

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**TESIS**

**Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección  
Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga,  
Ayacucho - 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Fernández Chauca Kkrazey  
Bach. Lagos Gutiérrez Rayda

Asesor : Dr. Adauto Ávila Armando Juan

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 20.01.2021 – 19.01.2022

Huancayo – Perú  
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

**Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección  
Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga,  
Ayacucho - 2020**

**PRESENTADO POR:**

Bach. Fernández Chauca Kkrazey  
Bach. Lagos Gutiérrez Rayda

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

DECANO : .....  
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER : .....  
MIEMBRO MG. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO.

SEGUNDO : .....  
MIEMBRO MTRO. HUAMAN CAMAC ALBERTO WILLIAM.

TERCER : .....  
MIEMBRO MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO.

Huancayo.....de..... del 2022

**Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección  
Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga,  
Ayacucho – 2020**

**Asesor:**

Dr. Armando Juan Adatao Ávila

### **Dedicatoria**

A Dios, por cuidar cada paso que damos y bendecirnos  
con salud, familia y tranquilidad.

**kkrazey y rayda**

## **Agradecimientos**

A la Universidad Peruana los Andes, por brindarnos una excelente formación y ser parte de ella, a nuestro docente por brindarnos su apoyo en todo este nuevo trayecto de nuevas experiencias y sobre todo mucho conocimiento y gran empatía hacia nosotros, a nuestro asesor Dr. Armando Juan Aduato Ávila, por brindarnos las herramientas para poder terminar con satisfacción nuestra tesis.

**kkrazey y rayda**

## Contenido

	Pág.
Portada	i
aprobación del Jurado	ii
Asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	vi
Contenido	vi
Contenido de Tablas	vii
Contenido de Figuras	viii
Resumen	ixiii
Abstract	xiv
Presentacion	xv
 <b>CAPÍTULO I</b>	
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>17</b>
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	17
1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2.1. Delimitación Espacial	18
1.2.2. Delimitación Temporal	19
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática	19
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.3.1. Problema general	20
1.3.2. Problemas específicos	20
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN</b>	<b>20</b>
1.4.1. Justificación social	21

1.4.2. Justificación teórica	22
1.4.3. Justificación metodológica	22
1.5. OBJETIVOS	22
1.5.1. Objetivo general	22
1.5.2. Objetivos específicos	23
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>II. MARCO TEÓRICO</b>	24
<b>2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO</b>	24
2.1.1. Antecedentes Internacionales	24
2.1.2. Antecedentes Nacionales	28
2.1.3. Antecedentes Regionales	30
<b>2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS</b>	34
2.2.1. Variable 1	36
2.2.1.1. Dimensiones de la variable 1	34
2.2.2.1.1. Indicadores de las dimensiones de la variable 1	34
2.2.2. Variable 2	41
2.2.2.1. Dimensiones de la variable 2	44
2.2.2.1.1 Indicadores de las dimensiones de la variable 2	44
<b>2.3. MARCO CONCEPTUAL</b>	
<b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>III. HIPÓTESIS</b>	69
3.1. HIPÓTESIS GENERAL	69
<b>3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	<b>69</b>
3.3. VARIABLE INDEPENDIENTE	70

3.4.VARIABLE DEPENDIENTE	71
CAPÍTULO IV	
IV. METODOLOGIA	67
4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	68
4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	68
4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	68
4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	69
4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	69
<b>4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b>	<b>73</b>
4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	73
4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN	76
CAPÍTULO V	
<b>V. RESULTADOS</b>	<b>77</b>
5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	91
5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	93
<b>ANÁLISIS DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>97</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>99</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>102</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>103</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>109</b>
<b>Anexo 1. Matriz de Consistencia</b>	<b>125</b>
<b>Anexo 2. Operacionalización de Variables</b>	<b>126</b>
<b>Anexo 2. Operacionalización del instrumento</b>	<b>128</b>
<b>Anexo 2. Instrumento</b>	<b>129</b>
<b>Anexo 2. Consentimiento Informado</b>	<b>130</b>

<b>Anexo 3. Base de datos</b>	133
<b>Anexo 4. Validacion de expertos</b>	135
<b>Anexo 5. Evidencias Fotográficas</b>	138

## Contenido de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Nivel de cumplimiento de los Indicadores de la Dimensión de Control interno en el área de tesorería de la DRTCA - 2019 .....	97
Tabla 2 Ambiente de Control .....	98
Tabla 3 Dimension de Control Interno.....	99
Tabla 4 Dimencion de Riesgo .....	100
Tabla 5 Evaluacion de Riesgo.....	101
Tabla 6 Dimensión de Control Gerencial.....	103
Tabla 7 Control Grencial.....	103
Tabla 8 Evaluacion de Supervisión.....	104
Tabla 9 Supervision.....	105
Tabla 10 Dimensión de Informacion y Comunicacion .....	105
Tabla 11 Informacion y Comunicación.....	106
Tabla 12 Dimension de Spervision .....	107
Tabla 13 Supervision.....	108

## Contenido de Figuras

Figura 1	Control posterior a la ejecución de obras .....	98
Figura 2	Sustento con evidencias .....	99
Figura 3	Identificación de riesgos .....	100
Figura 4	Evaluación de Riesgos .....	101
Figura 5	Dimensión de Control Gerencial .....	103
Figura 6	Control Gerencial.....	104
Figura 7	Dimensión de Información y Comunicación .....	105
Figura 8	Información y Comunicación .....	105
Figura 9	Dimensión de Supervisión .....	106
Figura 10	Supervisión .....	107
Figura 11	Tesorería .....	108
Figura 12	Dimensión de Tesorería .....	109

## Resumen

La presente tesis titulada: “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020”, El primordial problema ha sido ver los peligros, la eficiencia, efectividad, transparencia y economía, que no son administrado de manera correcta. Con esta información se busca resguardar los recursos del estado y reducir las constantes irregularidades, actos de corrupción que existe dentro del ámbito de la gestión pública. El propósito ha sido dictaminar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de Tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Huamanga, este estudio se enmarca en la metodología de investigación científica, tipo aplicada, nivel correlacional, la obtención de la información fue obtenida de la muestra los cuales fueron 60 trabajadores que equivale a 100% de la población, se aplicó cuestionario el cual tiene un nivel de fiabilidad aceptable de 0.735, finalmente se concluye que es importante el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todos los directivos, burócratas y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga para realizar con los Recursos y Subcomponentes de las normas de control interno, mediante actividades de mejoramiento y calidad de todos los procesos de la gestión de tesorería.

Palabras Claves: Control Interno y Gestión de tesorería.

## Abstract

This thesis entitled: "Internal Control and Treasury Management in the Regional Directorate of Transport and Communications of Huamanga, Ayacucho - 2020", The main problem has been to see the dangers, efficiency, effectiveness, transparency and economy, which are not managed correctly. With this information, it is sought to protect the resources of the state and reduce the constant irregularities, acts of corruption that exist within the scope of public management. The purpose has been to determine the level of compliance with the internal control process in the Treasury area of the Regional Directorate of Transport and Communications of Huamanga, this study is part of the methodology of scientific research, applied type, correlational level, obtaining the information was obtained from the sample which were 60 workers equivalent to 100% of the population, a questionnaire was applied which has an acceptable level of reliability of 0.735, finally it is concluded that the Strengthening of the Internal Control System is important, the commitment of all directors, bureaucrats and public servants of the Regional Directorate of Transport and Communications of Huamanga to carry out with the Resources and Subcomponents of the internal control standards, through improvement and quality activities of all treasury management processes.

**Keywords:** Internal Control and Treasury Management.

## Introducción

La presente Tesis tiene como propósito explicar la Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020. Describiendo como problemas la gestión de tesorería dentro de la entidad en mención, específicamente en la evaluación de fase girado en el SIAFSP, reducir los malos usos de los recursos del estado, el cual que se originó en la realización de esta investigación, es llevar de manera correcta la dirección con la supervisión de la labor determinada y como objetivo identificar las causas del problema para proponer las estrategias a efectos de mejorar la gestión de esta área; inadecuadas prácticas en las funcionalidades, esto se genera por la falta de conocimiento y otros factores determinan que a futuro los arrastrara a cometer errores o en algunos casos incurrir en las malas prácticas, en las diversas tareas que desempeñan, Por este motivo no se identifican a tiempo los problemas de manera oportuna, de igual manera en la gestión de los recursos, como nivel de ingresos y egresos se está ejecutando en cuanto a la funcionalidad vinculada a la normativa dictada. no obstante que es importante que se practique una correcta y anticipada supervisión de estos procesos.

De tal forma tenemos la posibilidad de ver de forma descriptiva como se hizo esta tesis:

**El capítulo I.** se consideró el Planteamiento del Problema, su finalidad y delimitación de la investigación.

**El capítulo II.** Se desarrolló las investigaciones precedentes a la investigación, por lo tanto, contiene antecedentes nacionales, e internacionales, las cuales justifican y dan soporte a nuestra investigación, tanto técnica, científica y humanista. Así mismo están descritas en las bases teóricas.

**El capítulo III** consta de la Conjetura y Cambiantes, así como la Metodología a usar en el Análisis.

**Capítulo IV** lleva como título “Metodología”; que tiene el procedimiento de la averiguación, seguido del tipo de la indagación, continuando con el grado de la averiguación y el diseño de la misma; el capítulo sigue con la definición poblacional y muestra a ser empleada en la presente indagación; continua con la técnica y el instrumento de la recolección de datos, técnicas de procesamiento y estudio de datos y termina con los puntos éticos de la indagación.

**Capítulo V:** En este capítulo titulado como “Resultados”, se muestra la especificación de los resultados logrados, los estudios estadísticos descriptivos e inferenciales, así como la contrastación de las premisas planteadas, por medio del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Al final se consideró las Conclusiones, Sugerencias, Alusión Bibliográfica y los Anexos que sustentan el análisis.

El asunto de indagación, es un asunto de esencial trascendencia, por cuanto a grado nacional recientemente se viene practicando el control interno sirve para el cumplimiento de la optimización en el funcionamiento de la administración de tesorería en plena observancia de la Ley 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría Gral. de la República.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad la calidad de vida de muchos países en desarrollo es cada vez más difícil debido a la mala gestión que muchos gobiernos centrales y locales y el uso indebido de los recursos nacionales por parte de sus autoridades.

El registro histórico muestra que la mayoría de los países en vías de desarrollo de América latina permanecen pobres a pesar de poseer una cantidad sustancial de recursos humanos y materiales, la acumulación de grandes deudas externas y la poca contribución de los gobiernos que poco o nada les interesa trabajar para una gestión sostenible y desarrollo de su comunidad. Las teorías del crecimiento económico occidental propagadas por los economistas para explicar las formas y medios de superar la pobreza extrema en los países en desarrollo han resultado ineficaces en la actualidad, el efecto de goteo del argumento Gran Empuje y Crecimiento Equilibrado, es el principal promotor de una mayor desigualdad de ingresos, la corrupción y la incompetencia entre las personas que viven en países en subdesarrollo.

**Según** (INEI, 2018).“En la actualidad hay más de 6 millones 593 mil peruanos siguen viviendo en la pobreza extrema. Es decir, es 25, 5% de todo el Perú es pobre. Ahora sumado a todo esto la problemática se ahonda con el mal manejo de los gobiernos, por tal motivo vemos por conveniente tomar esta problemática como clave para disminuir en nuestra localidad el tema expuesto”.

Es por eso la necesidad de determinar si el control interno se aplica de forma eficaz a la gestión de tesorería de en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones

Huamanga Ayacucho la cual debe de contribuir de esta manera al fortalecimiento del control gubernamental y pretendiendo que lo funcionario y servidores públicos visualicen el control interno como una herramienta de gestión, la cual está orientada a prevenir riesgos y promover eficiencia, eficacia, transparencia y economía.

De esta manera resguardar los recursos del estado y reducir irregularidades o actos de corrupción.

Buscando reunir las condiciones suficientes para calificarla como investigación Aplicada, esa es la razón por la cual su desarrollo en la parte teórica conceptual se inclina al conocimiento del control interno y gestión de tesorería, de tal manera buscaremos describir y correlacionar las variables mediante la utilización de una encuesta.

Ante esta situación se plantea la siguiente interrogante:

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020?

## **1.2. Delimitación del problema**

El control Interno da cumplimiento el correcto en definido tiempo para la el buen desempeño de la administración del área de tesorería, de aquí se puede establecer las elecciones más relevantes que se tome. La administración de control Interno se define como un proceso técnico-científico para conceptualizar elecciones de enorme trascendencia, la cual realizando uso de los instrumentos necesarias y uniendo conocimientos, las capacidades, vivencias o profesional correcta. Con estas cualidades para cubrir las expectativas que se busca para el óptimo uso de los recursos.

### **1.2.2. Delimitación Espacial**

La tesis, realizo en el marco de la entidad pública, de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga - Ayacucho.

Ayacucho Pertenece a los veinticuatro departamentos que, al lado de la Provincia Constitucional del Callao Provincia, conforman la República del Perú. Su capital y urbe más poblada es Ayacucho. Está localizado al centro sur del Perú.

### **1.2.3. Delimitación Temporal**

La tesis determina como tiempo de realización, el mes de noviembre del 2019 hasta abril del 2020, este estudio permitió acceder a los resultados reales y útiles para la entidad.

### **1.2.4. Delimitación Conceptual o Temática**

Este estudio tuvo un objetivo, el cual ha sido la prevención de malos usos de los recursos del estado, el cual que nació en el logro de este análisis, es la acción de dirección y supervisión del trabajo con la utilización conveniente de los instrumentos y recursos, y metodologías ante esta problemática. Puesto que la demanda de tener una gestión clara a causa de los recientes líderes es elemental, en la actualidad, se tiene que proteger los activos de nuestra población. Los recursos para hacer esta iniciativa ha sido minimizar precios, dinero y tiempo, el control interno, es un examen objetivo y profesional el cual tuvo como objetivo decidir en qué medida las entidades sujetas a este entorno del sistema han visto la normativa aplicable , posiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas frente al desempeño del área de tesorería en el régimen regional Ayacucho, en el ejercicio de la funcionalidad o la prestación del servicio público y administración de los recursos del estado a favor del desarrollo de nuestra población.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

1. ¿Qué relación que existe entre el Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?
2. ¿Qué relación que existe entre evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?
3. ¿Qué relación que existe entre actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?
4. ¿Qué relación que existe entre comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020?
5. ¿Qué relación que existe entre Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?

### **1.4. Justificación**

La investigación se justifica debido a que no se ha encontrado búsqueda que aborde el tema del cumplimiento del proceso de control interno en las instituciones públicas de

la región, por ende, esta búsqueda constituye como un importante aporte en el tema de control interno en la gestión pública. Igualmente, si bien es cierto que existe información acerca proceso de control interno en el campo público, debe resaltarse que este está disperso generando confusión en los interesados en el tema debido a que monumental parte de ella está desactualizada, de dicha forma las bases conceptuales de la indagación presentan información vigente y sistematizada. Los resultados del estudio son útiles por cuanto son de soporte informativo para burócratas y servidores públicos interesados en la aplicación del proceso de control interno, metodológicamente el instrumento de recolección de datos es un aporte a la búsqueda, puesto que pueden ser aplicados o adaptados en futuras, indagaciones relacionadas con el tema de control interno siendo fundamental y fundamental en la gestión de las instituciones del estado. La búsqueda se justifica debido a que no se ha encontrado indagación que aborde el tema del cumplimiento del proceso de control interno en las instituciones públicas de la región, por ende, esta búsqueda constituye como un importante aporte en el tema de control interno en la gestión pública. Así mismo si bien es cierto que existe información acerca del proceso de control interno en el campo público, debe resaltarse que este está disperso generando confusión en los interesados en el tema debido a que gran parte de ella está desactualizada, de dicha forma las bases conceptuales de la búsqueda presentan información vigente y sistematizada. Los resultados del estudio son útiles por cuanto son de soporte informativo para funcionarios y servidores públicos interesados en la aplicación del proceso de control interno siendo primordial e importante en la administración de las instituciones del estado.

#### **1.4.1. Justificación social**

En esta tesis mostramos la importancia del análisis de aplicar y recomendar la integración del control interno y la buena gestión de tesorería, por lo cual se analizaron los problemas que hay en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga – Ayacucho, por lo cual se planteara controlar las actividades y operaciones realizadas por el área de tesorería, y sus disposiciones en la dirección regional.

Este proyecto busca el beneficio directo a la población con el manejo eficiente de esta área.

#### **1.4.2. Justificación teórica**

En esta tesis se elaboró con el fin de apoyar a las deficiencias que existen en cuanto al control interno y la gestión de tesorería, la cual tiene una determinación practica y necesaria para la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga – Ayacucho.

#### **1.4.3. Justificación metodológica**

Este estudio es de suma importancia porque se aplica metodología, diseño, nivel y procedimientos de investigación científica, se científico los niveles de control interno y gestión de tesorería.

El método de estudio es básico el cual determinara el uso de un conjunto de estos métodos específicos utilizando las técnicas de la descripción, observación, correlación y explicación.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

1. Determinar qué relación existe entre Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
2. Determinar qué relación existe entre evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
3. Determinar qué relación existe entre actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
4. Determinar qué relación existe entre comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
5. Determinar qué relación existe entre Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

## 2. Antecedentes

### 2.1. Antecedentes Internacionales

**Según.** Hernández. (2021). *“Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló”*. Tesis para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada. “En los últimos años debido a todos los cambios tecnológicos y del entorno, las compañías han visto la necesidad de implementar y actualizar su sistema de Control Interno en las áreas de la organización, con el fin de poder cumplir los objetivos deseados. El presente trabajo tiene como finalidad implementar un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO III, el cual ayudará a que la Empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda., tenga un mejor resultado en la recuperación de su cartera, cumpliendo las normativas que sean establecidas por las entidades de control, las mismas que servirán de apoyo para la toma de decisiones dentro de la compañía. Para mitigar los riesgos identificados a través de una evaluación, se ha diseñado un Sistema de Control Interno el cual va a brindar una mejor distribución de funciones que ayudarán al personal del área evaluada a mejorar sus procedimientos y aumentar la confiabilidad del proceso” ...

**Según.** (Castro, 2018). En su tesis titulada. *“Propuesta de un Sistema de Control de Gestión para una Empresa de Logística de Equipos en Comodato”* Tesis Para Optar al Grado de Magíster en Control de Gestión, de la Universidad de Posgrado Economía y Negocios Universidad de Chile. “La estructura de este esquema de incentivo es similar a

la anterior, la cual está basada en un porcentaje del sueldo base, ajustado por un factor que depende del desempeño alcanzado, con la diferencia que dos de las mediciones están hechas a la valoración del cliente. Lo que significa que el ejecutivo debe alcanzar: La relación de los costos operacionales sobre las ventas anuales sea idealmente menor o igual al 80%. Este punto es relevante para lograr objetivo estratégico de la UEN que es obtener una rentabilidad sobre el 15% anual, sumado también a un incremento en los ingresos, afectado por las relaciones causales de otros ejes estratégicos. - Lograr una nota superior a 6 en la encuesta de satisfacción anual premia el desempeño con el doble en comparación alcanzar el nivel de costos esperado. La medición diaria de la calidad de la entrega de equipos sea igual o menor al 5% . Y el indicador de proceso fillrate que se mide diariamente permite mensualmente premiar de los objetivos de disponibilidad que genera el transporte

120 Cabe destacar que la parte del esquema de incentivo con horizonte anual, busca equilibrar el esfuerzo entre las tareas, ponderando con un factor menor en el corto y más en el mediano/largo plazo. En la práctica recibirán mensualmente un incentivo máximo de 25% del sueldo base y en el cierre de año se sumará la evaluación anual, aumentando hasta un 200% el sueldo base. Este esquema no solamente destaca porque influye en el comportamiento de las personas para poder conseguir lograr los objetivos establecidos al igual que el esquema anterior, sino que por cómo se mide y por cómo incentiva directamente en relación a la valoración que el cliente entrega, esto no significa que este proceso sea más importante, ya que la importancia es relativa al cumplimiento de los objetivos del esquema anterior, por ser parte de la cadena de valor, y además ambos procesos son claves para empujar a la organización, a través de la eficiencia operacional como uno de los ejes estratégicos, para conseguir el cumplimiento de la propuesta de valor y estimular la sustentabilidad del negocio”...

**Según.** (Guerrero, 2016). Tesis titulada. “*Análisis Organizacional Aplicado a las Tesorerías Regionales de la Tesorería General de la República*”. Tesis para optar al Grado de Magister en Gestión y Políticas Públicas. De la ciudad de Santiago de Chile.

“El primordial objetivo de este análisis es hacer un diagnóstico de la administración a grado organizacional de la Tesorería Gral. de la República, enfocado en establecer los éxitos e inconvenientes importantes del proceso de cambio estratégico y la utilización de los instrumentos de administración. Para conseguir este objetivo, el análisis va a partir de la identificación y comprensión del manejo de las tesorerías regionales alrededor de sus procesos de administración, para luego establecer los primordiales fortalezas, inconvenientes e interrelaciones causa-efecto de la administración estratégica en las tesorerías Regionales. Al final se prepusieron varias consideraciones a considerar en el momento de llevar a cabo modificaciones a la administración estratégica y los instrumentos de administración. La metodología usada en este análisis ha sido la de Estudio Organizacional, iniciativa por los maestros Mario Waissbluth y José Inostroza en el archivo nombrado “Guía Metodológica para el estudio de las Organizaciones”. Siguiendo con la composición iniciativa el análisis contemplo 4 monumentales fases: - estudio de fuentes secundarias, en esta primera fase se hizo un Estudio documental alrededor de la Tesorería Gral. de la República, las Tesorerías Regionales y los instrumentos de administración que en la actualidad estas usan. - Identificación de actores importantes y entrevistas, en este periodo se identificaron los actores más importantes que se vinculan con las Tesorerías Regionales respecto a su administración. Más adelante dichos agentes fueron entrevistados, con base a un cuestionario anteriormente determinado, e intentando encontrar ofrecer cumplimiento a las metas del análisis. - estudio de resultados y preparación de diagrama sistémico, con base a los resultados logrados de las entrevistas y al Estudio en hondura de todos los precedentes, se lograron

identificaran las primordiales fortalezas, problemáticas y efectos, surgidos del proceso de cambio en el modelo de organización y control estratégico en la Tesorería Gral. de la República. En los resultados sobresalieron los inconvenientes involucrados con la comunicación al interior del servicio, la asimetría de información existente entre ciertos niveles, lo costoso que resulta producir información de administración y al final varias brechas de conocimientos de los directivos regionales. Por otro lado, se hizo relevar como fortalezas de la organización la calidad y proporción de información disponible para los instrumentos de administración. Y generalmente los atributos involucrados con la calidad de los servicios y productos entregados por las Tesorerías Regionales a los usuarios. - Hallazgos y sugerencias, en esta última fase del análisis se establecieron las primordiales conclusiones en interacción a la organización y su administración a grado de las tesorerías regionales. Para concluir el análisis se han realizado varias sugerencias o recomendaciones de ocupaciones que buscan por una sección cooperar en mitigar los efectos los primordiales inconvenientes detectados, así como además de fortalecer la aplicación e implementación cabal del sistema de gestión” ...

**Según.** (Gaitán, 2017)“*Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.*” Para optar el grado de contaduría pública. Universidad Libre, “al determinar en la empresa Inversiones Juan y Shirley S.A. Se determinó muchos problemas al momento de monitorear y observar el control de los procesos que se siguen en el área de tesorería, el cual conduce y aneja todos los recursos tanto dinerarios y no dinerarios de la empresa, por carecer de un control interno objetivo, este podría desencadenarse en pérdidas de dinero por parte de los funcionarios a cargo de estos procesos. Conviene recordar que un eficiente sistema de

control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. A partir de la publicación del informe COSO (Control Interno – Estructura Interna) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, lo cual fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios” ...

**Según.** (Tapia, 2016). Tesis Titulada “*Modelo de Sistema de Control de Gestión Tesorería General de La República*”. Tesis para la obtención del grado de Maestro en Control de Gestión. Universidad de Chile. “En consecuencia, el presente trabajo propone esquemas de incentivos que incluyen el programa actual de bonos TGR (Bono Modernización, Bono recaudación y Bono Cobranza), debido a que proponer una base nueva de estímulo por desempeño, requiere una modificación legal, que debe ser visada en primer instancia por Asociación de Empleados de Tesorería (AET), por la Dirección del Servicio y por el Ministerio de Hacienda, para luego ser aprobada por el Congreso, escenario engorroso y de incierta aceptación considerando la situación económica actual del país. Los esquemas de incentivos monetarios propuestos indexan parte de los objetivos estratégicos del CMI TGR a las metas de desempeño colectivo (MDC), metas institucionales (PMG) y nivel de actividad anual esperado por LEY (Bono de recaudación y Cobranza). Por último, los incentivos no monetarios propuestos, están relacionados a las posibilidades administrativas y de gestión de personas que se encuentran disponibles

para la TGR, los cuales no requieren destinar presupuesto institucional, considerando las restricciones al respecto (DIPRES, 2016)” ...

## **2.2. Antecedentes Nacionales**

**Según** Calderón (2021). “*Control interno y gestión de tesorería en la gerencia regional de transportes y comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, 2021*”. Tesis para la obtención del título profesional de contador Público. “La presente investigación tuvo como objetivo principal el determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC) del GORE Cusco, 2021; la investigación fue de tipo básica, con diseño no experimental de corte transversal, nivel descriptivo-correlacional, la población muestral estuvo conformada por 50 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, en el análisis de datos se utilizó la estadística descriptiva a través de tablas y figuras y en la estadística inferencial se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y las correlaciones fueron medidas con el coeficiente estadístico Rho de Spearman. Los resultados a nivel de variables muestran que el control interno es considerado aceptable por un 72%, 26% considera excelente y el 2% deficiente; mientras que la gestión de tesorería el 52% de los trabajadores consideran que es bueno y 48% consideran que es aceptable; así mismo se ha determinado que la correlación entre estas variables es de 0.498, con un nivel de significancia de  $\text{Sig.}=0.000 < \alpha 0.05$ . Por lo que se concluye que existe relación positiva entre las variables en estudio, esto debido a que el control interno es un componente fundamental para realizar una adecuada gestión de tesorería, esta relación es moderada debido a que no se cuenta con un área encargada de labores de control interno dentro de la institución.” ...

**Según.** (Cardenas, 2018). “*Control Interno y su Relación con la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017*”. Tesis para la obtención del título profesional de contador Público. De la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. “la investigación muestra como fin primordial decidir la interacción entre el control interno y la administración de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017; por lo que se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no empírico y grado descriptivo- relacional. La muestra ha sido implantada por medio de un muestreo probabilístico, y estuvo formado por 38 trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria – Ayacucho. La técnica empleada para la recolección de los datos ha sido la encuesta, por medio de su instrumento, el cuestionario. Los resultados que se obtuvieron fueron que dado un costo de p-valué equivalente a 0.000, inferior al grado de significancia; presentan existente una interacción significativa en medio de las cambiantes de análisis; además de consenso al Coeficiente de correlación de Rho de Spearman igual 0.715 muestra que esa interacción es positiva y de grado moderado; asimismo se localizó que el control interno muestra una calificación de **malo** en un 84% y de la misma forma, la administración de Tesorería ha sido calificada de “mala” en un 37%. Por consiguiente, ha podido concluir que el control interno se relaciona de manera significativa con la administración de tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017” ...

**Según** (Ynca, 2017). “*El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Adjudicaciones de Menor Cuantía en la Una-Puno, Periodo 2014-2015*”

Tesis para optar el título profesional de contador Público. De la universidad Nacional del Altiplano de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. “La presente tesis realizo con el objetivo de evaluar el cumplimiento y la correcta aplicación de las normas

de Control Interno para el área de Tesorería, con el fin de alcanzar los objetivos, pues se aplicó un cuestionario referentes a las normas de control interno, los cuales se definió en los años 2015- 2016, el cual de acuerdo al cumplimiento se da una calificación, el cual resaltara el cumplimiento de las normas de control interno y a su vez de acuerdo a esta tabla de evaluación se observó que para el periodo del 2016 el calificativo se incrementó en un 7.7% y en el periodo 2015 fue lo contrario se redujo en un 7.7%. concluyendo que en ambos periodos fue el calificativo muy bajo se observó un 15.38 % en cuanto al cumplimiento de las normas. Este trabajo requirió un estudio de investigación tipo no experimental y el nivel de investigación fue descriptivo-explicativo” ...

**Según** (Figuroa, 2018). *“Sistema de control interno y la gestión por procesos de la Comisaría de Ciudad Del Pescador, Bellavista, 2018”* Tesis para optar el título profesional de Magister en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo de la ciudad de Lima Metropolitana. “Esta investigación tuvo como objetivo determinar si el control interno se aplicó de forma eficaz a la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, así contribuir de esta manera al fortalecer su control gubernamental y buscando que los funcionarios y servidores públicos vean como una prioridad al control interno como una herramienta de gestión, de tal manera podrán prevenir riesgos, promover la eficiencia, eficacia y reducir irregularidades o actos de corrupción.

La investigación utilizada por sus características fue la aplicada, en parte de su desarrollo de su parte conceptual el cual se apoyó en los conocimientos sobre control interno como en gestión de tesorería y explicativa ya que se utilizaron encuestas. Los resultados de la investigación plasman el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno de la gestión de tesorería de la MINAGRI, es de tan solo el 28% y corresponde a un nivel bajo” ...

**Según** Quispe (2021). *“Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021”*

Tesis para optar el título profesional de contador Público. De la universidad Peruana de las Américas de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. “La tesis tiene un punto de vista cuantitativo, estableciendo una relación estadística y con un diseño no experimental y transversal, la población es tomada del área de caja y tesorería por un total de 22 empleados entre contadores y administradores. El tipo de muestreo abordará la población total. En la actual tesis la técnica que se utiliza es la encuesta y para recopilar la información se desarrolla un cuestionario la cual contiene un total de 33 ítems por las dos variables. El resultado, con la aplicación de la encuesta se consiguió un Alfa de Cronbach de 0.89 lo cual representa una confiabilidad alta. Además, con p-valor de ,029 y un coeficiente de Pearson de ,466 de relación positiva y directa. Se concluye, que al analizar los procesos que realizan, se observa los riesgos que tienen en la gestión de tesorería, las deficiencias que se muestran, es por la inadecuada segregación de procedimientos y funciones.” ...

**Según** Lastra (2020) *“Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la Provincia de Huánuco – Año 2018”*. Tesis para optar el título profesional de contador Público. De la universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco, de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras. “El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿En qué medida se viene aplicando las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la provincia de Huánuco – Año 2018? Dicho análisis, ayudó a determinar la influencia que tienen las Normas de

Control Intenso en la Unidad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la provincia de Huánuco – Año 2018 La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en el área de finanzas, ahorros y créditos de la entidad financiera utilizando metodologías como encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar a las municipalidades, a obtener una mejor gestión en las condiciones actuales” ...

### **2.3. Antecedentes Regionales**

**Según.** Huamaní (2019). Tesis titulada “*Control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017*”. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. “Fundamentalmente robustecer El Control Interno y su idónea aplicación en la medición y utilizar mejoras en el manejo del personal a cargo para asegurar el cumplimiento de las metas y metas de la entidad Municipalidad Distrital de Palca-Tarma. El sistema de control interno más allá de que su objetivo sea de control, busca que los burócratas públicos tomen el control con base a aquellas reglas y la observancia de las variaciones de éstas y sus planes. Para su adecuado desempeño, dichos controles tienen que adaptarse a los planes y puestos del gerente y del tesorero, debido a que es un instrumento dedicado a prevenir peligros promoviendo la eficiencia y efectividad de la municipalidad; así como proteger los recursos del estado. Más todavía: siendo eficaces en los controles del área de Tesorería mitigaremos las irregularidades y los actos de corrupción. La efectividad de un correcto sistema Control Interno en el sector de Tesorería establece el descubrimiento de los errores y fallas administrativas de los fondos públicos; y – más que nada – detectaremos quien es responsable de eso. La

presente averiguación tiene las propiedades primordiales para ser calificada como una averiguación aplicada en razón de que, para su desarrollo en la parte teórica conceptual, se basó en los conocimientos sobre control interno, así como en administración de tesorería; y ha sido explicativa, ya que se usaron encuestas” ...

**Según.** (Paccori, 2019). Tesis titulada “*Control interno en la gestión operativa de las ONGs de la provincia de Huancayo* Para obtener el Título Profesional de Contador Público, “nace desde la identificación de deficiencias en las zonas operativas como: administrativa y proyectos. Esto nos llevó a la formulación de inconvenientes, proponer fines e premisa, siendo el Problema Gral.: ¿Qué Modelo de Control Interno posibilita el fortalecimiento de la Administración Operativa de las ONGs de la Provincia de Huancayo?, la finalidad Gral.: Plantear un Manual de Métodos de Control Interno con base al Modelo Coso, que posibilite el fortalecimiento de la Administración Operativa de las ONGs de la Provincia de Huancayo y la Conjetura Gral.: El Modelo de Control Interno bajo el enfoque COSO, posibilita el fortalecimiento de la Administración Operativa de las ONGs de la Provincia de Huancayo. La metodología utilizada ha sido la siguiente: Tipo de averiguación aplicada, Grado de indagación detallada, los Procedimientos de indagación son: inductivo, deductivo, detallado e histórico y Diseño metodológico es detallado transversal no empírico. La muestra está constituida por las 19 Empresas No Gubernamentales activas y habidas de la Provincia de Huancayo registradas frente a SUNAT 2016. La técnica de recolección ha sido por medio del cuestionario. A este se le estableció una confiabilidad realizando uso del costo de alfa de Cronbach que ha sido de 0.767 tomando en cuenta correcto la técnica utilizada” ...

**Según.** (Maribel, 2015). Tesis titulada “*Gestión Administrativa Y. El Control Interno En La Dirección Regional De Transportes y Comunicaciones De Huancavelica • 2012*”.

Para obtener el Título Profesional de Contador Público. “Esta tesis tiene como finalidad encontrar los motivos del déficit en la Administración Administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, para que, tal se logre conocer si en esa Entidad hay una interacción directa entre la organización institucional y la carencia de control interno -y otras probables razones- en sus deficientes resultados como órgano descentralizado, y en la actualidad libre del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Con estas ocupaciones vamos a poder encontrar las debilidades de la entidad y su efecto en la sociedad, entendiendo que su objetivo institucional es: "Propiciar la adhesión del territorio por medio de la obra, mejoramiento, rehabilitación y conservación de la red vial; y asegurar un sistema de transporte terrestre que sea accesible, eficiente y seguro", fines que por obvias causas son de enorme trascendencia dentro del territorio, y que su deficiente gestión puede dañar los intereses de la colectividad no solo regional sino nacional. ¡En interacción con el fin general de la averiguación es de tipo detallada correlaciona!, por lo tanto, la táctica general se enmarcó en el marco de un diseño de indagación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cualitativa. La población es de 63 trabajadores, por lo cual la muestra escogida es de 36 trabajadores compuesta entre el personal designado y contratado, que unen las diversas superficies de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica. Para la recolección de datos se usó la técnica de encuesta redactada cuyo instrumento de recolección ha sido el cuestionario de 10 cuestiones a los trabajadores de la entidad. Como consecuencia de la averiguación según la premisa se concluye que no hay una correlación directa y significativa entre la administración administrativa y el control interno, como tampoco

hay una interacción entre la organización y el ambiente de control y tampoco hallamos una interacción entre la dirección y las ocupaciones de control” ...

**Según. (Campo, 2019)** Título de la Tesis “*Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.*”. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. “El presente estudio tiene por finalidad en determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco, este centro de salud al igual que todas las empresas buscan mediante la implementación de un Sistema de Control Interno reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo y evitar el incumplimiento de funciones para así todos los funcionarios y trabajadores logren alcanzar los ideales institucionales. Este estudio empleo como tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptivo y como diseño de investigación correlacional descriptivo, para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario, entre las principales conclusiones se señala que la Entidad Hospital Regional Hermilio Valdizán el control interno tiene relativa incidencia en el área de tesorería debido a que el personal encargado de esta área no vienen cumpliendo estrictamente según las normas de control, objetivos y componentes del control interno, dado que existe mucha indiferencia con los recursos del estado destinados al bien común”...

## **2.4.Bases Teóricas o científicas**

### **Control Interno**

**Según** (Contraloría, 2016) “*Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*”; Ley N° 27785 (Artículo 7°) que dice: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con

la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos” ...

### **Fundamentos del Control Interno en el Sector Público**

**Según** (Contraloría, 2014). “Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo”.

#### **a. Autocontrol**

**Según** (Contraloría, 2014). “Es la capacidad de todo servidor público de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el

autocontrol a considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad” ...

### **Autorregulación**

**Según** (Contraloría, 2014). “Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con la base en Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno”.

“Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés” ...

### **Autogestión**

**Según** (Contraloría, 2014). “Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la constitución y normas legales.

**Según** (Contraloría, 2014). “El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad” ...

### **Control Gubernamental**

**Según.** (Contraloría, “NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL, 2014). “El control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes” ...

**Según.** Contraloría (2014). “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

### **Sistema de Control Interno**

**Según.** República, (2006). “Se denomina Sistemas de Control Interno (SCI) al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura”.

### **Componentes del Sistema de Control Interno**

**Según.** Contraloría (2014) “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado

control interno en la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general del control interno” ...

### **Normas de Control Interno**

**Según.** (Contraloría, 2006) “Las Normas de Control Interno (NCI), constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado” ...

### **Normas de Control Interno para el sector público**

**Según.** (Contraloría, 2015 ). “Se describen los aspectos generales de las normas de control interno para el sector público emitidas por la Contraloría General de la República.

Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura de control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.

Los titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza

de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados” ...

## **Normas de Control Interno para la administración financiera**

### **Gubernamental**

**Según.** (Contraloría, 2015 ) *Resolución de Contraloría (Republica C. G., Resolución de la Contraloría, 2015).*

- Normas de control interno para el área de presupuesto.
- Normas de control interno para el área de tesorería.
- Normas de control interno para el área de endeudamiento público.
- Normas de control interno para el área de contabilidad pública.

### **Control Gubernamental**

**Según.** (Republica, 2011). “Ley N° 27785 (2002). El control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”...

**Según.** (Republica, 2011).” El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior” ...

### **Sistema de Control Interno**

**Según.** (Republica, 2006). “Ley N° 28716 (2006). Se denomina Sistemas de Control Interno (SCI) al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura” ...

### **Componentes del Sistema de Control Interno**

**Según.** (Contraloria, 2014). “Ambiente de control: El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general del control interno” ...

**Evaluación de riesgo: Según.** (Contraloria, 2014). “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que a la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

**Actividades de control: Según.** (Contraloria, 2014). “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos

de control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas)” ...

**Información y comunicación: Según.** (Contraloría, 2014). “La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno” ...

**Supervisión: Según.** (Contraloría, 2014). “Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo, y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando” ...

**Según.** (Contraloría, 2014). “Normas de Control Interno Resolución de Contraloría (320-2006-CG, 2006). Las Normas de Control Interno (NCI), constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de

información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado” ...

### **Normas de Control Interno para el sector público**

**Según.** (Contraloría, 2014). “Resolución de Contraloría (072-98-CG, 1998). Se describen los aspectos generales de las normas de control interno para el sector público emitidas por la Contraloría General de la República. Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura de control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones. Los titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados” ...

### **Normas de Control Interno para la administración financiera gubernamental**

Resolución de Contraloría (072-98-CG, 1998)

- Normas de control interno para el área de presupuesto.
- Normas de control interno para el área de tesorería.
- Normas de control interno para el área de endeudamiento público.
- Normas de control interno para el área de contabilidad pública.

## **2.5. Dimensiones de variable Control Interno**

**Ambiente de Control**

**Según** CONTRALORIA (2014) “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas” ...

**Evaluación de riesgo:**

**Según.** (Contraloria, 2014). “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que a la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

**Actividades de control:**

**Según.** (Contraloria, 2014). “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos de

control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas)” ...

#### **Información y comunicación:**

**Según.** (Contraloría, 2014) “La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”.

“La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno”.

#### **Supervisión:**

**Según.** (Contraloría, 2014). “Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo, y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando” ...

### **2.6. Gestión de Tesorería**

**Según.** (Rodríguez, 2012 ): “La gestión de tesorería conlleva al conocimiento y la gestión día a día de los flujos de liquidez, inversiones y financiaciones de corto y largo plazo, el diseño del sistema bancario y de relaciones con los bancos, la articulación de

un sistema de información, así como la realización de previsiones y presupuestos de tesorería”.

### **Normas de control interno para el área de tesorería**

#### **La Tesorería pública.**

**Según.** (Contraloría, 2015 ) “Constituye la síntesis de la administración financiera del gobierno; por ser la que administra y regula el flujo de fondos del Estado y participa en su equilibrio económico y monetario. El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de: decidir la cuantía de las ganancias tributarios y no tributarios (programación financiera); captar fondos (recaudación); abonar su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago), conceder fondos o abonar la compra de bienes y servicios en la zona público y, recibir y custodiar los títulos y valores pertinentes” ...

**Según.** (Contraloría, 2015 ) “Las normas de control interno para el área de tesorería, tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos. Estas normas son de aplicación en las entidades que administren fondos del Tesoro Público” ...

#### **Contenido:**

**Según** (Peruano, 2018). “Cada entidad debe centralizar la totalidad de sus recursos financieros para su manejo a través de Tesorería, con el objeto de optimizar la liquidez y racionalizar la utilización de los fondos disponibles. Se denomina Unidad de caja al principio que se aplica en el sistema de Tesorería para centralizar la Cada entidad debe centralizar la totalidad de sus recursos financieros para su manejo a través de Tesorería, con el objeto de optimizar la liquidez y racionalizar

la utilización de los fondos disponibles. Se denomina Unidad de totalidad de los recursos financieros y ponerlos a cargo de la tesorería de la entidad. Este concepto no se opone a la implementación de mecanismos descentralizados de los procesos de pago” ...

**Según** (Peruano, 2018). “La unidad de caja permite distribuir racionalmente los fondos, en función a las prioridades del gasto o cuando no exista liquidez suficiente. Su aplicación hace posible que los fondos puedan ser colocados donde más se necesitan y ser retraídos, cuando el proceso de gestión muestre insuficiente capacidad de gasto” ...

### **Gestión de Tesorería**

**Según.** (Contraloría, 2019). “La tesorería, así como otras entidades de gestión administrativa del estado, tiene fundamentación legal, en este caso corresponde a la ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693, la cual recoge las novedades normativas y procedimientos que se deben aplicar de manera relevante en la administración de los fondos públicos y esta pretende constituir una guía que oriente el accionar de los funcionarios con responsabilidad primaria en la materia y brinde información sustantiva a los interesados en conocer su funcionamiento”...

### **Normas de Control Interno para el área de Tesorería**

**Según.** (Contraloría, 1998). “Resolución de Contraloría (072-98-CG, 1998). La Tesorería pública constituye la síntesis de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula el flujo de fondos del Estado e interviene en su equilibrio económico y monetario. El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de: determinar la cuantía de los ingresos tributarios y no tributarios

(programación financiera); captar fondos (recaudación); pagar su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago), otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios en el sector público y, recibir y custodiar los títulos y valores pertinentes. Las normas de control interno para el área de tesorería, tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos. Estas normas son de aplicación en las entidades que administren fondos del Tesoro Público” ...

## **Contenido**

### **230-01 Unidad de caja en tesorería**

**Según.** (CONTRALORIA, 2000 ). “Cada entidad debe centralizar la totalidad de sus recursos financieros para su manejo a través de Tesorería, con el objeto de optimizar la liquidez y racionalizar la utilización de los fondos disponibles. Se denomina Unidad de caja al principio que se aplica en el sistema de Tesorería para centralizar la totalidad de los recursos financieros y ponerlos a cargo de la tesorería de la entidad. Este concepto no se opone a la implementación de mecanismos descentralizados de los procesos de pago.

La unidad de caja permite distribuir racionalmente los fondos, en función a las prioridades del gasto o cuando no exista liquidez suficiente. Su aplicación hace posible que los fondos puedan ser colocados donde más se necesitan y ser retraídos, cuando el proceso de gestión muestre insuficiente capacidad de gasto” ...

### **230-02 Utilización del flujo de caja en la programación financiera**

**Según.** (CONTRALORIA, 2000 ). “Cada entidad debe elaborar el flujo de caja con el objeto de optimizar el uso de sus recursos. La programación financiera

comprende un conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entradas y salidas de fondos. Su finalidad es optimizar el movimiento de efectivo en el corto plazo, permitiendo compatibilizar los requerimientos programáticos del presupuesto, con la disponibilidad real de fondos y priorizar su atención. Un instrumento de la programación financiera es el Flujo de Caja, que refleja las proyecciones de ingresos y gastos de un período e identifica las necesidades de financiamiento en el corto plazo, así como los posibles excedentes de caja” ...

### **230-03 Conciliaciones bancarias**

**Según.** (MEF, 2016). “Los saldos contables de la cuenta Bancos deben ser conciliados con los extractos bancarios. En el caso de las subcuentas del Tesoro los movimientos contables deben conciliarse además con el órgano rector del sistema de Tesorería.

Se denomina conciliación bancaria a la contrastación de los movimientos del libro bancos de la entidad, con los saldos de los extractos bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado. La conciliación de saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportuna y adecuadamente registradas en la contabilidad. Los saldos de las cuentas bancarias deben ser objeto de conciliación con los extractos remitidos por el banco respectivo en forma mensual. Así mismo debe verificarse la conformidad de los saldos bancarios según tesorería, con los registros contables. Para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, debe ser efectuado

por una persona no vinculada con la recepción de fondos, giro y custodia de cheques, depósito de fondos y/o, registro de operaciones” ...

#### **230-04 Garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores**

**Según.** (MEF, 2016). “El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores debe estar respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. La garantía, también denominada fianza, es un mecanismo que permite reducir el riesgo inherente de una entidad, ante situaciones de pérdida, incumplimiento, deterioro, mal manejo etc., de los recursos que se desea. La garantía aplicada al ámbito de la tesorería está orientada a permitir que el personal responsable de la custodia y manejo de fondos y/o valores esté respaldado por un instrumento aceptable, que garantice su idoneidad para 15 tomar decisiones sobre el uso de recursos financieros, o para manejar, o custodiar directamente fondos o valores” ...

#### **230-05 Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores**

**Según.** (MEF, 2016). “Las entidades deben implementar medidas de seguridad adecuadas para el giro de cheques, custodia de fondos, valores, cartas- fianza y otros, así como respecto de la seguridad física de fondos y otros valores bajo custodia. Los mecanismos de control aplicables para la seguridad y custodia de cheques, incluyen”:

- Giro de cheques en orden correlativo y cronológico, evitando reservar cheques en blanco para operaciones futuras.
- Uso de sellos protectores que impidan el falseamiento de los montos consignados.

- Uso de muebles con cerradura idóneas para guardar los cheques en cartera y los talonarios de cheques no usados.
- Uso de registros de cheques en cartera y cheques anulados, que posibiliten la práctica de arquezos y la revisión de las conciliaciones.
- Mecanismos de comunicación instantánea para el bloqueo de cuentas bancarias en casos de cheques extraviados.
- Uso del sello "ANULADO" en los cheques emitidos que tienen que anularse.

**Según.** (MEF, 2016). “La tesorería tiene responsabilidad sobre la custodia de fondos, cheques, cartas- fianza y valores negociables; por ello es conveniente que las instalaciones físicas de las unidades de tesorería tengan ambientes con llave, muebles especiales, cajas fuertes, bóvedas, etc. según la necesidad de cada situación” ...

### **230-06 Control, y custodia de cartas fianza**

**Según.** (MEF, 2016). “Los avances u otras operaciones financieras por prestación de servicios o compra de bienes sujetos a entrega subsiguiente, tienen que solicitar de los proveedores la presentación de una carta- fianza emitida por una entidad bancaria, no logrando hacer la Tesorería ningún pago sin el anterior cumplimiento de este requisito. Es fundamental que la tesorería se constituya en un factor de control para el conveniente cumplimiento de este requisito formal en los puntos siguientes” ...:

- La carta fianza debería ser emitida por una organización financiera debidamente distinguida y autorizada por la Superintendencia de Banca y Seguros

- Recepción del archivo, anterior al pago de anticipos, en cuyo proceso debería verificarse si la carta- fianza es solidaria, incondicionada, irrevocable y de ejecución automática.
- Defensa estructurada de las cartas- fianza.
- Control de vencimientos de cartas-fianza.

### **230-07 Uso de formularios para el movimiento de fondos**

**Según** (M, 2008). “Los formularios establecidos para las operaciones de ingresos y egresos de fondos, deben estar membretados y pre numerados por cada entidad para su uso en la Tesorería. El mecanismo de poner en el documento, el membrete de la entidad está orientado a reducir el riesgo de mal uso, en caso de pérdida o sustracción de formularios en blanco (sustitución, uso indiscriminado, etc.) obligando además a un mayor cuidado en su custodia. Los documentos pre numerados deben ser utilizados en orden correlativo y cronológicamente, lo 17 cual posibilita su adecuado control. Los documentos pre-numerados no utilizados, o formulados incorrectamente deben anularse, archivándose el original y las copias respectivas como evidencia de su anulación” ...

### **230-08 Uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería**

**Según** (M, 2008). “Los comprobantes que sustentan gastos deben llevar el sello restrictivo pagado con el objeto de evitar errores o duplicidades en su utilización. Los comprobantes de pago estandarizados del sector público, se emiten para cada operación de gasto o salida de fondos y deben estar soportados por su respectivo

documento fuente. Esta documentación para ser sustentatoria debe cumplir los requisitos establecidos por el sistema de contabilidad y la normatividad vigente.

El sello restrictivo permite inutilizar los comprobantes y documentos pagados, debiendo consignar además el número del cheque girado, número de cuenta corriente y entidad bancaria y, la fecha del pago” ...

### **230-09 Transferencia de fondos por medios electrónicos**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Toda transferencia de fondos por medios electrónicos debe estar sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad. La utilización de medios electrónicos para las transferencias de fondos entre entidades agiliza la gestión financiera gubernamental evitando el giro de cheques por montos significativos. Es importante implementar controles adecuados a esta forma de operar, enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de contraseñas (passwords), cuyo acceso debe ser restringido y permitido solamente a las personas autorizadas” ...

### **230-10 Uso del fondo para pagos en efectivo y fondo fijo**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Las entidades que por razones de necesidad y eficiencia hayan establecido el uso del fondo para pagos en efectivo y fondo fijo, deben implementar procedimientos para su manejo y control. El fondo para pagos en efectivo es de monto variable y está destinado para atender los gastos urgentes, que por su naturaleza no ameriten el giro de cheques específicos. El fondo fijo es un monto permanente y renovable utilizado, generalmente, para gastos menudos, también denominado caja chica. Para su manejo y control debe elaborarse los

procedimientos pertinentes que deben ser aprobados por el titular de la entidad, o por quien designe, teniendo en cuenta los criterios siguientes” ...:

- Justificación y autorización correspondiente del nivel superior de la entidad para su apertura. Indicación del tipo de gastos a cubrir, el monto máximo de cada pago y los niveles de autorización que comprenda como mínimo, al jefe responsable de la ejecución del gasto y al jefe responsable de la administración financiera o quien haga sus veces para autorizar la entrega de fondos.
- Designación para el manejo del fondo a una persona distinta a los responsables de giro de cheques y del registro en el libro de bancos.
- Establecimiento de procedimientos y plazos de rendición y reposición del fondo.
- Corresponde a la administración establecer los procedimientos para el manejo y control del fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo.

### **230-11 Depósito oportuno en cuentas bancarias**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Los ingresos que por todo concepto perciban las entidades públicas deben ser depositados en cuentas bancarias nominativas en forma inmediata e intacta. Los servidores a cargo del manejo de fondos tienen la obligación de depositarlos íntegros e intactos en la cuenta bancaria establecida por la entidad, dentro de las 24 horas siguientes a su recepción. La gerencia de administración financiera o quien haga sus veces debe establecer por escrito esa obligación” ...

### **230-12 Arqueos de fondos y valores**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Deben practicarse arqueos sorpresivos y frecuentes sobre la totalidad de fondos y valores bajo custodia para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva. Los arqueos de fondos y/o valores deben realizarse por lo menos con una frecuencia mensual, a fin de determinar su existencia física, al igual que su concordancia con los saldos contables. Un arqueo conlleva la formulación de un acta que evidencie la situación objetiva encontrada durante el conteo, así como las expresiones de conformidad o disconformidad expresada por los responsables de los fondos o valores y, por los funcionarios que intervienen en el arqueo” ...

### **230-13 Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por entidades públicas**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Las Tesorerías antes de tramitar y efectuar el pago por obligaciones contraídas con proveedores, deben exigir la presentación de comprobantes de pago establecidos por ley. La verificación interna de la documentación sustentaría de pagos, constituye un mecanismo de control que permite verificar el cumplimiento de la forma establecida por Ley para la emisión de comprobantes de pago que entregan proveedores o contratistas a entidades públicas, como resultado de la transferencia de un bien y/o la prestación de algún servicio” ...

### **Administración Pública**

**Según.** (Contraloría, 2016). “Ley N° 28112 (2003). La administración Financiera del Sector Público comprende el conjunto de norma, principios y procedimientos

utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. (Valdivia, 2012). Es una de las manifestaciones del poder que define la actividad funcional de los órganos del estado en relación con el poder administrador. Desde el punto de vista territorial, la administración estatal se articula en tres niveles: nacional, regional y local” ...

### **Sistemas administrativos**

**Según.** (Contraloría, 2016). “El estado peruano para el cumplimiento de sus objetivos planteados en políticas públicas, debe aplicar una serie de normas y disposiciones que regulen cada una de las principales áreas agrupadas en torno a los llamados sistemas administrativos” ...

### **Sistema Nacional de Tesorería**

Según. (MEF, 2020). “Ley N° 28693 (2006). El Sistema Nacional de Tesorería (SNT) es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y 21 organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y su uso de los mismos” ...

### **Principios regulatorios**

**Según.** (Macchiavello, 2007). **Ley N° 28693 (2006)**

- Unidad de Caja: Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e

independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

- **Economicidad:** Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.
- **Veracidad:** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.
- **Oportunidad:** Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.
- **Programación:** Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.
- **Seguridad:** Prevención de riesgos o contingencia en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que la sustentan.

### **Ejecución del Ingreso**

Según. (TAPIA, 2014) “Consiste en el cálculo o proyección de los Ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal. Considerando la normatividad aplicable a cada Concepto de ingreso, así como los factores estacionales que Incidan en su percepción LA DETERMINACION: Es el acto por lo que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o

jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de la Entidad

LA PERCEPCION: Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso” ...

### **Ejecución del Giro y Pago**

Según. (TAPIA, 2014) “Es el acto mediante el cual, luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización del gasto se efectúa afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio

EL DEVENGADO: Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional en forma definitiva con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería”

### **Revisión de Expedientes de Pago**

#### **Gastos Caducos**

Según. (Alcalino, 2010) “Estos constituyen las diversas formas de presentar los egresos previstos en el presupuesto, con la finalidad de analizarlos, proporcionando además información para el estudio general de la economía y de la política económica que tiene previsto aplicar el Estado para un período determinado. Los gastos realizados por el gobierno son de naturaleza diversa. Van desde cumplir con sus obligaciones inmediatas, como la compra de un bien o la prestación de un

servicio determinado, hasta cubrir las obligaciones incurridas en años fiscales anteriores. A través de la asignación presupuestaria de los gastos del Estado, este puede cubrir necesidades de algún sector de la población y así reducir el margen de desigualdad en la distribución del ingreso” ...

### **Giro de Cheques**

Según MEF. (2005) “La Autorización de Giro constituye el monto límite para proceder al giro del cheque o emisión de carta orden, con cargo a la cuenta bancaria correspondiente, respecto del Gasto Devengado por parte de la Municipalidad. Se encuentra prohibido girar por montos y conceptos distintos de los autorizados” ...

### **Fondo para Pagos en Efectivo**

Según. MEF. (2005) “La aceptación de la Autorización de Pago en el SIAF-GL equivale al registro: Gasto Girado, en estado “A”.17.2 La Autorización de Pago aprobada de manera automática por la DNTP es transmitida al Banco de la Países por medio del SIAF-GL, sobre la base del Gasto Girado y registrado en dicho sistema, con entendimiento de la respectiva Municipalidad por medio del mismo medio, en forma simultánea. El pago por medio de la entrega del cheque o la presentación de la carta orden de parte de la Municipalidad está condicionada a la recepción de la que corresponde Autorización de Pago por medio del SIAF-GL, bajo responsabilidad del director de Gestión o quien realice sus veces, y del Tesorero” ...

### **Arqueos de Caja**

Según. (GESTIOPOLIS, 2012) “Explican que las cuentas de tesorería están sometidas a un riesgo especial dadas las continuas entradas y salidas de dinero, puede pasar que haya un error o una apropiación indebida de efectivo por lo que

merecen un control especial. En relación con la caja es conveniente que exista un control especial sobre los movimientos de esta y que se realice periódicamente el denominado arqueo de caja. Este, consiste en el recuento físico del dinero en existencia y en comparar este recuento con el saldo de caja según la contabilidad. A menudo en el arqueo se incluyen los vales de caja. Dado que los vales de caja no son dinero, sino justificantes de gastos o préstamos, han de contabilizarse como lo que son y no como caja. En el caso de que existan diferencias al realizar el arqueo será necesario ajustar el saldo contable para que la cuenta de caja refleje el valor real del dinero que hay en caja” ...

### **Cuentas Bancarias**

Según. (Maugard, 2017 ) “Una cuenta bancaria es un producto bancario a través del cual el o los titulares de dicho contrato pueden administrar su dinero por medio de las diferentes formas que le ofrezca la entidad. Normalmente, al contar con una cuenta bancaria podrás ingresar tus fondos en el banco para luego efectuar diferentes acciones como transferencias, pago de recibos, retiro de dinero de un cajero automático, pagos mediante tarjeta de crédito asociada a esos valores, pagos mediante cheques, etc. Es importante que sepas que en una cuenta bancaria se registran todos los movimientos que se pueden generar tanto en la entrada como en la salida de fondos” ...

### **Flujo de Caja**

Según. (Kiziryan, 2020) “Los flujos de caja facilitan información acerca de la capacidad de la empresa para pagar sus deudas. Por ello, resulta una información indispensable para conocer el estado de la empresa. Es una buena herramienta para medir el nivel de liquidez de una empresa. La diferencia de los ingresos y los gastos,

es decir, al resultado de restar a los ingresos que tiene la empresa, los gastos a los que tiene que hacer lo llamamos ‘flujo de caja neto’. Los flujos de caja son cruciales para la supervivencia de una entidad, aportan información muy importante de la empresa, pues indica si ésta se encuentra en una situación sana económicamente. El flujo de caja neto son los pagos que se han recibido ya, a diferencia de los ingresos netos, que incluyen las cuentas por cobrar y otros elementos por los que no se ha recibido realmente el pago. El flujo de caja se utiliza para evaluar la calidad de los ingresos de una empresa, es decir, su habilidad para generar dinero, lo que puede indicar si la empresa está en condiciones de permanecer solvente” ...

### **Conciliaciones Bancarias**

Según MEF. (2019) “Conciliar el saldo de balance de la ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos con el saldo financiero y/o contable (liquidez de la entidad), por las fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios, debiendo suscribir un acta con fines de uso interno, entre los responsables de las Oficinas de Contabilidad y de las Oficinas de Tesorería, que permita identificar, corregir y/o sustentar las diferencias que se produzcan. En el documento en el cual se refleje la conciliación, se detallará las entidades financieras depositarias y la moneda en la que el saldo es mantenido” ...

## **2.7. Dimensiones de la variable Gestión de Tesorería**

### **Causas Deficientes de Gestión**

Según. PCM ( 2021) “Hay deficiencias en la prestación de los servicios públicos, las cuales terminan incidiendo de manera negativa en la percepción ciudadana sobre la administración pública y el manejo del Estado en el Perú. Ante ello, ¿cuáles son los primordiales inconvenientes de administración que tienen que ser resueltos? Del

“Documento de identificación de la problemática y mapeo de actores” tienen la posibilidad de detectar los próximos” ...

“Ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y problemas de articulación con el sistema de presupuesto público”:

Según. PCM ( 2021) “No queda claro el rol efectivo del CEPLAN ni las políticas u objetivos prioritarios del Gobierno. Asimismo, se ha identificado problemas en la definición de objetivos –no necesariamente recogen demandas de la población y las brechas que se pretenden cubrir no se estiman adecuadamente-. Por otra parte, no se asegura el alineamiento entre las políticas públicas nacionales y sectoriales con las territoriales de responsabilidad de los gobiernos descentralizados, así como de los Planes de Desarrollo Concertado (PDC), los Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y los Planes Operativos Institucionales (POI), ni la vinculación de éstos con los documentos de gestión y los programas presupuestales. Ello, en la práctica, no logra utilizar el planeamiento como herramienta efectiva de gestión y no articula el plan y el presupuesto público. Otro aspecto a resaltar es que existen limitaciones en cuanto a las capacidades de las entidades para identificar y priorizar programas y proyectos de envergadura y alto impacto en la calidad de vida de los ciudadanos” ...

Según. (Matas, 2000) “la Nueva Gestión Pública es sólo un conjunto de instrumentos para la mejora de la gestión, sino que hay que tener en cuenta que también llevan incorporados valores ideológicos y administrativos. Además, todos estos instrumentos han nacido en países anglosajones que, con anterioridad, sí hicieron el esfuerzo de definir previamente su modelo de Estado. Es innegable que buena parte de los instrumentos de la Nueva Gestión Pública que provienen de EE.UU., Reino Unido y

Nueva Zelanda están vinculados a un modelo de Estado que se puede definir como neoliberal” ...

### **Efectos de una gestión**

Según. PCM ( 2021) “La gestión del conocimiento implica la transferencia del conocimiento y el desarrollo de competencias necesarias al interior de las instituciones para compartirlo y utilizarlo entre sus miembros, así como para valorarlo y asimilarlo si se encuentra en el exterior de estas<sup>16</sup>. Relacionado con el problema anterior, actualmente, en el Estado no existe de manera institucionalizada un sistema de gestión de la información y el conocimiento, ni existe un sistema de recojo y transferencia de buenas prácticas; las lecciones aprendidas de la propia experiencia no se registran, por lo que se repiten los mismos errores y se buscan soluciones a problemas que ya habían sido resueltos, generando pérdidas de tiempo, ineficiencias, además de que las mejores prácticas no se aplican, ni se comparten”...

### **Deficiente Falta de Liquidación**

Según. PCM ( 2021) “Las deficiencias del Estado tienen impacto en la vida de los ciudadanos y en las actividades empresariales, lo que tiene consecuencias en el bienestar de las personas, en la competitividad empresarial, en la legitimidad de los gobiernos y, por lo tanto, en el sistema democrático y sus instituciones. Tomando en cuenta las consecuencias que tienen las deficiencias de desempeño del Estado en la vida de las personas y en la competitividad y gobernabilidad democrática del país, es que se requiere una política integradora de modernización de la gestión pública, para asegurar que todas las entidades de los tres niveles de gobierno actúen de manera articulada y consistente en dirección de mejorar el desempeño general del Estado en el servicio a

sus ciudadanos” ...

### **Financiera Proyectos de Inversión**

Según. (MIM, 2004) “Inversión pública es toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar bienes o servicios que se brinda a la población. Las inversiones públicas tienen como fin mejorar la calidad de vida de la población y el desarrollo de la comunidad. A través de las inversiones públicas, las autoridades y funcionarios del Estado (esto incluye ministerios, gobiernos regionales y locales) deben responder a las necesidades de la población y, por lo tanto, a las prioridades de desarrollo local que ayuden a mejorar su calidad de vida haciendo uso responsable de los recursos financieros con que cuenta” ...

### **Gastos Directos**

Según.MEF. (2010). “Constituyen los costos que pueden ser atribuidos directamente a la entrega del Producto, como es el caso de los medicamentos, tiempo del personal dedicado a proveer el producto. Estos costos requieren ser presupuestados todos los años para asegurar la entrega del PRODUCTO” ...

## **2.8. Marco conceptual**

*Actividades de control* Uno de los 5 elementos funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los métodos que los jefes y los titulares subordinados tienen que entablar para afirmar que se realicen las ocupaciones primordiales para un funcionamiento institucional satisfactorio, como base para una gestión eficaz del peligro con miras al logro de las metas de la organización. **Administración activa** Uno de ambos

elementos orgánicos del control interno. A partir de la perspectiva servible, es la funcionalidad decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Gestión. A partir de la perspectiva orgánico, es el grupo de órganos de la funcionalidad administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al jerarca como última instancia. Es el individuo pasivo de la fiscalización preeminente que hace la Contraloría Gral. de la República (incluye a la Auditoría Interna).

***Administración de Riesgos*** Administración que se efectúa para delimitar y minimizar el peligro asociado con cada una de las ocupaciones de la organización a diferentes niveles. Incluye ocupaciones que identifican, miden, valoran, limitan y disminuyen el riesgo. De aquellas ocupaciones, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos.

***Ambiente de control*** Uno de los 5 elementos funcionales del control interno. Comprende el grupo de componentes del ambiente organizacional que el jerarca, los titulares subordinados y demás burócratas tienen que implantar y conservar, para permitir el desarrollo de una reacción positiva y de apoyo para el control interno y para una gestión escrupulosa del patrimonio público.

***Auditoría interna*** Uno de ambos elementos orgánicos del sistema de control interno. Es la actividad libre, objetiva, consejera y que da estabilidad al ente u órgano, que se crea para añadir costo y mejorar sus operaciones. Cooperar a que se alcancen las metas institucionales por medio de la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la gestión del peligro, del control y de los procesos de dirección en las instituciones y órganos. Debería proveer a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y demás servidores de la organización se hace con apego a sanas prácticas y al marco jurídico y técnico aplicable.

***Criterios fundamentales de control*** Control interno Además nombrado “sistema de control interno”. Comprende la serie de actividades diseñadas y ejecutadas por la gestión activa para proveer una estabilidad razonable alrededor de la consecución de las metas de la organización, prácticamente en las próximas categorías: a) Defender y mantener el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; b) Fiabilidad y posibilidad de la información; c) Eficiencia y efectividad de las operaciones; y d) Consumar con el ordenamiento jurídico y técnico.

***Criterios fundamentales de control*** Orientaciones simples emitidas por el jerarca para el manejo de todos los elementos del sistema de control interno observados individualmente y en su relación.

***Efectividad de las operaciones*** Capacidad de las operaciones para contribuir al logro de las metas institucionales de conformidad con las fronteras establecidas.

***Eficiencia de las operaciones*** Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos accesibles en pro del logro de las metas institucionales, tratando la mejora de aquéllos y evitando dispendios y errores.

***Informe COCO*** Guía de control emitida en 1995 por el comité de Criterios de Control (CoCo, por las siglas en inglés de Criteria of Control Board) del Instituto De Canadá de Contadores Certificados (CICA, por las siglas en inglés de Canadian Institute of Chartered Accountants), que lleva a cabo veinte criterios para un control interno efectivo, agrupadas en 5 categorías, a saber: Propósito, Compromiso, Capacidad, Vigilancia, Aprendizaje.

***Informe COSO*** Informe sobre el “Marco Incluido de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) producido en 1992 por la junta de Empresas Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), basado en una colección en

todo el mundo de datos sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe muestra una perspectiva actualizada de la materia, que está vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en varios territorios y empresas de todo el mundo.

**INTOSAI** Siglas en inglés de la “Organización Mundial de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), organismo independiente, sin dependencia y apolítico, con base en Viena (Austria), realizado como una organización persistente para promover el trueque de ideas y vivencias en medio de las Entidades Fiscalizadoras Mejores de las naciones miembros, en lo cual tiene relación con la auditoría del gobierno. La Contraloría Gral. de la República de Costa Rica está adscrita a este organismo.

**Jerarca Preeminente** jerárquico supremo del órgano o ente y quien lleva a cabo la máxima autoridad dentro del órgano o ente; podría ser unipersonal (ejemplos: ministro o mandatario ejecutivo) o colegiado (ejemplos: concejo municipal o junta directiva). Tarea Enunciado que explica el objetivo importante y el motivo de existir de una dependencia, organización o unidad; define el beneficio que pretende ofrecer, e instituye las fronteras de responsabilidad, así como su campo de especialización.

**Misión** estratégicos Fines definidos generalmente que identifican las finalidades hacia las cuales tienen que dirigirse los recursos y esfuerzos para ofrecer cumplimiento a la tarea y los fines institucionales. fines operativos Expresión cualitativa de un objetivo especial en un tiempo definido, que debería contestar a las cuestiones “qué” y “para qué”.

**Objetivo estratégico** por su grado de detalle y complementariedad. Su característica primordial es que debería permitir cuantificarse para que sea expresado en metas. Organización estratégica Proceso que posibilita a la organización y a sus dependencias entablar su tarea, perspectiva, valores y demás ideas rectoras, así como conceptualizar

sus fines y escoger las tácticas para la consecución de sus fines, a impacto de saciar las necesidades a las cuales se orientan sus bienes o servicios.

**Planificación operativa** Proceso por medio del cual la organización selecciona alternativas y cursos de acción, en funcionalidad de fines y metas en general, tomando en importancia la disponibilidad de recursos reales y potenciales para concretar programas y ocupaciones concretas en la época y el espacio.

**Riesgo** Posibilidad de que un elemento, evento o acción, sea de procedencia interno o externo, perjudique de forma adversa a la organización, área, plan o programa y afecte el logro de sus fines.

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.

#### 3.2. Hipótesis específicas

1. Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión de Ttesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
2. Existe una relación significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
3. Existe una relación significativa entre las Actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
4. Existe una relación significativa entre la Comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.
5. Existe una relación significativa entre la Supervisión y la Gestión de Ttesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.

### **3.3. Variable 1**

#### **Control Interno**

Dimensiones.

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Comunicación
- Supervisión

### **3.4. Variable 2**

#### **Gestión de Tesorería**

Dimensiones.

- Causas Deficientes de Gestión
- Efectos de una gestión
- Deficiente Falta de Liquidación Financiera
- Proyectos de Inversión
- Gastos Directos

## Operacionalización de variables

**OBJETIVO GENERAL: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUAMANGA, AYACUCHO- 2020**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES (SEGÚN INDICADORES)	ESCALA DE LIKERT
Variable 1 <b>CONTROL INTERNO</b>	<p><b>Control Interno</b> Según (Contraloría, 2016) "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control"; Ley N° 27785 (Artículo 7°) que dice: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos" ...</p>	D1.  Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Comunicación Supervisión	<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?	1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre
				2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	
				3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?	
			<b>Efectividad</b>	4. ¿recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución?	
				5. ¿En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados?	
				6. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	
				7. ¿Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	
			<b>Procedimientos</b>	8. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado?	
				9. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?	
			<b>Información y Comunicación</b>	10. ¿La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	
				11. periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de informaciones registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	
				12. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	
			<b>Supervisión.</b>	13. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?	
				14. ¿Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?	
V2. <b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>	<p><b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b> Según (Contraloría, 2019). La tesorería, así como otras entidades de gestión administrativa del estado, tiene fundamentación legal, en este caso corresponde a la ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693, la cual recoge las novedades normativas y procedimientos que se deben aplicar de manera relevante en la administración de los fondos públicos y esta pretende constituir una guía que oriente el accionar de los funcionarios con responsabilidad primaria en la materia</p>	D2.  Causas Deficientes de Gestión Efectos de una gestión Deficiente Falta de Liquidación Financiera. Proyectos de Inversión Gastos Directos	<b>Cumplimiento del Manual de procedimientos</b>	15.- La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?	
				16.- Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?	
			<b>Control de todo ingreso</b>	17.- ¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?	
				18.- ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?	
			<b>Informe oportuno de ingresos</b>	19. ¿Se revisa que los expedientes de pago tenga la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?	

	y brinde información sustantiva a los interesados en conocer su funcionamiento”...		<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1187 274 1339 405"><b>Revisión de expedientes de pago</b></td> <td data-bbox="1348 274 1890 347">20.- ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados??</td> <td data-bbox="1908 274 2045 1324" rowspan="5">1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 347 1339 405"></td> <td data-bbox="1348 347 1890 405">21.- ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 405 1339 523"><b>Gastos caducos</b></td> <td data-bbox="1348 405 1890 462">22.- ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 523 1339 580"></td> <td data-bbox="1348 462 1890 520">23.- ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución??</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 580 1339 638"><b>Giro de cheques</b></td> <td data-bbox="1348 520 1890 577">24.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 638 1339 695"><b>Fondo para pagos en efectivo</b></td> <td data-bbox="1348 577 1890 635">25.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 695 1339 753"></td> <td data-bbox="1348 635 1890 692">26.- ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos imprevistos?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 753 1339 871"><b>Arqueos de caja</b></td> <td data-bbox="1348 692 1890 750">27.- ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están reenumerado?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 871 1339 928"></td> <td data-bbox="1348 750 1890 807">28.- ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 928 1339 986"></td> <td data-bbox="1348 807 1890 865">29.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 986 1339 1043"></td> <td data-bbox="1348 865 1890 922">30.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 1043 1339 1101"><b>Cuentas bancarias</b></td> <td data-bbox="1348 922 1890 979">31.- ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros??</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 1101 1339 1158"></td> <td data-bbox="1348 979 1890 1037">32.- ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 1158 1339 1216"></td> <td data-bbox="1348 1037 1890 1094">33.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1187 1216 1339 1273"></td> <td data-bbox="1348 1094 1890 1152">34.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?</td> </tr> </table>	<b>Revisión de expedientes de pago</b>	20.- ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados??	1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre		21.- ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?	<b>Gastos caducos</b>	22.- ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?		23.- ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución??	<b>Giro de cheques</b>	24.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?	<b>Fondo para pagos en efectivo</b>	25.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?		26.- ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos imprevistos?	<b>Arqueos de caja</b>	27.- ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están reenumerado?		28.- ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?		29.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?		30.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?	<b>Cuentas bancarias</b>	31.- ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros??		32.- ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?		33.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?		34.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?	
<b>Revisión de expedientes de pago</b>	20.- ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados??	1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre																																	
	21.- ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?																																		
<b>Gastos caducos</b>	22.- ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?																																		
	23.- ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución??																																		
<b>Giro de cheques</b>	24.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?																																		
<b>Fondo para pagos en efectivo</b>	25.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?																																		
	26.- ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos imprevistos?																																		
<b>Arqueos de caja</b>	27.- ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están reenumerado?																																		
	28.- ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?																																		
	29.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?																																		
	30.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?																																		
<b>Cuentas bancarias</b>	31.- ¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros??																																		
	32.- ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?																																		
	33.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?																																		
	34.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?																																		

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **Método General**

**Según.** (Jimenez, 1998) “El Método Científico o método general de la ciencia, se ha definido como una "regularidad interna del pensamiento humano, empleada de forma consciente y planificada, como instrumento para explicar y transformar el mundo"... (p. 113).

Se ha visto de manera acertada este método ya que existe estudios que resultaron y a la vez respaldan nuestra tesis. Porque se utilizó antecedentes, bases teóricas entre otras.

##### **Método Específico**

###### **Método Inductivo Deductivo**

**Según** (Andres Rodriguez Jimenez, 2017).“ El método inductivo-deductivo consta de dos procesos inversos: inducción y deducción. La inducción es una forma de argumentación en la que se pasa de un conocimiento de casos específicos a un conocimiento más general que refleja lo que es común en los fenómenos individuales. Su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad, encontrando puntos en común en un determinado grupo, con el fin de sacar conclusiones sobre sus aspectos característicos. Las generalizaciones obtenidas tienen una base empírica” ...

## 4.2. Tipo de investigación

### **Investigación Aplicada**

**Según** (Jiménez Paneque, 1998). “Si el problema surge directamente de la practica social y genera resultados que pueden aplicarse (son aplicables y tienen aplicaciones el ámbito donde se realizan) la investigación se considera aplicada. Es obvio, que la aplicación no tiene forzosamente que ser directa en la producción o en los servicios, pero sus resultados se consideran de utilidad para aplicaciones prácticas” ...

## 4.3. Nivel de Investigación

### **Correlacional**

**Según.** (Ayala-Jiménez, 2017). “Consiste en la búsqueda de algún tipo de relación entre dos o más variables, y en qué medida la variación de una de las variables afecta a la otra, sin llegar a conocer cuál de ellas puede ser causa o efecto. La información que se recoja sobre las variables involucradas en la relación comprobará o no esa relación, en cuando a su magnitud, dirección y naturaleza” ...

## 4.4. Diseño de Investigación

### **No experimental**

El diseño de estudio seleccionado no es experimental, como se afirma (Sampieri, 2014); Este diseño ocurre al no manipular deliberadamente las variables en estudio. En cuanto a la recolección de datos, se realizó en un tiempo de montaje, lo que hace que el diseño del estudio sea no experimental con presentación transversal.

Esquemáticamente es expresada de esta forma

“El estudio no se limita a describir, sino que, además, nos permitirá inferir hacia la población objetivo” ...

#### **4.5. Población y Muestra**

##### **Población**

**Según.** (Valderrama, 2016). “Es un conjunto finito o infinitos de elementos, seres o cosas, que tienen tributos o características comunes, susceptibles de ser observados”.

Población (N): (Franco, 2014). “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de la población posee una característica común la cual se estudia y da origen los datos de la investigación”. (p. 114).

La población lo constituye a los 60 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga – Ayacucho.

##### **Muestra**

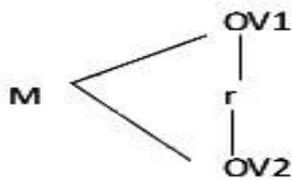
**Según** (Sampieri, 2014). “La muestra es la que determina el problema la cual generará datos de los cuales se obtendrán un resultado del cual podremos definir la herramienta a usar tipos de muestra, con la finalidad de poder elegir la más conveniente para un estudio. La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. Esto se representa en la figura 8.3. Con frecuencia leemos y escuchamos hablar de muestra representativa, muestra al azar, muestra aleatoria, como si con los simples términos se pudiera dar más seriedad a los resultados. En realidad, pocas veces es posible medir a toda la población, por lo

que obtenemos o seleccionamos una muestra y, desde luego, se pretende que este subconjunto sea un reflejo fiel del conjunto de la población. Todas las muestras (en el enfoque cuantitativo) deben ser representativas; por tanto, el uso de los términos al azar y aleatorio sólo denota un tipo de procedimiento mecánico relacionado con la probabilidad y con la selección de elementos o unidades, pero no aclara el tipo de muestra ni el procedimiento de muestreo” ...

Esquemáticamente es expresada de esta forma

“El estudio no se limita a describir, sino que, además, nos permitirá inferir hacia la población objetivo” ...

Esquema:



**Donde:**

M = Muestra

O1= Control interno

O2= Gestión Tesorería

r = Relación entre las variables de estudio.

En la investigación la muestra está conformada por los 60 trabajadores, por lo que se ha aplicado el método censal, en ello la muestra es igual a la población de estudio.

Se logro determinar por la cantidad de trabajadores que trabajan pues se cuenta con la lista de los mismos y cargo que desempeñan.

## **Censal**

**Según.** (CEPAL, 2015). “El método utilizado por los Censos de Población y Vivienda para obtener la información es la localización de las viviendas, en las que se identifica a los hogares y personas que las componen. Para cada hogar que compone la vivienda se dispone de un cuestionario censal donde el empadronador registrará los datos de la vivienda a la que pertenece el hogar; datos del hogar en cuestión e información para cada una de las personas que lo integran, todo esto a partir de las respuestas entregadas por el jefe de hogar o, en su defecto, otra persona calificada para responder a las preguntas que se le formulen” ...

Es similar al muestreo de ajuste, excepto que intenta incluir todos los objetos accesibles en la muestra. Por ejemplo, entre todos los sujetos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en Huamanga Ayacucho.

## **Criterios de Inclusión y Exclusión**

### **Inclusión**

El criterio de inclusión en esta tesis fue de solo tomar como parte de la muestra a todos los trabajadores administrativos, que tengan conocimiento de la parte administrativa de manera directa, pues la respuesta que dieron fue objetiva para nuestro estudio.

### **Exclusión**

El criterio de exclusión se determinó a todos los trabajadores administrativos los cuales no tenían un conocimiento exacto del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga. Como son el personal de limpieza y seguridad. Es por ello que fueron excluidos.

<b>RELACIÓN DE PERSONAS ENCUESTADA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUAMANGA - AYACUCHO 2020</b>		
<b>N.º</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
1	CORDERO QUISPE, CELESTINO VLADIMIR	DIRECTOR REGIONAL
2	HUAMÁN HINOSTROZA, CARLOS F-4	DIRECTOR OCI.
3	SOSA PALOMINO, FRANCISCO F-4	DIR.CIRC. TERRESTRE
4	VÍLCHEZ YARIHUAMAN, TONY F-4	DIRECTOR CAMINOS
5	VEGA CAMPOS, HONORATO ANTONIO F-3	DIR.ADMINISTRACION
6	HINOSTROZA RAMIREZ, ALFREDO F-2	JEFE UASA
7	GUTIÉRREZ PACCHA, CHRISTIAN F-2	SDO
8	CELIA DIANA RODRIGUEZ GOMEZ	ASISTENTE ADMINISTRATIVO (FISCALIZACIÓN)
9	CUBA HUAMAN, JONY F-4	DIR. TELECOMUNICACIONES
10	HUARIPOMA BARRIENTOS, ROLAND W. F-2	SDESLO.
11	HUAMAN MEJIA, LINO ARTURO	DIR. PLANIFICACION. PPTO.
12	BERREOCAL PALLQUI, ROSA VICTORIA	JEFE URH.
13	ALAMO UBILLUS, JULIO E. F-3	DIR. ASE. JURIDICA
14	TENORIO CHUCHON, FLOR DE MARÍA,	SECRETARIA DE CONTABILIDAD Y TESORERIA
15	ALARCON ANAYA, DORA ELIZABETH	RESPONSABLE KARDEX
16	ALARCON GOMEZ, JOSE LUIS	ABOG. ASESORIA JURIDICA
17	MARIA ELENA CAHUIN HUAMAN	RESP. REMUNERACIÓN
18	ALMEYDA RIVERA, RICHARD F-2	RESP. INTEGRACIÓN CONTABLE
19	ANAYA FLORES, LUPERIA F-3	RESP. GESTION ORG. PLANIF.
20	YUME ARONI CACÑAHUARAY	RESP. DE SIAF
21	AYALA CISNEROS, DONATO	RESP. MERCANCIAS DTSV.
22	CAMPOS AQUINO, ELEODORO	JEFE DE LA DTSV.
23	CANALES CANCHARI, NILTON	PERSONAL SDESLO.
24	CHAVARRIA VARGAS, CARMEN INES	SECRETARIA DIR. CIRCULACION
25	FERNANDEZ MUNAYLLA, JUAN	APOYO ALMACEN
26	LUZA HUAMANI, HAYDEE	SECRETARIA DIR. REG. TARNSP.COM.
27	HUAMAN SANCHEZ, FORTUNATO	APOYO CAJA
28	HUAMANI TINCO, MAXIMO	ABOG. DIR. TELECOMUNICACIONES
29	HUAYTALLA GODOY, ALICIA	CONTROL CALIDAD IMP. UC. COND.
30	JAULIS JANAMPA, MARCIAL ALFREDO	CAJERO
31	LADERAS VELARDE, DEMETRIO	RESPONSABLE DE FISCALIZACION DTSV.
32	LAURA ALVAREZ, GREGORIA	TESORERIA
33	NORMA VASQUEZ MELENDEZ	JEFE UNIDAD CONTABILIDAD TESORERIA.
34	MAYORGA MARISCAL, JORGE MIGUELOY	RESP. FINANZAS OPP.
35	PAREDES CHAVEZ, WILLIAN AROON	FISCALIZACIÓN.
36	ZARATE CORNEJO, MARIA LUISA	RESP. BASE DE DATOS
37	PINZAS MINAYA, TEOBALDO JESUS	RESP. AREA DE AUTORIZACION
38	QUISPE MEDINA, ANTONIA	SECRETARIA DE CAMINOS
39	QUISPE RAMOS, MAXIMO	APOYO TRAMITE DOCUMENTARIO
40	RISCO NAJARRO, DANIEL	ASISTENTE ADTIVO PATRIMONIO
41	RUA OCHOA, MARIA ELENA	RESP. GESTION ORGANIZACIONAL OPP.
42	VARGAS LINDO, GUIDO ALBERTO	TRAMITE DOCUMENTO

43	VELARDE CARMELO,PATRICIA JANINA	SECRETARIA DIR.ADMINISTRACION
44	VILA ROJAS,NATIVIDAD HERMINIA	RESP.BIENESTAR SOCIAL
45	VILCHEZ QUISPE,JOSE ANTONIO	APOYO SEC.URH.
46	MUNAYLLA QUISPE, NOE	FISCALIZACIÓN.
47	ARCE PEÑA,RICHARD DOUGLAS F-2	JEFE DE LA UEM.
48	ANCCO PAMPA,NERY	APOYO BIENESTAR SOCIAL
49	FUENTES CORONADO,CARMEN G.	RESP.VENT.Nº 1
50	HUAMAN MEDINA,NACY	RESP.CONTRATOS UASA
51	HUAMAN VILA,ERIKA	APOYO ADMINISTRATIVO
52	PALOMINO VARGAS,BERNARDINA	RESP. DE CAJA.
53	PERCY LAURENTE PEREZ PALMA	ASESOR LEGAL DTSV.
54	ARCE ESPILCO,RICARDO	ADMINISTRATIVO CORACORA
55	MENDOZA TELLO, JORGE	CAJERO
56	QUISPE CAMPOS, IRMA	SECRETARIA DIV. TRANSP. SEGURIDAD VIAL
57	BUSTAMENTE BARRIENTOS, MAR Y CIELO	RESP. DE ALMACEN
58	HINOSTROZA CHAUCA, PAMELA	RESP.VENT.Nº 4
59	CHUCHON HINOSTROZA,ANTONIO	PERSONAL SDESLO.
60	CARDENAS CASTRO,SERAFINA	INSTRUCTOR EVALUACION LIC.COND.

*Nota. Elaboración propia.*

#### 4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

##### Técnica de recolección de datos

**Según** (Arias, 2007). “Parte de la investigación consistió en recolectar los datos relacionados con las variables involucradas en el estudio de las estrategias de aprendizaje sobre la inteligencia emocional las técnicas de recolección de datos.

Estas son las diferentes formas o maneras de obtención de información, este autor señala que los instrumentos son medios materiales que se emplean para recopilar y almacenar datos” ...

Aquí, la técnica se define porque dos variables, identificadas por su correlación e influencia entre sí, se utilizan para recopilar y aplicar datos.

##### Instrumento

##### El cuestionario

**Según.** (Muñoz, 2000) “Un cuestionario es un procedimiento tradicional en las ciencias sociales para la recogida y registro de datos, su versatilidad permite su uso como herramienta de investigación y de evaluación de personas, procesos y programas de formación. Es una técnica de evaluación que puede incluir aspectos tanto cuantitativos como cualitativos. Su peculiaridad radica para registrar la información requerida de las mismas personas, se realiza de una forma menos profunda e impersonal que la entrevista “cara a cara”. Al mismo tiempo, es posible consultar a un gran número de personas de forma rápida y económica” ...

### **Procedimiento de Recolección de Datos**

**Según.** (Guerra, 2010). “La recolección de datos es un proceso meticuloso y difícil, pues requiere un instrumento de medición que sirva para obtener la información necesaria para estudiar un aspecto o el conjunto de aspectos de un problema” ...

Se aplicaron técnicas para estudiar la información de esta encuesta.

### **Descriptiva Transversal.**

Proceso informatizado utilizando Excel SPSS Seguir.

**Según.** (Ricardi, 2011) “Para establecer la relación entre las variables se utilizará la prueba estadística chi-cuadrado: esta es una distribución de probabilidad cuadrática que contiene esencialmente variables aleatorias continuas. La distribución de probabilidad en un chi-cuadrado se representa con la letra griega  $\chi^2$  (x 2), que consiste en la formación de un espacio fijo acotado por la suma de los cuadrados de n variables aleatorias independientes entre sí, espacio dentro del cual la variable x puede asumir uno de los infinitos valores de su constituyente, por lo que determinar el valor aproximado de una variable en este espacio se deriva de incluir

una evaluación cuyos límites potenciales están dados por “los diferentes grados de libertad que pueden estar presentes, insertar las variables aleatorias analizadas que dan lugar a un espacio dado”...

**Según.** (Cruz Licea, 2007) “Tiene como fin estimar la magnitud y distribución de una enfermedad o condición de salud (variable dependiente) en un momento dado, además de medir otras características en los individuos de la población, como pueden ser las variables epidemiológicas relativas a las dimensiones de tiempo, lugar y persona (variables independientes)” ...

Principales técnicas que se utilizó para desarrollar la investigación” ...

Encuestas.

#### **4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

**Según.** (Arias F. G., 2012) “Son las distintas formas o maneras de obtener la información, el mismo autor señala que los instrumentos son medios materiales que se emplean para recoger y almacenar datos”.

**Según.** (Gonzalez, 2009). “Aquí se da utilizo el Software SPSS versión 25, para lo cual se elaboraron las tablas de frecuencia para los datos cualitativos, mediante la escala ordinal, este trabajo se realizará por dimensiones, para la variable en estudio y visualizar las tablas se utilizarán los gráficos de barras que son indicados para este tipo de variable, así mismo se utilizaran las tablas de contingencia para analizar la intervención de las variables intervinientes” ...

#### **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

**Según.** (González, 2000). “La siguiente tesis está dentro de los parámetros que rigen una investigación y por lo cual tiene Consentimiento informado Los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes y reconocieron sus derechos y responsabilidades” ...

**Confidencialidad** Se les mantuvo confidenciales y sus identidades protegidas como informantes importantes para la investigación.

**Observaciones de los participantes** Los investigadores actuaron con cautela durante la recopilación de datos y asumieron la responsabilidad ética por todos los efectos y resultados derivados de interacciones bien establecidas con los sujetos de investigación.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de Resultados

##### 5.1.1. Fiabilidad de instrumentos.

###### A. *Para el control Interno.*

La tabla 6 muestra el valor obtenido al analizar la fiabilidad del instrumento empleado para recolectar datos de la variable “control interno”.

*Tabla 1. Valor Cronbach para control interno.*

Alfa Cronbach	Cantidad ítems
<b>0.987</b>	60

*Fuente: Elaboración propia.*

Como se puede observar en la Tabla 1, el valor del coeficiente alfa de Cronbach del instrumento de recolección de datos para la variable 'control interno' es 0,987; Significa que el equipo es muy confiable, como se muestra en la Tabla 4.

###### B. *Para la gestión de Tesorería.*

La Tabla 7 muestra el valor obtenido durante el análisis de confiabilidad de la herramienta utilizada para recolectar datos sobre la variable “Gestión de tesorería”.

*Tabla 2. Valor Cronbach para sistema de gestión en el área de tesorería.*

Alfa Cronbach	Cantidad ítems
<b>0.987</b>	60

*Fuente: Elaboración propia.*

Como se puede observar en la Tabla 7, el valor del coeficiente alfa de Cronbach del instrumento de recolección de datos para la variable 'control interno' es 0.987; Significa que el dispositivo es muy confiable, como se muestra en la Tabla 4.

### 5.1.2. Niveles para procesamiento de datos.

Los datos recopilados se agrupan en tres niveles como se muestra en la Tabla 5 para un mejor análisis estadístico; A continuación, se indican los niveles de cada variable y sus respectivas dimensiones.

#### A. Niveles para el control interno.

El análisis estadístico descriptivo de las frecuencias y porcentajes obtenidos en cada nivel de medida de la variable “control interno” y sus dimensiones; De un total de 30 datos recogidos.

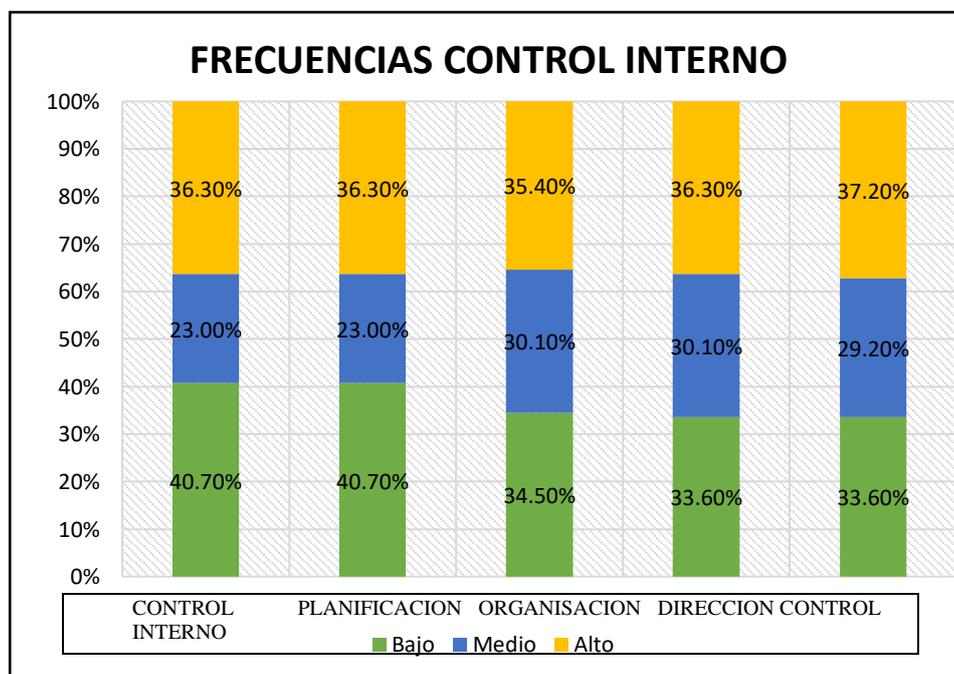
*Tabla 3. Frecuencias de niveles para control interno.*

<b>Variable / Dimensiones</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Control interno</b>	Bajo	46	40.70%
	Medio	26	23.00%
	Alto	41	36.30%
<b>Planificación</b>	Bajo	46	40.70%
	Medio	26	23.00%
	Alto	41	36.30%
<b>Organización</b>	Bajo	39	34.50%
	Medio	34	30.10%
	Alto	40	35.40%
<b>Dirección</b>	Bajo	38	33.60%
	Medio	34	30.10%
	Alto	41	36.30%
<b>Control</b>	Bajo	38	33.60%

	Medio	33	29.20%
	Alto	42	37.20%
<b>Total</b>		60	100.00%

*Fuente: Elaboración propia.*

Como puede apreciarse en la tabla 8, el 40.70% de los encuestados consideran que el control interno es bajo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho, con similar apreciación en planificación (40.70%), en organización (34.50%), en dirección (33.60%) y en control (33.60%); mientras que el 23% de los encuestados consideran que el nivel es medio en el control interno actual en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho; teniendo el mismo para la planificación (23%), para organización(30.10%), para la dirección (30.10%) y para el control (29.20%); y el restante 36.30% de los encuestados consideran que el nivel es alto, por razones de la planificación (36.30%), o por organización (35.40%) o dirección (36.30%) o por control (37.20%).



*Figura 1. Frecuencia de niveles para el control Intrno.*

*Fuente: Elaboración propia.*

Como se muestra en la Figura 3, la mayoría de los encuestados cree que el control interno y sus aspectos se encuentran actualmente en un nivel bajo.

### **B. Niveles para la gestión de tesorería.**

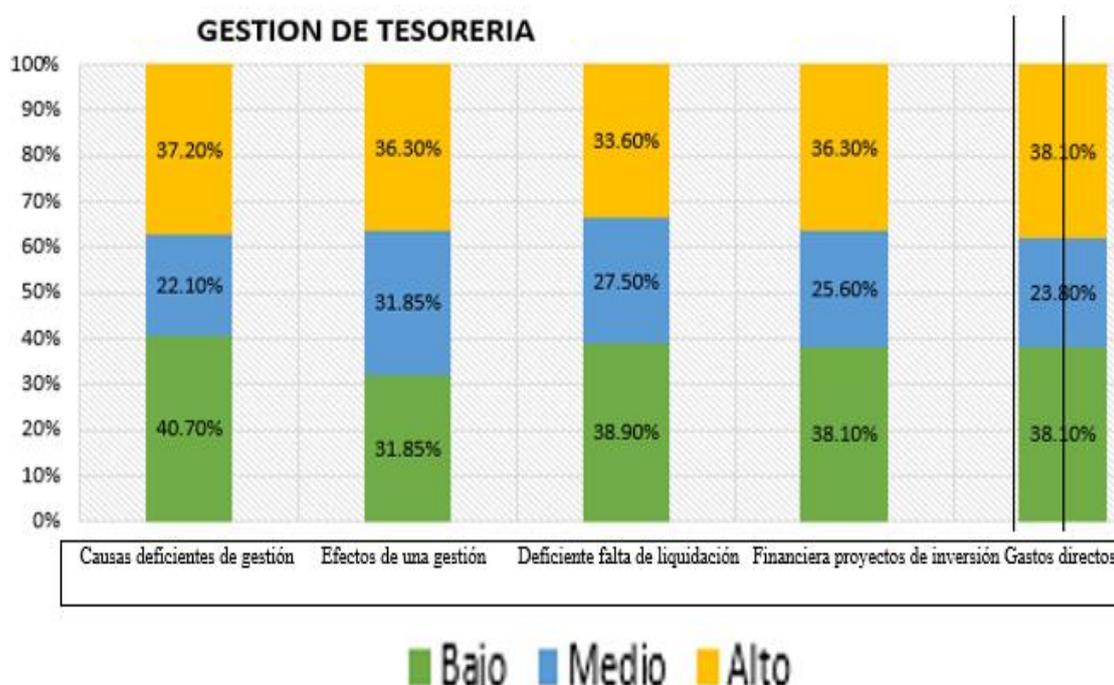
El análisis estadístico descriptivo de la frecuencia y porcentaje obtenido en cada nivel por Baremos para la variable “gestión de efectivo” y sus dimensiones se presentan en la Tabla 9; Con un total de 60 datos recogidos.

*Tabla 4. Frecuencias de niveles para la gestión de tesorería.*

<b>Variable / Dimensiones</b>	<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Causas deficientes de gestión</b>	Bajo	46	40.70%
	Medio	25	22.10%
	Alto	42	37.20%
<b>Efectos de una gestión deficiente</b>	Bajo	36	31.85%
	Medio	36	31.85%
	Alto	41	36.30%
<b>Falta de liquidación financiera</b>	Bajo	44	38.90%
	Medio	31	27.50%
	Alto	38	33.60%
<b>Proyectos de Inversión</b>	Bajo	43	38.10%
	Medio	29	25.60%
	Alto	41	36.30%
<b>Gastos directos</b>	Bajo	43	38.10%
	Medio	27	23.80%
	Alto	43	38.10%
<b>Total</b>		60	100.00%

*Fuente: Elaboración propia.*

Como puede apreciarse en la tabla 9, el 40.70% de los encuestados consideran que el Control Interno y Gestión de Tesorería es bajo en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho, con similar apreciación en las Causas deficientes de gestión (31.85%), en los Efectos de una gestión deficiente (38.90%), en la Falta de liquidación financiera (38.10%) y en los Proyectos de Inversión (38.10%); Gastos directos mientras que el 22.10% de los encuestados consideran que el nivel es medio en el Control Interno y Gestión de Tesorería; teniendo el mismo para planeación(31.85%), para organización(27.50%), para dirección(25.60%) y para control(23.80%); y el restante 37.20% de los encuestados consideran que el nivel es alto, por razones de la planeación(36.30%), o por la organización(33.60%) o por la dirección (36.30%) o por el control (38.10%).



**Figura 2.** Frecuencia de niveles para control interno de gestión de tesorería.

*Fuente:* Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la figura 4, la mayoría de los encuestados consideran que el control interno y sus dimensiones se encuentran a un bajo nivel en la actualidad.

## 5.2. Contratación de Hipótesis

Para contrastar las hipótesis se realizará un análisis de correlación entre las variables estudiadas; Este análisis de correlación viene dado por el valor del coeficiente Rho de Spearman. La Tabla 10 a continuación presenta el conjunto de valores del coeficiente Rho de Spearman y sus respectivas interpretaciones.

*Tabla 5. Escala de correlación para Rho de Spearman.*

<b>Rango de valores</b>	<b>Interpretación de correlación</b>
<b>-1.00</b>	Correlación inversamente perfecta
<b>-0.99 – -0.61</b>	Correlación inversamente fuerte
<b>-0.60 – -0.31</b>	Correlación inversamente débil
<b>-0.30 – -0.01</b>	Correlación inversamente escasa
<b>0</b>	Correlación nula
<b>0.01 – 0.30</b>	Correlación directamente escasa
<b>0.31 – 0.60</b>	Correlación directamente débil
<b>0.61 – 0.99</b>	Correlación directamente fuerte
<b>1.00</b>	Correlación directamente perfecta

*Fuente: (Martínez Ortega, Tuya Pendás, Martínez Ortega, Pérez Abreu, & Cánovas, 2009).*

Como puede verse en la Tabla 10; Si el valor del parámetro supera 0,61, sea cual sea el signo, la relación actual es fuerte. Si el signo es negativo, la correlación es inversa, y si es positivo, la correlación es directa. Para la varianza de hipótesis, se realizarán análisis estadísticos inferenciales, a través de una prueba de chi-cuadrado, que conduce a la interpretación del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

### 5.2.1. Contraste de hipótesis general.

“Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020”.

En la tabla 11 se muestra una matriz cruzada para las variables mencionadas en la hipótesis general (*Control interno y la gestión de tesorería*); dicha tabla muestra el recuento de las frecuencias observadas y esperadas.

**Tabla 6.** Matriz cruzada entre Control interno y la gestión de tesorería.

		Gestión de Tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control Interno	Bajo	Frecuencia observada	46	0	0	46
		Frecuencia esperada	18.70	10.20	17.10	46.00
	Medio	Frecuencia observada	0	25	1	26
		Frecuencia esperada	10.60	5.80	9.70	26.00
	Alto	Frecuencia observada	0	0	41	41
		Frecuencia esperada	16.70	9.10	15.20	41.00
Total		Frecuencia observada	46	25	42	30
		Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60.00

*Fuente: Elaboración propia.*

#### A. Planteamiento de hipótesis.

- Ho. Control interno de gestión no monetaria en la Administración Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020.

- Ha. Control interno relacionado con el manejo de efectivo en la Administración Pública Regional de Transporte en Huamanga, Ayacucho - 2020.

En esta encuesta el nivel de significación es 0.05; Esto indica que para que el resultado sea significativo, debe ser inferior a 0,05. Si el valor obtenido del chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, entonces se acepta **Ha**, en caso contrario, se acepta **Ho**.

### B. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 219.067$$

Con grado de libertad de 4; Porque el número de filas menos 1 se multiplica por el número de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 3. Valor de chi-cuadrada para hipótesis general.

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la Figura 5, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Indica que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa (Ha);

Medios de Control Interno Asociado a la Gestión de Efectivo en la Administración Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020. Prueba de correlación. Al probar el chi-cuadrado obtenemos la relación entre las dos variables, y ahora se realizará la prueba para conocer el grado de correlación entre las variables de control interno y gestión de efectivo en la administración pública de transporte. Descargar Región Huamanga, Ayacucho - 2020.

### C. *Prueba de correlación.*

Prueba de correlación. Al probar el chi-cuadrado obtenemos la relación entre las dos variables, y ahora se realizará la prueba para conocer el grado de correlación entre las variables de control interno y gestión de efectivo en la administración pública de transporte. Descargar Región Huamanga, Ayacucho - 2020. Como se puede observar en la Tabla 12, se presentan los resultados de la asociación entre las variables y su resolución por el software SPSS.

*Tabla 7. Rho de Spearman para Hipótesis General.*

		Gestión de tesorería
<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	0.995
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

*Fuente: Elaboración propia.*

La Tabla 12 da el valor del coeficiente de correlación de 0,995; Sugiriendo que la relación entre el control interno y la gobernabilidad en la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020, al

fortalecer el control interno mejorará la gestión de caja; con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es importante.

#### **D. Conclusión.**

En definitiva, se ha demostrado estadísticamente que existe una relación entre el control interno y la gestión del efectivo; en un grado directo y distinto; Considerando que el fortalecimiento del control interno ha demostrado mejorar la gestión de la Administración Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020.

#### **5.2.2. Contraste de hipótesis específica 1.**

*“Existe relación significativa entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020”.*

Tabla 13. Una matriz de intersección entre el entorno de control y la gestión de efectivo. Gestión macroeconómica bajo medio alto Ambiente de control Baja frecuencia observada y Frecuencia esperada.

*Tabla 8. Matriz cruzada entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería.*

		<b>Gestión de tesorería</b>			<b>Total</b>	
		<i>Bajo</i>	<i>Medio</i>	<i>Alto</i>		
<b>Ambiente de control</b>	<i>Bajo</i>	Frecuencia observada	46	0	0	46
		Frecuencia esperada	18.70	10.20	17.10	46.00
	<i>Medio</i>	Frecuencia observada	0	25	1	26
		Frecuencia esperada	10.60	5.80	9.70	26.00
	<i>Alto</i>	Frecuencia observada	0	0	41	41
		Frecuencia esperada	16.70	9.10	15.20	41.00

<b>Total</b>	Frecuencia observada	46	25	42	60
	Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60.00

*Fuente: Elaboración propia.*

#### A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** Ambiente de Control no tiene relación con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020.
- **Ha.** Ambiente de Control tiene relación con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020.

En la presente investigación, el nivel de significancia es de 0.05; lo que indica que para que sea significativo el resultado debe ser menor a 0.05. Si en valor obtenido para la chi-cuadrada calculada es mayor a la crítica, entonces se aceptará la **Ha**, en caso contrario se acepta la **Ho**.

#### B. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 219.067$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

*Figura 4. Valor de chi-cuadrada para hipótesis específica 1.*

*Fuente: Elaboración propia.*

Como se muestra en la Figura 6, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Muestra que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa (Ha); Significa el ambiente de control asociado a la tesorería de la Administración Pública Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020.

### **C. Prueba de correlación.**

Mediante la prueba de chi-cuadrado se obtiene la relación entre ambas variables. En este momento se realizará la prueba para conocer el grado de correlación entre la dirección del ambiente de control y el flujo de caja en la Dirección General de Transportes y Territorio Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020. Como se puede observar en la Tabla 14, los resultados de la correlación entre las variables se presentan y resuelven mediante el software SPSS.

*Tabla 9. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 1.*

		Gestión de Tesorería
<b>Ambiente de control</b>	Coefficiente de correlación	0.995
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

*Fuente: Elaboración propia.*

La Tabla 14 da el valor del coeficiente de correlación de 0,995; que se refiere a la relación actual entre ambiente de control y tesorería en el Departamento Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020. Porque si se mejora el proceso de ambiente de control, también mejorará la gestión de flujo de fondos; con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es significativa.

#### **D. Conclusión.**

En definitiva, se ha demostrado estadísticamente que existe una importante relación directa y óptima entre el entorno de control y la gestión del efectivo; En el cual indicó que, si se mejora el proceso de control interno, también se mejorará la gestión de caja de la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020.

#### **5.2.3. Contraste de hipótesis específica 2.**

*“Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020”.*

En la Tabla 15 se muestra la matriz de intersección de las variables mencionadas en la hipótesis general (evaluación de riesgos y manejo de efectivo en la Administración de Transporte Público, Huamanga, Ayacucho - 2020); Esta tabla muestra el número de frecuencias observadas y esperadas.

*Tabla 10. Matriz cruzada entre control interno y Organización.*

		Gestión de tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
<b>Evaluación de riesgos</b>	<i>Bajo</i>	Frecuencia observada	39	0	0	39
		Frecuencia esperada	15.90	8.60	14.50	39.00
	<i>Medio</i>	Frecuencia observada	7	23	4	34
		Frecuencia esperada	13.80	7.50	12.60	34.00
	<i>Alto</i>	Frecuencia observada	0	2	38	40
		Frecuencia esperada	16.30	8.80	14.90	40.00
<b>Total</b>	Frecuencia observada	46	25	42	60	
	Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60.00	

*Fuente: Elaboración propia.*

**A. Planteamiento de hipótesis.**

- **Ho.** La evaluación de riesgos no tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020.
- **Ha.** La evaluación de riesgos tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020.

En la presente investigación, el nivel de significación es 0,05; Esto indica que para que el resultado sea significativo, debe ser inferior a 0,05. Si el valor obtenido del chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, entonces se acepta Ha, en caso contrario, se acepta Ho.

### B. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 155.515$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 5. Valor de chi-cuadrada para hipótesis específica 2.

Fuente: Elaboración propia.

Como puede verse en la Figura 7, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Indica que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa (Ha); Significa la evaluación de los riesgos asociados al manejo de efectivo en la Dirección Provincial de Transporte en Huamanga, Ayacucho - 2020.

### C. Prueba de correlación.

A través de la prueba de chi cuadrado se obtiene que existe una relación entre dos variables, ahora se realizará la prueba para conocer el grado de correlación entre la valoración del riesgo relacionado con el manejo del efectivo en la gestión del transporte público Comunicaciones y Comunicaciones Regionales de Huamanga, Ayacucho 2020. Como se

puede observar en la Tabla 16, se presentan los resultados de la asociación entre las variables y su resolución por el software SPSS.

*Tabla 11. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 2.*

		Gestión de tesorería
<b>Evaluación de riesgos</b>	Coefficiente de correlación	0.925
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

*Fuente: Elaboración propia.*

La Tabla 16 da el valor del coeficiente de correlación de 0,925; Señaló que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de efectivo en la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020, porque si se mejora la evaluación de riesgos, se mejorará en la Dirección General Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020; con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es significativa.

#### **D. Conclusión.**

En resumen, existe evidencia estadística de una relación directa y fuerte entre la evaluación de riesgos y la gestión del efectivo en la Dirección Provincial de Transporte en Huamanga, Ayacucho; Allí es claro que, si se mejora el proceso de control interno, también se mejorará la organización de la Dirección Regional de Transporte en Huamanga, Ayacucho - 2020.

### 5.2.4. Contraste de hipótesis específica 3.

“Existe relación significativa entre actividades control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho”.

En la tabla 17 se muestra una matriz cruzada para las variables mencionadas en la premisa general (control de procesos y manejo de caja); Esta tabla muestra el número de frecuencias observadas y esperadas.

*Tabla 12. Matriz cruzada entre actividades de control y la gestión de tesorería.*

		Gestión de Tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Actividades de control	Bajo	Frecuencia observada	38	0	0	38
		Frecuencia esperada	15.50	8.40	14.10	38.00
	Medio	Frecuencia observada	8	23	3	34
		Frecuencia esperada	13.80	7.50	12.60	34.00
	Alto	Frecuencia observada	0	2	39	30
		Frecuencia esperada	16.70	9.10	15.20	41.00
Total	Frecuencia observada	46	25	42	60	
	Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60.00	

*Fuente: Elaboración propia.*

#### A. Planteamiento de hipótesis.

**H<sub>0</sub>.** Actividades de control no tienen relación la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

**Ha.** Actividades de control tienen relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

- En la presente investigación, el nivel de significancia es de 0.05; lo que indica que para que sea significativo el resultado debe ser menor a 0.05. Si en valor obtenido para la chi-cuadrada calculada es mayor a la crítica, entonces se aceptará la **Ha**, en caso contrario se acepta la **Ho**.

- En esta encuesta, el nivel de significación es 0,05; Esto indica que para que el resultado sea significativo, debe ser inferior a 0,05. Si el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, entonces se acepta Ha, de lo contrario, se acepta Ho.

### **B. Prueba de chi-cuadrada.**

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 156.261$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

*Figura 6. Valor de chi-cuadrada para hipótesis específica 3.*

*Fuente: Elaboración propia.*

Como puede verse en la Figura 8, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Indica que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_a$ ); Importancia de las actividades de control relacionadas con la gestión de efectivo en la Administración Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho 2020.

Prueba de correlación.

A través de la prueba chi-cuadrado obtenemos la relación entre ambas variables, y en esta ocasión realizaremos la prueba para conocer el grado de correlación entre las dimensiones y actividades de control relacionadas con la gestión de efectivo en la Dirección General de Asuntos Financieros. Transportes y Comunicaciones Huamanga, Ayacucho 2020.

Como se puede observar en la Tabla 18, se presentan los resultados de la asociación entre las variables y su resolución por el software SPSS.

*Tabla 13. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 3.*

		Gestión de tesorería
<b>Actividades de control</b>	Coeficiente de correlación	0.927
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

*Fuente: Elaboración propia.*

La Tabla 18 da el valor del coeficiente de correlación de 0,927; Esto indica que la relación entre la gestión de caja y las actividades de control

está relacionada con la gestión de la Dirección General Regional de Transporte en Huamanga, Ayacucho - 2020.

Porque si se mejora el control interno, también mejorará la gestión de caja; con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es importante.

### C. *Conclusión.*

En resumen, existe evidencia estadística de una fuerte y significativa relación directa entre la gestión de efectivo y las actividades de control; Ahí queda claro que mientras la relación con la administración de la Dirección Provincial de Transporte en Huamanga, Ayacucho – 2020.

#### 5.2.5. **Contraste de hipótesis específica 4.**

		Gestión de tesorería			Total	
		<i>Bajo</i>	<i>Medio</i>	<i>Alto</i>		
<b>Comunicación</b>	<i>Bajo</i>	Frecuencia observada	38	0	0	38
		Frecuencia esperada	15.50	8.40	14.10	38.00
	<i>Medio</i>	Frecuencia observada	8	23	2	5
		Frecuencia esperada	13.40	7.30	12.30	33.00
	<i>Alto</i>	Frecuencia observada	0	2	40	10
		Frecuencia esperada	17.10	9.30	15.60	42.00
<b>Total</b>	Frecuencia observada	46	25	42	15	
	Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60	

*“Existe relación significativa entre la comunicación y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020”.*

La Tabla 19 presenta la matriz de intersección de las variables mencionadas en la hipótesis general (comunicación y manejo de caja); Esta tabla muestra el número de frecuencias observadas y esperadas.

*Tabla 14. Matriz cruzada entre comunicación y gestión de tesorería.*

*Fuente: Elaboración propia.*

**A. Planteamiento de hipótesis.**

**Ho.** La Comunicación no tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

**Ha.** La Comunicación tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

En esta encuesta, el nivel de significación es 0,05; Esto indica que para que el resultado sea significativo, debe ser inferior a 0,05. Si el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, entonces se acepta Ha, de lo contrario, se acepta Ho.

**B. Prueba de chi-cuadrada.**

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 160.820$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 7. Valor de chi-cuadrada para hipótesis específica 4.

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la Figura 9, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Indica que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_a$ ); Significa que la conexión está conectada a la tesorería de la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho 2020.

### C. Prueba de correlación.

Prueba de correlación. A través de la prueba chi-cuadrado se obtiene la relación entre las dos variables, ahora se realizará la prueba para saber el grado de asociación entre la variable comunicación y la variable monetaria en Huamanga Administración Pública Regional de Transporte en Huamanga, Ayacucho Como se puede observar, Tabla En la figura 20 se muestran los resultados de asociación entre variables que son resueltas por el software SPSS.

Tabla 15. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 4.

		Gestión de tesorería
Comunicación	Coefficiente de correlación	0.934
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

Fuente: Elaboración propia.

La Tabla 20 da el valor del coeficiente de correlación 0,934; Esto indica que existe una relación que existe entre las comunicaciones y la tesorería en el Departamento de Transporte de la Provincia de Huamanga, Ayacucho, ya que, si se mejoran los procedimientos de registro, también se mejorará la gestión de la tesorería. con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es importante.

#### ***D. Conclusión.***

En resumen, existe evidencia estadística de una fuerte y significativa relación directa entre la comunicación y la gestión del efectivo; Señaló la mejora de los procesos de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en Huamanga, Ayacucho Norte.

### 5.2.6. Contraste de hipótesis específica 5.

		Gestión de tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Supervisión	Bajo	Frecuencia observada	38	0	0	38
		Frecuencia esperada	15.50	8.40	14.10	38.00
	Medio	Frecuencia observada	8	23	2	5
		Frecuencia esperada	13.40	7.30	12.30	33.00
	Alto	Frecuencia observada	0	2	40	10
		Frecuencia esperada	17.10	9.30	15.60	42.00
Total	Frecuencia observada	46	25	42	15	
	Frecuencia esperada	46.00	25.00	42.00	60	

*“Existe relación significativa entre supervisión y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020”.*

La Tabla 19 presenta la matriz de intersección de las variables mencionadas en la hipótesis general (seguimiento y manejo de caja); Esta tabla muestra el número de frecuencias observadas y esperadas.

*Tabla 16. Matriz cruzada entre supervisión y gestión de tesorería.*

*Fuente: Elaboración propia.*

#### **E. Planteamiento de hipótesis.**

**Ho.** La supervisión no tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

**Ha.** La supervisión tiene relación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020.

En la presente investigación, el nivel de significancia es de 0.05; lo que indica que para que sea significativo el resultado debe ser menor a 0.05. Si en valor obtenido para la chi-cuadrada calculada es mayor a la crítica, entonces se aceptará la **Ha**, en caso contrario se acepta la **Ho**.

#### F. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x^2_{calculado} = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x^2_{calculado} = 161.820$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 8. Valor de chi-cuadrada para hipótesis específica 4.

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la Figura 9, el valor crítico del chi-cuadrado es 9,4877; Muestra que el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico. Esto indica aceptación de la hipótesis alternativa (Ha); Es

decir, la supervisión está vinculada a la tesorería de la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho 2020.

### G. Prueba de correlación.

Mediante la prueba chi-cuadrado se concluyó que existe relación entre ambas variables, ahora se realizará la prueba para conocer el grado de asociación entre la supervisión y la variable monetaria en la Administración Pública Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho 2020. Como se puede observar en la Tabla 20, se presentan los resultados de la asociación entre las variables y su resolución por el software SPSS.

*Tabla 17. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 4.*

		Gestión de tesorería
<b>supervisión</b>	Coefficiente de correlación	0.934
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	60

*Fuente: Elaboración propia.*

En esta encuesta, el nivel de significación es 0,05; Esto indica que para que el resultado sea significativo, debe ser inferior a 0,05. Si el valor obtenido del chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, entonces se acepta  $H_a$ , en caso contrario, se acepta  $H_o$ .

La Tabla 20 da el valor del coeficiente de correlación 0,934; Esto indica que la relación actual entre supervisión y tesorería en el Departamento de Transporte de la Provincia de Huamanga, Ayacucho,

pues si se mejoran los procedimientos de registro, también se mejorará la gestión de tesorería; con un valor de denotación de 0.000; Indica que la relación es significativa.

#### ***H. Conclusión.***

En resumen, existe evidencia estadística de una fuerte y significativa relación directa entre la supervisión y la gestión de efectivo; Señaló la mejora de los procesos de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en Huamanga, Ayacucho Norte.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En cuanto al primer objetivo planteado definir la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020; Realizando los análisis estadísticos pertinentes, conseguimos que el grado de correlación entre las dos variables es directamente ideal para un valor, podemos observar que el 90% de los trabajadores lo consideran medianamente completo y el 10% de los trabajadores lo consideran incompleto. Estos resultados son comparables con los obtenidos (Layme, 2017). Implementación de normas de control interno en la Unidad de Tesorería del Consejo Regional de Gestión y Medio Ambiente - Bono, 2015-2016. Como se señaló, el período de 2016 en la primera ronda de clasificación aumentó un 7,7% en comparación con el período de 2015; en la carrera de 2016 en la ronda de clasificación, un promedio de 7,7% menos en comparación con el período de 2015; Para las etapas de calificación baja y ultra baja, destacamos un 15,38% en las dos etapas en cuanto al cumplimiento de los criterios.

Para el Objetivo Específico 1, existe una relación directa y material entre el entorno de control y la tesorería, y se puede asegurar suficiente evidencia de auditoría para afirmar con un nivel de significancia de 0,5, si la hubiere, una relación directa y material entre la gestión de efectivo y el ambiente de control, para la Dirección de Comunicaciones y Transportes del Gobierno Regional Ayacucho. Debe aclararse si los cambios organizacionales, como la capacitación y un mayor conocimiento de los problemas de control interno, son importantes para un mejor desempeño. Los resultados obtenidos se pueden comparar con los obtenidos. (Cardenas, 2018). “El control interno y su relación con el manejo de caja por el Consejo Regional Agropecuario de Ayacucho, 2017”. Los resultados obtenidos son aquellos dados un p-valor de 0,000, por debajo del nivel de significancia; Parece que existe una relación

estadísticamente significativa entre las variables de investigación. Además, según el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.715, muestra que la relación anterior es positiva y moderada; De igual manera, el control interno fue calificado como “débil” por un 84% y la misma gestión de tesorería fue calificada como “débil” por un 37%. Por lo tanto, se puede concluir que el control interno tiene una alta relación con el manejo de caja por parte de la Dirección Regional de Agricultura Ayacucho, 2017.

En relación con el objetivo específico 2, definir la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del efectivo en la Administración Pública Regional de Transporte en Huamanga, Ayacucho - 2020. Los resultados obtenidos se pueden comparar con los obtenidos. Calderón (2021). “Controles Internos y Manejo de Caja en la Gestión Sectorial Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, 2021”. Los resultados a nivel de variables muestran que el 72% del control interno se considera aceptable, el 26% se considera excelente y el 2% se considera deficiente. En cuanto a la gestión del efectivo, el 52 % de los empleados la considera buena y el 48 % la considera aceptable; De igual forma, se determinó que la asociación entre estas variables es de 0.498, con un nivel de significancia de  $\text{Sig.} = 0,000 < 0,05$ . Por lo tanto, se concluye que existe una relación positiva entre las variables estudiadas, debido a que el control interno es un factor fundamental para una buena gestión del efectivo, y esta relación es moderada debido a que no existe un área responsable del control interno en la organización.

Específicamente para el Objetivo 3, donde existe una relación directa y material entre los controles y la gestión de efectivo, los resultados nos permiten concluir que existe evidencia suficiente para permitirnos confirmar la significancia. 0.05 Aquellas, si las hubiere, relación significativa entre el control interno y la gestión de caja en la Dirección Regional de Transporte de Huamanga, Ayacucho - 2020. Los resultados obtenidos se pueden

comparar con los obtenidos. (Figueroa, 2018). “Sistema de Control Interno y Gestión de Operaciones del Departamento de Policía de Ciudad Del Pescador, Bellavista, 2018”. Desarrollar apartados conceptuales basados en conocimientos de control interno, así como manejo de caja e interpretación de palabras al utilizar encuestas. Los resultados de la encuesta reflejan el nivel percibido del Ministerio de Agricultura y Recursos Hídricos en la aplicación efectiva del control interno en la gestión de efectivo, con solo el 28% y un nivel correspondientemente bajo.

Con respecto al objetivo específico 4, Existe una relación directa y significativa entre comunicación y la Gestión de Tesorería, el resultado nos permite concluir que hay suficiente evidencia muestral que nos permite afirmar a un nivel de significancia del 0,05 que, si existe una relación directa y significativa entre Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020. Estos resultados obtenidos pueden contrastarse con los obtenidos por Huamaní. (2019). “Control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017”. El sistema de control interno más allá de que su objetivo sea de control, busca que los funcionarios públicos tomen el control con base a esas normas y la observancia de las variaciones de éstas y sus planes. Para su correcto funcionamiento, estos controles deben ajustarse a los planes y puestos del gerente y del tesorero, ya que es una herramienta destinada a prevenir riesgos promoviendo la eficiencia y eficacia de la municipalidad; así como salvaguardar los recursos del estado. Más aún: siendo eficaces en los controles del área de Tesorería mitigaremos las irregularidades y los actos de corrupción. La efectividad de un adecuado sistema Control Interno en el Área de Tesorería determina el hallazgo de los errores y fallas administrativas de los fondos públicos; y – sobre todo – detectaremos quien es responsable de ello. Con respecto al objetivo específico 5, Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la Gestión de Tesorería nivel de significancia de 0,05 a

95% de confianza a favor de la investigación. A optima Rendición de Gastos, en tesorería da cumplimiento determinara ser eficiente. Estos resultados obtenidos pueden contrastarse con los obtenidos por. (Campo, 2019) Título de la Tesis “Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.”. Tuvo por finalidad en determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco, este centro de salud al igual que todas las empresas buscan mediante la implementación de un Sistema de Control Interno reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo y evitar el incumplimiento de funciones para así todos los funcionarios y trabajadores logren alcanzar los ideales institucionales.

## CONCLUSIONES

1. Existe una relación positiva y significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020; coeficiente rho de Spearman 0,910 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor cumplimiento entre ambas variables. en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020, determina que, si se mejora al 100 por ciento en el control interno en cuanto a la gestión de tesorería, se podrá optimizar la ejecución de obras y este será una carta de presentación y diferenciarnos frente a otras entidades del mismo rubro.
2. Existe una relación positiva y significativa entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho – 2020; coeficiente rho de Spearman 0,817 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor evaluación de riesgos, mayor la probabilidad de una gestión de tesorería veraz. a su vez tiene un papel muy importante ya que una comunidad sienta segura de la administración de los recursos, será un poblador satisfecho y nos hará el favor de fomentar nuestros servicios y ética frente a una administración correcta tendremos más posibilidad, probabilidad de tener más oportunidades de seguir mejorando en favor de la comunidad.

**Según.** (PCM, 2016). “Si estas condiciones son cumplidas por la entidad entonces, puede proceder a ejecutar las obras por administración directa. Se

sobrentiende que las ejecuciones bajo esta modalidad, tienen que cumplir todos los aspectos técnicos y de procedimientos que corresponde en general a la ejecución de todas las obras, sea por contrata o ejecución directa: contar con el PIP viabilizado; tener el expediente técnico aprobado; contar con residente de obra e inspector (o supervisor), con la entrega de terreno, el cronograma y disponibilidad presupuestaria, entre otros” ...

### **Base Legal**

Resolución de Contraloría N°195-88-CG emitida por la Contraloría General de la República para las obras por administración directa.

3. Existe relación positiva y significativa Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho, coeficiente rho de Spearman 0,879 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mejor control interno mejoraran los procesos de gestión de tesorería. Tener en cuenta colaboradores comunicativos, rápidos, disponibilidad de ayuda inmediata, con capacidad de responder a las incógnitas y preocupaciones de manera acertada.
4. Existe relación positiva y significativa entre Actividades de Control y gestión de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho 2020; coeficiente rho de Spearman 0,817 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mejor el control mejor manejo del sistema de gestión de tesorería. Contar con capacitación de aspecto importante para un óptimo manejo de esta área, transparencia de los colaboradores. Esto es la carta

de presentación que nos permite arribar o trazarnos más objetivos de mayor trascendencia en el ámbito de entidades públicas.

5. Existe relación positiva y significativa entre Comunicación y gestión de tesorería del Gobierno Regional de Ayacucho, coeficiente rho de Spearman 0,791 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor claridad en la rendición de cuentas mejor auditoría de cumplimiento. Colaboradores transmitirán confianza, pobladores se sentirán seguros, colaboradores bien formados. La seguridad es dentro del contexto de tranquilidad nos permite ver de manera objetiva y ser más conscientes de tener diversas maneras de cuidar a la población y asegurar sus intereses.
6. Existe relación positiva y significativa entre Supervisión y gestión de tesorería del Gobierno Regional de Ayacucho, Existe una relación directa y significativa entre supervisión y la Gestión de Tesorería a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A óptima Rendición de Gastos, en tesorería de cumplimiento determinara ser eficiente.

## RECOMENDACIONES

1. Es fundamental y primordial el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el área de tesorería, el compromiso de todos los directivos, y trabajadores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash para desarrollar los 5 elementos de las reglas de control interno, por medio de ocupaciones y labores en la administración de tesorería por lo cual se ofrece.
2. Al titular o funcionarios tienen que fomentar un ambiente de control que motive un mejor desarrollo gremial en las ocupaciones y labores en el sector de tesorería para que logren ser detectados y transmitidos oportunamente para su corrección conveniente por medio de talleres, charlas o cursos de forma periódica.
3. A la sociedad académica e investigadora desarrollar más trabajo de evaluación de riesgos en cuanto al control interno con el objetivo de disponer en controles eficaces y evadir los fraudes en el funcionamiento de los fondos públicos.
4. Las autoridades públicas del territorio, en cuanto a las actividades de control invocarles tener en cuenta en su proyecto anual de control el seguimiento periódico del control interno poniendo con hincapié por medio de aplicativos web y documento documentado digital.
5. Capacitarse mediante las facilidades que el gobierno central en cuanto a la comunicación fluida que ofrece por medio de sus diversos cursos, Sistema Nacional

de Gestión de Recursos Humanos, dirigido a los empleados de confianza en la Administración Pública Peruana, El término empleado de confianza es utilizado o resulta familiar para la gran mayoría de ciudadanos y las personas que prestan servicios en la administración pública. No obstante, la gran mayoría no conoce o confunde los elementos que los caracterizan. El presente artículo busca tener una aproximación a la actual regulación de los empleados de confianza y desarrollar algunos de los principales aspectos que los definen.

6. A las autoridades gubernamental Regional de Huamanga, tienen que implantar las políticas de supervisión y prevención en el buen funcionamiento de los fondos del estado, estas prácticas tienen que estar debidamente documentados y transparentar el resultado de la supervisión, las correcciones efectuadas y los logros conseguidos.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Alcalino, S. E. (2010). *Ejecución del Gasto Público y sus diferentes Etapas* .

ACONCAGUA: UNIVERSIDAD DEL ACONCAGUA.

Alejandra, H. P. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo*

*COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO*

*Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito,*

*sector Guajaló. Quito Ecuador: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.*

Andres Rodriguez Jimenez, P. J. (2017). *Métodos científicos de indagación y de*

*construcción del conocimiento. Bogotá, Colombia: Revistas EAN Revista Escuela*

*de Administración de Negocios.*

Arias. (2007). *Marco Metodologico. Mexico: Metodologia de la Administracion.*

Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigacion introduccion a la metodologia cientifica.*

Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial episteme.

Calderón Baños, A. H. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia*

*Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, 2021.*

LIMA - PERÚ: Universidad Cesar Vallejo.

Campo, M. S. (2019). *CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA*

*EN EL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO – 2018. ”.*

Huanuco Peru: Universida Catolica los Angeles de Chimbote.

Cardenas, L. A. (2018). *Control Interno y su Relación con la Gestión de Tesorería de la*

*Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. AYACUCHO – PERÚ:*

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.

Castro, J. P. (2018). *Propuesta de un Sistema de Control de Gestión para una Empresa de*

*Logística de Equipos en Comodato. Santiago de Chile: Universidad de Lima.*

- CEPAL. (2015). *Uso y procesamiento de datos censales para la generación de indicadores sociodemográficos utilizando REDATAM+SP*. Chile Argentina: Naciones Unidas CEPAL .
- Contraloría. (1998). *Normas Legales*. Lima Peru: Diario El Peruano .
- CONTRALORIA. (2000 ). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PUBLICO RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 072-2000 - CG*. Lima Peru: Normas de Control Interno.
- Contraloría. (2006). *NORMAS LEGALES*. Lima Peru: Diario Oficial el Peruano.
- Contraloría. (2014). *“NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL*. Lima Peru: El Peruano Diario Oficial.
- Contraloría. (2014). *Marco Comceptual de del Control Interno*. Lima Peru : La Contraloría Gneral de la Republica.
- Contraloría. (2014). *Marco Comceptual del Control Interno*. Lima Peru: Contraloría General de la Republica.
- CONTRALORIA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Lima Peru: contraloria.gob.pe.
- Contraloría. (2014). *Sistema de Control Interno(CSI)*. Lima Peru: La Contraloría General de la Republica del Peru.
- Contraloría. (2015 ). *Resolución de Contraloría N° 353-2015-CG* . Lima Peru: Contraloría General de la Republica.
- Contraloría. (2016). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima Peru: EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA LEY N° 27785.

- Contraloria. (2016). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PUBLICO*. RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 072-2000 - CG. Lima Peru: Normas de Control Interno.
- Contraloria. (2019). *QUÉ ES EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)?* Lima Peru: La Contraloria General de la Republica del Peru.
- Cruz Licea, M. A. (2007). *Estudios transversales*. Mexico: Productos médicos de McGraw-Hill.
- Edgar David LASTRA MARTEL, D. G. (2020). *Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la Provincia de Huánuco – Año 2018*. HUÁNUCO - PERÚ: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO.
- Figuroa, R. E. (2018). *Sistema de control interno y la gestión por procesos de la Comisaría de Ciudad Del Pescador, Bellavista, 2018*. Lima Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Gaitán, J. G. (2017). *Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.* . Bogotá D.C.: Universidad Libre .
- GESTIOPOLIS. (2012). *¿Qué es arqueo de caja? Cómo hacerlo y definiciones* . EE.UU: ICONTEC.
- GODOY, S. N. (2018). *“Estrategia de Crecimiento para Empresa Outsourcing de Distribución y Logística*. SANTIAGO DE CHILE: UNIVERSIDAD DE CHILE.
- González, Á. (2000). *Aspectos Éticos de la Investigación Cualitativa*. Guatemala: Facultad de Odontología Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Gonzalez, J. (2009). *Manual Básico SPSS Manual de introducción a SPSS*. Universidad de Talca Centro de Inserción Laboral Programa Jóvenes Profesionales.

- Guerra, O. (2010). *Desarrollo del Procedimiento de Recolección de Datos*. Guatemala: Universidad Mariano Gálvez De Guatemala.
- Guerrero, C. I. (2016). *ANÁLISIS ORGANIZACIONAL APLICADO A LAS TESORERÍAS REGIONALES DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. . SANTIAGO DE CHILE: UNIVERSIDAD DE CHILE FACULTAD DE CIENCIAS FÍSICAS Y MATEMÁTICAS DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL .
- Huamaní Ccora, J. C., & Huamaní Ccora, N. C. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017*. Palca Peru: Universidad Peruana los Andes.
- INEI. (2018). *Evolucion de la Pobreza Monetaria 2007- 2018*. Lima Peru: Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- Jiménez Paneque, R. (1998). *Metodología de la investigacion*. Ciudad de La Habana: Editorial Ciencias Médicas Centro Nacional de Información de Ciencias Médicas.
- Jimenez, R. (1998). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ELEMENTOS BÁSICOS PARA LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA*. Cuba la Habana: Editorial Ciencias Médicas, La Habana.
- Kiziryan, M. (2020). *Flujo de caja*. España: info@economipedia.com .
- Layme, J. Q. (2017). *Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Puno, Períodos 2015-2016*. PUNO – PERÚ: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO.
- M, P. P. (2008). *Resolucion Gerencial N° 52 -2008 - GM -MDLP*. La perla Peru: Municipalidad Distrital de la Perla. Gerencia Municipal.

Macchiavello, D. M. (2007). *SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA*. Lima Peru: Salas Macchiavello.

Maribel, C. C. (2015). “*Gestión Administrativa Y. El Control Interno En La Dirección Regional De Transportes Y Comunicaciones De Huancavelica • 2012*”. Huancavelica Peru: Universidad Nacional de Huancavelica.

Martínez Ortega, R. M., Tuya Pendás, L. C., Martínez Ortega, M., Pérez Abreu, A., & Cánovas, A. M. (abril-junio de 2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman Caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2).  
Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>

Matas, C. R. (2000). *LOS PROBLEMAS DE LA IMPLANTACIÓN DE LOS PROBLEMAS DE LA IMPLANTACIÓN DE LA NUEVA GESTIÓN PÚBLICA EN LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS LATINAS: ADMINISTRACIONES PÚBLICAS LATINAS: MODELO DE ESTADO Y CULTURA INSTITUCIONAL*. Fabra España: Universitat Pompeu Fabra.

Maugard, J. (2017 ). *¿Qué es una cuenta bancaria?* España: killmybill.es.

MEF. (2005). *Sistema Nacional de Tesoreria*. Lima Peru: Ministerio de Economía y Finanzas.

MEF. (2010). “*DIRECTIVA GENERAL PARA LA PROGRAMACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO*”. Lima Peru:  
<http://www.mef.gob.pe/>.

MEF. (2016). *Consiliacion de Cuetas de Enlace*. Lima Peru: Ministerio de Economía y Finanzas .

MEF. (2019). “*Lineamientos para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria, para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades*”

- del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”*. Lima Peru: Ministerio de Economía y Finanzas.
- MEF. (2020). *El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)*. Lima Peru: Ministerio de Economía y Finanzas.
- MIM. (2004). *Programa de Desarrollo de Capacidades Taller para líderes locales y voluntarios MIM*. Lima Peru: Mef.gpb.pe.
- Muñoz, T. G. (2000). *EL CUESTIONARIO COMO INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN/EVALUACIÓN*. Mexico: Etapas del Proceso Investigador: INSTRUMENTACIÓN.
- Paccori Pillpa, C. R. (2019). *Control interno en la gestión operativa de las ONGs de la provincia de Huancayo*. Huancayo Peru: Universidad Nacional del Centro del Peru.
- PCM. (2016). *Cuándo procede ejecutar una obra por administración directa y cuándo por contrata*. Lima Peru: Municipio al día.
- Peruano, E. (2018). *NORMAS LEGALES*. Lima Peru: Diario Oficial El Peruano.
- POLÍTICA NACIONAL DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA AL 2021*. (2021). Lima Peru: PCM.
- QUISPE HUAMANCHA HUA, S. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021*. LIMA, PERÚ: Universidad Peruana de las Americas.
- Republica, P. d. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA,;
- Republica, P. d. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N° 28716*. Lima Peru: LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO.

- Republica, P. d. (2011). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. Lima Peru: Congreso de la Republica del Peru.
- Ricardi, F. Q. (2011). *La prueba de ji-cuadrado*. Chile: Estadística Aplicada a la Investigación en Salud" provienen del curso Estadística Aplicada a la Investigación en Salud.
- Rodríguez, R. V. ( 2012 ). *Conceptos Basicos de Tesoreria*. GALICIA ESPAÑA: PROMOVE CONSULTORIA E FORMACIÓN SLNE.
- Sampieri, H. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Tapia, .: M. (2016). *MODELO DE SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Santiago Chile: Post Grado Economía y Negocios. Universidad de Chile.
- TAPIA, J. L. (2014). *Evolucion historica del presupuesto en el peru*. Lima Peru: Slideshare.
- Ynca, E. Z. (2017). *El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Adjudicaciones de Menor Cuantía en la Una-Puno, Periodo 2014-2015*. PUNO – PERÚ: Universidad Nacional del Altiplano.

## **ANEXOS**

Anexo 1 Matriz de Consistencia

Anexo 2 Matriz de Operacionalización de Variables

Anexo 3 Matriz de Operacionalización del instrumento

Anexo 4 Instrumento

Anexo 5 Consentimiento informado

Anexo 6 Bases de datos

Anexo 7 Validación de expertos

Anexo 8 Evidencias Fotográficas

## Anexo 1.

### Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>PG:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p>	<p><b>OG</b> Determinar cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p>	<p><b>HG</b> Existe una relación significativa entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p><b>CONTROL INTERNO</b>  <b>Dimensiones:</b>            Ambiente de Control            Evaluación de Riesgos            Actividades de Control            Comunicación            Supervisión</p> <p><b>Variable 2</b>  <b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>  <b>Dimensiones:</b>            Causas Deficientes de Gestión            Efectos de una gestión Deficiente            Falta de Liquidación Financiera            Proyectos de Inversión            Gastos Directos</p>	<p><b>Correlacional</b></p> <p><b>Diseño de investigación.</b>  <b>No experimental.</b>  <b>Descriptivo correlacional</b></p> <p><b>Esquema:</b></p> <p><b>Dónde:</b>  <b>M = Muestra</b>  <b>01 = Control interno</b>  <b>02 = Gestión de Tesorería</b></p> <p><b>Población</b>  <b>60 trabajadores</b></p> <p><b>Muestra</b>  <b>Por la reducida cantidad de trabajadores se aplicará el método censal que es de 60 personas.</b></p> <p><b>Técnicas</b>  <b>Se aplicará la técnica de la Encuesta.</b></p> <p><b>Instrumentos</b>  <b>Se aplicará el Cuestionario.</b></p>
<p>1.- ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p> <p>2.- ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p> <p>3.- ¿Cuál es la relación que existe entre control gerencial y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p> <p>4.- ¿Cuál es la relación que existe entre información, comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p> <p>5.- ¿Cuál es la relación que existe entre Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020?</p>	<p>1. Determinar cuál es la relación que existe entre Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>2. Determinar cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>3. Determinar cuál es la relación que existe entre control gerencial y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>4. Determinar cuál es la relación que existe entre información, comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>5. Determinar cuál es la relación que existe entre Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p>	<p>1. Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>2. Existe una relación significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>3. Existe una relación significativa entre las Actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>4. Existe una relación significativa entre la Comunicación y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p> <p>5. Existe una relación significativa entre la Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020.</p>		

Anexo 2.

Operacionalización de Variables

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE HUAMANGA AYACUCHO- 2020

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS (SEGÚN INDICADORES)	ESCALA DE LIKERT
Variable 1 <b>CONTROL INTERNO</b>	<p><b>Control Interno</b>  <b>Según</b> (Contraloría, 2016) “<i>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control</i>”; Ley N° 27785 (Artículo 7°) que dice:                      El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos” ...</p>	D1. Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Comunicación Supervisión	<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?	1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre
				2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	
				3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?	
			<b>Efectividad</b>	4. ¿recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución?	
				5. ¿En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado?	
				6. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	
				7. ¿Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	
			<b>Procedimientos</b>	8. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado?	
				9. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?	
			<b>Información y Comunicación</b>	10.- ¿La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	
11. periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?					
12.- ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?					
<b>Supervisión.</b>	13.- ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?				
	14.- ¿Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?				
V2. <b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>	<p><b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>  <b>Según.</b> (Contraloría, 2019). La tesorería, así como otras entidades de gestión administrativa del estado, tiene fundamentación legal, en este caso corresponde a la ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ni 28693, la cual recoge las novedades normativas y procedimientos que se deben aplicar de manera relevante en la</p>	D2. Causas Deficientes de Gestión Efectos de una gestión Deficiente Falta de Liquidación Financiera	<b>Cumplimiento del Manual de procedimientos</b>	15.- La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?	
				16.- Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?	
			<b>Control de todo ingreso</b>	17.- ¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?	

	<p>administración de los fondos públicos y esta pretende constituir una guía que oriente el accionar de los funcionarios con responsabilidad primaria en la materia y brinde información sustantiva a los interesados en conocer su funcionamiento”...</p>	<p>Proyectos de Inversión Gastos Directos</p>	<p><b>Informe oportuno de ingresos</b></p> <p><b>Revisión de expedientes de pago</b></p> <p><b>Gastos caducos</b></p> <p><b>Giro de cheques</b></p> <p><b>Fondo para pagos en efectivo</b></p> <p><b>Arqueos de caja</b></p> <p><b>Cuentas bancarias</b></p>	<p>18.- ¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?</p> <p>19.- ¿Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?</p> <p>20.- ¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado “A”) a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados??</p> <p>21.- ¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?</p> <p>22.- ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S?</p> <p>23.- ¿La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución??</p> <p>24.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?</p> <p>25.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?</p> <p>26.- ¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados?</p> <p>27.- ¿Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están renumerado?</p> <p>28.- ¿La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada?</p> <p>29.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?</p> <p>30.- ¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?</p> <p>31.-¿La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros??</p> <p>32.-¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?.</p> <p>33.-¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?</p> <p>34.-¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?</p>	<p>1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre</p> <p>1. Nunca. 2.- Casi nunca 3.- A veces. 4.- Casi siempre 5.- Siempre</p>
--	--	---	--	--	---

**Matriz de operacionalización del Instrumento.**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems (según indicadores)
<b>Variable 1 Control Interno</b>	D1. Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Comunicación Supervisión	<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina? 2. ¿Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? 3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?
		<b>Efectividad</b>	4. ¿recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución? 5. ¿En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado? 6. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo? 7. ¿Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?
		<b>Procedimientos</b>	8. ¿Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado? 9. ¿Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga?
		<b>Información y Comunicación</b>	10.-¿La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades? 11 periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras? 12.-¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?
		<b>Supervisión.</b>	13.-¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado? 14.-¿Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?
<b>V2. Gestión de Tesorería</b>	D2. Causas Deficientes de Gestión Efectos de una gestión Deficiente Falta de Liquidación Financiera Proyectos de Inversión Gastos Directos	<b>Cumplimiento del Manual de procedimientos</b>	15.- La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos? 16.- Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?
		<b>Control de todo ingreso</b>	17.-¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.?
		<b>Informe oportuno de ingresos</b>	18.-¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto? 19.-¿Se revisa que los expedientes de pago tenga la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago?
		<b>Revisión de expedientes de pago</b>	20.-¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.? 21.-¿El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI?
		<b>Gastos caducos</b>	22.-¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S? 23.-¿ La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.?
		<b>Giro de cheques</b>	24.- ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido?
		<b>Fondo para pagos en efectivo</b>	25.-. - ¿El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido? 26.-¿La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arquezos inopinados?
		<b>Arquezos de caja</b>	27.-¿ Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están renumerado? 28.-¿ La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada? 29.-¿ Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?
		<b>Cuentas bancarias</b>	30.-¿Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.?

		<b>Flujo de caja</b>	<p>31.-¿ La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.?</p> <p>32.- ¿Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos?</p>
		<b>Conciliaciones bancarias</b>	<p>33.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA?</p> <p>34.- ¿Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA?</p>

## INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### CUESTIONARIO

#### INSTRUCCIONES:

Estimado señor(a) le presentamos una lista de ítems de la variable CONTROL INTERNO en la tesis “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huamanga, Ayacucho - 2020”. Lo que se le solicita estimado señor(a), es marcar con un aspa (x) en la alternativa de respuesta que considere la más apropiada. La presente encuesta es anónima y confidencial. Anticipadamente le agradecemos su apoyo y le invocamos que sus respuestas sean lo más sincero y veraz de acuerdo a la siguiente valoración:

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

N	ÍTEMS	1	2	3	4	5
	<b>CONTROL INTERNO</b>					
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina.					
2	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas					
3	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad.					
	<b>EFFECTIVIDAD</b>					
4	recibe ayuda para mejorar su desempeño laboral por parte de la dirección de su institución					
5	En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentado					
6	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo					
7	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>					
8	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado.					
9	Usted cumple en entregar a tiempo las actividades que se le encarga.					
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
10	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
11	periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
12	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
	<b>SUPERVISIÓN</b>					

13	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.					
14	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					

<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>						
<b>EJECUCIÓN DEL INGRESO</b>						
1	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
2	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.					
<b>EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO</b>						
3	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.					
4	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.					
5	Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago.					
<b>REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE PAGO</b>						
6	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.					
7	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					
<b>GASTOS CADUCOS</b>						
8	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-S.					
9	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.					
<b>GIRO DE CHEQUES</b>						
10	El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.					
<b>FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO</b>						
11	El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.					
12	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
<b>ARQUEOS DE CAJA</b>						
13	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están renumerados.					
14	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.					
15	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.					
<b>CUENTAS BANCARIAS</b>						
16	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.					
<b>FLUJO DE CAJA</b>						
17	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
18	Se efectúan mensualmente análisis y aclaraciones de las diferencias entre los registros contables de las Cuentas Bancarias y los estados de cuenta enviados por los Bancos.					
<b>CONCILIACIONES BANCARIAS</b>						
19	Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas de la DRTCA					
20	Para mantener la confiabilidad de la información un funcionario autorizado e independiente del manejo de ingresos y egresos, confirma periódicamente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas del DRTCA.					

**GRACIAS POR SU VALIOSO APOYO...**

**Consentimiento Informado**

2124383  
1730101

Huancayo, 20 de enero del 2020

SEÑOR DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES AYACUCHO - DRTCA.

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACION PARA DESARROLLO UN TRABAJO DE INVESTIGACION.

Por el presente, recibe usted el saludo cordial y fraterno.

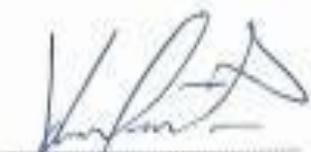
Somos egresados de la Universidad Peruano los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la tesis que sustentare para optar el Título Profesional de Licenciado en Contador Publica para lo cual solicito a su digno despacho me permitan aplicar el cuestionario a los colaboradores de la Unidad de Contabilidad y Tesorería, para dicha tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA DE LA DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTE Y COMUNICACIÓN DE HUAMANGA- AYACUCHO 2020"

Conocedores de trayectoria profesional y estrecha vinculacion en el campo de investigación, le solicitamos su colaboración ya que la Unidad de Contabilidad y Tesorería se verá beneficiada en la medida en que, una vez aprobada la tesis ayudar en la mejora de la Unidad de Contabilidad y Tesorería.

Agradeciéndole por anticipado su gentil colaboración

Atentamente



  
Bach. Fernandez Chauca Kkrazey

  
Bach. Lagos Gutierrez Rayda



"Vía de la Universalización de la Salud"

Ayacucho, 27 de enero del 2020

**CARTA N° 034 -2020-GRA/IG-GRI-DRTCA.**

Señora (s):  
**FERNANDEZ CHAUCCA KKRAZEY  
LAGOS GUTIERREZ RAYDA**

**CIUDAD**

**Asunto :** Presentar solicitud por conducto regular

**Ref. :** Solicitud Expediente N° 1730101

Previo cordial saludo me dirijo a usted, en atención a su solicitud sobre el cuestionario a realizar al personal de la Unidad de Contabilidad de esta Entidad al cual dirijo, me permito comunicarle que esta debe ser solicitado por conducto regular por la Universidad en la cual a egresado.

Sin otro en particular quedo de usted.

Atentamente,

Cc:  
Archivo 20  
CUCORITCA



GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO  
DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
*[Firma]*  
Ing. Vladimir Carlos Cordero  
DIRECTOR REGIONAL

**Hacia una Cultura y Desarrollo Organizacional**

D. Manuel González Prada N° 325 – Distrito de Jesús de Nazareno – Provincia Huamanga – Región Ayacucho.

Teléfono (051) 066-283441 – [www.drtcayacucho.gob.pe](http://www.drtcayacucho.gob.pe)



GOBIERNO REGIONAL - AYACUCHO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES



## CARTA DE AUTORIZACION

Señoritas: Kkrazey Fernandez Chauca

Rayda Lagos Gutierrez

Asunto: Autorización para el desarrollo de trabajo de investigación,

por medio de la presente comunico a usted que, en base a la solicitud con Registro N° 2126383 y Expediente N°1730101 presentada, a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, Autoriza aplicar el cuestionario a los colaboradores en la Unidad de Contabilidad y Tesorería, para dicha tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA DE LA DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTE Y COMUNICACION DE HUAMANGA - AYACUCHO 2020"

Ayacucho, 29 de enero del 2020

GOBIERNO REGIONAL - AYACUCHO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
DIRECCIÓN DE COMUNICACIONES

*CPC. Richard Almeyda Rivera*  
Jefe de la Unidad de Contabilidad y Tesorería

**Base de Datos**

**1. Componente de Control Interno**

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
2	2	3	2	4	2	3	3
3	3	3	2	4	3	3	2
4	3	4	3	4	3	3	3
2	2	4	2	4	2	3	2
3	1	5	2	5	2	3	2
4	3	3	2	4	3	4	3
2	2	3	2	4	2	3	3
2	4	5	1	5	1	3	2
3	1	4	2	4	2	3	3
3	2	2	2	3	1	3	2

**2. Componente de Evaluación de Riesgos**

P9	P10	P11	P12
2	2	1	3
3	3	3	1
1	2	4	1
4	4	1	3
1	5	3	2
1	4	4	1
3	1	4	1
4	3	5	1
2	1	1	3
1	2	1	1

**3. Componente Actividades de Control Gerencial**

P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
3	3	4	3	2	3	3	2	2	1
4	3	4	3	3	3	4	3	4	1
3	2	3	4	2	2	3	2	3	3
3	3	3	4	1	3	3	2	3	1
2	3	5	3	2	3	2	3	2	2
3	3	4	3	3	3	3	2	4	3
3	4	4	3	2	4	3	2	3	1
3	4	5	2	2	3	3	2	3	2
3	3	4	2	2	3	4	3	3	2
3	2	4	3	1	3	2	1	2	1

#### 4. Componente Información y Comunicación

P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31
2	2	2	2	2	5	3	2	2
2	2	2	3	3	4	3	2	3
3	2	3	2	2	5	2	2	3
3	3	2	2	1	4	3	2	2
1	2	2	2	2	4	4	3	3
2	2	1	3	1	5	4	2	3
2	2	2	2	2	5	3	1	2
2	3	3	2	2	5	3	2	3
3	3	2	2	3	5	3	2	4
1	2	1	3	2	5	2	2	3

#### Componente supervisión

P32	P33	P34
2	1	1
3	1	1
3	2	1
2	1	1
1	1	2
3	2	1
3	2	1
4	3	1
3	2	1
1	2	1

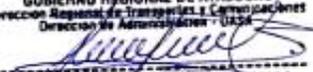
Validación del Instrumento Informe de Opinión de Juicio de Expertos

Validación del Instrumento Informe de Opinión de Juicio de Expertos

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	OPCIONES DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES
				A. Coherencia entre la dimensión y el indicador		B. Coherencia entre el indicador e ítem		C. Las opiniones de respuesta tienen relación con el ítem		D. Redacción clara y precisa		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Nivel de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones de Ayacucho	Componente del ambiente de control en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento del entorno organizacional, valores actitudes y conductas y sobre sus intenciones de evitar los riesgos.	-Definitivamente Cumple (5) -Cumple (4) -Mediamente Cumple (3) -No cumple (2) -Definitivamente no cumple (1)	5		5		5		5		
	Componente de riesgo en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento respecto a la identificación, análisis y administración de factores o eventos que afectan los objetivos y recursos públicos.		5		5		5		5		
	Componente de actividades de control gerencial en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control		5		5		5		5		
	Componente de información y comunicación en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de los medios y acciones del flujo de información		5		5		5		5		
	Componente de supervisión en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento valorativa de la supervisión		5		5		5		5		

Observaciones: \_\_\_\_\_

Ayacucho, marzo 2020

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
 Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones  
 Dirección de Adquisiciones - URSA  
  
 Mg. NANCY HUAMAN MEDINA  
 RESPONSABLE DE ADQUISICIONES

### Validación del Instrumento Informe de Opinión de Juicio de Expertos

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	OPCIONES DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES
				A. Coherencia entre la dimensión y el indicador		B. Coherencia entre el indicador e ítem		C. Las opiniones de respuesta tienen relación con el ítem		D. Redacción clara y precisa		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Nivel de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones de Ayacucho	Componente del ambiente de control en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento del entorno organizacional, valores actitudes y conductas y sobre sus intenciones de evitar los riesgos.	-Definitivamente Cumple (5) -Cumple (4) -Mediamente Cumple (3) -No cumple (2) -Definitivamente cumple (1)	5		5		5		5		
	Componente de riesgo en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento respecto a la identificación, análisis y administración de factores o eventos que afectan los objetivos y recursos públicos.		5		5		5		5		
	Componente de actividades de control gerencial en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control		5		5		5		5		
	Componente de información y comunicación en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de los medios y acciones del flujo de información		5		5		5		5		
	Componente de supervisión en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento valorativa de la supervisión		5		5		5		5		

Escaneado con CamScanner

Observaciones: \_\_\_\_\_

Ayacucho, marzo 2020

  
 GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
 DIRECCIÓN REGIONAL DE AYACUCHO  
 UNIDAD ADMINISTRATIVA DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA  
  
 MG. CPC. EDGAR RIVEROS LUCIANO  
 JEFE DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA

### Validación del Instrumento Informe de Opinión de Juicio de Expertos

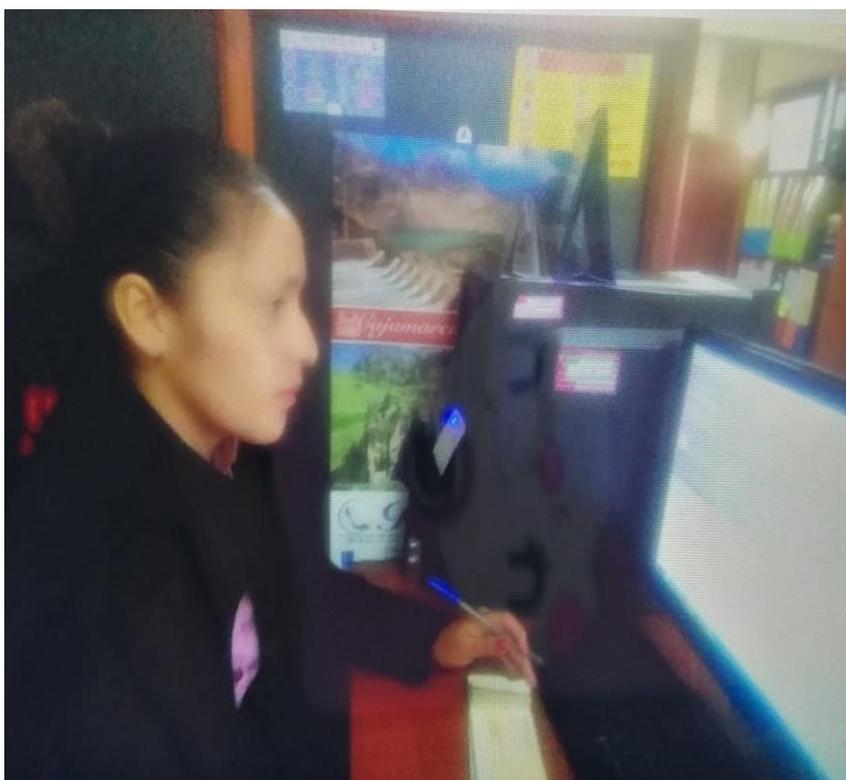
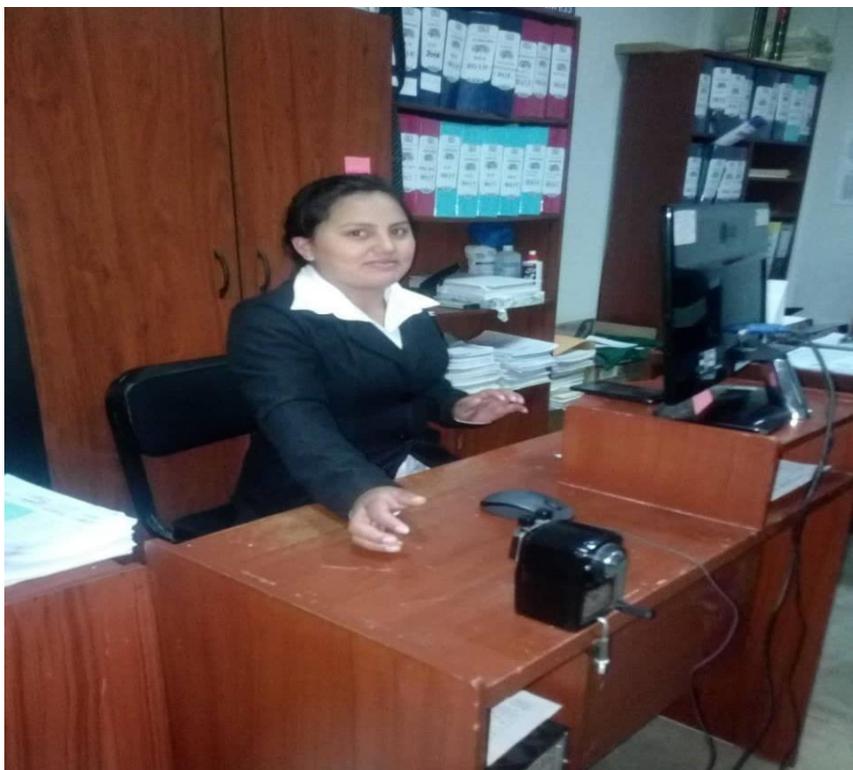
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	OPCIONES DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES
				A. Coherencia entre la dimensión y el indicador		B. Coherencia entre el indicador e ítem		C. Las opiniones de respuesta tienen relación con el ítem		D. Redacción clara y precisa		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Nivel de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones de Ayacucho	Componente del ambiente de control en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento del entorno organizacional, valores actitudes y conductas y sobre sus intenciones de evitar los riesgos.	Definitivamente Cumple (5) Cumple (4) Medianamente Cumple (3) No cumple (2) Definitivamente no cumple (1)	5		5		5		5		
	Componente de riesgos en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento respecto a la identificación, análisis y administración de factores o eventos que afectan los objetivos y recursos públicos.		5		5		5		5		
	Componente de actividades de control gerencial en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de control		5		5		5		5		
	Componente de información y comunicación en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento de los medios y acciones del flujo de información		5		5		5		5		
	Componente de supervisión en el área de tesorería	Identificar el nivel de cumplimiento valorativa de la supervisión		5		5		5		5		

Observaciones: \_\_\_\_\_

Ayacucho, marzo 2020

  
 Mg. CFC. Wilfredo Quintanilla  
 N° Colegiado 1634

Evidencias Fotográficas



# INTEGRACIÓN CON OTROS SISTEMAS



CPCC Marco Antonio Cosme López

