un enfoque descriptivo de tipo netamente transversal, con variables centradas en el SCI fundamentado en los componentes de CI del Ente Contralor. Por ende, la relevancia del control también radica en su capacidad disuasoria frente a posibles hechos de corrupción, también un desempeño ineficiente en la ejecución de procesos administrativos como financieros llevados a cabo por los funcionarios estatales, al permitir la identificación de eventos adversos que podrían perjudicar la gestión institucional. Lo cual se ejecutó una entrevista, siendo guía para aplicación de instrumento para la obtención de información; los resultados indicaron mayor énfasis en implementación del ambiente netamente de control basado en base al COSO I contribuiría a mejorar la administración en la Beneficencia Pública de la

ciudad de Chimbote. En otras palabras, un ambiente de control óptimo favorecería una mayor calidad económica en los actos administrativos del mencionado Ente Contralor.

Gómez (2019), en referencia a su tesis de nombre, se determinó que los procesos logísticos estaban inmersos al control de índole interno en la Comuna Provincial de Chanchamayo, ubicada en Junín. Por lo tanto, era necesario considerar las operaciones de control, dado que se relacionaban en procesos logísticos que se llevaban a cabo en el municipio. Además, concerniente al componente informativo y además de comunicación, se señala que este debe ser prioritario en todas las áreas de la entidad municipal, ya que constituye un elemento esencial para lograr los objetivos parámetros por el ente, su fortalecimiento y la proyección de una imagen positiva.

González P. (2019), se argumenta que la gerencia general y también la dirección tienen la responsabilidad de establecer metas y además objetivos, con el propósito de crear un sistema netamente de control de índole interno, ello tendrá la finalidad de mitigar los posibles riesgos que pueden impactar las diversas actividades netamente operativas del ente. El compromiso mencionado en este texto se encuentra en los procesos administrativos, que incluyen la determinación, establecimiento y alineación de los objetivos netamente estratégicos del ente. Dentro del ámbito integrado, al control de índole interno, donde se definen tres rangos de metas que consideren a las instituciones en tener en cuenta en distintas consideraciones del control de índole interno: En ese sentido los objetivos netamente operativos, que estén relacionados al cumplimiento de valores, visión y misión del ente, y se considera eficientemente, las operaciones, así como la administración de activos, con la finalidad de mitigar pérdidas económicas; las metas de reportes, donde se indica la elaboración de datos oportunos, verificados y transparente, conforme a lo indicado por el ente regulador políticas internas, con el uso Institucional y sus respectivos accionistas; y, metas de cumplimiento, que se juntan con normas, leyes y demás regulaciones, donde está inmersa el ente.(Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

Schirato (2019), en su estudio de investigación de nombre “Control Interno en la Gestión Pública; una configuración del Gobierno Contemporáneo”, País-Ecuador, se evidencia la vinculación positiva del sistema relacionado al control de índole interno

y además gestión pública. Este estudio se caracteriza por ser de naturaleza cuantitativa, de índole descriptivo y con un enfoque no experimental, utilizando la técnica de la encuesta, con el instrumento de cuestionario, lo cual sirvió como guía. Donde concluyo cambios considerables, en lo complejo del control netamente interno, en periodos recientes, por tanto, conllevo diversas modificaciones en el sistema estatal. Estas transformaciones impiden mantener iguales consideraciones sobre el organigrama de la gestión pública y su vínculo sobre el control. En tanto, la implementación teórica como propuesta, que aboga por una gestión pública con un eficiente control de índole interno, resulta ser una respuesta más adecuada a las demandas sociales actuales. Esto se traduce en una gestión más lícita y eficiente, lo que a su vez reduce una constante necesidad en aplicar un control de índole externo, el cual se considera un instrumento enfocado a los problemas del Gobierno contemporáneo.

Respecto a la fundamentación científica, se consideró bases teóricas en referencia a dos variables; en primer lugar, considerando la variable exógena Sistema de Control Interno, según Luis Nolberto (2017), se argumenta que, a pesar de que la implementación del Sistema de Control Interno está regulada, frecuentemente se observan obstáculos en las entidades, tales como la falta de interés y compromiso por parte del Titular de la entidad. Además, los funcionarios que forman parte del Comité de Control Interno no se comprometen con el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, lo que dificulta la implementación dentro de los plazos establecidos por las normas aprobadas por el Órgano Superior de Control. En otras palabras, las dificultades mencionadas se deben a una actitud laboral deficiente, la cual es esencial para superar los retos que pueden surgir en un sistema de control interno.

En ese sentido Chancafe (2016), se destaca que, en la evaluación del Control Interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se arribó a las siguientes conclusiones: el personal no tiene conocimiento sobre la operatividad del Área, las funciones se asignan de manera verbal o son asumidas por iniciativa personal, la documentación carece de los requisitos necesarios para un correcto archivado, existe una ausencia de manuales de procedimientos y se observa una falta de capacitación del personal.

En cuanto a la justificación del estudio lo podemos dividir en:

Justificación Teórica: Esta investigación tendrá como meta determinar si el nivel de evaluación de las normas de Control Interno incide deficientemente en los niveles de cumplimiento del Sistema de Control Interno en la gestión de las actividades del área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023.

Justificación Practica: Esta investigación se justifica, porque en la actualidad, se observa diversas deficiencias en el sistema de control interno en el área de tesorería, el cual puede influir en lograr los objetivos y metas del área; puede perjudicar el desarrollo organizacional.

Justificación Social: En el ámbito social, la presente investigación será importante ya que va a promover el cumplimiento de las normal de manera transparente y responsable, Lograr eficiencia, transparencia en operaciones y generar una cultura de prevención en los trabajadores.

Justificación por conveniencia: Beneficiará a la entidad Unidad de Gestión Educativa Local Santa, porque permitirá mejorar el control interno del área de tesorería, con la finalidad de que las operaciones se efectúen de manera eficiente y eficaz. La presente investigación podrá ser tomada por otros investigadores interesados en el tema.

Respecto al problema de la investigación, se puede indicar que, al examinar la práctica del control interno a nivel nacional, se observa que muchas entidades públicas no llevan a cabo un adecuado seguimiento de las actividades de sus empleados, lo que facilita la mala gestión de los recursos disponibles. Por esta razón, es imperativo que el Estado realice una auditoría en el corto plazo para mejorar la supervisión del trabajo de las organizaciones encargadas (Puerta, 2018).

En este contexto, el objetivo en la UGEL Santa fue determinar si contaba con un órgano de control interno que operara de manera transparente, reflejando el desempeño de todas las funciones, la dirección y las personas responsables de la UGEL. Se buscó también evaluar si existe un interés en desarrollar y fortalecer mecanismos dentro de

un sistema de control interno que abarca los procesos de presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería.

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de la UGEL de Santa durante el año 2023. Se centró en identificar las causas de las pérdidas, las cuales se atribuyen a diversos factores, evidenciando la falta de una supervisión adecuada en cada área de trabajo respecto a las tareas asignadas a los empleados, así como la implementación de prácticas efectivas de control interno.

Adicionalmente, se evaluó el cumplimiento de la normativa vigente con el propósito de alcanzar de manera eficiente los objetivos establecidos por la institución. Asimismo, se buscó identificar el objetivo central de esta investigación, encontrando que una correcta ejecución y aplicación de un sistema de control contribuye a mejorar el funcionamiento del área de tesorería. Se realizó un análisis desde la perspectiva contable para identificar las causas que afectan el adecuado desempeño en esta área. Los hallazgos revelaron que el control interno en el lugar de estudio no es eficiente, lo que indica la necesidad de prestar mayor atención al proceso de control interno.

Existen fundamentos suficientes, tras la descripción y análisis de la problemática, que llevaron a la formulación de la siguiente pregunta de investigación.

¿De qué manera el sistema de control interno incide en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023?

En cuanto a la conceptualización y operacionalización de dos variables donde la variable independiente es Sistema de Control Interno; en ese contexto refiere Olortino y Luis (2021), que es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos implementados dentro de una organización con el objetivo de garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables. Es fundamental para mitigar riesgos, prevenir fraudes y asegurar la consecución de los objetivos organizativos. Este sistema es

esencial tanto para empresas públicas como privadas, y su efectividad es clave para mantener la transparencia y el buen gobierno corporativo.

También Olortino y Luis (2021); señala que los tipos de control se refieren a las diferentes formas en que una organización puede gestionar, monitorear y asegurar que sus actividades, procesos y operaciones se realicen de manera eficiente, segura y alineada con sus objetivos. Los controles son herramientas o mecanismos implementados para prevenir, detectar y corregir errores, fraudes o incumplimientos. Clasificación de los tipos de control; Por su función; Controles preventivos: Diseñados para evitar que ocurra un error o fraude

A la vez según Arteaga M (2019), indica que los Objetivos del Control Interno; son las razones principales por las que se implementan controles, políticas y procedimientos dentro de una organización. Sirven para garantizar que la empresa funcione de manera eficiente, minimice riesgos, evite fraudes y se mantenga dentro de los parámetros legales. Como la eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera; cumplimiento normativo, protección de activos, etc. En resumen, estos objetivos son la base para una gestión empresarial sólida y transparente, orientada a la eficiencia y la mitigación.

Por consiguiente, Arteaga M (2019), manifiesta la importancia del control interno lo cual evita la pérdida, robo o mal uso de los activos de la empresa, como el dinero, los bienes materiales y la propiedad intelectual. Esto se logra mediante la implementación de medidas de seguridad y controles físicos y mejora de la eficiencia operativa.

Los internos ayudan a optimizar los procesos operativos, asegurando que las actividades se realicen de manera eficiente y que se aprovechen al máximo los recursos disponibles. Un sistema de control interno robusto garantiza que la información financiera sea precisa y esté libre de errores o fraudes, lo que es fundamental para tomar decisiones informadas y mantener la confianza de accionistas, inversores y otras partes interesadas. Al proporcionar información confiable y oportuna, el control interno facilita una toma de decisiones más sólida. Establece un marco de control que

fomente la rendición de cuentas en todos los niveles de la organización, promoviendo un ambiente de trabajo basado en la monitoreo continuo y mejora constante.

Un sistema de control interno permite realizar evaluaciones continuas de los procesos y procedimientos, facilitando la identificación de áreas de mejora y la adaptación a nuevos riesgos. En resumen, el control interno es esencial para el éxito a largo plazo de cualquier organización, ya que contribuye a la gestión eficiente, protege los intereses de las entidades y garantiza la integridad y sostenibilidad del negocio.

Dentro de la definición operacional, se tiene que la variable sistema de control interno es de naturaleza cualitativa y se operativizará en una extensión de cinco dimensiones como son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control; información y comunicación y supervisión.

Donde el ambiente de control; establece el "tono desde la cima", es decir, la manera en que los directivos y responsables de la organización comunican y refuerzan la importancia del control interno. Este ambiente tiene un impacto directo en la efectividad de los otros controles y en el comportamiento de los empleados frente a la ética, la responsabilidad y el cumplimiento normativo.

Además la evaluación de riesgos; este proceso incluye la identificación de amenazas potenciales. La evaluación de la gravedad de los riesgos e implementación de medidas para minimizar su impacto. Teniendo la siguiente clasificación; Análisis de riesgos; Priorización; Respuesta a los riesgos. La evaluación de riesgos es fundamental para proteger a la organización y asegurar una toma de decisiones informada y efectiva.

En ese sentido la actividad de control; se refiere a los procedimientos y acciones implementadas por una organización para asegurar que los riesgos identificados sean gestionados de manera efectiva y que se cumplan los objetivos establecidos. Estas actividades buscan garantizar que las políticas, normas y procedimientos estén siendo seguidos correctamente y que las operaciones de la organización se desarrollen dentro de los parámetros esperados. En términos de control interno, las actividades de control

pueden incluir: Aprobaciones y autorizaciones; Revisiones y verificaciones; Segregación de funciones (para evitar conflictos de interés); Protección de activos (físicos y lógicos); Supervisión y seguimiento. Estas actividades son esenciales para mantener un entorno de control adecuado y minimizar riesgos operativos, financieros o de cumplimiento.

Información y Comunicación; Permite que todos los niveles de la organización estén alineados con los objetivos; facilita que los empleados comprendan la misión, visión y metas estratégicas de la organización, así como las expectativas sobre sus responsabilidades individuales dentro del sistema de control interno.

La supervisión; es el proceso mediante el cual se revisa y evalúa de forma continua o periódica la eficacia y el correcto funcionamiento de los controles internos implementados en una organización. Su objetivo es asegurar que los controles diseñados para mitigar riesgos y garantizar que el cumplimiento de los objetivos se ejecute correctamente y, cuando sea necesario, se mejoren o ajusten. Componentes clave de la supervisión, es monitoreo continuo, lo cual implica la vigilancia diaria o regular de los controles internos, asegurando que estos se mantengan efectivos a lo largo del tiempo.

La variable dependiente es Tesorería, donde su definición conceptual, según Campos, S. (2021); la tesorería es el área de una organización encargada de la gestión y control de los recursos financieros, incluyendo la planificación, administración y supervisión del flujo de efectivo (ingresos y pagos), la liquidez, las inversiones y la financiación. Su función principal es garantizar que la empresa cuente con los fondos necesarios para cumplir con sus obligaciones financieras a corto y largo plazo, y que los recursos sean utilizados de manera eficiente. Funciones clave de la tesorería: 1. Gestión del flujo de caja: Supervisar los ingresos y egresos de dinero, asegurando que la empresa tenga suficiente liquidez para hacer frente a sus pagos, como nóminas, proveedores y obligaciones fiscales. 2. Inversión.

Del mismo modo las funciones del área de tesorería según Campos, S. (2021), es que dentro de una organización es fundamental para la gestión eficiente de los recursos financieros. Algunas de las principales funciones del área de Tesorería son: 1. Gestión de la liquidez; Control del flujo de caja: Asegurar que la empresa tenga suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones diarias y proyección de tesorería: Prever las necesidades futuras de efectivo y tomar decisiones para asegurar que haya fondos disponibles en todo momento. 2. Gestión de pagos y cobros; pagos a proveedores: Planificación y ejecución de los pagos a proveedores de manera eficiente, asegurando que se cumplan los plazos sin afectar la liquidez; cobros a clientes: Supervisión y gestión de los cobros de ventas y servicios, garantizando que los clientes paguen a tiempo. 3. Relación con entidades financieras; negociación de financiamientos: Establecer relaciones con bancos y otras instituciones financieras para obtener créditos, préstamos o líneas de crédito que cubran las necesidades de la empresa. Gestión de cuentas bancarias: Asegurarse de que las cuentas bancarias estén operativas, conciliadas y optimizadas para la operación diaria de la empresa. 4. Control y gestión de riesgos financiero; implementar estrategias para mitigar riesgos asociados a fluctuaciones en tipos de interés, tipos de cambio o precios de materias primas. Diversificación de inversiones: Asegurar que las inversiones de la empresa estén diversificadas para minimizar riesgos. 5. Inversiones y financiamiento; Gestión de inversiones: Evaluar y ejecutar decisiones de inversión de los excedentes de efectivo para maximizar el rendimiento sin comprometer la liquidez. Financiamiento de operaciones: Definir la estructura óptima de financiamiento para proyectos o adquisiciones de activos. 6. Elaboración de informes financieros; Reportes de flujo de caja: Preparar informes periódicos que reflejen el estado de las cuentas de la empresa y las proyecciones de efectivo. Análisis financiero: Proveer análisis que faciliten la toma de decisiones estratégicas basadas en la situación financiera de la empresa; 7. Cumplimiento normativo y regulatorio; Control fiscal y regulatorio: Asegurarse de que la empresa cumpla con todas las regulaciones financieras, fiscales y de tesorería pertinentes. Estas funciones permiten a la Tesorería garantizar la estabilidad financiera y asegurar que la empresa pueda cumplir con sus compromisos financieros a corto y largo plazo.

Dentro de la definición operacional, se tiene que la variable Área de Tesorería es de naturaleza cualitativa y se operativizará en una extensión de dos dimensiones como son: Ambiente de control en tesorería y actividades de control en tesorería.

En el ambiente de control, el área de Tesorería juega un papel crucial en la implementación de políticas, procesos y controles que aseguren una gestión financiera adecuada y transparente, minimizando riesgos y mejorando la eficiencia operativa. En este contexto, el enfoque se centra en garantizar que todas las actividades de tesorería se realicen bajo un marco de control interno sólido. A continuación, te explico cómo funciona la Tesorería dentro del ambiente de control:

Políticas y procedimientos claros

Documentación de procesos: Establecer políticas claras que definan cómo se manejan las transacciones financieras, como los pagos, cobros y financiamientos. Estos procedimientos deben estar documentados y ser conocidos por todo el equipo.

Cumplimiento de normas y regulaciones: La Tesorería debe asegurarse de cumplir con las normativas locales e internacionales aplicables (como IFRS, SOX, etc.).

Segregación de funciones

Control de acceso: Separar las funciones clave para evitar conflictos de intereses. Por ejemplo, la persona que autoriza pagos no debería ser la misma que los ejecuta o registra.

Roles y responsabilidades definidos: Cada miembro del equipo de Tesorería debe tener roles y responsabilidades claros, para reducir la posibilidad de fraudes o errores.

Conciliación y monitoreo

Conciliación bancaria periódica: Asegurarse de que los saldos contables coincidan con los saldos bancarios, detectando posibles discrepancias y resolviéndolas rápidamente.

Monitoreo de operaciones diarias: Supervisar las transacciones financieras en tiempo real para identificar cualquier irregularidad.

Control de riesgos financieros

Evaluación y mitigación de riesgos: Implementar medidas para identificar y gestionar riesgos financieros, como fluctuaciones de tipos de cambio o tasas de interés. Esto incluye el uso de herramientas como derivados financieros o seguros de cambio.

Límites de crédito y exposición: Establecer límites de exposición y realizar seguimientos periódicos para asegurar que la empresa no asuma más riesgo del que puede gestionar.

Seguridad en la gestión de fondos

Autorizaciones y aprobaciones: Todos los movimientos de efectivo deben estar autorizados por personal con el nivel adecuado de autoridad, según lo definido en las políticas de la empresa.

Gestión de efectivo: Asegurar que haya controles robustos sobre el manejo del efectivo, minimizando los riesgos de malversación o errores.

Auditoría interna y externa

Revisión de controles: Participar en auditorías internas y externas para evaluar la eficacia de los controles y el cumplimiento de políticas y normativas.

Informes periódicos: Proveer reportes detallados y oportunos sobre la situación financiera de la empresa y el cumplimiento de los controles.

Automatización y sistemas

Uso de sistemas ERP: Implementar sistemas automatizados que ayuden a la gestión y control de las operaciones de Tesorería, como ERP (Enterprise Resource Planning) o TMS (Treasury Management Systems).

Controles automáticos: Configurar alertas y controles automatizados para detectar cualquier irregularidad o incumplimiento en los procesos financieros.

Capacitación del personal

Entrenamiento en control interno: Asegurar que todo el personal de Tesorería esté capacitado en las políticas de control interno y en el manejo adecuado de las herramientas y procedimientos.

Actualización continua: Estar al día con los cambios en normativas financieras y mejores prácticas para mejorar los controles y reducir riesgos.

Control de pagos y cobros

Verificación de proveedores y clientes: Realizar revisiones periódicas para confirmar que las transacciones financieras sean legítimas y estén adecuadamente documentadas.

Pagos y cobros autorizados: Solo procesar pagos y cobros que hayan sido debidamente aprobados según las políticas establecidas.

Reportes y retroalimentación

Informes de auditoría: Proporcionar información sobre la gestión de tesorería para facilitar la auditoría y evaluación de los controles internos.

Monitoreo de indicadores clave: Utilizar indicadores de desempeño (KPIs) para monitorear la efectividad de los controles implementados.

En resumen, el área de Tesorería, dentro del ambiente de control, se asegura de que las operaciones financieras se realicen de manera ordenada, cumpliendo con las

normativas y minimizando los riesgos financieros. Esto incluye un enfoque proactivo en la implementación de controles internos, la evaluación constante de riesgos y la supervisión de la liquidez, pagos, cobros y financiamientos.

La segunda dimensión que es; las actividades de control en el área de Tesorería son fundamentales para asegurar que las operaciones financieras se ejecuten de manera eficiente, segura y en conformidad con las políticas internas y regulaciones externas. Estas actividades ayudan a prevenir errores, fraudes y a mitigar riesgos financieros. A continuación, se detallan las principales actividades de control en Tesorería:

Segregación de funciones

Separación de tareas: Dividir las funciones entre las personas encargadas de autorizar, ejecutar, registrar y conciliar transacciones para evitar fraudes o errores.

Control de acceso: Limitar el acceso a los sistemas financieros y bancarios, de modo que solo el personal autorizado pueda realizar ciertas operaciones, como la ejecución de pagos o la transferencia de fondos.

Conciliación bancaria; conciliación periódica: Realizar conciliaciones regulares entre los saldos contables y los saldos bancarios para identificar y resolver discrepancias. Revisión por parte de terceros: Garantizar que la conciliación bancaria sea revisada por una persona diferente a la que realizó las transacciones, para asegurar la independencia en el proceso.

Autorización y aprobación de transacciones: Autorización de pagos y cobros: Todas las transferencias de fondos, pagos a proveedores y cobros de clientes deben estar debidamente autorizados por personal con el nivel adecuado de autoridad. Políticas de límites de autorización: Establecer límites de aprobación según los montos de las transacciones para asegurar que operaciones más grandes sean revisadas por personal de mayor jerarquía.

Control de acceso a cuentas bancarias: Gestión de firmas autorizadas: Definir quiénes están autorizados para firmar cheques, órdenes de pago o realizar transferencias. Este control debe ser revisado periódicamente. Revisión de movimientos bancarios: Supervisar los movimientos de todas las cuentas bancarias para asegurarse de que no haya operaciones no autorizadas o irregulares.

Control de caja y manejo de efectivo: Cierres de caja regulares: Realizar cierres periódicos de caja (diarios o semanales), asegurando que los montos en efectivo cuadren con los registros contables. Inventarios de efectivo: Llevar un registro de los fondos en efectivo disponibles y realizar auditorías periódicas para confirmar que los saldos físicos coincidan con los saldos contables.

Control de las inversiones y financiamientos: Aprobación de inversiones: Asegurarse de que las decisiones de inversión sean revisadas y aprobadas por los responsables de finanzas, siguiendo las políticas de riesgo e inversión de la empresa. Seguimiento de deudas y préstamos: Monitorear los vencimientos y el pago de intereses de las deudas, asegurándose de que los financiamientos sean gestionados adecuadamente.

Revisión de reportes financieros y flujo de caja: Análisis de flujo de caja: Revisar los informes periódicos de flujo de caja para garantizar que reflejen correctamente las entradas y salidas de efectivo. Comparación con presupuestos: Evaluar el desempeño financiero comparando los flujos de caja reales con los proyectados o presupuestados, y detectar desviaciones importantes.

Uso de tecnología para control: Sistemas de Tesorería (TMS): Implementar sistemas de gestión de tesorería que automaticen las operaciones financieras y ofrezcan controles automatizados, como alertas por transacciones no autorizadas o errores en los registros. Control de acceso a sistemas: Establecer permisos y perfiles de usuario en los sistemas financieros para limitar quién puede realizar, aprobar o modificar transacciones.

Revisión y auditoría interna: Auditorías regulares: Realizar auditorías internas de Tesorería para revisar la efectividad de los controles implementados y detectar posibles debilidades en los procesos. Revisión de procesos críticos: Focalizar las auditorías en áreas críticas como la gestión de efectivo, la inversión, los préstamos, y los pagos a proveedores.

Control de riesgos financieros: Monitoreo de exposición a riesgos: Implementar controles para monitorear los riesgos financieros asociados a tipos de cambio, tasas de interés y volatilidad del mercado. Cobertura de riesgos (Hedging): Utilizar instrumentos financieros derivados (como swaps o futuros) para gestionar la exposición a riesgos de mercado, bajo la aprobación de los responsables.

Control de cumplimiento normativo: Cumplimiento de normativas y regulaciones: Asegurarse de que todas las operaciones de Tesorería cumplen con las normativas fiscales, regulatorias y de control interno. Informes regulatorios: Presentar informes financieros requeridos por las autoridades de manera correcta y oportuna.

Seguimiento y revisión de operaciones en moneda extranjera: Revisión de transacciones en divisas: Monitorear las operaciones en moneda extranjera, asegurándose de que se registren correctamente las diferencias cambiarias y que se utilicen las tasas adecuadas. Coberturas de tipo de cambio: Evaluar la necesidad de implementar estrategias de cobertura para mitigar el impacto de la volatilidad cambiaria. Estas actividades de control son esenciales para garantizar que las operaciones de tesorería se lleven a cabo de manera segura, eficiente y en conformidad con las políticas de la empresa.

En la investigación de la tesis, se planteó una hipótesis: El sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Asimismo, en concordancia con la hipótesis de investigación, se planteó como objetivo general, Analizar la incidencia del sistema del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. del cual se desprenden los siguientes objetivos específicos: Determinar el cumplimiento del sistema de control interno en el

área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023; determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023; y Evaluar y analizar el cumplimiento del MOF (Manual organizacional de funciones) y si estas tienen incidencia en el sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.

2. METODOLOGIA

El tipo de investigación que se utilizará en el presente proyecto será descriptivo, ya que se buscará analizar y describir las características de las variables.

El diseño de la investigación será no experimental de corte transversal; porque no se buscará hacer una manipulación de las variables, solamente se enfocará observar y analizar.

$M \longrightarrow X$

$M \longrightarrow Y$

Dónde:

X: Variable Independiente 1

Y: Variable independiente 2

La población del estudio estará conformada por los trabajadores del área de tesorería y contabilidad de la UGEL santa; las cuales cuentan con un total de 06 trabajadores. No se trabajará con muestra por ser una población pequeña.

La técnica que se utilizo fue la encuesta y esta se aplicó a los trabajadores del área de tesorería y contabilidad.

El instrumento de investigación que se utilizo fue el cuestionario ya que esta nos permitió recoger de manera organizada la información de las variables del presente proyecto, la cual estuvo compuesta por 16 preguntas.

Se utilizará el procedimiento de juicio de expertos, los mismos que serán validados por expertos en el tema y se encuentran adjunto en los anexos.

Se aplicará el estadístico de fiabilidad, alfa de Cronbach para considerar la confiabilidad del instrumento.

Se procesaron los datos a través de la encuesta, herramienta informática que se utilizo es el programa Microsoft Excel la que nos permitió analizar y procesar la información recogida, la cual se presentaron través de tablas estadísticas y nos ayudó a entender de una manera más sencilla los resultados.

Para analizar los datos, se utilizó la Estadística descriptiva. Los resultados se resumieron en tablas de frecuencia y porcentajes.

3. RESULTADOS

Tabla 1

Conoce las acciones de control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	1	17%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 06 trabajadores encuestados, 5 (83%) de ellos califican como satisfecho si conoce las acciones del control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 y 1 (17%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 2

El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	0	0%
Satisfecho	6	100%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 6 (100%) de ellos califican como satisfecho si el Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.

Tabla 3

El proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	0	0%
Satisfecho	6	100%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 6 (100%) de ellos califican como satisfecho sobre el proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 4

Considera que la evaluación de riegos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	1	17%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5 (83%) de ellos califican como satisfecho la evaluación de riegos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva y 1 (17%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 5

Los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades están documentados en normas internas.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	2	33%
Satisfecho	4	67%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 4 (67%) de ellos califican como satisfecho los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades están documentados en normas internas y 2 (33%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 6

El área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	3	50%
Satisfecho	3	50%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 3 (50%) de ellos califican como satisfecho que el área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023 y 3 (50%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 7

Las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 es el adecuado para que el personal del área cumpla de sus funciones y responsabilidades.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	2	33%
Satisfecho	4	67%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 4(67%) de ellos califican como satisfecho las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 es el adecuado para que el personal del área cumpla de sus funciones y responsabilidades y 2 (33%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 8

La información generada dentro del área de tesorería se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el personal pertinente.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	1	17%
Algo Satisfecho	0	0%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como satisfecho la información generada dentro del área de tesorería se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el personal pertinente y 1(17%) de trabajadores insatisfecho.

Tabla 9

Los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	1	17%
Algo Satisfecho	0	0%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como satisfecho los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 y 1(17%) de trabajadores insatisfecho.

Tabla 10

El responsable del área de tesorería cumple con las actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	2	33%
Satisfecho	4	67%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 4(67%) de ellos califican como satisfecho si el responsable del área de tesorería cumple con las actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos y 2(33%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 11

El área de tesorería cuenta con el instrumento de gestión, manuales o directivas internas.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	1	17%
Algo Satisfecho	5	83%
Satisfecho	0	0%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como algo satisfecho si el área de tesorería cuenta con el instrumento de gestión, manuales o directivas internas y 1(17%) de trabajadores insatisfecho.

Tabla 12

Al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	1	17%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como satisfecho si al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación y 1(17%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 13

El manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	2	33%
Satisfecho	4	67%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 4(67%) de ellos califican como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área y 2(33%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 14

El manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	2	33%
Satisfecho	4	67%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 4(67%) de ellos califican como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería y 2(33%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 15

Se efectúa una evaluación de desempeño al personal del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	1	17%
Satisfecho	5	83%
Totalmente satisfecho	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como satisfecho si se efectúa una evaluación de desempeño al personal del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 y 1(17%) de trabajadores algo satisfecho.

Tabla 16

El responsable del área de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente insatisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Algo Satisfecho	0	0%
Satisfecho	1	17%
Totalmente satisfecho	5	83%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

se muestra en los resultados, del total de 6 trabajadores encuestados, 5(83%) de ellos califican como totalmente satisfecho si el responsable del área de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público y 1(17%) de trabajadores satisfecho.

4. DISCUSION

- Sobre el objetivo general, Analizar la incidencia del sistema del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Esto se evidencia en la Tabla 1, en la que el 5 (83%) de ellos contestó como satisfecho que si conoce las acciones del control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 y 1 (17%) de trabajadores algo satisfecho. Y en la Tabla 2, en la que el 6 (100%) de ellos contestó como satisfecho si el Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Para este punto tenemos a Alcántara J. (2022) Que de acuerdo a los resultados que obtuvo en su presente investigación, concluyo que el control interno incide considerablemente a la gestión de tesorería y dice que la consecución de las metas de una institución es influenciada por el control interno. Y entre otras conclusiones señala que el control interno en la función administrativa debe incidir en la buena eficacia de la entidad, con fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
- Sobre el primer objetivo específico, determinar el cumplimiento del sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Esto se evidencia en la Tabla 6, en la que el 3 (50%) de ellos califican como satisfecho que el área de tesorería cumple sus actividades bajo el control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023 y 3 (50%) de trabajadores algo satisfecho. Y en la Tabla 9, en la que el 5(83%) de ellos contestó como satisfecho si los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 y 1(17%) de trabajadores insatisfecho. Castillo K. (2019), Concluye que es importante el cumplimiento de este tipo de control y que resulta convincente ante posibles actos de corrupción o un accionar deficiente en el desarrollo de los actos administrativos, económicos y/o financieros que realizan los funcionarios y/o servidores públicos, al identificarse eventos negativos que podrían afectar a la gestión institucional, mientras el ambiente de control sea optimo, habrá más eficiencia, eficacia y economía en los actos administrativos.

- Sobre el segundo objetivo específico, determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Esto se evidencia en la Tabla 3, en la que el 6 (100%) de ellos contestó como satisfecho sobre el proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos. Y en la Tabla 4, en la que el 5 (83%) de ellos contestó como satisfecho si la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva y 1 (17%) de trabajadores algo satisfecho. Campos S. (2021), Concluyó que los riesgos que puedan afectar a la institución pueden prevenirse mediante planes y procedimientos, pero es necesario controlar las actividades que se realizan ya que estas influyen en la seguridad y autenticidad. Debido a que se necesita un mejor cumplimiento de las medidas de planificación y gestión para gestionar adecuadamente la competitividad.
- Sobre el tercer objetivo específico Evaluar y analizar el cumplimiento del MOF (Manual organizacional de funciones) y si estas tienen incidencia en el sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Esto se evidencia en la tabla 11, en la que el 5 (83%) de ellos contestó como algo satisfecho si el área de tesorería cuenta con instrumento de gestión, manuales o directivas internas y 1(17%) de trabajadores insatisfecho. En la tabla 12, en la que el 5 (83%) de ellos contestó como satisfecho si al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación y 1(17%) de trabajadores algo satisfecho. En la tabla 13, en la que el 4 (67%) de ellos contestó como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área y 2 (33%) de trabajadores algo satisfecho. Y en la tabla 14, en la que el 4(67%) de ellos contestó como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería y 2(33%) de trabajadores algo satisfecho. Villanueva & Ruth (2021) Entre otras conclusiones recalcan que para lograr el éxito institucional con eficiencia, eficacia y claridad debe incidirse en la implementación y cumplimiento de las normas de control interno, manuales de procedimientos y políticas de

gestión documentaria, considerar los principios y procedimientos que regulan el control gubernamental que efectúan la verificación y evaluación objetiva y sistemática de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

5. CONCLUSIONES

- Sobre el objetivo general, en la Tabla 1 el (83%) de ellos manifiestan que, si conocen las acciones del control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023, este resultado nos demuestra que el sistema de control interno influye de manera positiva en el área de tesorería. Y en la Tabla 2, en la que el (100%) de ellos contesto como satisfecho si el Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.
- Sobre el primer objetivo específico, esto se demuestra en la Tabla 6, en la que el (50%) de ellos califican como satisfecho que el área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023. Por el cual, se debe fortalecer el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas institucionales, el mismo que permitirá y contribuya de manera eficiente en la incidencia de las operaciones del área. Y en la Tabla 9, el (83%) de ellos contesto como satisfecho si los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.
- Sobre el segundo objetivo específico, esto se evidencia en la Tabla 3, en la que el (100%) de ellos se manifiestan satisfechos sobre el proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 demostrando que es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos. Y en la Tabla 4, en la que el (83%) de ellos expreso como satisfecho si la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva.
- Sobre el tercer objetivo específico Evaluar y analizar el cumplimiento del MOF (Manual organizacional de funciones) y si estas tienen incidencia en el sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Esto se

evidencia en la tabla 11, en la que el (83%) de ellos califican como algo satisfecho si el área de tesorería cuenta con instrumento de gestión, manuales o directivas internas, se puede comprobar que estas se ejecuten de manera eficiente, eficaz y razonablemente por los funcionarios o servidores públicos. En la tabla 12, en la que el (83%) de ellos contestó como satisfecho si al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación. En la tabla 13, en la que el (67%) de ellos manifestó como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área. Y en la tabla 14, en la que el (67%) de ellos contestó como satisfecho si el manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería.

6. RECOMENDACIONES

- Se recomienda Continuar con el sistema de control interno ya que, los trabajadores lo han percibido como bueno, está a la vez permitirá fortalecer y garantizar el cumplimiento de los objetivos instaurados en el área.
- Se recomienda que el Órgano de Control Institucional (OCI) realice una evaluación periódicamente en el área de tesorería con la finalidad de que los trabajadores cumplan sus actividades bajo el control de las normas establecidas en el sistema de control interno y fortalecer esta misma, para de las de evitar posible deficiencia.
- Se recomienda que se siga realizando continuamente la supervisión y monitoreo en la evaluación de riesgos, ya que incide de manera positiva en el área de tesorería y es el adecuado para conocer y prevenir riesgos para lograr el cumplimiento de los objetivos.
- Se recomienda mejorar los canales de información y comunicación con los colaboradores, de manera que la visión institucional sea compartida con todos. Asimismo, implementar estrategias de mejora en la comunicación e información brindada a los trabajadores para que puedan conocer mas sobre instrumento de gestión, manuales o directivas internas, para que estas se ejecuten de manera eficiente, eficaz y razonablemente por los funcionarios o servidores públicos.

Agradecimiento

Agradezco a mi madre y mi esposa por apoyarme en todo momento, en especial cuando más lo necesitaba. A mi hijo, por darme la fortaleza para por culminar con éxito mi carrera profesional.

Referencias bibliográficas

- Gómez, J. (2021). *El Modelo de Control Interno en Colombia, un Análisis desde las Capacidades institucionales: El Caso del Municipio de San Carlos*. Recuperado el 03 de febrero del 2024 de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57691/Tesis%20JMGB%20V.4.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Vega y Delgado (2021). *La Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Recuperado el 17 de febrero del 2024 de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8271/1/13-ES-Vega-Marrero.pdf>
- Hernández, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Recuperado el 17 de febrero del 2024 de https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Barrio, S. (2020). *El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales*. Recuperado el 03 de febrero del 2024 de <https://gredos.usal.es/handle/10366/145240>
- Bas y González (2020). *Integrando Procesos de la Calidad y de Control Interno para el Entorno Universitario Cubano: Una Mirada desde la Gestión Documental*. Recuperado el 17 de febrero del 2024 de <https://revistas.uh.cu/econdesarrollo/article/view/1666/1516>
- González (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*.
- Schirato, V. (2019). *El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo*. Recuperado el 03 de febrero del 2024 de <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/>
- Alcántara, J. (2022). *Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de santa teresa, convención cuzco*,

2022. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5822/Tesis%20final%20Jorge%2017-03-2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cervantes, J. (2022). *Control Interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte Superior de Justicia, Apurímac, 2021*. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84062/Cervantes_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lévano y Juan (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa de La Municipalidad Distrital de Ancón, año 2021*. Recuperado el 17 de febrero del 2024 de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70647/L%c3%a9vano_YJW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campos, S. (2021). *Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo*. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez De La Cruz (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Recuperado el 03 de febrero del 2024 de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45647/P%c3%a9rez_DLCNM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arteta, M. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno*. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de
<https://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>

- Gómez, K. (2018). *Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín*. 2018. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5406/T010_72558096_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo y Kiara (2022). *Control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Pallasca, Ancash* 2022. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98104/Castillo_CKE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Villanueva y Ruth (2021). *Gestión administrativa y control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021*. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92061/Villanueva_SRA-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Olortino y Luis (2021). *Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote*, 2021. Recuperado el 02 de marzo del 2024 de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74645/Olortino_ALE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar, Y. (2019). *Control interno e incidencia en las operaciones del área de tesorería en UGEL Santa, 2018*. Recuperado el 17 de febrero del 2024 de http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11567/Tesis_61357.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, K. (2019). *Incidencia del órgano de control institucional en la Sociedad de Beneficencia Pública de Chimbote*. Recuperado el 03 de febrero del 2024 de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/12603/Tesis_62668.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

Anexo N°01:

Matriz operacionalización de variables
El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Ugel Santa, Periodo 2023

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.	Políticas y procedimientos que la empresa adopta para ayudar a lograr sus objetivos, así como también lograr la eficiencia de sus operaciones productivas.	Ambiente de control	Estructura organizacional. Competencia profesional. Documentos normativos.	-Conoce las acciones de control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 -El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023	Escala Ordinal
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Evaluación de riesgos internos. Valoración de riesgos.	-El proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos. -Considera que la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva.	
			Actividad de control	Inventario. Rendición de cuentas. Evaluación de desempeño de personal.	-Los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades están documentados en normas internas. -El área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023.	
			Información y comunicación	Canales de comunicación. Archivo de documentos. Fuentes de la información.	-Las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 es el adecuado para que el personal del área cumpla de sus funciones y responsabilidades. -La información generada dentro del área de tesorería se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el personal pertinente.	
			Supervisión	Actividades de prevención. Evaluación de resultados. Deficiencias de control interno.	-Los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. -El responsable del área de tesorería cumple con las actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos.	

TESORERIA	Dependencia de gobierno responsable de administrar los recursos financieros del Estado. Generalmente tienen entre sus responsabilidades concentrar los ingresos del Estado y realizar los pagos.	Es responsable de programar, coordinar y efectuar el pago de las obligaciones, el control y custodia de fondos y valores, en el marco de su competencia y conforme a la normativa aplicable.	Ambiente de control	Estructura organizacional. Competencia profesional. Documentos normativos.	-El área de tesorería cuenta con el instrumento de gestión, manuales o directivas internas. -Al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación. -El manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área. -El manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería.	Escala Ordinal
			Actividades de control	Evaluación de desempeño de personal.	-Se efectúa una evaluación de desempeño al personal del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. -El responsable del área de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público.	

Anexo N° 02

Matriz de consistencia
El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Ugel Santa, Periodo 2023

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
¿De qué manera el sistema de control interno incide en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023?	Sistema de Control Interno	Objetivo general: Analizar la incidencia del sistema del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.	El sistema de control interno incide de manera positiva en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023.	Tipo y Diseño de investigación: Tipo descriptivo. Diseño No Experimental de corte transversal. Población y/o muestra: Estará conformada por un total de 06 trabajadores. No se trabajará con muestra por ser una población pequeña.
	Tesorería	Objetivos específicos: Determinar el cumplimiento del sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023. Evaluar y analizar el cumplimiento del MOF (Manual organizacional de funciones) y si estas tienen incidencia en el sistema de control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.		Técnicas e instrumento de investigación: Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario.

ANEXO N° 3:

Cuestionario

Estimados colaboradores, solicitamos su apoyo, respondiendo el presente cuestionario.

La información es de carácter confidencial y anónima.

Agradeceré su valiosa colaboración.

OBJETIVO: Analizar la incidencia del sistema del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.

DIRIGIDO AL: Personal del área de tesorería de la UGEL del Santa, Periodo 2023.

INSTRUCCIONES

Leer con atención y responder correctamente las preguntas señalando con un aspa (x) en una sola alternativa considerando la escala de medición.

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Totalmente insatisfecho					
5	4	3	2	1					
ITEMS					1	2	3	4	5
Ambiente de control									
P1	Conoce las acciones de control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023								
P2	El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023								
Evaluación de riesgos									
P3	El proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos.								
P4	Considera que la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva.								
Actividad de control									
P5	Los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades están documentados en normas internas.								
P6	El área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023.								
Información y comunicación									
P7	Las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 es el adecuado para que el personal del área cumpla de sus funciones y responsabilidades.								

P8	La información generada dentro del área de tesorería se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el personal pertinente.					
Supervisión						
P9	Los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.					
P10	El responsable del área de tesorería cumple con las actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos.					

Variable de estudio: Tesorería

Ambiente de control						
P11	El área de tesorería cuenta con el instrumento de gestión, manuales o directivas internas.					
P12	Al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación.					
P13	El manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área.					
P14	El manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería.					
Actividades de control						
P15	Se efectúa una evaluación de desempeño al personal del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.					
P16	El responsable del área de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público.					

Elaboración Propia.



IUNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Lourdes Valeria Villegas Mendoza

Fecha: ABRIL 2024

Especialidad: CONTABILIDAD

Nombre del instrumento evaluado: CUESTIONARIO

Autor del instrumento: Jhuniol Roland Rojas Velásquez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Ugel Santa, Periodo 2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			15		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?			14		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			14		
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial				43	70	58
Sumatoria Total		171 (Siendo el puntaje máximo posible 200)				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.86 (Siendo la valoración máxima en 1)				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

- III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{171} = \boxed{0.86}$$

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable


Lourdes Valeria Villegas Mendoza
MATRICULA N° 04 - 5661
CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

Firma del experto



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador; Mg. Wilmer Román Rivera Requejo

Fecha: ABRIL 2024

Especialidad: CONTABILIDAD

Nombre del instrumento evaluado: CUESTIONARIO

Autor del instrumento: Jhuniol Roland Rojas Velásquez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Ugel Santa, Periodo 2023.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?					20
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas				18	
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?					19
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					20
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					19
Sumatoria parcial					71	117
Sumatoria Total		188				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.94				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

- III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Coeficiente de Validez

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

188 = **0.94**

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación

C.P.C. WILMER OMAR RIVERA BOCALJO
MAT. 827427
Mtro. EN GESTIÓN PÚBLICA

Firma del experto



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Cynthia Tatiana Padilla Colorado

Fecha: ABRIL 2024

Especialidad: CONTABILIDAD

Nombre del instrumento evaluado: CUESTIONARIO

Autor del instrumento: Jhonor Roland Rojas Velásquez

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Ugel Santa,
Periodo 2023.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				18	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas					20
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?				18	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					20
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					20
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				18	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					20
Sumatoria parcial					90	100
Sumatoria Total		190				

Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)	0.95
---	------

~~Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento~~

- III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Coeficiente de Validez

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

190		0.95

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



 Cynthia Tatiana Padilla Colorado
 Matrícula N° 02-9852
 Contadora Pública Colegiada

Firma del experto

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	conveniencia
Ambiente de control	Conoce las acciones de control interno que se realizan en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.										
	El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.										
Evaluación de riesgos	El proceso de evaluación riesgos de control interno que se realizan en el área de tesorería de la Ugel santa, periodo 2023 es el adecuado para el cumplimiento de los objetivos.										
	Considera que la evaluación de riesgos que se realiza en el área de tesorería de la Ugel santa incide de manera positiva.										
Actividad de control	Los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades están documentados en normas internas.										
	El área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las normas establecidas en la UGEL Santa, periodo 2023.										
Información y comunicación	Las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023 es el adecuado para que el personal del área cumpla de sus funciones y responsabilidades.										
	La información generada dentro del área de tesorería se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el personal pertinente.										
Supervisión	Los lineamientos aprobados por la entidad son los adecuados para el cumplimiento del control interno en el área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.										
	El responsable del área de tesorería cumple con las actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos.										
Ambiente de control	El área de tesorería cuenta con el instrumento de gestión, manuales o directivas internas.										
	Al personal del área de tesorería se le ha asignado por escrito sus funciones y ha recibido capacitación.										
	El manual organizacional de funciones (MOF) es conocido por los trabajadores del área.										
	El manual organizacional de funciones (MOF) incide de manera positiva en el área de tesorería.										
Actividades de control	Se efectúa una evaluación de desempeño al personal del área de tesorería de la UGEL Santa, periodo 2023.										
	El responsable del área de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público.										

Anexo N° 04





EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA UGEL SANTA, PERIODO 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

29%	27%	%	12%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usanpedro.edu.pe	7%
	Fuente de Internet	
2	hdl.handle.net	3%
	Fuente de Internet	
3	repositorio.unc.edu.pe	3%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.uladech.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
5	dspace.cordillera.edu.ec	1%
	Fuente de Internet	
6	repositorio.ucv.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	1%
	Trabajo del estudiante	
8	1library.co	1%
	Fuente de Internet	

9	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1 %
10	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
14	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	<1 %

20	apirepositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	dspace.istvidanueva.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
22	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
23	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
25	Submitted to Universidad de Guayaquil Trabajo del estudiante	<1 %
26	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.puce.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	scielo.sld.cu Fuente de Internet	<1 %
30	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

31	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
32	vsip.info Fuente de Internet	<1 %
33	editorialibkn.com Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
38	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1 %
39	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
40	panamamaritimetraining.com Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Universidad San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %

42	repositorio.autonmadeica.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
43	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
44	(12-6-06) http://200.31.69.114/ipdh003sg/brc.com.co/www/pdf_rentavalor-1a.pdf Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1 %
46	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
47	editorialcepe.es Fuente de Internet	<1 %
48	intrade.com.co Fuente de Internet	<1 %
49	openigo.com Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas	Apagado	Excluir coincidencias	< 10 words
Excluir bibliografía	Activo		

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
Rojas Velasquez Jhonor Roland		71629223	jhuniorojas@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☒ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☐ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☐ Bachiller	☒ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA DE LA UGEL SANTA, PERIODO 2023			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público ³ (info:eu-repo/semantics/openAccess)		☐ Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

C. I autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶




Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	29	11	2024

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Números 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Institucional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 1.2.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).