

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área
de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Línea de investigación:

Políticas y gestión pública y privada

Autora:

Br. Rufino Pinela, Astri Carolina

Tumbes, 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área
de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (presidente)

Dr. John Piero Dios Valladolid (secretario)

Mg. Orlando Sigifredo Ecca López (vocal)

Tumbes, 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área
de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma:**

Br. Rufino Pinela, Astri Carolina
(Autora)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo
(Asesor) Código ORCID 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
SECRETARÍA ACADÉMICA

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Tumbes, a los treinta días del mes mayo del dos mil veintitrés, siendo las quince horas, se reunieron mediante plataforma zoom el Jurado Calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado con Resolución Decanal de N° 551-2022/UNTUMBES-FCCEE el Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (Presidente), Dr. John Piero Dios Valladolid (Secretario), Mg. Orlando Sigifredo Ecça López (Vocal), reconociendo en la misma Resolución además al **Dr. Henry Bernardo Garay Canales**, como **asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis titulada "**Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022**", para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** presentado por la Bachiller **ASTRI CAROLINA RUFINO PINELA**.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la deliberación, el Jurado según el artículo N° 65° del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la Bachiller **ASTRI CAROLINA RUFINO PINELA**, con calificativo:

APROBADO - BUENO

En consecuencia, queda **APTA** para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, el Estatuto, Reglamento General, Reglamento de Grados y Títulos y Reglamento de Tesis para Pregrado de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las dieciséis horas y cinco minutos del mismo día se dio por concluida la ceremonia académica, en forma virtual, procediendo a firmar el Acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 30 de mayo de 2023

Dr. Pedro José Vértiz Querevalú
DNI: 00248704
PRESIDENTE

Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI: 00227337
SECRETARIO

Mg. Orlando Sigifredo Ecça López
DNI: 02678361
VOCAL

Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

por Astri Carolina Rufino Pinela



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 06-jun-2023 11:31a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2110402843

Nombre del archivo: TURNITIN_Tesis_Br._Astri_Carolina_Rufino_Pinela.docx (517.32K)

Total de palabras: 12563

Total de caracteres: 69348


Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD


16% INDICE DE SIMILITUD	17% FUENTES DE INTERNET	3% PUBLICACIONES	7% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	1%
7	www.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

9	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
12	transparencia-economica.mef.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
13	www.asamblea.go.cr Fuente de Internet	<1 %
14	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
17	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias: < 15 words

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico con mucho amor y orgullo a mis padres Ismael y Maria, por inculcarme siempre los primordiales valores y forjarme como persona

A mis hermanos Rubí, Jesús, María y José

Siendo ellos mi más grande motivación y apoyo incondicional para lograr con éxito el cumplimiento de mis objetivos profesionales.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Jehová, Dios todopoderoso que a través de su espíritu me brinda la vida, fortaleza, salud y sabiduría para así lograr la culminación de la presente tesis.

A mis padres por ser quienes, después de Dios, me dieron la vida, educación, me forjaron e inculcaron valores, siendo un gran ejemplo a seguir.

A mis hermanos, a mi amigo y amiga que de una u otra manera me apoyaron siempre incondicionalmente, alentándome siempre a ser optimista, a lograr las metas propuestas.

A mi asesor, por su orientación en la realización de mi tesis, basándose en su experiencia, conocimientos y sabiduría, por su ardua labor y apoyo haciendo posible el cumplimiento oportuno y apogeo de la presente tesis.

Y a toda la comunidad Universitaria, por la instrucción logrando así ser una gran profesional.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN	20
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA (Estado del arte)	23
2.1. ANTECEDENTES.....	23
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL	23
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	25
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	27
2.2. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS	29
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	29
2.2.2. GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA.....	33
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	35
III. MATERIALES Y MÉTODOS	36
3.1. HIPÓTESIS.....	36
3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL	36
3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	37
3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	37
3.3. LUGAR DE EJECUCIÓN.....	38
3.4. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	38
3.4.1. TIPO DE ESTUDIO	38
3.4.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	39
3.5.1. POBLACIÓN	39
3.5.2. MUESTRA	39
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	39
3.6.1. TÉCNICA: ENCUESTA	40

3.6.2.	INSTRUMENTO: CUESTIONARIO.....	40
3.6.3.	PROCESAMIENTO DE DATOS.....	40
3.6.4.	VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS.....	41
3.6.5.	ASPECTOS ÉTICOS	41
IV.	RESULTADOS.....	42
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	42
4.1.1.	ANÁLISIS DESCRIPTIVO.....	42
4.1.2.	ANÁLISIS CORRELACIONAL	66
4.2.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	74
V.	CONCLUSIONES	80
VI.	RECOMENDACIONES.....	82
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
VIII.	ANEXOS.....	88
	ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	88
	ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	90
	ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	92
	ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE TESIS	99
	ANEXO 5: REPORTE DIGITAL DE ANTIPLAGIO.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La UGEL Sullana en el área de tesorería, cuenta con estructura interna a nivel del componente ambiente de control?	42
Tabla 2: ¿El personal del área de tesorería, cumple con las características éticas adecuadas para la ejecución de sus funciones?.....	43
Tabla 3: ¿Se establece como elemento esencial la idoneidad profesional del personal de tesorería para el desempeño de responsabilidades y funciones?	44
Tabla 4: ¿Dentro del área de tesorería se han establecido medidas para determinar la caracterización de los riesgos?	45
Tabla 5: ¿Se determina el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de tesorería?	46
Tabla 6: ¿Se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de tesorería?	47
Tabla 7: ¿Existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de tesorería? (personal autorizado).....	48
Tabla 8: ¿Se realizan conciliaciones periódicas a fin de salvaguardar los recursos públicos?	49
Tabla 9: ¿El personal de tesorería cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral?	50
Tabla 10: ¿Se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales?	51
Tabla 11: ¿Existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general?.....	52
Tabla 12: ¿Tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable? (fehaciente).....	53

Tabla 13: ¿Se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación?	54
Tabla 14: ¿De manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados?.....	55
Tabla 15: ¿Se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico que permita prevenir irregularidades y dar lugar a las medidas correctivas correspondientes?.....	56
Tabla 16: ¿A nivel de organización interna del área de tesorería, se ha establecido una correcta planificación para el cumplimiento de los objetivos operacionales?	57
Tabla 17: ¿Existe responsabilidad funcional en el área de tesorería?	58
Tabla 18: ¿Se evalúa el nivel de desempeño de las funciones asignadas al personal, en el área de tesorería?.....	59
Tabla 19: ¿Existe liderazgo por parte de la máxima autoridad interna del área de tesorería para encaminar a la buena toma de decisiones?	60
Tabla 20: ¿Existe una buena comunicación entre el líder y el equipo de trabajo para crear nuevas estrategias de operacionalización?	61
Tabla 21: ¿El personal del área de tesorería recibe la motivación necesaria por parte del líder para la ejecución de sus funciones?.....	62
Tabla 22: ¿Lleva el área de tesorería un registro detallado del control de ingresos?.....	63
Tabla 23: ¿El área de tesorería lleva un registro de control de gastos con sus comprobantes respectivos y documentación sustentatoria?	64
Tabla 24: ¿Se realiza el correcto registro tanto de ingresos como gastos a través del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF- SP?	65
Tabla 25: Correlación entre las variables control interno y gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022.....	68
Tabla 26: Correlación entre el componente ambiente de control y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022	69

Tabla 27: Correlación entre el componente evaluación de riesgo y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022	70
Tabla 28: Correlación entre el componente actividades de control y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022	71
Tabla 29: Correlación entre el componente información y comunicación y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022.....	72
Tabla 30: Correlación entre el componente supervisión y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	ÁREA DE TESORERÍA UGEL SULLANA	43
Figura 2:	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL PERSONAL DE TESORERÍA ..	44
Figura 3:	IDONEIDAD PROFESIONAL DEL PERSONAL DE TESORERÍA ...	45
Figura 4:	MEDIDAS PARA DETERMINAR LA CARACTERIZACIÓN DE RIESGOS.....	46
Figura 5:	NIVEL DE PERCEPCIÓN DE RIESGOS EN EL AREA DE TESORERÍA.....	47
Figura 6:	ESTIMACIÓN DE RIESGOS E IMPACTO DEL ÁREA DE TESORERÍA.....	48
Figura 7:	LIMITACIÓN DE ACCESO A LOS REGISTROS DEL AREA DE TESORERÍA.....	49
Figura 8:	CONCILIACIONES PERIÓDICAS DE RECURSOS PÚBLICOS.....	50
Figura 9:	DESEMPEÑO LABORAL DEL PERSONAL DE TESORERÍA	50
Figura 10:	LÍNEAS DE COMUNICACIÓN INTERNA.....	51
Figura 11:	MEDIOS ADECUADOS PARA UNA CORRECTA COMUNICACIÓN EXTERNA.....	53
Figura 12:	EJECUCIÓN DE FUNCIONES.....	54
Figura 13:	IMPLEMENTACIÓN DE PLAN DE ACCIÓN	55
Figura 14:	SEGUIMIENTO CORRECTIVO PARA MITIGAR LOS RIESGOS IDENTIFICADOS.....	56
Figura 15:	MONITOREO PERIÓDICO PARA PREVENIR IRREGULARIDADES.....	57
Figura 16:	PLANIFICACIÓN DE LOS OBJETIVOS OPERACIONALES	58
Figura 17:	RESPONSABILIDAD FUNCIONAL EN EL ÁREA DE TESORERÍA.	59
Figura 18:	NIVEL DE DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES AL PERSONAL....	60

Figura 19: LIDERAZGO DE LA MÁXIMA AUTORIDAD INTERNA DE TESORERÍA.....	61
Figura 20: COMUNICACIÓN ENTRE EL LÍDER Y EL EQUIPO DE TRABAJO	62
Figura 21: MOTIVACIÓN NECESARIA AL PERSONAL DE TESORERÍA	63
Figura 22: REGISTRO DETALLADO DEL CONTROL DE INGRESOS	64
Figura 23: REGISTRO DE CONTROL DE GASTOS.....	65
Figura 24: SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-SP.....	66
Figura 25: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN.....	66

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	88
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	90
ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	92
ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE TESIS	99
ANEXO 5: REPORTE DIGITAL DE ANTIPLAGIO	100

RESUMEN

La presente investigación, se denomina control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, año 2022, la cual indica como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Sullana, año 2022, se estableció como hipótesis general que, el control interno incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022, el presente estudio ha sido de tipo descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos de control interno y la mejora de gestión del área de Tesorería para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos resultados obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, cuyos resultados más relevantes se reflejan en que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa, por lo consiguiente, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno incide significativamente en la mejora de la gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, año 2022; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,987, lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa de las variables en estudio; concluyendo en que el control interno incide significativamente en la mejora de la gestión del área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, año 2022.

Palabras clave: control interno, gestión, recursos.

ABSTRACT

The present investigation is called internal control and its incidence for the improvement of the management of the Treasury area in the Sullana Local Educational Management Unit, year 2022, which indicates as a general objective to determine the incidence of internal control in the improvement of management of the Treasury area in the Sullana Local Educational Management Unit, year 2022, it was established as a general hypothesis that internal control significantly affects the improvement of management of the Treasury area in UGEL Sullana, year 2022, the present study has been of descriptive type - cross-sectional correlational, according to reliable and consistent information having investigated the aspects of internal control and the improvement of management of the Treasury area in order to achieve the proposed objectives, whose results obtained are relevant in the independent and dependent variable ; The non-experimental research design was applied, whose most relevant results are reflected in the fact that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore we accept the alternative hypothesis, therefore, there is sufficient statistical evidence to affirm that the internal control significantly affects the improvement of the management of the Treasury area in the Sullana Local Educational Management Unit, year 2022; Regarding the Pearson Rho correlation coefficient, it was 0.987, which indicates a positive, very strong and also significant relationship of the variables under study; concluding that internal control significantly affects the improvement of the management of the Treasury area of the Sullana Local Educational Management Unit, year 2022.

Keywords: internal control, management, resources.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional, el crecimiento macroeconómico de los países ha reflejado que una de las debilidades en que se encuentran diversas entidades es el débil sistema de control interno que sostienen, pues no contribuye a moderar los riesgos en las actividades operativas institucionales. En diversos países, por la falta de las oportunas previsiones, se han presentado actividades irregulares, ocasionando grandes dificultades económicas, políticas y sociales.

Actualmente en el Perú, se evidencian las noticias de grandes indecisiones en la gestión de las instituciones públicas, pues en forma constante se generan faltas e irregularidades en los procedimientos de los diversos sistemas administrativos del Estado y la falta de cumplimiento en el marco normativo establecido por los órganos rectores, con la inadecuada aplicación de las herramientas que corresponden; significando aspectos relevantes en la operatividad gubernamental.

Humpiri (2022), estableció como propósito de su investigación, determinar el nivel de relación del control interno y la gestión de tesorería en el año 2021 en el gobierno municipal del Distrito de Cuyocuyo en la región Puno. Se aplicó una metodología básica, su enfoque fue de tipo cuantitativo, no experimental. La población la conformó el número de 35 trabajadores municipales y la muestra accedió a 32 empleados, utilizando la encuesta como técnica y cuestionarios como instrumentos de estudio. se concluye que el control interno cuenta con relación significativa en la gestión de tesorería en la unidad de análisis mencionada.

Según Estrada (2021) en su estudio a nivel de las entidades públicas del Cusco, aplicando una metodología de tipo correlacional con diseño no experimental mediante la técnica de encuesta e instrumento cuestionario, concluye que, el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las instituciones gubernamentales del Cusco, en una población y muestra de cuarenta entidades públicas, las cuales fueron consideradas en la aplicación de los resultados.

El investigador Álvarez (2021) sostiene en su estudio de tipo descriptivo la aplicación de una metodología correlacional de nivel descriptivo. Se aplicó la

técnica de análisis documental y encuesta, mediante los instrumentos ficha de análisis documental y cuestionario en la unidad de análisis Gobierno Regional de Tumbes cuyo instrumento se priorizó el cuestionario; concluye que existe incidencia en la implementación del control interno con los procedimientos de gestión de proyectos para fortalecer los lineamientos administrativos en la adecuada ejecución de los recursos públicos, destinados por cada fuente de financiamiento. El aporte del presente estudio ante la gestión pública permitió plantear ante el pliego regional de Tumbes los lineamientos que fueron encontrados mediante los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos denotados.

En tal sentido, ante una realidad nacional enfocada en un escenario de carencia de lineamientos de control, es imprescindible implementar los sistemas de control en el ámbito de parámetros normativos, procedimentales, políticos y organizacionales, que permitan incluir las actitudes y responsabilidades de quienes administran los fondos públicos, para contribuir en el logro de los propósitos institucionales, promoviendo una gestión con criterio de transparencia, ética y eficacia en el desarrollo de sus funciones de acuerdo a los instrumentos de gestión que permiten establecer las responsabilidades funcionales a cada directivo que desempeña su labor pública abordando las actividades que los entes rectores precisan e indican en los elementos normativos vigentes.

En el contexto local, la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL Sullana, mantiene en su estructura organizacional según documentos de gestión, el área de Tesorería que pertenece a la unidad de administración, en la cual se custodian los fondos públicos por cada fuente de financiamiento, aplicando los procedimientos mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF – SP a nivel del ciclo de ingresos y gastos, siendo muy relevante aplicar control interno en sus componentes establecidos por el Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República. De esta forma la presente investigación, resulta muy importante a nivel del propósito que se está planteando en los parámetros establecidos mediante la problematización que se sostienen a continuación. Al respecto, se generó el siguiente planteamiento del problema

¿Cuál es la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?

En esa línea, se abordaron los siguientes problemas específicos: PE1 ¿De qué manera incide el ambiente de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?, PE2 ¿Qué nivel de incidencia mantiene la evaluación de riesgo en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?, PE3 ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?, PE4 ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022? Y PE5 ¿De qué manera incide la supervisión en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?

El presente trabajo de investigación, se justificó mediante sus aspectos relevantes, por cuanto permitió encontrar la incidencia que se establece en las dimensiones y variables, criterios fundamentales para medir la participación del control interno en la mejora de gestión del área de tesorería de la UGEL Sullana, año 2022 en los procedimientos normados por la Contraloría General de la República. El objetivo general planteó, determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022. Los objetivos específicos se indicaron en el orden siguiente: OE1. Identificar la incidencia del componente ambiente de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022, OE2. Interpretar el nivel de incidencia del componente evaluación de riesgo en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022. OE3. Determinar la incidencia del componente actividades de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022. OE4. Identificar la incidencia del componente información y comunicación en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022 y OE5. Interpretar la incidencia del componente supervisión en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA (Estado del arte)

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Jácome y Salcedo (2021), en su investigación indican:

Estudio que mantiene como objeto determinar como el control interno incide en los procesos operativos de la distribuidora La Victoria S.A. Guayaquil, con un enfoque mixto, es decir con características cualitativas y cuantitativas, utilizando las técnicas de entrevista, análisis documental y ficha de observación, se concluyó que los procesos operativos no se encuentran correctamente establecidos, lo cual se visualizó desde el ambiente de control, debido a que la empresa no cuenta con una filosofía organizacional definida, afectando así, al establecimiento y logro de los objetivos, limitando así el crecimiento, periodicidad y estandarización de metas a pesar del respaldo de la marca DISENSA, aspectos relevantes que se generan como propuesta para mejorar las actividades mediante un adecuado control interno en la organización.

Salnave y Lizarazo (2017), en su tesis indica:

Investigación que establece como objetivo que el sistema de control interno en el Estado colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. El estudio utilizó el método cualitativo, además, se hace uso de la herramienta MicMac con el fin de identificar la motricidad y dependencia de cada una de las variables para posteriormente clasificarlas en directas e indirectas. Se concluye que, es posible con las

herramientas adecuadas y los expertos idóneos, construir futuros alcanzables con la coherencia en el sistema de control y no limitarse en las metas previstas frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

Cárdenas y Melo (2017), en su investigación sostiene:

Estudio cuyo objetivo precisó diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno aplicable en la empresa Inversiones Juan y Shirley S.A en el área de tesorería. Su enfoque ha sido cuantitativo, teniendo el diseño No experimental y transversal, aplicando la técnica de la encuesta para obtener una información más clara y precisa. Se concluye en que el desarrollo del prediagnóstico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.

López (2020) en su tesis indica:

Estudio que denotó como objetivo, evaluar el sistema de control interno y su incidencia en el grado de cumplimiento en los procesos administrativos de la empresa CEILMACA en el cantón Portoviejo, Ecuador. El tipo de investigación ha sido no experimental puesto que se obtuvo la información directa de los hechos reales de los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa, utilizando el método inductivo, método deductivo y método analítico, mediante las técnicas de la entrevista y encuesta con el propósito de mejorar la información que se obtuvo. Se concluyó en que la entidad no ha cumplido de forma eficiente lo dispuesto en los documentos normativos de gestión, de manera que se dará a conocer y difundirá el reglamento

interno a todos sus trabajadores, para lo cual deberá colocarse un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido reglamento a cada uno de sus trabajadores.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Estrada (2021), en su estudio precisa:

Investigación que sostiene como objetivo, determinar la relación entre la eficiencia del control interno con las estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. Su metodología ha sido de alcance correlacional, de diseño no experimental, donde la población fue de 40 entidades públicas. De tal manera, la muestra de estudio fue no probabilística, asimismo, por conveniencia de 22 entidades públicas, se empleó la técnica de encuesta, como instrumento el cuestionario y el procesamiento de los datos con la herramienta del SPSS. Se concluyó que la eficiencia del control interno se relaciona significativamente con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. ($p < 0,05$). El ambiente de control se relaciona significativamente con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. ($p < 0,05$).

Rivera y Yaranga (2020), en su tesis sostiene:

Estudio que indicó como objetivo, analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019. Su metodología, abordó el método analítico con un diseño no experimental, porque se basa en identificar el cumplimiento de normas de control interno en el área de

tesorería y la confiabilidad en la gestión de la municipalidad provincial de Oxapampa. Además, se utiliza la técnica de la encuesta y el análisis documental. Se concluyó que existe una correlación positiva alta de 0.580 entre las dimensiones de la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente, precisando que la aplicación del sistema de control interno es muy relevante para el desarrollo administrativo en las actividades inherentes al área de tesorería en el gobierno local de Oxapampa.

Torres (2022), en su tesis expresa:

Estudio con el objetivo de poder determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma Arequipa 2020. La metodología ha sido de tipo cuantitativa, con un nivel descriptivo-correlacional y un diseño no experimental. En la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Este último se aplicó a un total de 230 colaboradores que laboran en la Municipalidad Distrital de Cayma, los cuales se determinaron a partir de una población de 567 trabajadores. Se concluye que, el control interno incide positivamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma, ello se sustenta en el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.714 y el nivel de significancia de 0.00. Lo que demuestra una mejora en el control interno en la gestión de tesorería.

Mena (2021), sostiene en su investigación:

Estudio que consideró como objetivo, establecer las características del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector Comercio, en la jurisdicción de Sullana. El tipo de investigación fue cualitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados permitieron recabar la información en forma directa de la realidad objeto de estudio. En lo que corresponde al nivel de investigación,

tiene un nivel descriptivo, ya que se buscó describir a nivel bibliográfico y documental, lo relevante con respecto a la variable de estudio y de caso, porque se dispuso de una entidad para ser analizada, mediante la técnica encuesta y el instrumento cuestionario. Se concluye que las MYPES no tienen un buen control interno y por ella se obtienen pérdidas y deficiencias en sus actividades. Esto conlleva a las empresas a que puedan implementar un sistema de control interno para así evitar pérdidas o robos.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Mena (2020), en su tesis indica:

Estudio que precisó el objetivo en determinar la incidencia del control interno en la gestión del riesgo del área de administración de las unidades de gestión educativa local en la región Tumbes. Se aplicó un enfoque cualitativo, donde se hizo uso de los métodos inductivo y deductivo durante las fases de planeamiento y ejecución. Como técnica se utilizó una encuesta y como instrumento, cuestionarios de control interno. Concluyó el investigador, precisando que el control interno incide favorablemente en la identificación y valoración del riesgo operativo y los de mayor probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto, están relacionadas con el rubro de los activos fijos, los compromisos devengados no anulados después del plazo establecido, la no percepción de los fondos públicos en los plazos señalados y que las adquisiciones se realizan sin la existencia de una cotización de bienes.

Álvarez (2021), mediante su tesis, sostiene:

Estudio que precisó el objetivo de poder determinar la incidencia del control interno en los procedimientos de selección de proveedores de obras del Gobierno Regional de Tumbes – 2019. A nivel de la metodología, se

hicieron uso de los métodos inductivo y deductivo durante las fases de planeamiento y ejecución del trabajo de investigación con aplicación de la técnica de análisis documental y encuesta, así como instrumento en cuestionarios de evaluación de la cultura organizacional y lista de cotejos a la gestión de riesgos. Se concluyó en que la cultura organizacional del Gobierno Regional de Tumbes, se identificaron 10 deficiencias sin medidas de remediación, y 2 deficiencias con tratamiento parcial; asimismo, de la evaluación realizada se concluye que si es posible aplicar medidas de remediación para el tratamiento de estas doce deficiencias hasta el 31 de diciembre de 2020.

Infante (2020) en su tesis, indica:

Investigación que estableció como objetivo, determinar la influencia del control interno, como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. El diseño de la presente investigación ha sido no experimental, correlacional de corte transversal. Los métodos que utilizados han sido hipotético y deductivo. Para la obtención de los datos que permitieron analizar el comportamiento de las variables en estudio se aplicó la técnica de la encuesta con el instrumento cuestionario en escala de Likert, con el propósito de que la información sea más clara para la investigación. Se concluyó que, el coeficiente de correlación Pearson de 0,814 evidencia que existe una influencia significativa, positiva y alta del 81,40% entre las variables de control interno y gestión administrativa en las empresas langostineras de Tumbes.

Prado (2022), sostiene en su tesis:

Estudio que precisó como objetivo, determinar la influencia entre el control interno y gestión administrativa del sector privado de salud en la región de

Tumbes, 2021. Se aplicó una metodología de tipo descriptiva – correlacional de corte transversal, utilizando las técnicas de la encuesta y trabajo de campo basado en la información necesaria, confiable que describieron los hechos de control Interno y gestión administrativa. Se concluye que entre las variables control interno y gestión administrativa los resultados encontrados arrojan un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,800, lo cual demuestra una relación positiva moderada en el rango de (0.7 a 0.89) y respecto a la significancia de la relación, está es significativa porque Sig. (bilateral) o “p” es menor a 0.05. Estos resultados permiten inferir que cuando la gestión administrativa también aumentará gradualmente y si una dimensión disminuye, la otra variable también disminuirá.

2.2. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS

El presente trabajo, sostiene las siguientes bases teóricas y normativas que han permitido consolidar la investigación:

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (Contraloría General de la República, 2022)

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos: Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y

economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. (Directiva 006-2019-CG-INTEG)

Santillana, citado por Marcelonio (2019), indica:

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes; se define como un plan de organización y conjunto de medidas y métodos adoptadas por una empresa, para salvaguardar los activos, verificando la veracidad y exactitud de la información contable. La promoción eficaz de las operaciones y el tiempo. Animar la adhesión de las políticas determinadas por la gerencia.

Bacallao, citado por Prado (2022) sostiene:

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable y permitir que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad; para ello que las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo comprenden de un plan organizacional; así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes; y también, el cumplimiento de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Quispe y Cruz (2020), sostienen:

El control interno es un proceso integral que aplica procedimientos por medio de la gestión de responsabilidades siendo efectivos lo que conducen a tomar decisiones relevantes con el propósito de salvaguardar los

recursos basándose en la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones es por ello que la dimensiones de control interno evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo ayuda a disminuir la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera, generando un impacto positivo en la entidad, los cuales contribuyen con la calidad en la prestación de servicios.

AMBIENTE DE CONTROL

Para Henares, citado por Yanqui (2021) sostiene:

Se define al ambiente de control, como el contexto de parámetros que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Comprende la conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en los aspectos de fortalecimiento o debilitamiento de los sistemas y procesos operativos de la organización empresarial.

EVALUACIÓN DE RIESGO

Taopanta (2018) indica:

Al culminar los riesgos a los que se expone la empresa, se debe realizar una evaluación para saber la manera de sobrellevarlos, para esto se debe tener en cuenta la probabilidad y el impacto que tendría cada uno de estos. Para el componente de evaluación de riesgos, se lleva a cabo un análisis, donde se considera su probabilidad e impacto, como base para la determinación posterior a como deberán ser administrados y subsanados, según la posible respuesta a dicho riesgo, teniendo en cuenta las categorías de respuesta para este, así como los lineamientos conforme a la tolerancia empresarial.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según Jaya citado por Moncada y Sosa (2019) sostiene:

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, acciones de los propios trabajadores para implementar las políticas, de manera que se asegure se entes llevando a cabo las directivas administrativas, las cuales han sido identificadas como necesarias para manejar los riesgos, estas actividades se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la empresa y son: operaciones, información financiera, o cumplimientos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

De acuerdo a lo que sostienen Villar y Quispe, citado por Yanqui (2021) indican:

Los criterios de información sustancial, deben priorizarse para ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todas las unidades para que permita conocer y asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben reconocer, en tiempo oportuno, las cuestiones relativas a su responsabilidad de operación, gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, dentro del sistema de control interno.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Según lo precisado por Taopanta (2018) se sostiene:

Para una acertada supervisión, la gerencia debe tener en cuenta evaluaciones y actividades necesarias para tener conocimiento de cómo se están llevando a cabo los riesgos encontrados dentro de la empresa, este componente es donde se hace un seguimiento de vigilancia constate, y si es necesario, posterior a las evaluaciones se podrán realizar las modificaciones pertinentes.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Aristizabal, citado por Prado (2022), sostiene:

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e

información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

2.2.2. GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA

Se sostienen las siguientes bases teóricas y normativas:

Martinez, citado por Torres (2022) establece:

La gestión de tesorería, comprende el área de gestión que tiene por objetivo mantener las funciones de salvaguardar los fondos de la entidad como el foco de los movimientos monetarios, esto independientemente de la actividad económica de la organización. En otras palabras, la gestión de tesorería es la actividad que desarrollan la mayoría de empresas y una prioridad para muchos. En conclusión, se trata más de una cultura que una simple cita. La gestión respecto al área de tesorería es de gran importancia para las organizaciones, especialmente en épocas de crisis, ya que constituye una herramienta prioritaria para la supervivencia.

Chiavenato (2019) afirma:

Es importante la función administrativa en tesorería y las áreas afines, por mantener criterios básicos de planear, organizar, administrar, coordinar y controlar. Desde un enfoque jerárquico superior se sintetiza que el área de fondos mediante un planeamiento de actividades, logrará cumplir los propósitos establecidos, resaltando que administrar es la forma en la que se vale para regir e inspeccionar a los empleados a fin de alcanzar el inmejorable provecho; dirigir es el procedimiento concertado que incluye las prioridades básicas de la estructura; y fiscalizar se fundamenta en comprobar si los resultados se dieron conforme a lo planeado.

Roque (2017) sostiene:

La función de tesorería y las áreas del sistema administrativo, está relacionada con el trabajo que ejercen determinadas personas para alcanzar las metas propuestas. Sus principales actividades son ejecutar la proposición de participación por cada actividad prevista en la planificación de metas y secuencias funcionales programadas para atender el cumplimiento normativo del uso de los recursos de la entidad.

El Decreto Legislativo N° 1441 (2018) establece:

El sistema nacional de tesorería es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del sector público, la gestión de activos financieros del sector público no financiero y los riesgos fiscales del sector público. Está conformado por el nivel central, por la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, quien ejerce la rectoría. En el nivel descentralizado u operativo, por las unidades ejecutoras del presupuesto del sector público y las que hagan sus veces, los pliegos presupuestarios de los gobiernos locales, empresas públicas no financieras y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos, así como las entidades del sector público financiero. (p.72, art 4°)

Artículo 14.- Gestión de Tesorería

La Gestión de Tesorería, como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, es el manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. Para la gestión de tesorería, la Dirección General del Tesoro Público recibe información sobre: 1. Los saldos y la ejecución de ingresos y gastos, suministrados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas. 2. Los requerimientos de financiamiento, suministrados por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas. 3. El cumplimiento de las reglas fiscales, suministrado por la

Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas. 4. Los montos y el cronograma de pagos de los contratos vigentes, suministrados por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas. La Gestión de Tesorería se realiza a través de: 1. Gestión de ingresos. 2. Gestión de liquidez. 3. Gestión de pagos. (p.74)

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

AUXILIAR ESTANDAR

Libro auxiliar contable, el cual contiene los cargos y abonos a nivel de las transacciones de fondos por cada cuenta corriente de la entidad.

COMPROBANTE DE PAGO

Documento fuente que se procesa en el área de fondos de cada entidad en la fase de girado del sistema integrado de administración financiera.

FASE DE GIRADO

Consiste en el procedimiento que se efectúa en el sistema integrado de administración financiera como consecuencia de la fase de devengado, para atender los pagos en el sector público.

GASTO PÚBLICO

Comprende las erogaciones aplicadas en cada entidad del Estado a nivel del gasto corriente, de inversión y servicio de deuda.

RECIBO DE INGRESO

Documento fuente que acredita el ingreso de fondos mediante la unidad de caja en el área de fondos de cada entidad.

SISTEMA DE CONTROL

Comprende el programa que mantiene la prioridad de procedimientos de control que influyen en las actividades, según los instrumentos de gestión en cada entidad.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL

H_i : El control interno incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

H_0 : El control interno no incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H1: El componente ambiente de control incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

H2: El componente evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

H3: El componente actividades de control incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

H4: El componente información y comunicación incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

H5: El componente supervisión incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

La investigación, presenta sus variables y operacionalización en función del dimensionamiento establecido con sus indicadores inherentes al tema de estudio, según el siguiente orden:

Variable	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Control interno	Ambiente de control	Estructura interna
		Características éticas
		Idoneidad profesional
	Evaluación de riesgo	Caracterización de riesgos
		Percepción de riesgos
		Estimación de riesgos
	Actividades de control	Acceso a los registros
		Conciliaciones periódicas
		Desempeño laboral

		Comunicación interna
	Información y comunicación	Comunicación externa
		Información objetiva
		Autocontrol
	Supervisión	Seguimiento correctivo
		Monitoreo periódico
Variable	Dimensiones	Indicadores
		Planificación
	Organización	Responsabilidad
		Desempeño
Dependiente: Gestión del área de tesorería		Liderazgo
	Dirección	Comunicación
		Motivación
		Control de ingresos
	Administración	Control de gastos
		Registro SIAF

3.3. LUGAR DE EJECUCIÓN

La unidad de análisis en la presente investigación corresponde a la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, en la provincia de Sullana, región Piura.

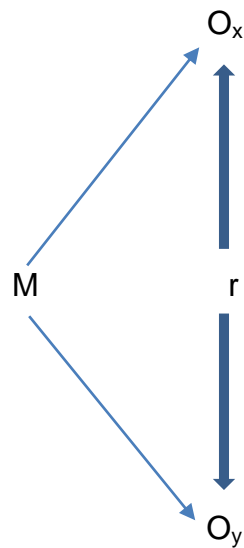
3.4. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. TIPO DE ESTUDIO

El presente estudio de acuerdo a su magnitud, fue de tipo descriptivo – correlacional con corte transversal, se priorizó los procedimientos de datos confiables, precisos y oportunos, que permitieron determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, año 2022.

3.4.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se aplicó un diseño no experimental en el presente trabajo.



Donde

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Gestión del área de tesorería

r: Relación entre control interno y gestión del área de tesorería

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. POBLACIÓN

En la presente investigación la población se conformó por la Unidad de Gestión Educativa Local Sullana.

3.5.2. MUESTRA

El estudio comprendió la muestra conformada por la Unidad de Gestión Educativa Local Sullana.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y

PROCESAMIENTO DE DATOS

3.6.1. TÉCNICA: ENCUESTA

Mediante la técnica de encuesta se aplicó el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores de las áreas administrativas de la Unidad de gestión Educativa Local Sullana, en la cual se consignaron las interrogantes que establecieron relación con lo que se persiguió en la presente investigación por cada variable.

3.6.2. INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Significó el instrumento en el cual se establecieron las interrogantes que vincularon cada variable del presente estudio, las mismas que se aplicaron a los 25 servidores públicos de las áreas administrativas de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana con el propósito de poder medir la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de tesorería en el año fiscal 2022.

3.6.3. PROCESAMIENTO DE DATOS

Se aplicaron métodos descriptivos en el presente estudio a nivel de organización, recopilación, resumen, análisis y presentación de los datos obtenidos en las observaciones, indicando que mediante este método se generó la recopilación y presentación de información sistemática para mostrar los indicadores alcanzados de manera objetiva y detallada.

Con la información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente en cuadros que reflejaron los resultados necesarios en la determinación de principales datos, mediante procedimientos previstos que permitieron la interpretación del nivel de incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, en el año fiscal 2022.

Según la información que se obtuvo con la aplicación de los instrumentos establecidos, se procesó en la hoja de cálculo microsoft excel. En la presentación de los resultados se diseñaron tablas y figuras descriptivas. En la comprobación de hipótesis planteadas, se utilizó el programa

estadístico SPSS versión 26.0, mediante el uso de la prueba estadística denominada coeficiente de correlación de Pearson, que permitió determinar el tipo de correlación entre las variables de estudio.

3.6.4. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

CONFIABILIDAD

Se aplicó el coeficiente de alfa de cronbach para encontrar la confiabilidad de los instrumentos establecidos en el presente estudio:

Control Interno	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.910	15

Área de tesorería	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.930	9

VALIDACIÓN

Se validaron los instrumentos de estudio, mediante la participación de juicio de expertos y especialistas en el tema de investigación, según constancias que denotaron los criterios a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems pertinentes.

3.6.5. ASPECTOS ÉTICOS

En la investigación, se respetó los derechos de autor, indicando para cada cita los parámetros y requisitos consignados en normas APA y el reglamento de tesis aprobado para pregrado y posgrado en la Universidad

Nacional de Tumbes; priorizando los principios éticos de confidencialidad, confiabilidad, objetividad y privacidad tomando en cuenta la participación de los colaboradores en la técnica de encuesta; de la misma forma se respetaron los criterios de libertad y autonomía para los resultados obtenidos.

IV. RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

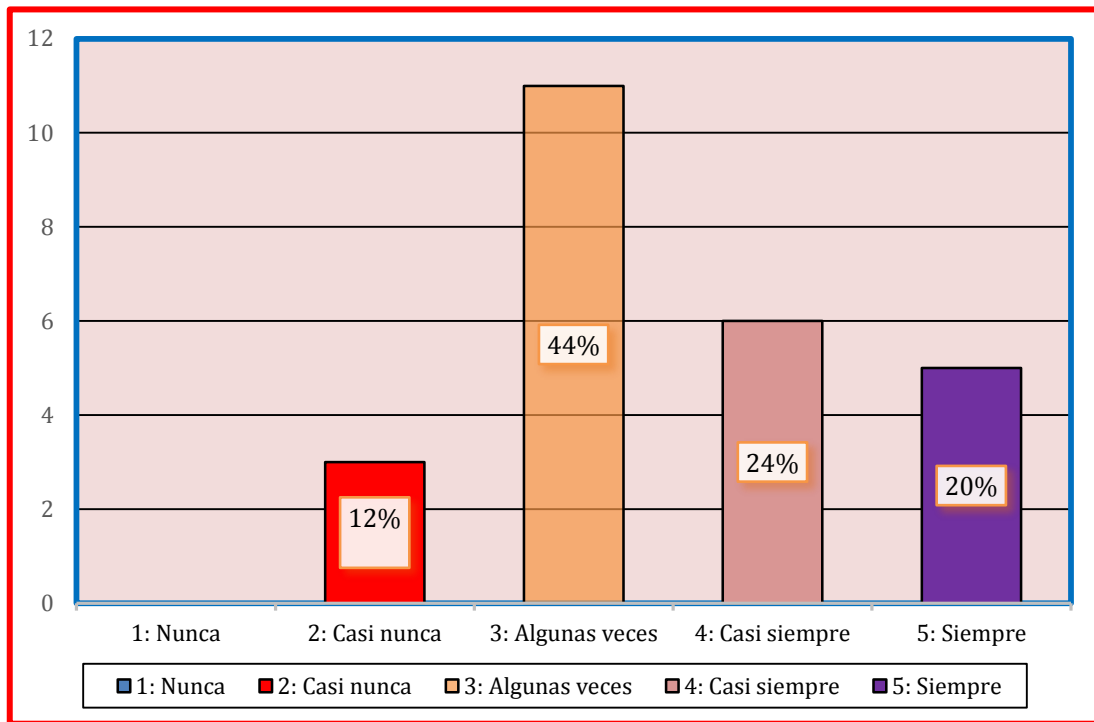
4.1.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Tabla 1: ¿La UGEL Sullana en el área de tesorería, cuenta con estructura interna a nivel del componente ambiente de control?

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>

0	3	11	6	5
---	---	----	---	---

Figura 1: ÁREA DE TESORERÍA UGEL SULLANA

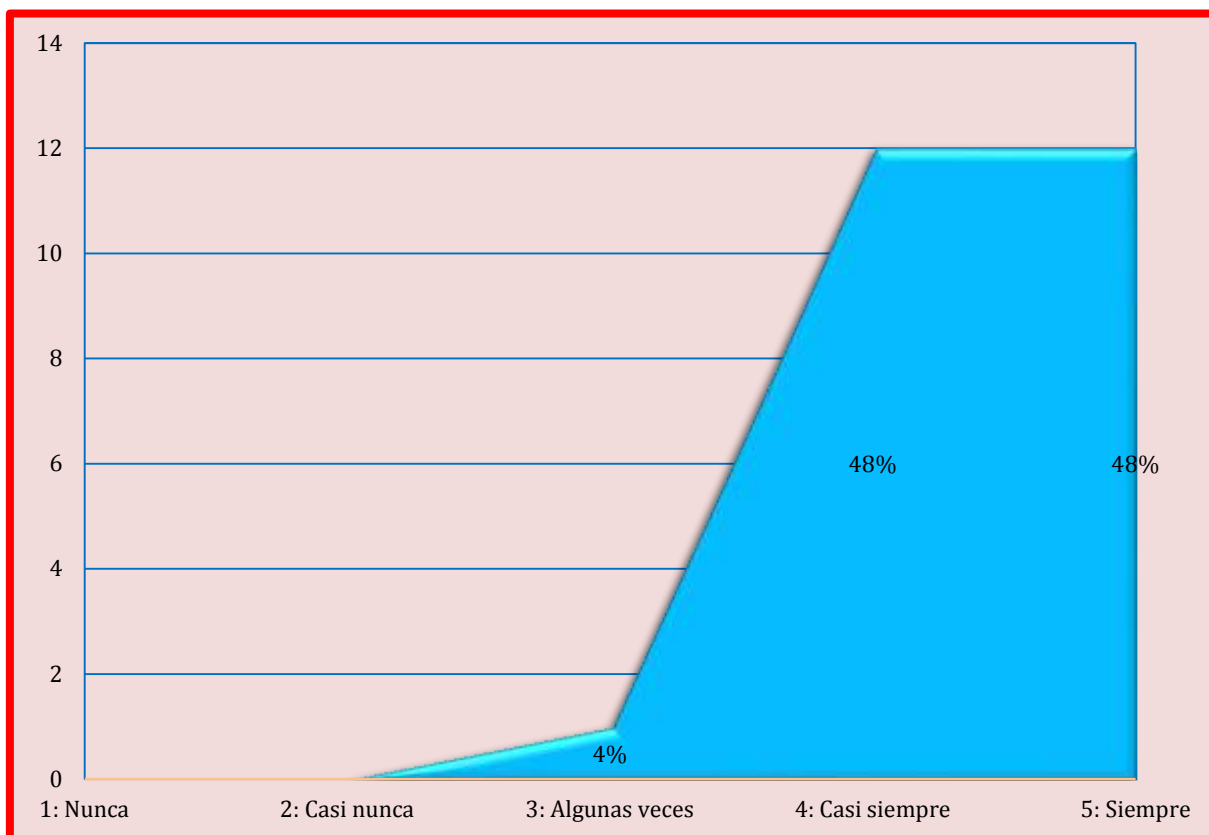


Interpretación: Se refleja en la figura 1 que; para 03 encuestados casi nunca la UGEL Sullana en el área de tesorería, cuenta con estructura interna a nivel del componente ambiente de control, lo cual representó un 12%; 11 encuestados denotaron la alternativa algunas veces que equivale al 44%; 06 encuestados indicaron la opción casi siempre, que representó un 24% y 05 encuestados señalaron siempre con un porcentaje de 20% de representatividad.

Tabla 2: ¿El personal del área de tesorería, cumple con las características éticas adecuadas para la ejecución de sus funciones?

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	1	12	12

Figura 2: CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL PERSONAL DE TESORERÍA

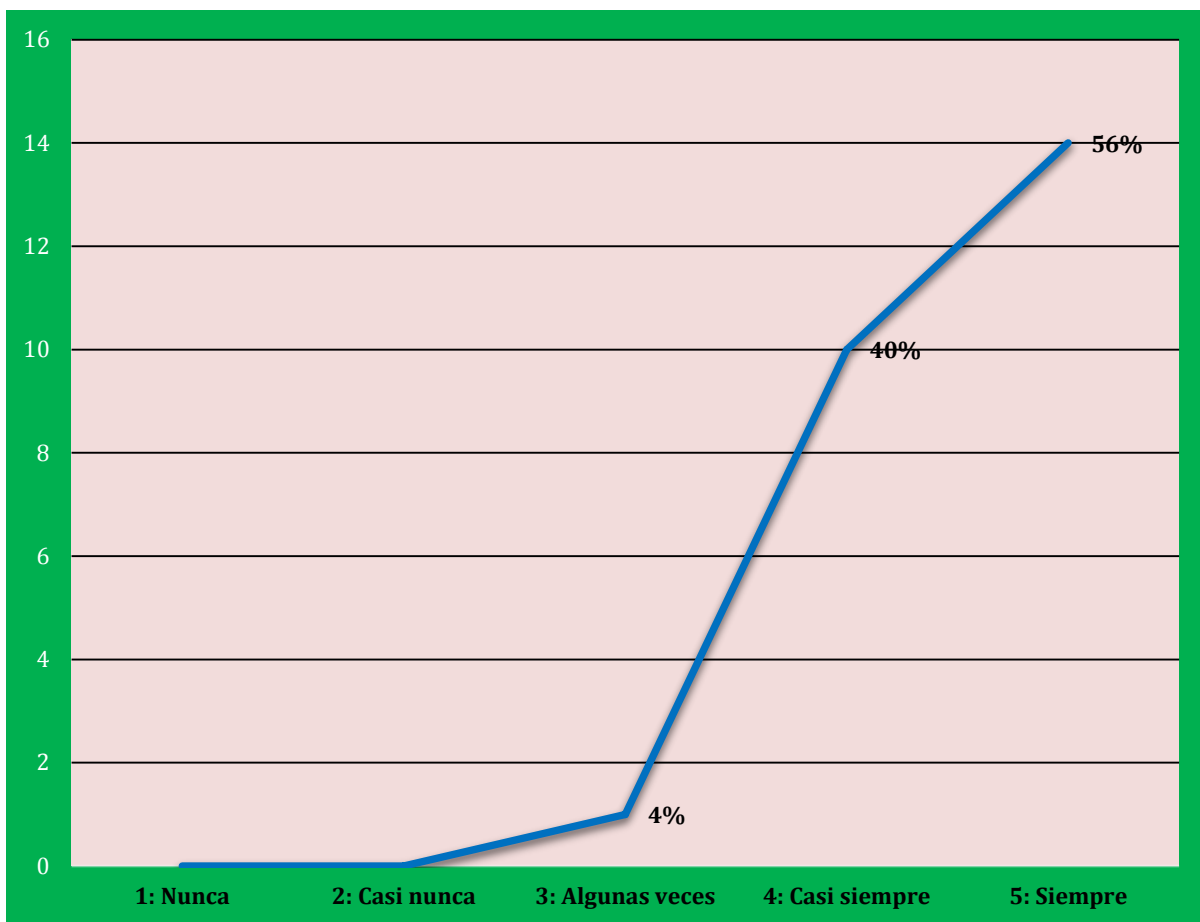


Interpretación: En la presente figura se evidencia que; para 01 encuestado algunas veces el personal del área de tesorería, cumple con las características éticas adecuadas para la ejecución de sus funciones, lo cual significa un 4%; 12 encuestados sostuvieron casi siempre que representa un 48% y 14 encuestados indicaron siempre equivalente al 48% del nivel de respuestas.

Tabla 3: ¿Se establece como elemento esencial la idoneidad profesional del personal de tesorería para el desempeño de responsabilidades y funciones?

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	1	10	14

Figura 3: IDONEIDAD PROFESIONAL DEL PERSONAL DE TESORERÍA

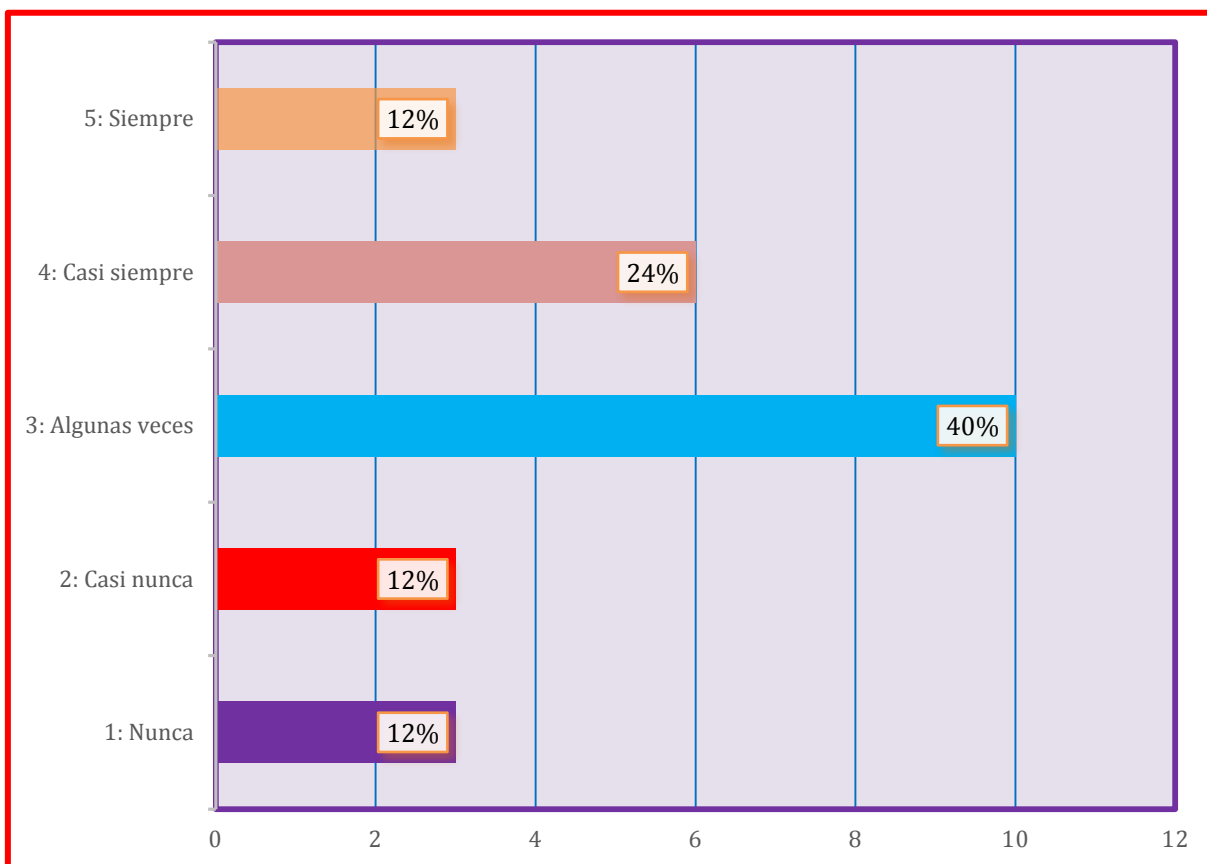


Interpretación: Se muestra en la figura 3 que; para 01 encuestado algunas veces se establece como elemento esencial la idoneidad profesional del personal de tesorería para el desempeño de responsabilidades y funciones, lo cual constituyó un 4%; 10 encuestados expresaron casi siempre que representa al 40% y 14 encuestados indicaron la opción siempre con un porcentaje de 56% de representatividad.

Tabla 4: ¿Dentro del área de tesorería se han establecido medidas para determinar la caracterización de los riesgos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	3	10	6	3

Figura 4: MEDIDAS PARA DETERMINAR LA CARACTERIZACIÓN DE RIESGOS

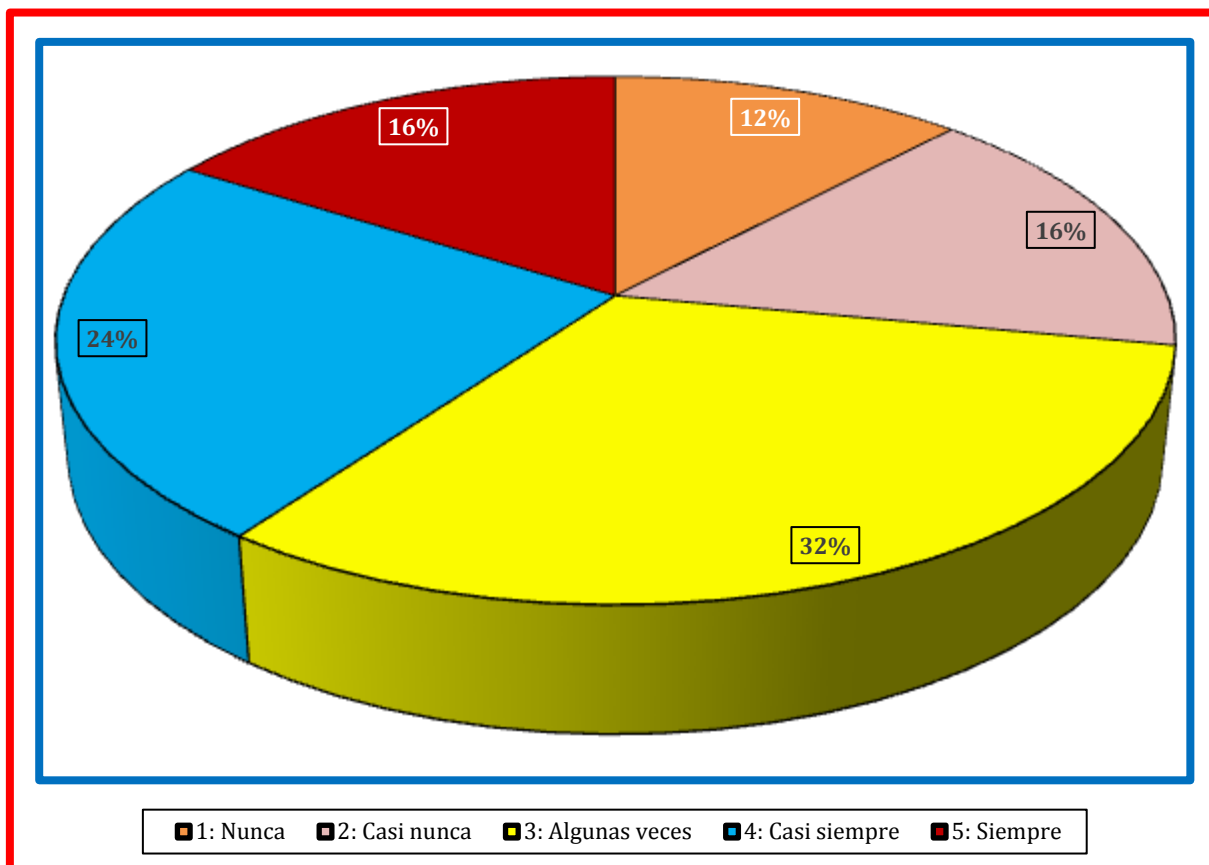


Interpretación: En la siguiente figura se demuestra que; para 03 encuestados nunca dentro del área de tesorería se han establecido medidas para determinar la caracterización de los riesgos, lo cual representa un 12%; 03 encuestados sostuvieron casi nunca que equivale un 12%; 10 encuestados indicaron algunas veces que representó un 40%; 06 encuestados expresaron casi siempre lo que constituye un 24% y 03 encuestados siempre equivalente al 12% del nivel de respuestas.

Tabla 5: ¿Se determina el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de tesorería?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	4	8	6	4

Figura 5: NIVEL DE PERCEPCIÓN DE RIESGOS EN EL AREA DE TESORERÍA

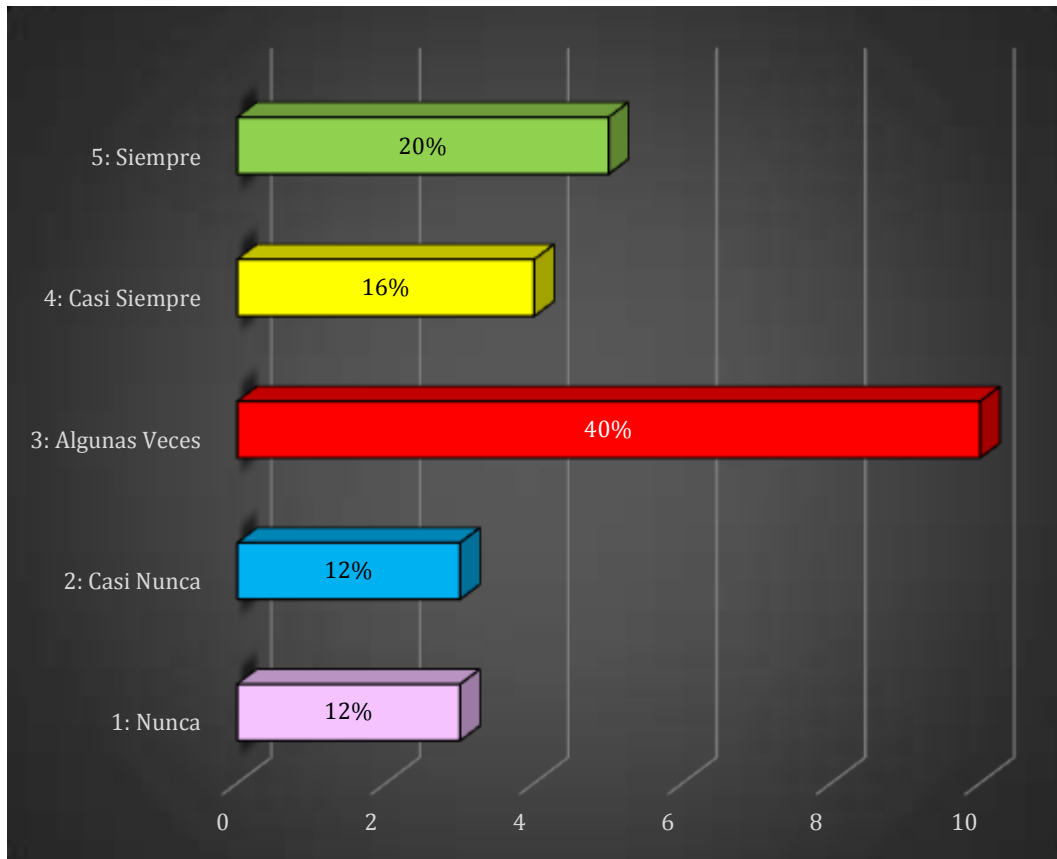


Interpretación: Se expresa en la figura 5 que; para 03 encuestados nunca se determina el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de tesorería, lo cual representó un 12%; 04 encuestados manifestaron la alternativa casi nunca que corresponde al 16%; 08 encuestados indicaron la opción algunas veces, que representó un 32%; 06 encuestados señalaron casi siempre equivalente al 24% y 04 encuestados con un porcentaje de 16% de representatividad.

Tabla 6: ¿Se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de tesorería?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	3	10	4	5

Figura 6: ESTIMACIÓN DE RIESGOS E IMPACTO DEL ÁREA DE TESORERÍA

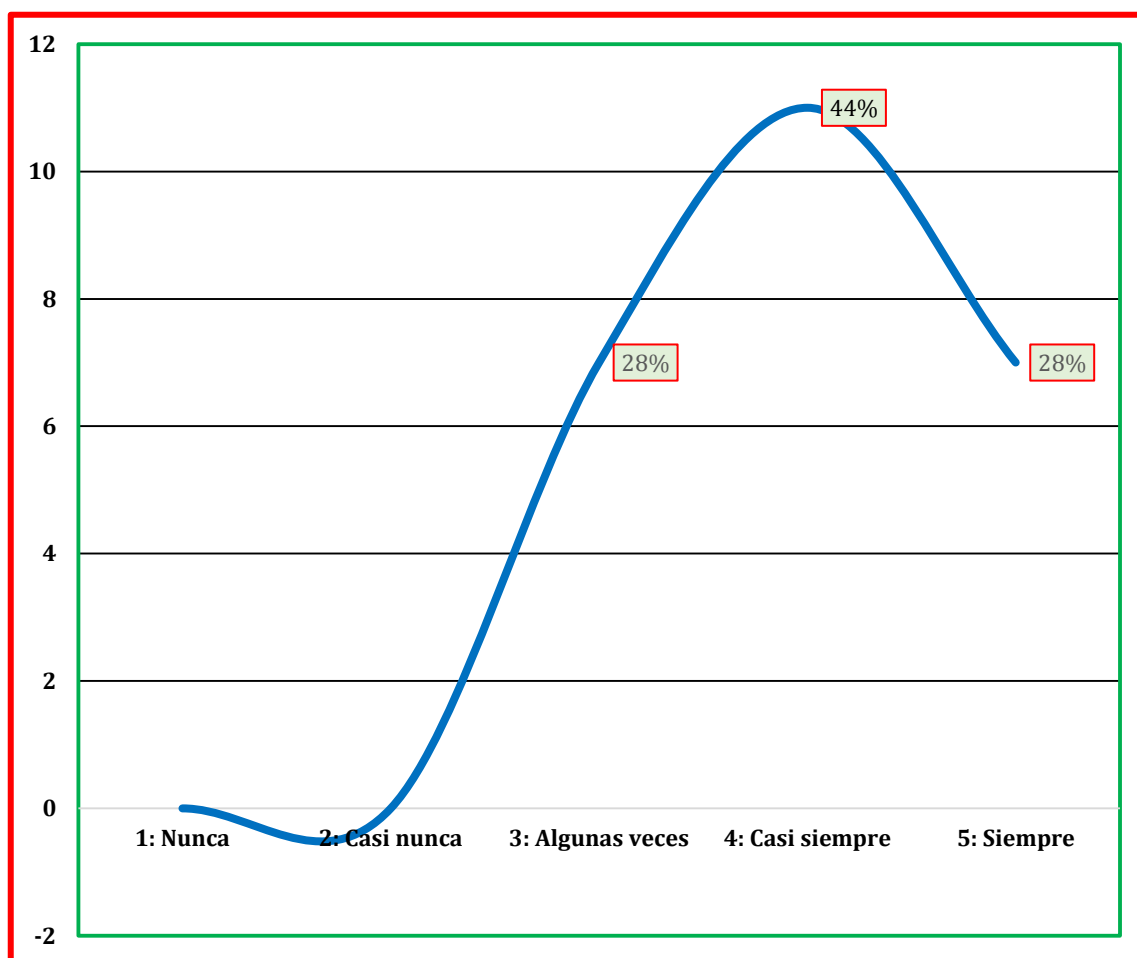


Interpretación: En la figura 6 se precisa que; para 03 encuestados nunca se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de tesorería, lo cual representó un 12%; 03 encuestados alegaron casi nunca que corresponde al 12%; 10 encuestados indicaron algunas veces, que representó un 40%; 04 encuestados establecieron casi siempre equivalente al 16% y 05 encuestados con un porcentaje de 20% del nivel de respuestas.

Tabla 7: ¿Existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de tesorería? (personal autorizado)

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	7	11	7

Figura 7: LIMITACIÓN DE ACCESO A LOS REGISTROS DEL AREA DE TESORERÍA

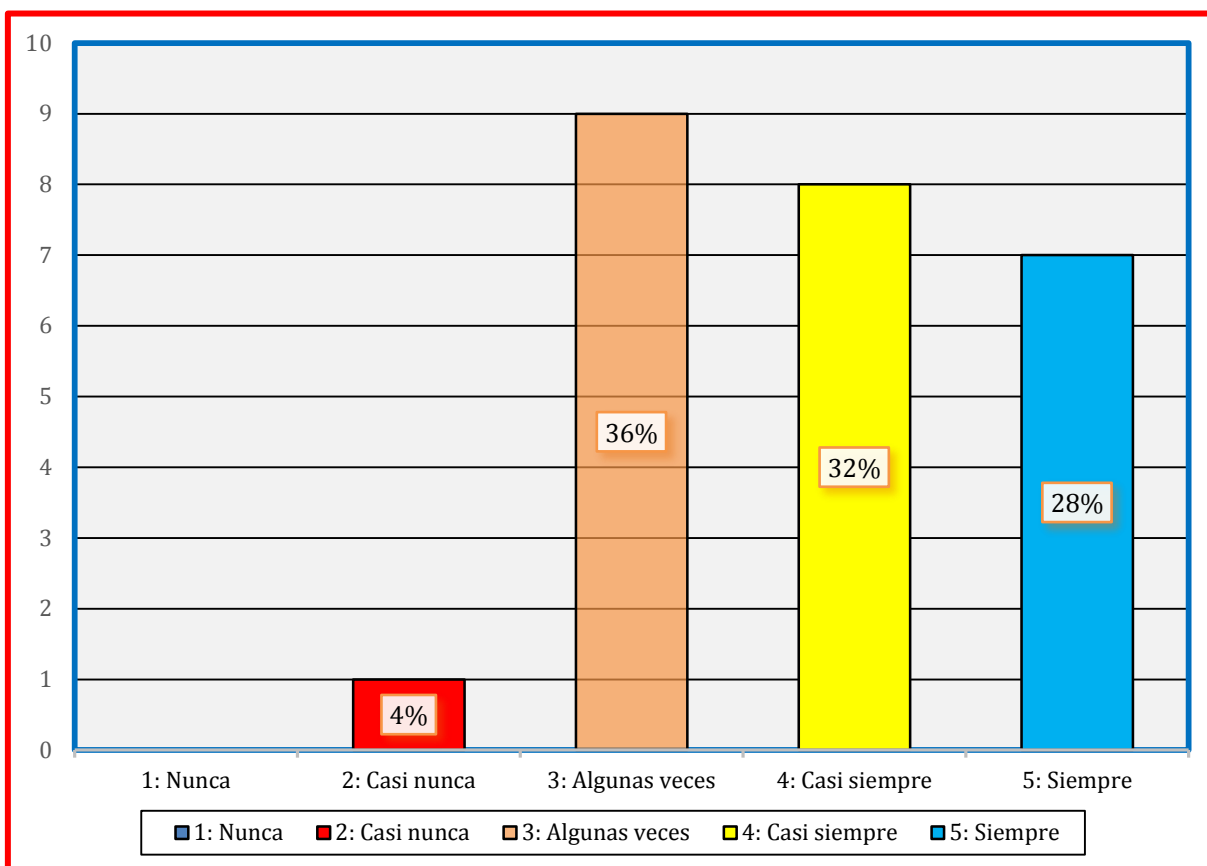


Interpretación: En la presente figura se demuestra que; para 07 encuestados algunas veces existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de tesorería, que expresa un 28%; 11 encuestados afirman casi siempre que denota un 44% y 07 encuestados indicaron siempre equivalente al 28% de representatividad.

Tabla 8: ¿Se realizan conciliaciones periódicas a fin de salvaguardar los recursos públicos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	9	8	7

Figura 8: CONCILIACIONES PERIÓDICAS DE RECURSOS PÚBLICOS

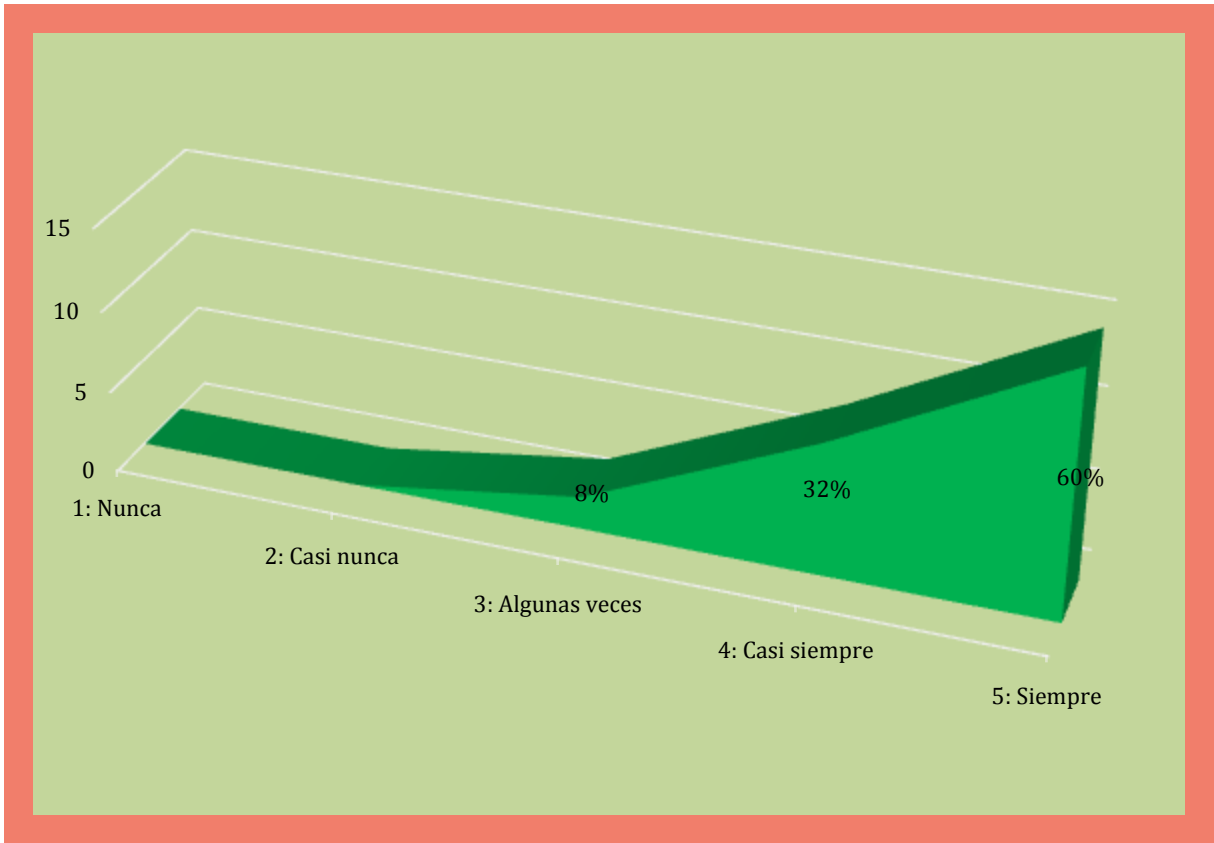


Interpretación: En la figura 8 se refleja que; para 01 encuestado casi nunca se realizan conciliaciones periódicas a fin de salvaguardar los recursos públicos, lo cual representa un 4%; 09 encuestados refieren algunas veces que corresponde al 36%; 08 encuestados establecieron casi siempre equivalente al 32% y 07 encuestados afirman siempre con un porcentaje de 28% del nivel de respuestas.

Tabla 9: ¿El personal de tesorería cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	2	8	15

Figura 9: DESEMPEÑO LABORAL DEL PERSONAL DE TESORERÍA

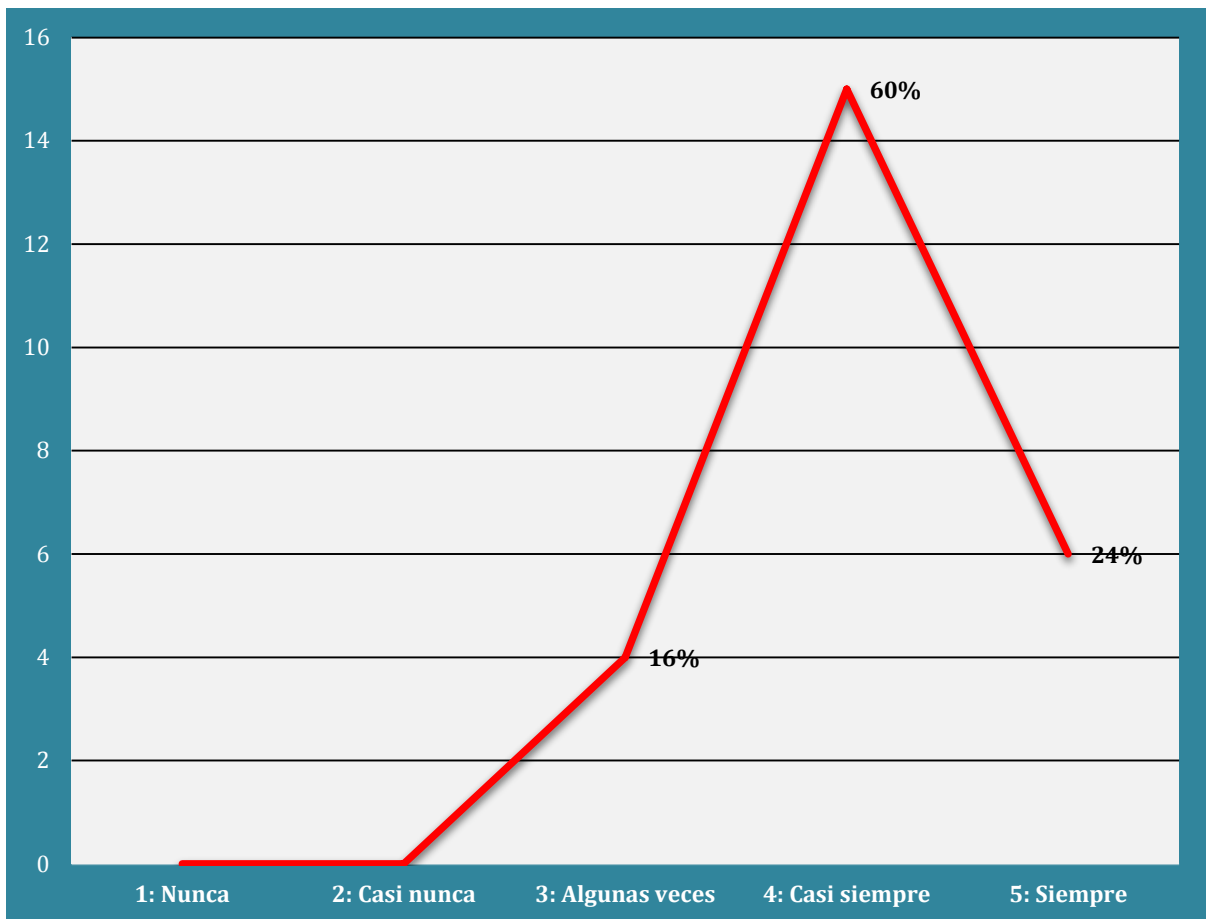


Interpretación: Se manifiesta en la figura 9 que; para 02 encuestados algunas veces el personal de tesorería cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral lo cual significó un 8%; 08 encuestados expresaron la opción casi siempre que representó al 32% y 15 encuestados indicaron la alternativa siempre con un porcentaje de 60% de representatividad.

Tabla 10: ¿Se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	4	15	6

Figura 10: LÍNEAS DE COMUNICACIÓN INTERNA

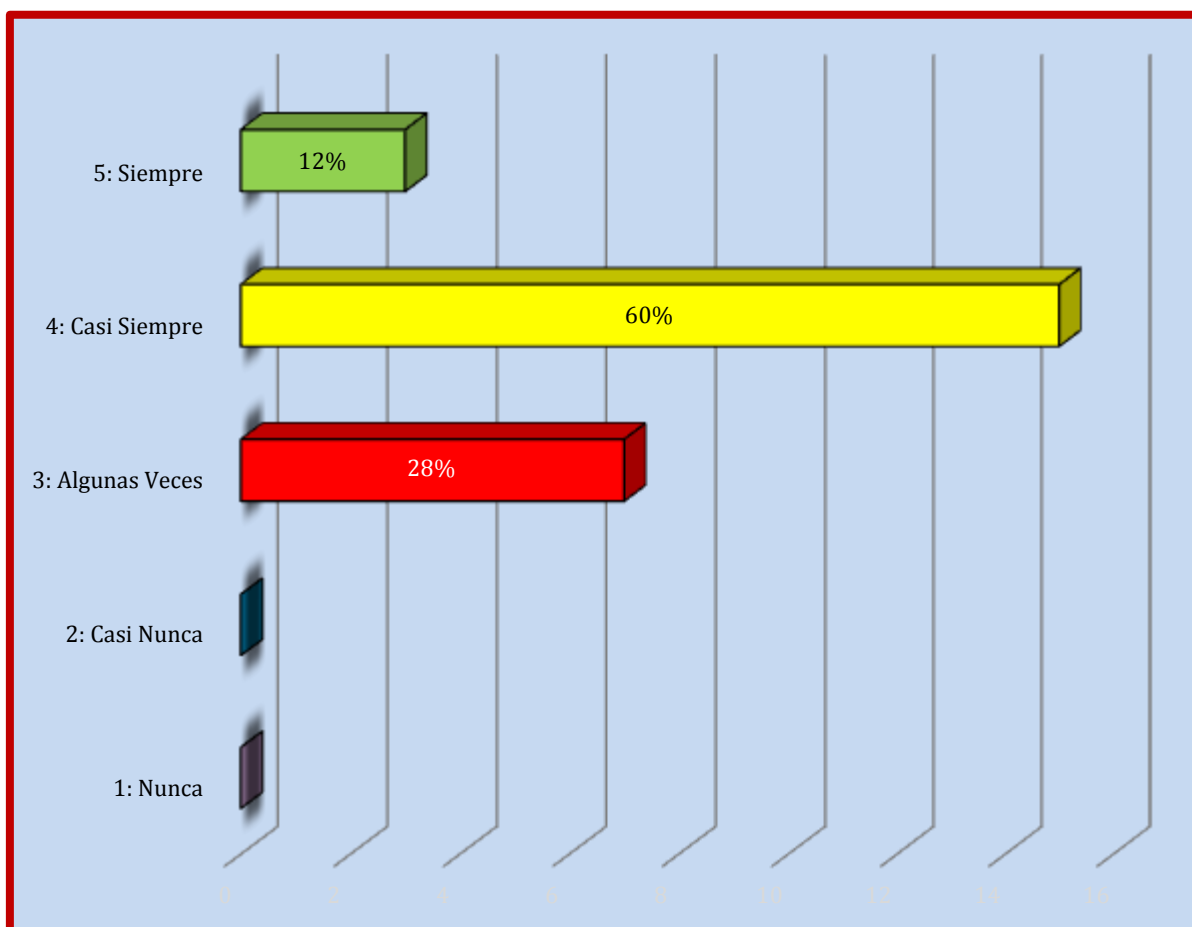


Interpretación: En la presente figura se denota que; para 04 encuestados algunas veces se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales, que representa un 16%; 15 encuestados indicaron casi siempre que constituye un 60% y 06 encuestados afirmaron siempre equivalente al 24% del nivel de respuestas.

Tabla 11: ¿Existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	7	15	3

Figura 11: MEDIOS ADECUADOS PARA UNA CORRECTA COMUNICACIÓN EXTERNA

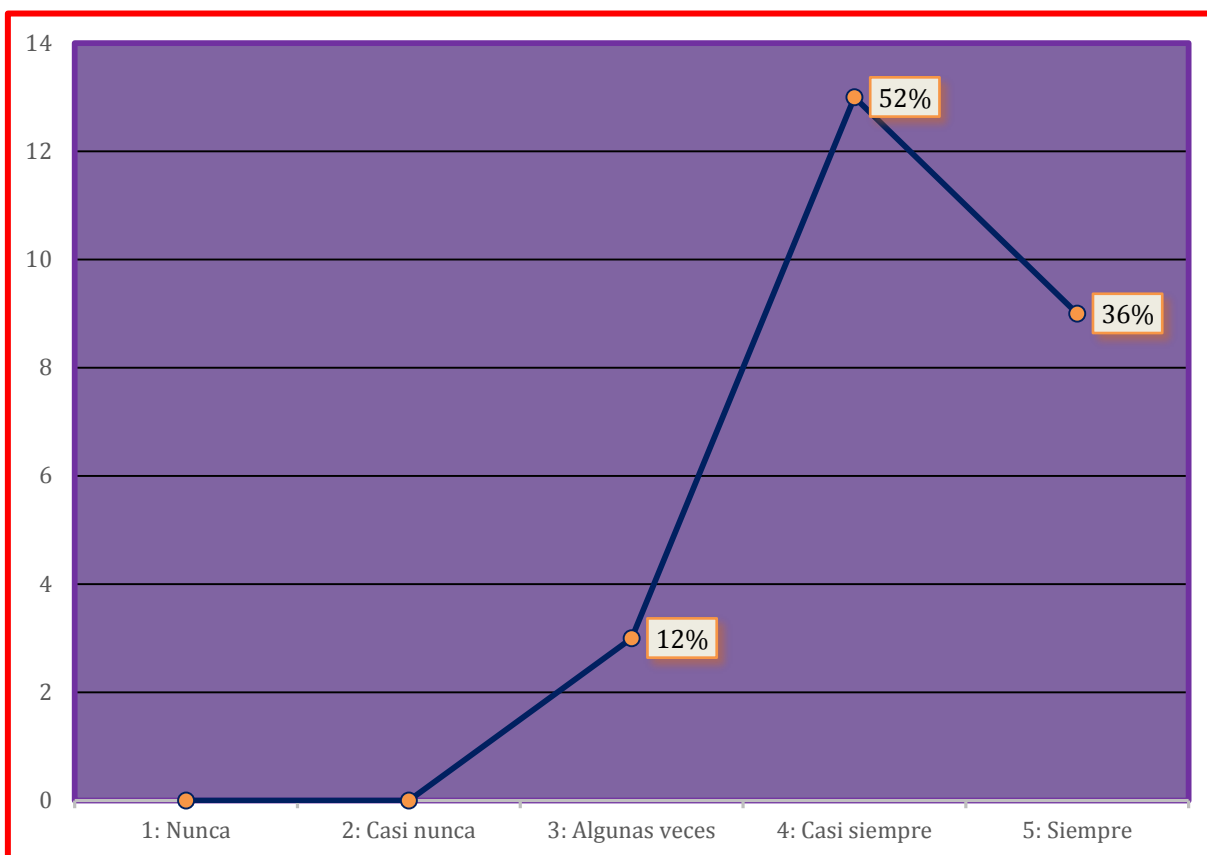


Interpretación: Se refleja en la figura 11 que; para 07 encuestados algunas veces existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general, lo cual indica un 28%; 15 encuestados expresaron casi siempre que representa al 60% y 03 encuestados afirman siempre con un porcentaje de 12% de representatividad.

Tabla 12: ¿Tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable? (fehaciente)

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	3	13	9

Figura 12: EJECUCIÓN DE FUNCIONES

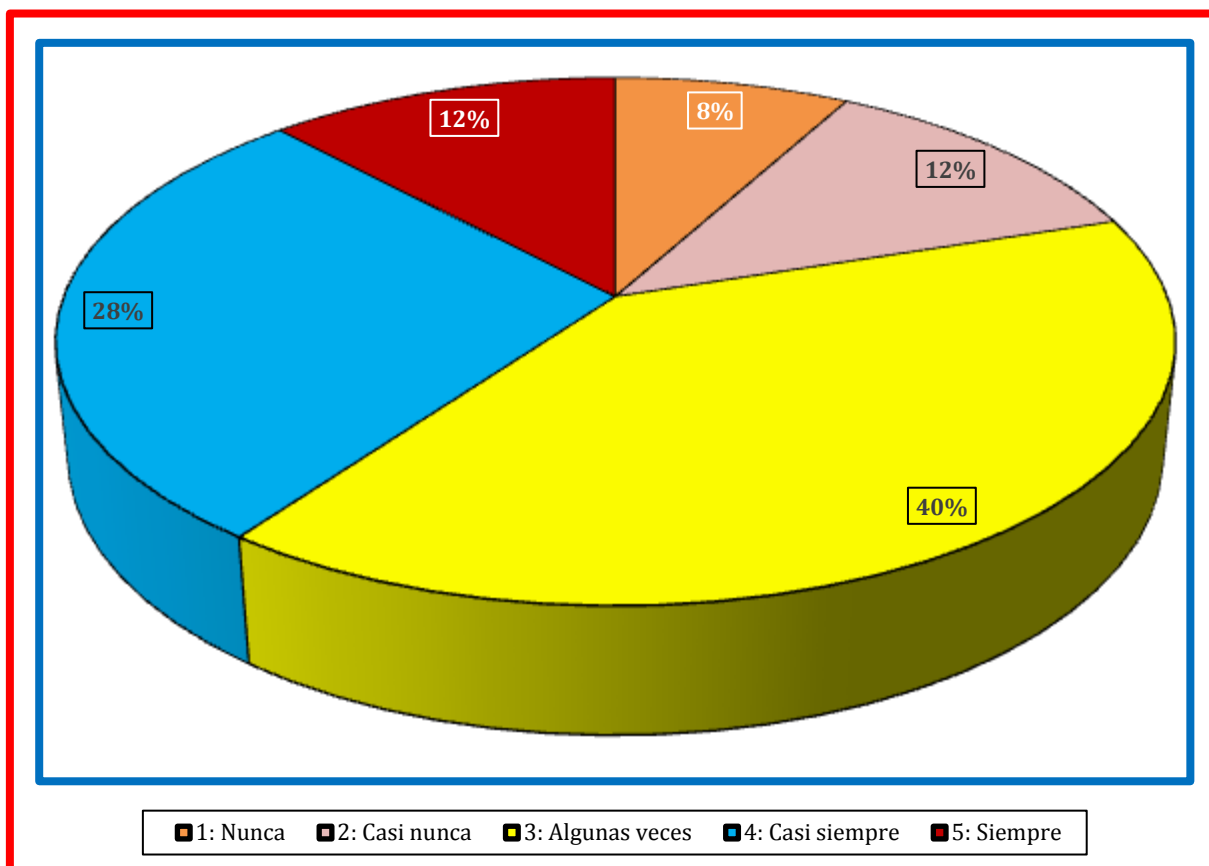


Interpretación: En la actual figura se demuestra que; para 03 encuestados algunas veces tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable (fehaciente), lo cual expresa un 12%; 13 encuestados sostuvieron casi siempre que representa un 52% y 09 encuestados indicaron siempre equivalente al 36% del nivel de respuestas.

Tabla 13: ¿Se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	3	10	7	3

Figura 13: IMPLEMENTACIÓN DE PLAN DE ACCIÓN

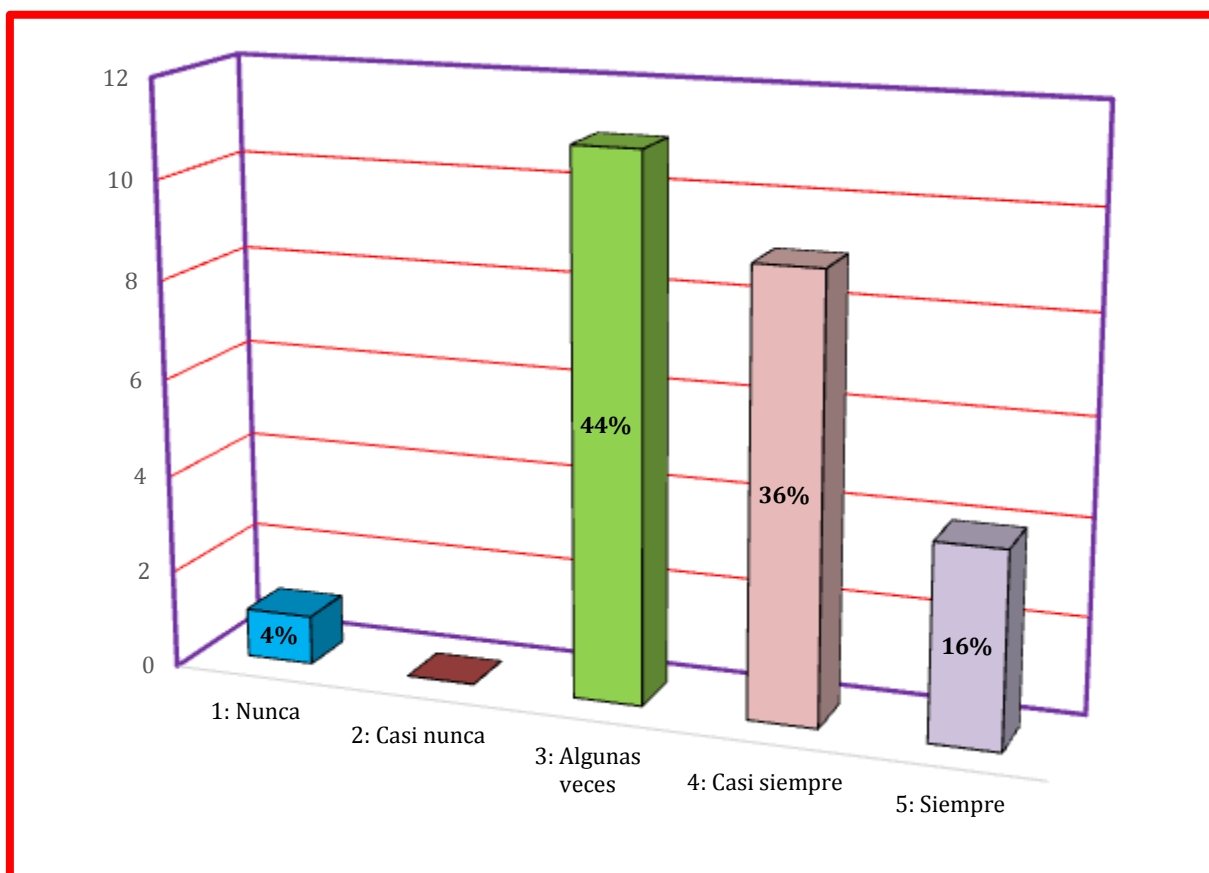


Interpretación: En la figura 13 se detalla que; para 02 encuestados nunca se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación, lo cual representó un 8%; 03 encuestados indicaron casi nunca que corresponde al 12%; 10 encuestados alegaron algunas veces, que representó un 40%; 07 encuestados establecieron casi siempre equivalente al 28% y 03 encuestados con un porcentaje de 12% de representatividad.

Tabla 14: ¿De manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	0	11	9	4

Figura 14: SEGUIMIENTO CORRECTIVO PARA MITIGAR LOS RIESGOS IDENTIFICADOS

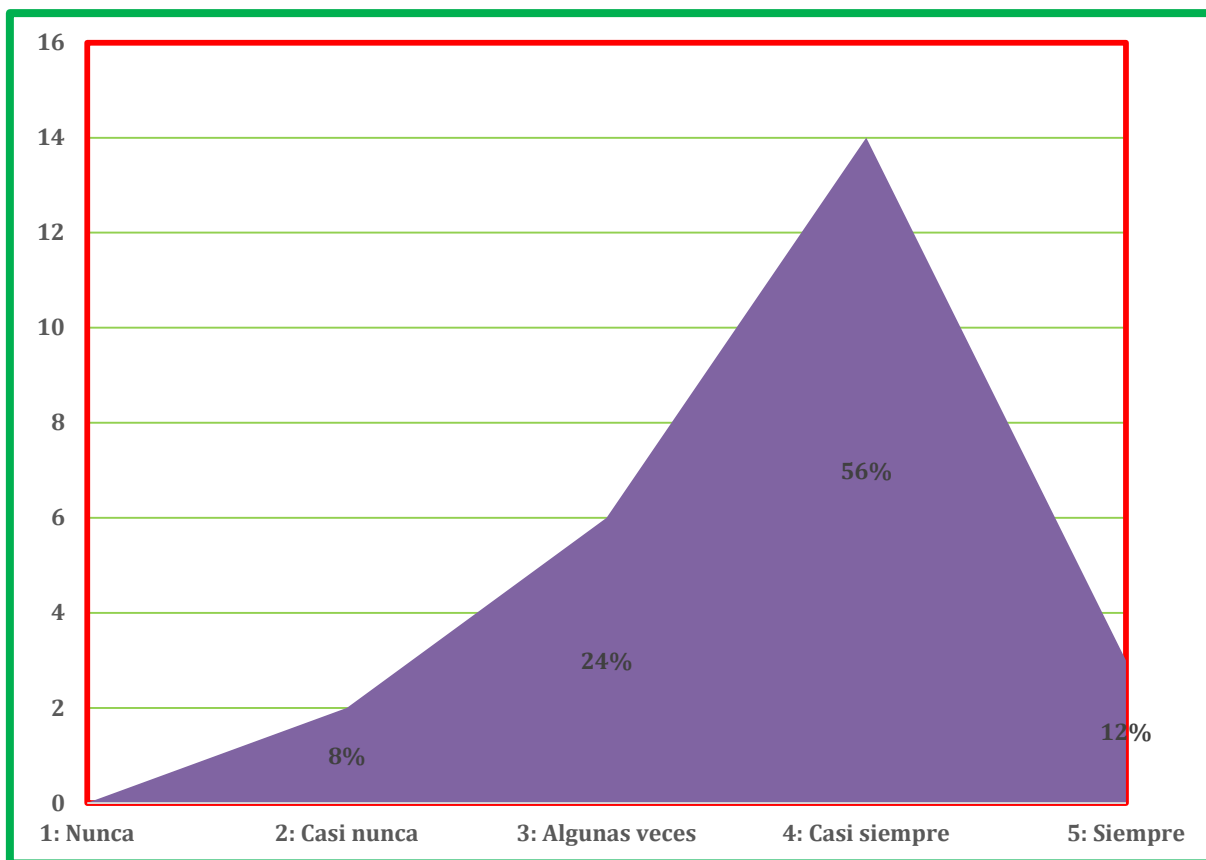


Interpretación: En la presente figura se afirma que; para 01 encuestado nunca de manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados, lo cual significa un 4%; 11 encuestados sostuvieron la opción algunas veces que representa un 44%; 09 encuestados indicaron casi siempre lo que refiere al 36% y 04 encuestados señalaron siempre equivalente al 16% del nivel de respuestas.

Tabla 15: ¿Se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico que permita prevenir irregularidades y dar lugar a las medidas correctivas correspondientes?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	14	3

Figura 15: MONITOREO PERIÓDICO PARA PREVENIR IRREGULARIDADES

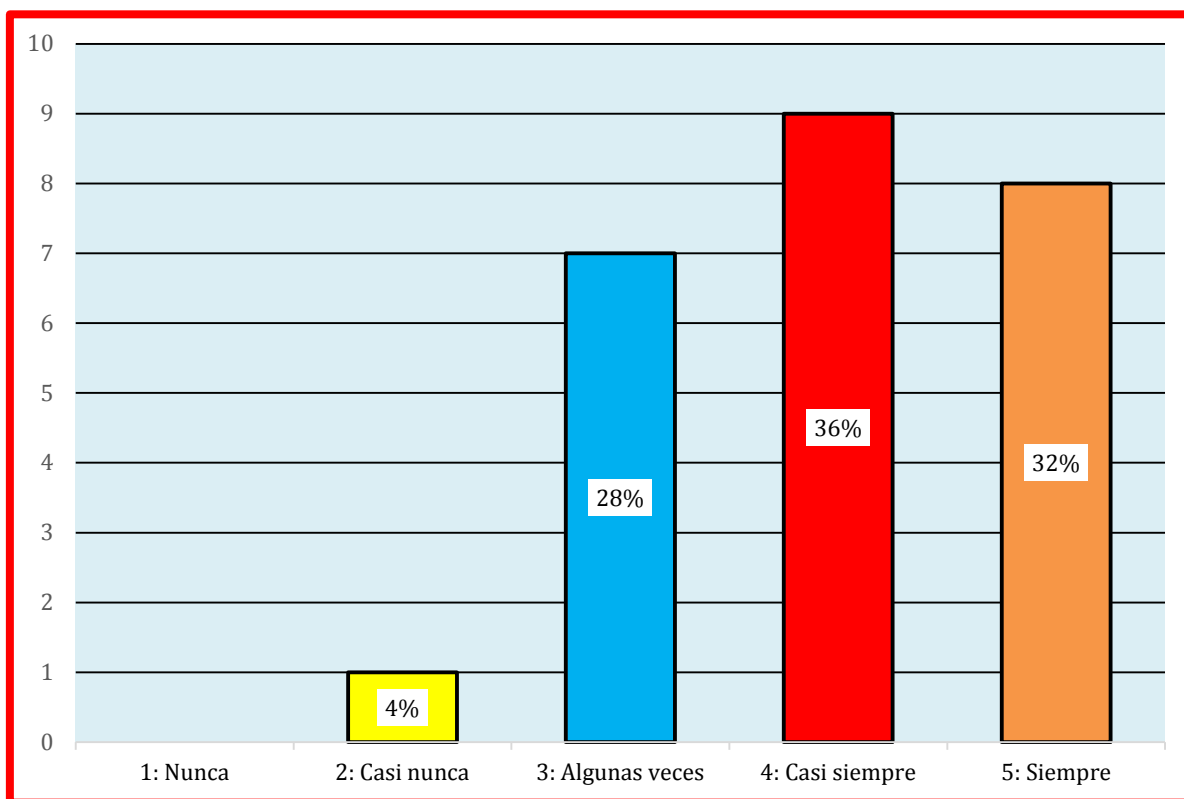


Interpretación: Se precisa en la figura 15 que; para 02 encuestados casi nunca se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico que permita prevenir irregularidades y dar lugar a las medidas correctivas correspondientes, lo cual representó un 8%; 06 encuestados indicaron algunas veces que equivale al 24%; 14 encuestados denotaron la opción casi siempre, que representó un 56% y 03 encuestados señalaron siempre con un porcentaje de 12% de representatividad.

Tabla 16: ¿A nivel de organización interna del área de tesorería, se ha establecido una correcta planificación para el cumplimiento de los objetivos operacionales?

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	7	9	8

Figura 16: PLANIFICACIÓN DE LOS OBJETIVOS OPERACIONALES

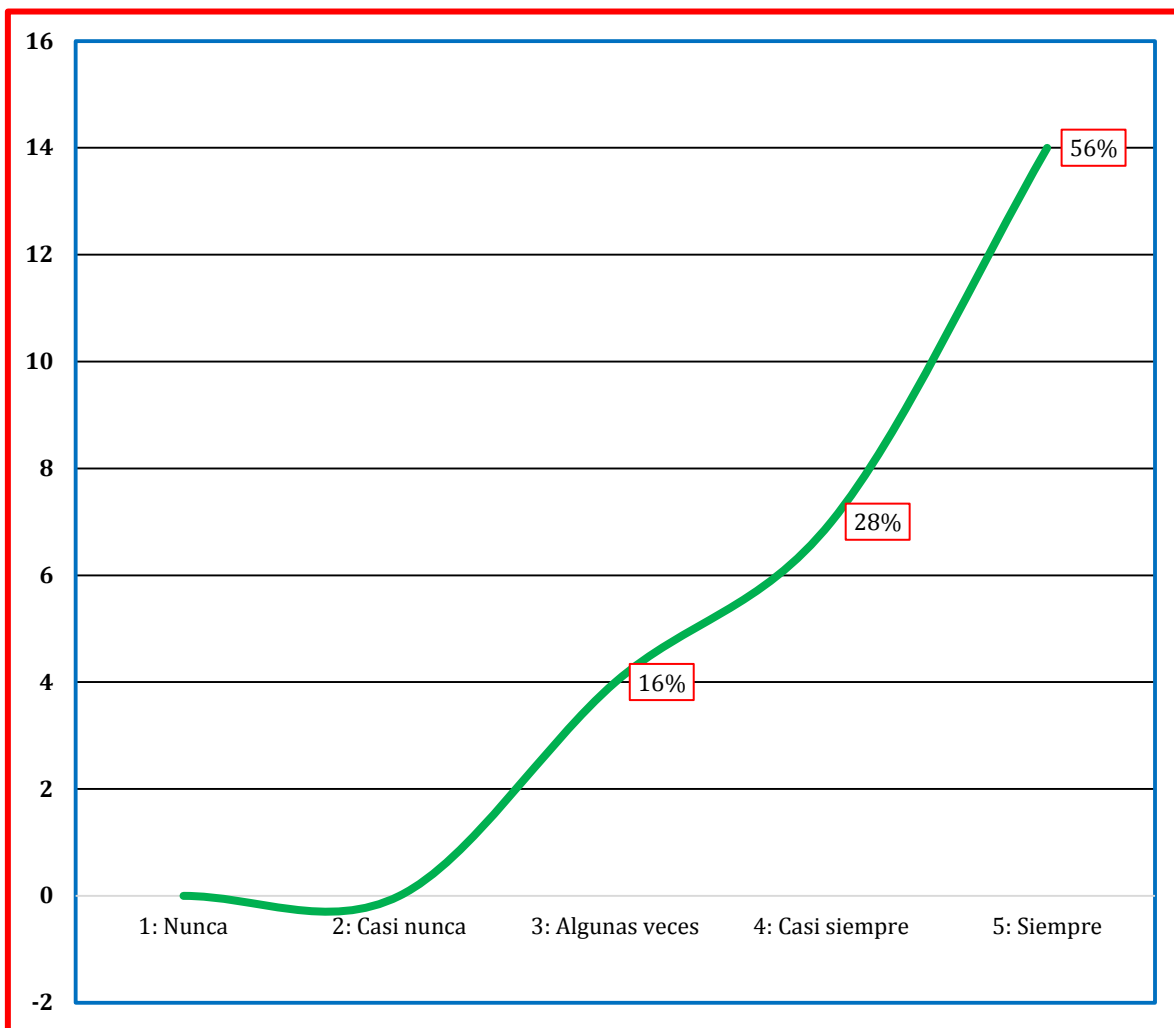


Interpretación: En la presente figura se indica que; para 01 encuestado casi nunca a nivel de organización interna del área de tesorería, se ha establecido una correcta planificación para el cumplimiento de los objetivos operacionales, lo cual representó un 4%; 07 encuestados indicaron algunas veces que equivale al 28%; 09 encuestados denotaron la opción casi siempre, que representó un 36% y 08 encuestados afirmaron siempre con un porcentaje de 32% del nivel de respuestas.

Tabla 17: ¿Existe responsabilidad funcional en el área de tesorería?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	4	7	14

Figura 17: RESPONSABILIDAD FUNCIONAL EN EL ÁREA DE TESORERÍA

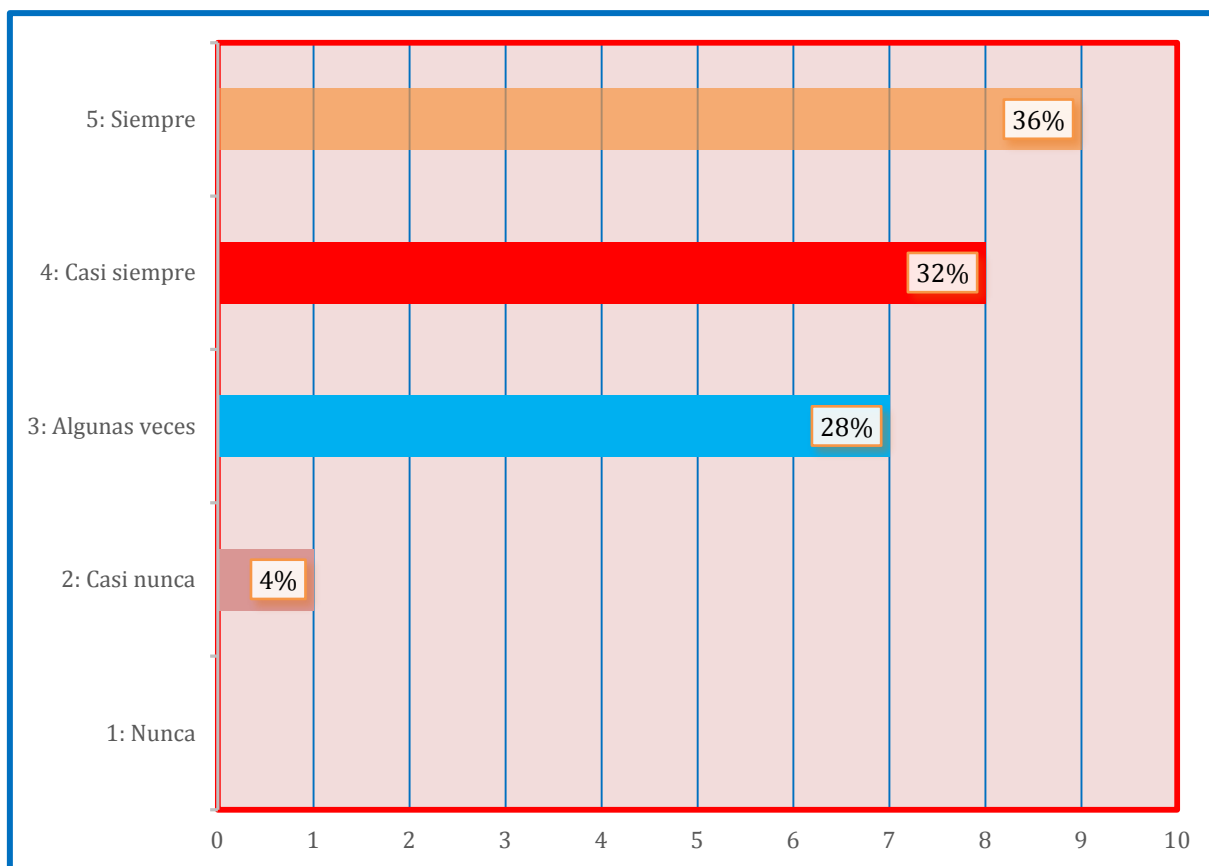


Interpretación: Se refleja en la figura 17 que; para 04 encuestados algunas veces existe responsabilidad funcional en el área de tesorería, lo cual representó un 16%; 07 encuestados optaron por la opción casi siempre veces que equivale al 28% y 14 encuestados señalaron siempre con un porcentaje de 56% de representatividad.

Tabla 18: ¿Se evalúa el nivel de desempeño de las funciones asignadas al personal, en el área de tesorería?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	8	9

Figura 18: NIVEL DE DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES AL PERSONAL

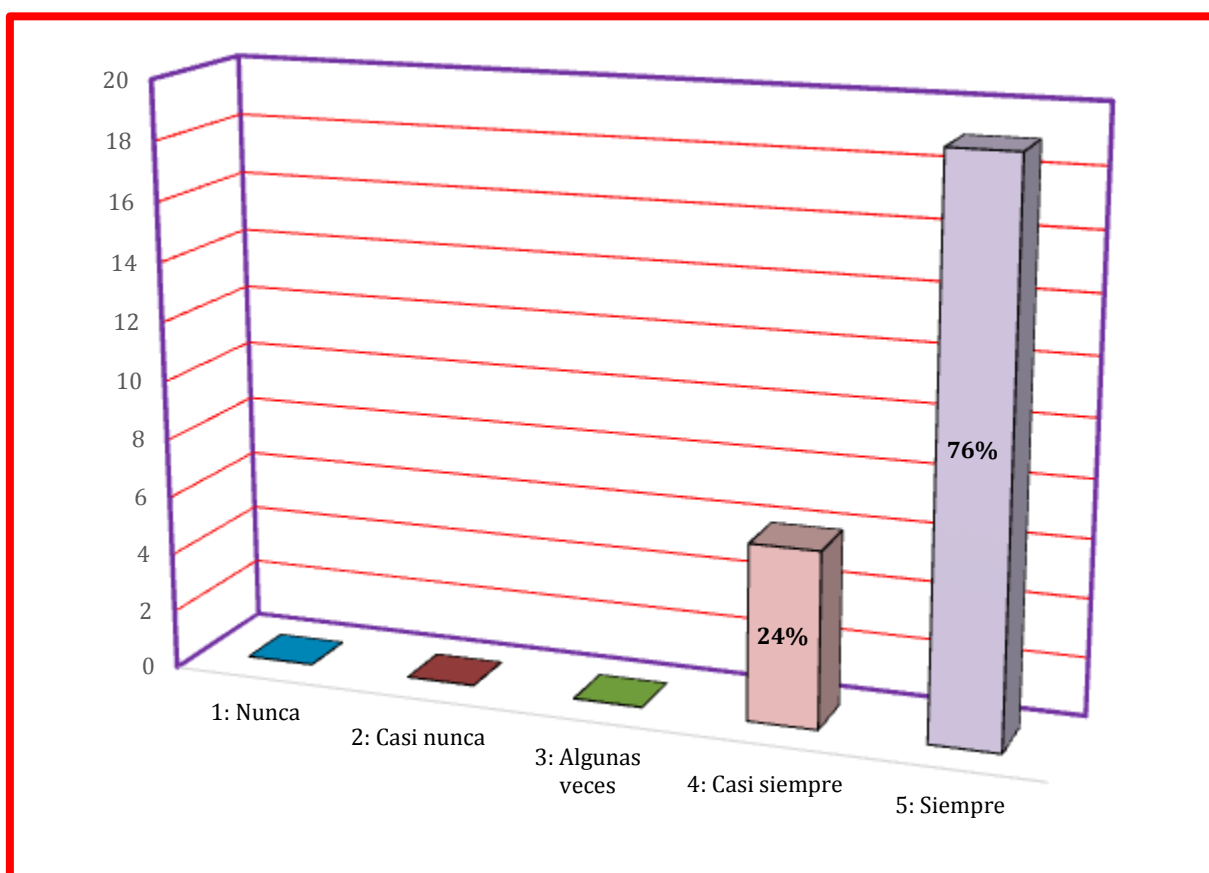


Interpretación: En la presente figura se precisa que; para 01 encuestado casi nunca se evalúa el nivel de desempeño de las funciones asignadas al personal, en el área de tesorería, lo cual representó un 4%; 07 encuestados indicaron algunas veces que equivale al 28%; 08 encuestados afirmaron la opción casi siempre, que representó un 32% y 09 encuestados denotaron siempre con un porcentaje de 36% del nivel de respuestas.

Tabla 19: ¿Existe liderazgo por parte de la máxima autoridad interna del área de tesorería para encaminar a la buena toma de decisiones?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	0	6	19

Figura 19: LIDERAZGO DE LA MÁXIMA AUTORIDAD INTERNA DE TESORERÍA

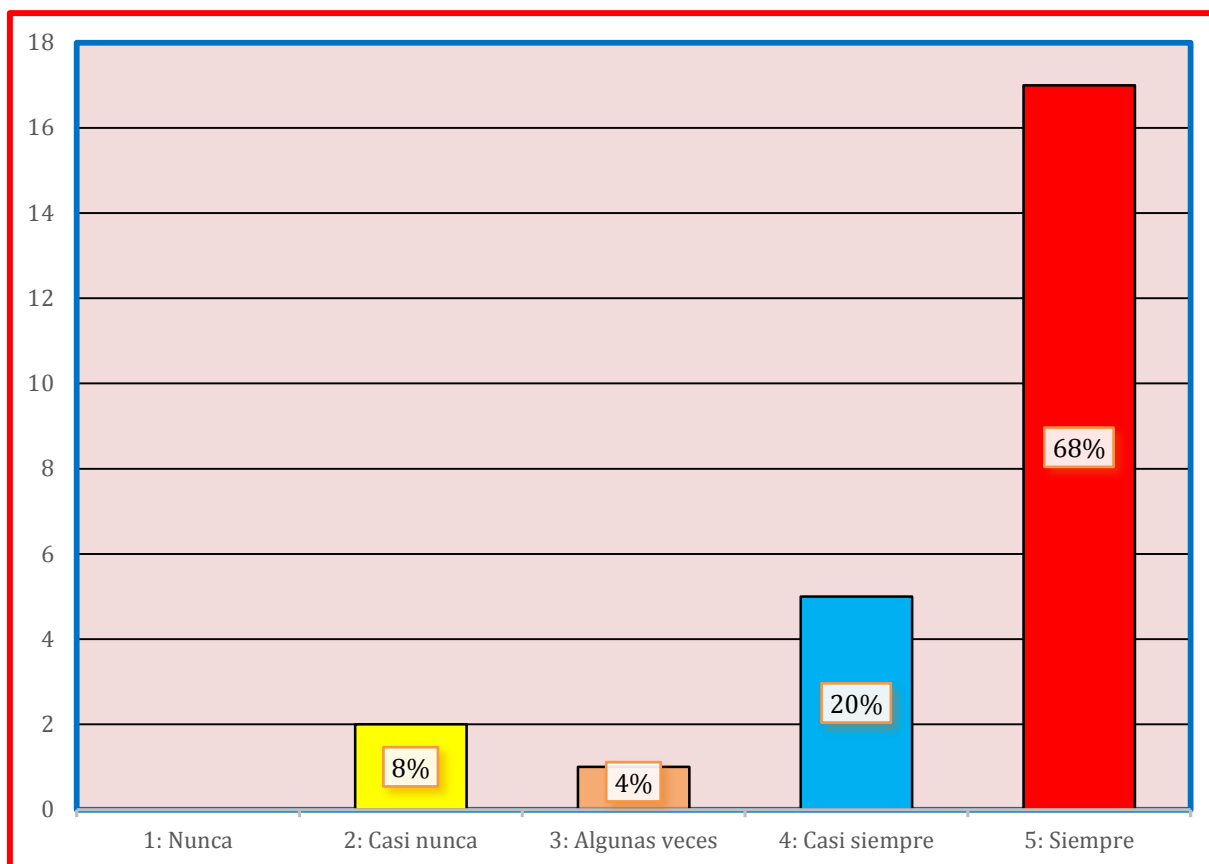


Interpretación: En la actual figura se evidencia que; para 06 encuestados casi siempre existe liderazgo por parte de la máxima autoridad interna del área de tesorería para encaminar a la buena toma de decisiones, lo cual representa un 24% y 19 encuestados sostuvieron la opción siempre equivalente al 76% de representatividad.

Tabla 20: ¿Existe una buena comunicación entre el líder y el equipo de trabajo para crear nuevas estrategias de operacionalización?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	1	5	17

Figura 20: COMUNICACIÓN ENTRE EL LÍDER Y EL EQUIPO DE TRABAJO

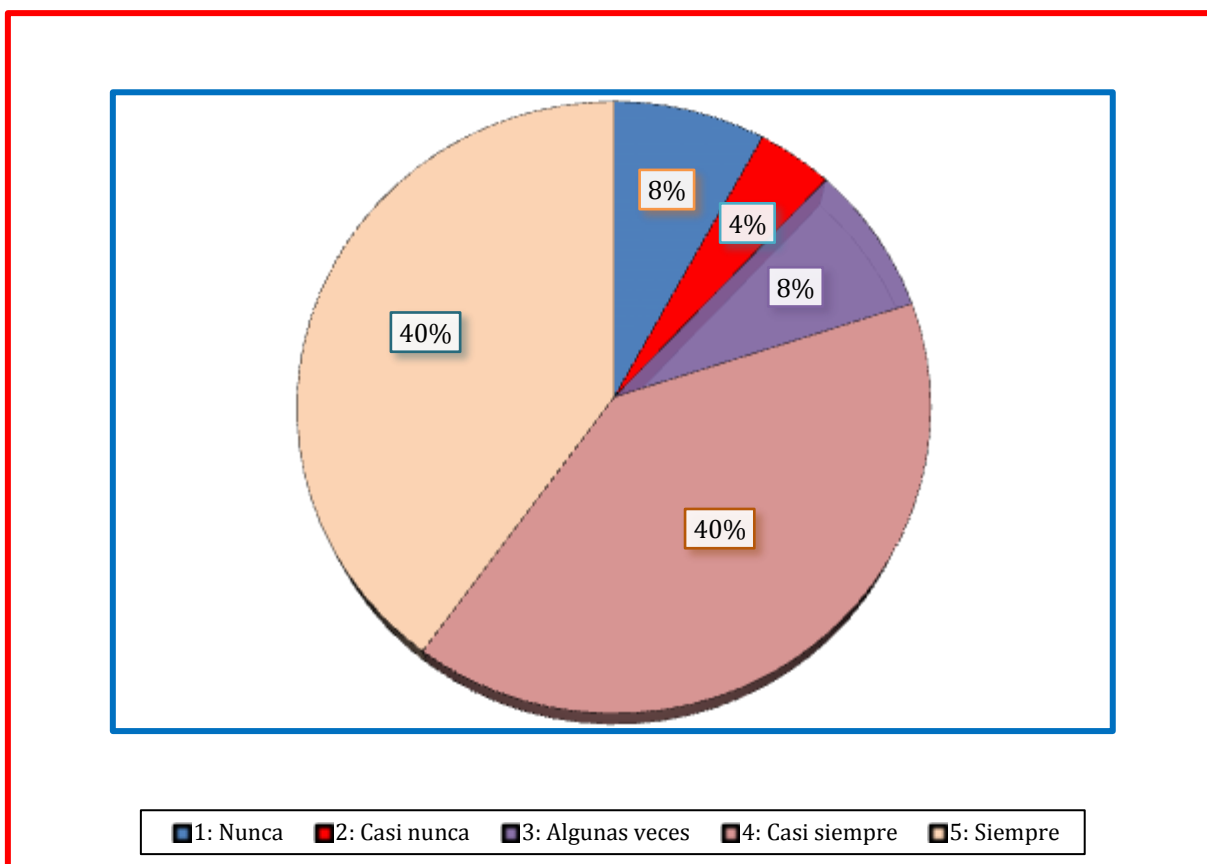


Interpretación: En la figura 20 se indica que; para 02 encuestados casi nunca existe una buena comunicación entre el líder y el equipo de trabajo para crear nuevas estrategias de operacionalización, lo cual significa un 8%; 01 encuestado refiere algunas veces que corresponde al 4%; 05 encuestados señalaron casi siempre equivalente al 20% y 17 encuestados afirman siempre con un porcentaje de 68% del nivel de respuestas.

Tabla 21: ¿El personal del área de tesorería recibe la motivación necesaria por parte del líder para la ejecución de sus funciones?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	2	10	10

Figura 21: MOTIVACIÓN NECESARIA AL PERSONAL DE TESORERÍA

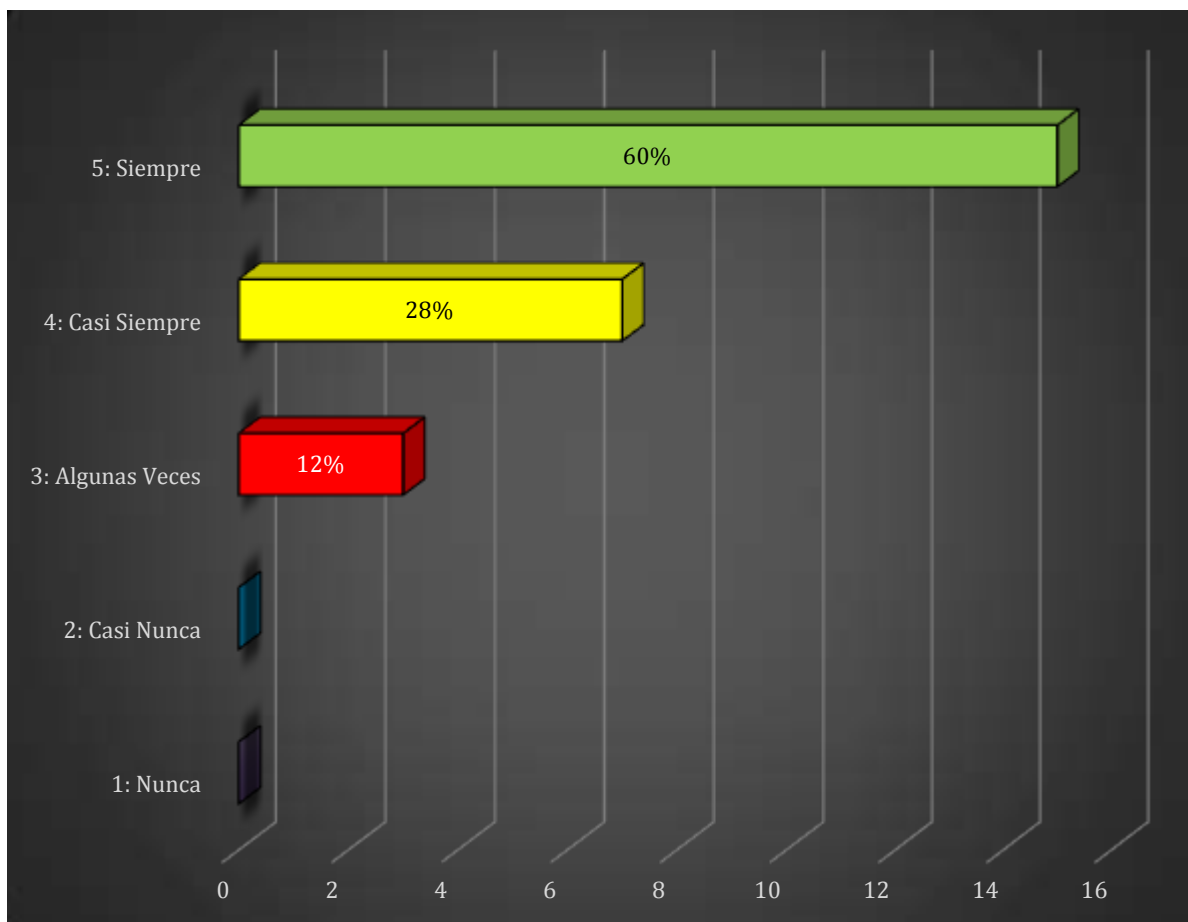


Interpretación: En la siguiente figura se demuestra que; para 02 encuestados nunca el personal del área de tesorería recibe la motivación necesaria por parte del líder para la ejecución de sus funciones, lo cual equivale a 8%, 01 encuestado determinó casi nunca que representa un 4%; 02 encuestados acotaron algunas veces equivalente al 8%; 10 encuestados sostuvieron casi siempre que representó el 40% y 10 encuestados expresaron siempre con un 40% de representatividad.

Tabla 22: ¿Lleva el área de tesorería un registro detallado del control de ingresos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	3	7	15

Figura 22: REGISTRO DETALLADO DEL CONTROL DE INGRESOS

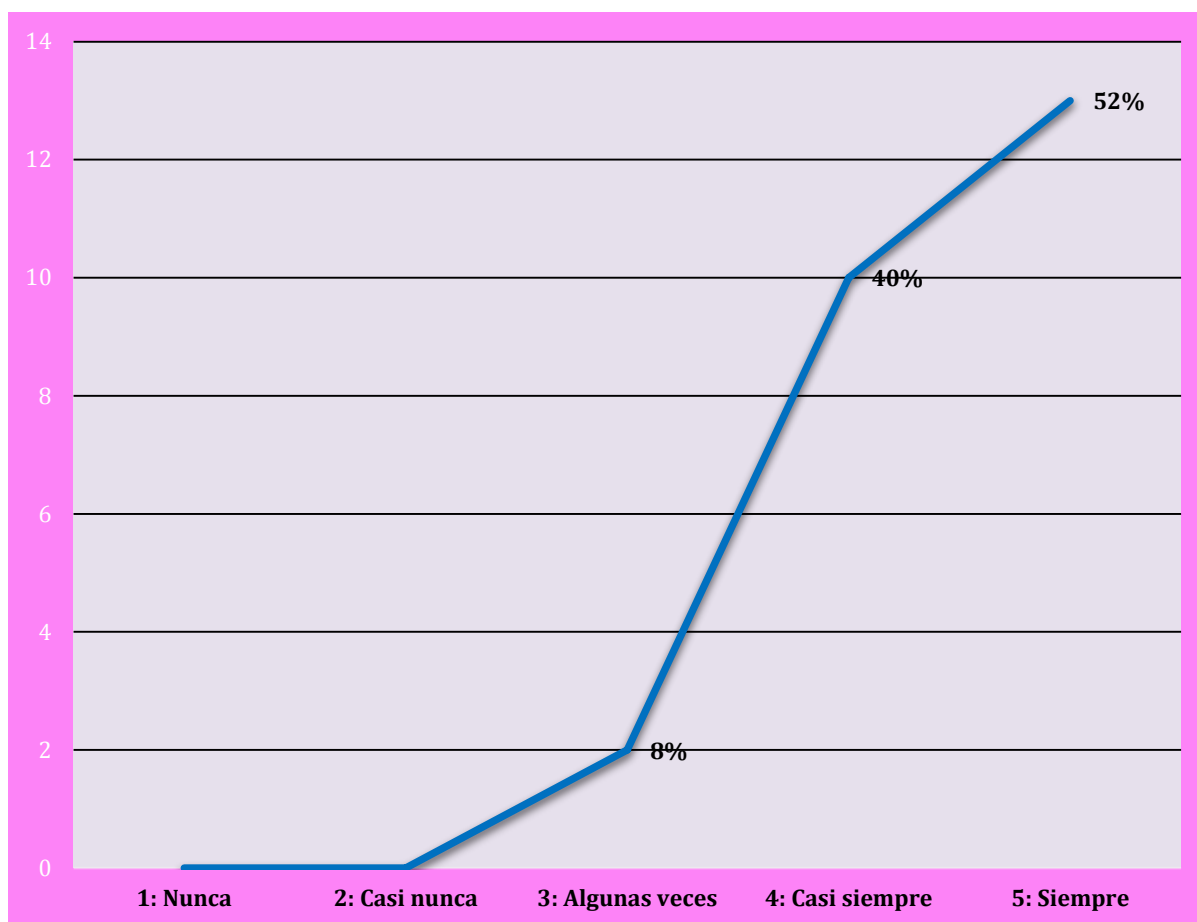


Interpretación: En la actual figura se refleja que; para 03 encuestados algunas veces lleva el área de tesorería un registro detallado del control de ingresos, lo cual significa un 12%; 07 encuestados indicaron casi siempre equivalente a un 28% y 15 encuestados manifestaron siempre que representó un 60% del nivel de respuestas.

Tabla 23: ¿El área de tesorería lleva un registro de control de gastos con sus comprobantes respectivos y documentación sustentatoria?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	2	10	13

Figura 23: REGISTRO DE CONTROL DE GASTOS

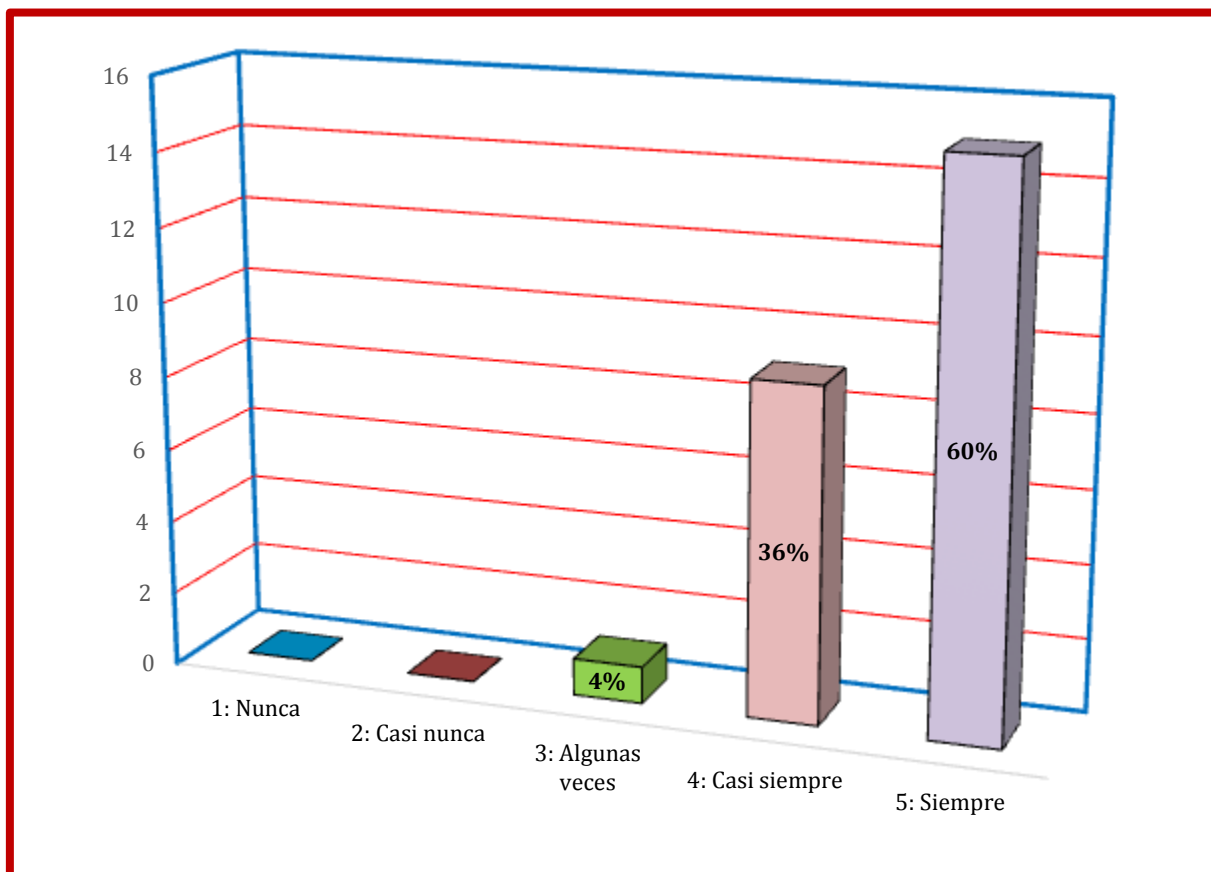


Interpretación: En la figura 23 se muestra que; para 02 encuestados algunas veces el área de tesorería lleva un registro de control de gastos con sus comprobantes respectivos y documentación sustentatoria, lo cual representa un 8%; 10 encuestados manifiestan casi siempre que equivale a un 40% y 13 encuestados indicaron siempre con un 52% de representatividad.

Tabla 24: ¿Se realiza el correcto registro tanto de ingresos como gastos a través del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF- SP?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	1	9	15

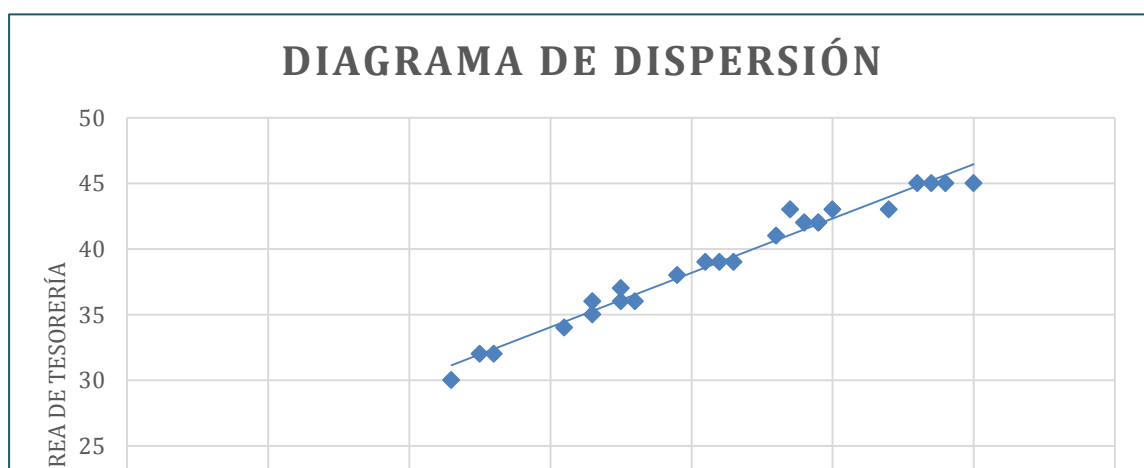
Figura 24: SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-SP



Interpretación: En la actual figura se establece que; para 01 encuestado algunas veces se realiza el correcto registro tanto de ingresos como gastos a través del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF- SP, lo cual significa un 4%; 09 encuestados indicaron casi siempre equivalente a un 36% y 15 encuestados manifestaron siempre que representó un 60% del nivel de respuestas.

4.1.2. ANÁLISIS CORRELACIONAL

Figura 25: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN



Interpretación: En la presente figura se refleja que, la dispersión indicada en el diagrama establece la aplicación que evidencia la relación que existe entre las dos variables de estudio. Al respecto, se precisa el estudio de la relación a nivel de dos factores, problemas o causas, que establecen criterios efectuados con lineamientos de calidad, así como un origen probable del problema.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Tabla 25: Correlación entre las variables control interno y gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Control interno	Gestión del área de tesorería
	Correlación de Pearson	1	,987**
Control interno	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
	Correlación de Pearson	,987**	1
Gestión del área de tesorería	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con la gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.987 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Identificar la incidencia del componente ambiente de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Tabla 26: Correlación entre el componente ambiente de control y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Ambiente de control	Gestión del área de tesorería
	Correlación de Pearson	1	,953**
Ambiente de control	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
	Correlación de Pearson	,953**	1
Gestión del área de tesorería	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente ambiente de control está relacionado significativamente con la variable gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.953 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Interpretar el nivel de incidencia del componente evaluación de riesgo en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

Tabla 27: Correlación entre el componente evaluación de riesgo y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Evaluación de riesgo	Gestión del área de tesorería
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,981**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
Gestión del área de tesorería	Correlación de Pearson	,981**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente evaluación de riesgo está relacionado significativamente con la variable gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.981 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa

OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Determinar la incidencia del componente actividades de control en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

Tabla 28: Correlación entre el componente actividades de control y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Actividades de control	Gestión del área de tesorería
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,968**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
Gestión del área de tesorería	Correlación de Pearson	,968**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente actividades de control está relacionado significativamente con la variable gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.968 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa

OBJETIVO ESPECÍFICO 04:

Identificar la incidencia del componente información y comunicación en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

Tabla 29: Correlación entre el componente información y comunicación y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Información y comunicación	Gestión del área de tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,969**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
Gestión del área de tesorería	Correlación de Pearson	,969**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente información y comunicación está relacionado significativamente con la variable gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.969 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa

OBJETIVO ESPECÍFICO 05:

Interpretar la incidencia del componente supervisión en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.

Tabla 30: Correlación entre el componente supervisión y la variable gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022

Correlaciones			
		Supervisión	Gestión del área de tesorería
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,956**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	25	25
Gestión del área de tesorería	Correlación de Pearson	,956**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente supervisión está relacionado significativamente con la variable gestión del área de tesorería. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.956 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación determinó resultados que, al ser compararlos con otros estudios, denotaron lo siguiente:

En la tesis de Rivera y Yaranga (2020) se sostiene:

Respecto al Control interno y la Gestión Administrativa, el 63.64% de los entrevistados, están totalmente de acuerdo que el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa; mientras que el 27.27% de los entrevistados están parcialmente de acuerdo; existe una minoría del 09.09% que están indiferente sobre del tema. Referente a Efectividad y Direccionamiento, el 54.55% de los entrevistados, están totalmente de acuerdo con la efectividad del control interno en el direccionamiento de la gestión administrativa en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa; mientras que el 27.27% de los entrevistados están parcialmente de acuerdo; existe una minoría del 18.18% que están indiferente sobre del tema. Con relación a Eficiencia y la anticipación de acontecimientos, el 45.45% de los entrevistados, están totalmente de acuerdo que es eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos de gestión administrativa en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa; mientras que el 27.27% de los entrevistados están parcialmente de acuerdo, el 18.18% esta indiferente y una minoría del 09.09% que están parcialmente en desacuerdo sobre del tema. En virtud a Confiabilidad y procedimientos, el 54.54% de los entrevistados, están totalmente de acuerdo con la confiabilidad de control interno en los procedimientos institucionales del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa; mientras que el 36.37% de los entrevistados están parcialmente de acuerdo, Mientras una minoría del 09.09% que esta indiferente sobre del tema. En lo que corresponde a Control previo y su funcionalidad, el 72.73% de los entrevistados, están totalmente de acuerdo que el control previo es funcional en la gestión

administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa.

Estrada (2020) indica:

Para el componente ambiente de control, el 59,1% de las entidades públicas encuestadas manifestaron que el ambiente de control en sus entidades es regular; por otro lado, el 40,9% consideran que el ambiente de control es bueno en las entidades públicas. En lo referido al componente evaluación de riesgo, el 45,5% de encuestados según su perspectiva manifestaron que las evaluaciones de riesgo en las entidades públicas son buenas; mientras tanto el 13,6% equitativamente consideran que es deficiente y regular las evaluaciones de riesgos en las entidades públicas. Para las actividades de control, el 40,9% de los encuestados consideraron que las actividades de control gerencial son excelentes en las entidades públicas; mientras tanto el 13,6% manifiestan que es bueno las actividades de control gerencial en las entidades públicas del distrito del Cusco.

Para Torres (2022) se determina:

Frente a Evaluación Autocontrol Corrección y Mejora Del Desempeño, el 46.96% (n=108), respondieron muy de acuerdo, el 36.96% (n=85) respondieron De acuerdo, el 13.48% (n=31) fueron Indiferentes y solo el 2.61% (n=6) respondieron En desacuerdo. Respecto a Rendiciones de gastos, el 50.00% (n=115), respondieron De acuerdo, el 33.48% (n=77), respondieron Muy de acuerdo, el 13.48% (n=31) fueron Indiferentes y solo el 3.04% (n=7) respondieron Muy en desacuerdo. En referencia a Administración de fondos recaudados, el 49.13% (n=113), respondieron De acuerdo, el 35.65% (n=82), respondieron Muy de acuerdo, el 12.17% (n=28) fueron Indiferentes y solo el 3.04% (n=7) respondieron Muy en desacuerdo. Para Manejo y custodia de los fondos, el 34.78% (n=80) respondieron De acuerdo, el 33.65% (n=76), respondieron Muy de acuerdo, el 29.13% (n=67) fueron Indiferentes y solo el 3.04% (n=7) respondieron En

desacuerdo. En virtud a Protección de recursos públicos, el 38.26% (n=88), respondieron De acuerdo, el 30.87% (n=71) fueron indiferentes, el 27.83% (n=64) respondieron Muy de acuerdo y solo el 3.04% (n=7) respondieron Muy en desacuerdo.

Infante (2020) sostiene:

De acuerdo a su tesis desarrollada en las empresas langostineras de la región Tumbes sobre la influencia del control Interno en la gestión administrativa, se aplicó una metodología de nivel descriptivo en el ejercicio 2019. Al respecto, para la variable control Interno el 43% consideran que el control interno en las empresas langostineras es medianamente eficiente y el 39% percibe que es muy eficiente. En referencia a la dimensión Ambiente de Control, el 11% (6) de trabajadores encuestados consideran un nivel muy deficiente en la dimensión de ambiente de control del control interno, el 14% (8) un nivel deficiente, el 36% (20) un nivel medianamente eficiente, el 39% (22) un nivel muy eficiente, siendo el más significativo el nivel muy eficiente de ambiente de control. Concerniente a la dimensión Evaluación de riesgos, el 4% (2) trabajadores encuestados consideran un nivel muy deficiente en la dimensión de evaluación de riesgos del control interno, el 7% (4) un nivel deficiente, el 39% (22) un nivel medianamente eficiente, el 50% (28) un nivel muy eficiente, siendo el más significativo el nivel muy eficiente de evaluación de riesgos. Para la dimensión Actividades de control, el 5% (3) trabajadores encuestados consideran un nivel muy deficiente en la dimensión de actividades de control del control interno, el 20% (11) un nivel deficiente, el 48% (27) un nivel medianamente eficiente, el 27% (15) un nivel muy eficiente, siendo el más significativo el nivel medianamente eficiente de actividades de control. En referencia a la dimensión Información y comunicación, el 11% (6) trabajadores encuestados consideran un nivel muy deficiente en la dimensión de información y comunicación del control interno, el 27% (15) un nivel deficiente, el 36% (20) un nivel medianamente eficiente, el 27% (15) un nivel muy eficiente, siendo el más significativo el nivel medianamente eficiente de información y comunicación. Respecto a la dimensión Supervisión y monitoreo, el 13% (7) trabajadores encuestados consideran

un nivel muy deficiente en la dimensión de supervisión y monitoreo del control interno, el 7% (4) un nivel deficiente, el 30% (17) un nivel medianamente eficiente, el 50% (28) un nivel muy eficiente, siendo el más significativo el nivel muy eficiente de supervisión y monitoreo.

Prado (2022) precisa:

Respecto a la variable control interno y su influencia en el sector privado de salud en la región de Tumbes muestran un nivel de eficiencia del 24% cualificándose en el nivel bajo en la escala (20-40), mientras que el 56% muestra un nivel medio reflejado bajo la escala (40- 60), y el nivel de deficiencia es 20% considerado muy bajo en la escala de (0-20). Sin embargo, se tiene un nivel regular bastante alto. Referente a la variable Gestión Administrativa de los trabajadores, muestran un nivel de eficiencia del 32%, considerado en la escala como bajo en la escala (20-40), mientras que un 48% muestra un nivel regular, cualificado como medio en escala de (40-60) y el nivel de resulta con el 20% considerado muy bajo en la escala de (0-20). Sin embargo, se aprecia un nivel regular bastante alto, lo cual indica que la entidad debe reforzar las funciones específicas de los trabajadores con herramientas blandas para vincular el control interno del sector salud. En referencia al control interno por dimensiones muestra que las dimensiones respecto a la significancia de la relación, es muy fuerte porque Sig. (bilateral) o “p” son menores que 0.05. Sin embargo, respecto a la fortaleza de la relación, las dimensiones información y comunicación 0,790, y actividades de control 0,798, presentan valores de Rho de Spearman en el rango (0.7-0.89) siendo la intensidad de la correlación positiva alta. En cuanto a la dimensión monitoreo de 0,467 y gestión administrativa de 0,557, los resultados se ubican en la escala (0.4-0.69), resultando una correlación positiva moderada. Además, respecto a relación entre control interno y la gestión administrativa se refleja un valor de 0,800 demuestra que entre ambas variables existe correlación positiva moderada en el rango de (0.7-0.89). En cuanto a la significancia de la relación, es muy fuerte porque Sig. (bilateral) o “p” es 0.000, resulta menor que 0.05.

Estos resultados permiten inferir que cuando la variable control interno aumente, la gestión administrativa también aumentará gradualmente y si una disminuye, la otra variable también disminuirá; aspectos estadísticos relevantes que han sido confirmados y establecidos mediante los procedimientos aplicados en su respectiva magnitud.

Se obtuvieron resultados, mediante la entrevista en el orden siguiente:

El ambiente de control y sus lineamientos vigentes, reflejó carencia de procedimientos establecidos normativamente para cada proceso en las fases del ciclo de ingresos y gastos, que permita alcanzar una óptima gestión en el área de tesorería.

Se evidenció la necesidad de promover eventos de sensibilización sobre los riesgos de la gestión pública, para priorizar medidas correctivas que aseguren el manejo, la custodia y salvaguardo de los recursos públicos en la gestión del área de tesorería.

Las actividades de control, mostraron la falta de una planificación operativa por cuanto no se encontraron alineadas con las disposiciones del ente rector Contraloría General de la República, para el cumplimiento de objetivos institucionales y mejorar la gestión del área de tesorería.

Se percibió la iniciativa de contar con una comunicación que promueva los procedimientos internos de control con información fehaciente y confiable, ampliando los canales de comunicación para cumplir con el principio de transparencia descentralizada, para mejorar la gestión del área de tesorería.

Las acciones de supervisión, monitoreo y control han sido abordadas por la unidad de administración de UGEL Sullana, constituyendo un pilar fundamental en su aplicación mediante los documentos fuentes, registros de operaciones para fortalecer la gestión del área de tesorería.

Se determinaron resultados en su análisis descriptivo, reflejando los siguientes parámetros:

En la figura 1 para 03 encuestados casi nunca la UGEL Sullana en el área de tesorería, cuenta con estructura interna a nivel del componente ambiente de control, lo cual representó un 12%; 11 encuestados denotaron la alternativa algunas veces que equivale al 44%; 06 encuestados indicaron la opción casi siempre, que representó un 24% y 05 encuestados señalaron siempre con un porcentaje de 20% de representatividad. En la figura 6 para 03 encuestados nunca se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de tesorería, lo cual representó un 12%; 03 encuestados alegaron casi nunca que corresponde al 12%; 10 encuestados indicaron algunas veces, que representó un 40%; 04 encuestados establecieron casi siempre equivalente al 16% y 05 encuestados con un porcentaje de 20% del nivel de respuestas. En la figura 9, para 02 encuestados algunas veces el personal de tesorería cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral lo cual significó un 8%; 08 encuestados expresaron la opción casi siempre que representó al 32% y 15 encuestados indicaron la alternativa siempre con un porcentaje de 60% de representatividad. En la figura 10, para 04 encuestados algunas veces se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales, que representa un 16%; 15 encuestados indicaron casi siempre que constituye un 60% y 06 encuestados afirmaron siempre equivalente al 24% del nivel de respuestas. En la figura 15, para 02 encuestados casi nunca se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico que permita prevenir irregularidades y dar lugar a las medidas correctivas correspondientes, lo cual representó un 8%; 06 encuestados indicaron algunas veces que equivale al 24%; 14 encuestados denotaron la opción casi siempre, que representó un 56% y 03 encuestados señalaron siempre con un porcentaje de 12% de representatividad. En la figura 18, para 01 encuestado casi nunca se evalúa el nivel de desempeño de las funciones asignadas al personal, en el área de tesorería, lo cual representó un 4%; 07 encuestados indicaron algunas veces que equivale al 28%; 08

encuestados afirmaron la opción casi siempre, que representó un 32% y 09 encuestados denotaron siempre con un porcentaje de 36% del nivel de respuestas. En la figura 20, para 02 encuestados casi nunca existe una buena comunicación entre el líder y el equipo de trabajo para crear nuevas estrategias de operacionalización, lo cual significa un 8%; 01 encuestado refiere algunas veces que corresponde al 4%; 05 encuestados señalaron casi siempre equivalente al 20% y 17 encuestados afirman siempre con un porcentaje de 68% del nivel de respuestas.

V. CONCLUSIONES

1. El control interno incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, debido a que el coeficiente de Pearson es de 0,987, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Al respecto, se afirma que, en la medida que se aplique un adecuado control interno, mejorará la gestión del área de Tesorería.
2. El componente ambiente de control incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,953, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. En tal sentido, se refleja que, en la medida que se implemente el componente ambiente de control, mejorará la gestión del área de Tesorería.
3. El componente evaluación de riesgo incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,981, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Por cuanto, se demuestra que, en la medida que se fortalezca el componente evaluación de riesgo, mejorará la gestión del área de Tesorería.

4. El componente actividades de control incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,968, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Al respecto, se demuestra que, en la medida que se implemente el componente actividades de control, mejorará la gestión del área de Tesorería.

5. El componente información y comunicación incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,969, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. En tal sentido, se demuestra que, en la medida que se aplique el componente información y comunicación, mejorará la gestión del área de Tesorería.

6. El componente supervisión incide significativamente en la mejora de gestión del área de Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,956, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Por tanto, se demuestra que, en la medida que se consolide el componente supervisión, mejorará la gestión del área de Tesorería.

VI. RECOMENDACIONES

1. Mantener el cumplimiento de la implementación de los componentes de control interno a través de la Dirección de UGEL Sullana mediante un plan de actividades con la debida planificación, que incluya la socialización de normativa establecida por la Escuela Nacional de Control en aspectos de sistema gubernamental para mejorar la gestión en el área de tesorería en el uso adecuado de los fondos públicos por cada fuente de financiamiento.
2. Mejorar el ambiente de control a través de la Administración de UGEL Sullana, mediante los lineamientos establecidos normativamente en cada proceso, de manera que se logre la participación de la Contraloría General de la República en sus competencias académicas de fortalecer frecuentemente la modernización del sistema nacional de control, para alcanzar institucionalmente una óptima gestión en el área de tesorería.
3. Promover eventos de sensibilización a través de la Oficina de Personal de UGEL Sullana, sobre los riesgos de la gestión pública y sus aplicaciones en los sistemas y aplicativos, de manera que permita obtener medidas correctivas en la entidad que aseguren el manejo, la custodia y salvaguardo de los recursos públicos en la gestión del área de tesorería, a través de un plan de capacitaciones bajo el compromiso ético de cada participante.
4. Establecer un sistema de actividades control interno adecuado, a través de la alta dirección de UGEL Sullana, de conformidad con los lineamientos del ente rector Contraloría General de la República, para cumplir los objetivos

institucionales establecidos en los instrumentos y documentos de gestión, con el fin de mejorar la operatividad del área de tesorería.

5. Promover los procedimientos internos de control con información fehaciente y confiable, a través de la Oficina de Comunicaciones e Imagen Institucional de UGEL Sullana, ampliando los canales de comunicación para cumplir con el principio de transparencia de gestión descentralizada, que permitirá mejorar la gestión del área de tesorería ante el cumplimiento de las rendiciones de cuentas y la entrega oportuna de información por la sociedad civil y estamentos gubernamentales.
6. Disponer la participación de manera interrelacionada sobre las acciones de supervisión, monitoreo y control a través de la Administración de la UGEL Sullana, para fortalecer la gestión del área de tesorería en el apropiado uso de los recursos públicos por cada fuente de financiamiento y en cumplimiento con las disposiciones establecidas por los entes rectores del control para garantizar un sistema con los debidos procesos en su ejecución.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, C. (2021). El control interno y su incidencia en los procedimientos de selección de proveedores de obras del Gobierno Regional de Tumbes– 2019. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/2330>
- Carazas, B (2022). Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de la Convención – Cusco, 2021. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98215>
- Cárdenas, J., y Melo, S. (2017). Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley SA. <https://hdl.handle.net/10901/10759>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Décima edición; H. Serrano & M. Chueco, Eds.). <https://www.marcialpons.es/libros/introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion/9781456272104/> Retrieved from
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Dueñas, R., y Uzco, N. (2021). La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi-provincia de Tayacaja-Huancavelica periodo 2017. Tesis de pregrado <https://hdl.handle.net/20.500.12848/2106>
- Estrada, P. (2021). Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4602>
- Humpiri, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103169>
- Infante, E. (2020). Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/1527>
- Jácome, R., y Salcedo, C. (2021). El control interno y su incidencia en los procesos operativos en la distribuidora La Victoria RCL SA. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4348>
- López, E. (2020). Evaluación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa Ceilmaca del cantón Portoviejo. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2159>
- Mena, J. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes–2019. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/2027>
- Mena, J. (2021). Caracterización de factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, caso

- inversiones generales Garces & Seminario SRL en el distrito de Sullana en el año 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28088>
- Moncada, R., y Sosa, T. (2019) Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A. en la ciudad de Piura, 2019 <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5002>
- Prado, A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector privado de salud en la región de Tumbes, 2021. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2677>
- Quispe, M., y Cruz, C. (2020). El control interno y su influencia en la gestión empresarial de Inversiones Manu S.A.C., año 2019 <http://hdl.handle.net/20.500.14070/558>
- Rivera, A., y Yaranga, I. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1985>
- Roque, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017 (Universidad Cesar Vallejo). <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20303>
- Salnave, M., y Lizarazo, J. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Taopanta, E. (2018). Propuesta de control interno administrativo en base al coso II aplicado a la empresa SERVIMUVI CIA LTDA. ubicada en el cantón lago agrio. trabajo de titulación, universidad central del ecuador, Quito, Quito D.M.

Torres, R. (2022). Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Cayma, Arequipa 2020. <http://hdl.handle.net/20.500.12773/14673>

Yanqui, C. (2021). Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú: una revisión sistemática de la literatura científica de últimos 10 años. <https://hdl.handle.net/11537/25955>

VIII. ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Independiente: Control interno	<p>El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.</p> <p>Contraloría General de la República (2014)</p>	<p>La variable independiente control interno, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.</p>	Ambiente de control	Estructura interna	ORDINAL
				Características éticas	
				Idoneidad profesional	
			Evaluación de riesgo	Caracterización de riesgos	
				Percepción de riesgos	
				Estimación de riesgos	
			Actividades de control	Acceso a los registros	
				Conciliaciones periódicas	
				Desempeño laboral	
			Información y comunicación	Comunicación interna	
				Comunicación externa	
				Información objetiva	
			Supervisión	Autocontrol	
				Seguimiento correctivo	
				Monitoreo periódico	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Dependiente: Gestión del área de tesorería	Gestión de los fondos que son invertidos solamente en activos financieros a un plazo corto, menor a un año y aun mínimo de riesgo. Indiscutiblemente, se puede decir que la tesorería tiene la función de planear, cuidar, distribuir, manejo y análisis del dinero que cuenta la entidad. Dueñas y Uzco (2021)	La variable dependiente gestión de tesorería, será medida por las dimensiones: organización, dirección y administración, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Organización	Planificación	ORDINAL
				Responsabilidad	
				Desempeño	
			Dirección	Liderazgo	
				Comunicación	
				Motivación	
			Administración	Control de ingresos	
				Control de gastos	
				Registro SIAF	

<p>P4: ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?</p>	<p>O4. Identificar la incidencia del componente información y comunicación en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.</p>	<p>H4: El componente información y comunicación incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.</p>	<p>Técnica e instrumento</p> <p>De acuerdo a las características de la investigación y los enfoques considerados; la técnica que se utilizará para la recolección de información será la encuesta, la cual consistirá en captar datos de los 25 trabajadores administrativos de UGEL Sullana.</p>
<p>P5: ¿De qué manera incide la supervisión en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022?</p>	<p>O5. Interpretar la incidencia del componente supervisión en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.</p>	<p>H5: El componente supervisión incide significativamente en la gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022.</p>	

ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

ENCUESTA PARA EVALUAR CONTROL INTERNO

El presente cuestionario se ha elaborado con el propósito de evaluar la variable control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL Sullana año 2022; exhortando su colaboración que consiste en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	D1: AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La UGEL Sullana en el área de Tesorería, cuenta con estructura interna a nivel del componente ambiente de control?					
2	¿El personal del área de tesorería, cumple con las características éticas adecuadas para la ejecución de sus funciones?					
3	¿Se establece como elemento esencial la idoneidad profesional del personal de tesorería para el desempeño de responsabilidades y funciones?					
	D2: EVALUACIÓN DE RIESGO					
4	¿Dentro del área de tesorería se han establecido medidas para determinar la caracterización de los riesgos?					

5	¿Se determina el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de tesorería?					
6	¿Se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de tesorería?					
D3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de tesorería? (personal autorizado)					
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas a fin de salvaguardar los recursos públicos?					
9	¿El personal de tesorería cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral?					
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿Se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales?					
11	¿Existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general?					
12	¿Tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable? (fehaciente)					
D5: SUPERVISIÓN						
13	¿Se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación?					
14	¿De manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados?					
15	¿Se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico que permita prevenir irregularidades y dar lugar a las medidas correctivas correspondientes?					

CUESTIONARIO

ENCUESTA PARA EVALUAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SULLANA

Con el propósito de evaluar la variable gestión del área de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL Sullana, se ha diseñado el presente cuestionario, el cual pretende recabar información que permitirá interpretar los resultados pertinentes. Su colaboración consiste en dar respuesta a las preguntas planteadas por cada dimensión con la sinceridad del caso, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 según el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D4: Organización						
16	¿A nivel de organización interna del área de tesorería, se ha establecido una correcta planificación para el cumplimiento de los objetivos operacionales?					
17	¿Existe responsabilidad funcional en el área de tesorería?					
18	¿Se evalúa el nivel de desempeño de las funciones asignadas al personal, en el área de tesorería?					
D5: Dirección						
19	¿Existe liderazgo por parte de la máxima autoridad interna del área de tesorería para encaminar a la buena toma de decisiones?					
20	¿Existe una buena comunicación entre el líder y					

	el equipo de trabajo para crear nuevas estrategias de operacionalización?					
21	¿El personal del área de tesorería recibe la motivación necesaria por parte del líder para la ejecución de sus funciones?					
D6: Administración						
22	¿Lleva el área de tesorería un registro detallado del Control de ingresos?					
23	¿El área de tesorería lleva un registro de Control de gastos con sus comprobantes respectivos y documentación sustentatoria?					
24	¿Se realiza el correcto registro tanto de ingresos como gastos a través del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF- SP?					

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Castañeda Gonzales Jaime Laramie	Docente Universidad Tecnológica del Perú - Chiclayo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad

I. TÍTULO: Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Autor del Instrumento: Bach. Astri Carolina Rufino Pinela

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de abril 2023

DNI N°: 41418490

Teléfono N° 970582987

Firma del experto



INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Florian Tacanga César Augusto	Asesoría de investigación independiente Trujillo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad

I. TÍTULO: Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Bach. Astri Carolina Rufino Pinela

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de abril 2023

DNI N°: 18206907

Teléfono N° 947734827

Firma del experto


 Dr. Cesar Augusto, Florian Tacanga
 DNI N° 18206907

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Henry Bernardo Garay Canales	Docente ordinario Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en educación

I. TÍTULO: Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Bach. Astri Carolina Rufino Pinela

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de abril 2023

DNI N°: 00373867

Teléfono N° 949413121

Firma del experto



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
DOCENTE UNTUMBES

ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE TESIS



GOBIERNO REGIONAL
PIURA

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL- SULLANA

AUTORIZACIÓN

LA DIRECTORA DE UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL – SULLANA,
SUSCRIBE QUE:

AUTORIZA:

La ejecución del proyecto de tesis denominado: "Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de tesorería en UGEL Sullana, año 2022", representado por la Bachiller: A&TRI CAROLINA RUFINO PINELA, identificada con DNI N° 76095688, egresada de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Se expide la presente para los fines que se estime conveniente.

Sullana, 20 de marzo del 2023.



YEAA/D. UGEL S.
JCCHM/D. ADM.
JLAR/TES.



Dirección: Calle: María Auxiliadora Cuadra N° 14 Sin Numero A.H.SANCHEZ CERRO (COSTADO DE INSTITUTO PEDAGÓGICO Central Telefónica: 51073-502343

ANEXO 5: REPORTE DIGITAL DE ANTIPLAGIO

Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

por Astri Carolina Rufino Pinela



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 06-jun-2023 11:31a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2110402843

Nombre del archivo: TURNITIN_Tesis_Br_Astri_Carolina_Rufino_Pinela.docx (517.32K)

Total de palabras: 12563

Total de caracteres: 69348

Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	17%	3%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	1%
7	www.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

9	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
12	transparencia-economica.mef.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
13	www.asamblea.go.cr Fuente de Internet	<1 %
14	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
17	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words