



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Mecanismos de Control Interno y su Relación con la  
Gestión de Recursos Financieros en la Gerencia Sub  
Regional de Alto Amazonas-2014**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Br. Pacaya Vásquez, José Luis**

**ASESOR:**

**Dr. Barbarán Mozo, Hipólito Percy**

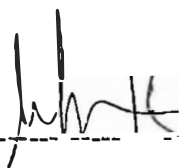
**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Control Administrativo**

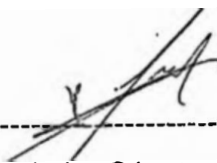
**TARAPOTO – PERÚ**

**2015**

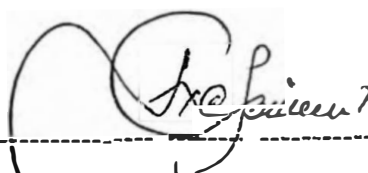
PÁGINA DEL JURADO



Dr. Wílter Arando  
**PRESIDENTE**



Mg. Kelller Sánchez Dávila  
**SECRETARIO**



Dr. Hipólito Percy Barbarán Mozo  
**VOCAL**

## DEDICATORIA

A mi señora Liliana y a mis adorados hijos Luis Eduardo, José Luis, Miguel Ángel; por su comprensión y amor, porque los amo, son el motor de mi vida.

A mí querida mamá Teófila Vásquez Barbaran por su inmenso amor y perseverancia en la buena formación de sus hijos

Agradecer a mi asesor de tesis Dr. Hipólito Percy Barbarán Mozo, por su esfuerzo y dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su persistencia, su paciencia y motivación que fueron fundamentales para mi formación académica y por todo lo recibido durante el periodo que ha durado esta tesis.

Quiero agradecer a DIOS, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy.

José Luis

## **AGRADECIMIENTO**

La realización de este trabajo, fue posible gracias a la colaboración de amigos y compañeros de trabajo, quienes con sus valiosos aportes, sugerencias, estímulos y disposición, lograron que el mismo llegara a una culminación exitosa. En tal sentido, agradezco especialmente a los docentes y al Asesor de Tesis de la Escuela de Post-Grado de la Universidad César Vallejo, quienes dedicaron su valioso tiempo a formar maestrandos competentes y capaces de tomar decisiones.

Finalmente, valoro infinitamente el apoyo desinteresado de todas las personas que nos acompañaron de cerca y lejos en la culminación de la presente investigación.

El autor.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, José Luis Pacaya Vásquez, estudiante del Programa de la Maestría en Gestión Pública, de la Escuela Académico Profesional de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 05321438, con la tesis titulada "Mecanismo de Control Interno y su relación con la Gestión de Recursos Financieros en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas – Periodo 2014"

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.  
Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagio; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones de que mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Yurimaguas, diciembre del 2015



---

Br. José Luis Pacaya Vásquez

DNI. N° 05321438

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Pongo a vuestro criterio el presente trabajo de investigación titulado “*Mecanismo de control interno y su relación con la gestión de recursos financieros en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas - 2014*”, el mismo que se realizó con el fin de demostrar la relación que existe entre los mecanismo de control interno y su relación con la gestión de recursos financieros en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas – 2014; y, una vez obtenido los resultados con respecto a esas dos variables, se propondrá estrategias para mejorar la eficiencia y optimización en la Gestión de Recursos Financieros en la gerencia Sub Regional de Alto Amazonas.

El estudio en mención se desarrolló con el objetivo de obtener el grado de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, siendo ésta, pionera del desarrollo intelectual y mejoramiento de los profesionales de todo el Perú.

Agradecemos por anticipado las sugerencias y recomendaciones que después del proceso de sustentación, tengan a bien hacer ustedes para mejorar y continuar mi investigación en Gestión Pública.

El autor.

## INDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
INDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	13
1.1 Problema .....	21
1.1.1. Formulación problema General. ....	23
1.1.2. Problemas Específicos: .....	23
1.2. Hipótesis.....	23
1.2.1. Hipótesis General.....	23
1.2.2. Hipótesis Específicas .....	23
1.3. Objetivos.....	24
1.3.1. Objetivo general .....	24
1.3.2. Objetivos específicos:.....	24
II. MARCO METODOLÓGICO .....	25
2.1. Variables.....	25
2.2. Operacionalización de las Variables .....	26
2.3. Metodología.....	27

2.4. Tipo de estudio .....	27
2.5. Diseño .....	27
2.6. Población, muestra y muestreo.....	28
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
2.8. Métodos y análisis de datos.....	30
III. RESULTADOS.....	34
IV. DISCUSIÓN .....	45
V. CONCLUSIONES .....	50
VI. SUGERENCIAS.....	52
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	53
ANEXOS .....	56
Anexo N° 1: Matriz de consistencia .....	58
Anexo N° 2: Instrumentos de recolección de información.....	60
Anexo N° 3: ficha de validación de juicio de expertos.....	62
Anexo N° 4: evidencias fotográficas .....	68



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Puntajes obtenidos frente a los mecanismos de control interno y la Gestión de recursos financieros GSR Alto Amazonas, 2014.....	34
Tabla 2: Medidas estadísticas descriptivas respecto a las variables de estudio- 2014 .....	37
Tabla 3: Eficacia de los mecanismos de control interno en la gerencia subregional de Alto Amazonas - 2014.....	38
Tabla 4: La gestión de recursos financieros en la Gerencia Subregional de Alto Amazonas, 2014 .....	39
Tabla 5: Prueba de hipótesis y correlaciones entre las variables de estudio - GSR Alto Amazonas, 2014.....	41

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Eficacia de mecanismos de control interno GSR Alto Amazonas, 2014 .....	38
Gráfico 2: La Gestión de recursos Financieros en la GSR de Alto Amazonas, 2014 .....	39
Gráfico 3: Relación entre el Mecanismo de Control Interno y la GEstión de recursos Financieros del GSR Alto Amazonas, 2014 .....	41
Gráfico 4: Relación entre el Mecanismo de Control Interno y os ingresos en la GSR Alto Amazonas, 2014.....	42
Gráfico 5: Relación entre el Mecanismo de Control interno y os egresos en la GSR Alto Amazonas, 2014.....	43
Gráfico 6: Relación entre el mecanismo de Control Interno y la Gestión Financiera en la GSR Alto Amazonas, 2014.....	44

## RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue establecer el grado de relación entre los mecanismos de control interno y la gestión financiera de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, provincia de Alto amazonas - 2014; así como, medir y analizar la relación entre los mecanismos de control interno con la gestión de recursos financieros con el Área de Tesorería.

Metodológicamente, se utilizó el diseño descriptivo correlacional con una muestra de 86 trabajadores, seleccionados de manera no probabilística, según el criterio de conveniencia; aplicándose una escala valorativa para conocer la apreciación respecto a las variables de estudio. Ambos instrumentos se han validado mediante juicio de expertos, obteniéndose una alta confiabilidad. Para el análisis de datos se empleó técnicas estadísticas descriptivas y el coeficiente de correlación de Pearson para determinar el grado de correlación. Los datos fueron procesados mediante el procesador estadístico SPSS y el programa de paquetes Excel.

Los resultados revelan que el 70% (60) de los trabajadores considera que los mecanismos de control interno son deficientes, el 28% (24) de los encuestados manifiestan que es aceptable, y un 2% (2) de encuestados señalan que es bueno. Igualmente, el 69% (59) de opiniones indican que la gestión de recursos financieros es aceptable; el 13% (11) de los encuestados manifiestan que es buena, y un 19% (16) de encuestados consideran que es deficiente gestión financiera; reflejándose que ambas variables hay una relación inversa.

En conclusión, los mecanismos de control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión de recursos financieros en la Gerencia Sub Regional de alto Amazonas, 2014; porque existe un grado de correlación baja y con dirección negativa de -0,224.

*Palabras clave: control interno, gestión financiera*

## ABSTRACT

The objective of this research was to establish the degree of relationship between the mechanisms of internal control and financial management of the Sub Regional Management Alto Amazonas province of Alto Amazonas, 2014; as well as measure and analyze the relationship between the mechanisms of internal control to the management of financial resources with the Treasury.

Methodologically, it was used descriptive correlational design with a sample of 86 workers, selected nonprobability way, at the discretion of convenience; applying a rating scale to meet the assessment as to the study of the variables; Both instruments have been validated by expert opinion, obtaining high reliability.

For data analysis Descriptive statistics and Pearson correlation coefficient was used techniques to determine the degree of correlation. The data were processed using SPSS and Microsoft Excel.

The results reveal that 70% (60) of workers consider that the internal control mechanisms are deficient, 28% (24) of respondents state that is acceptable, and 2% (02) of respondents indicate that it is good. Similarly, 69% (59) of opinions indicate that the management of financial resources is acceptable; 13% (11) of those surveyed say it is good, and 19% (16) of respondents consider it poor financial management; reflecting both variables there is an inverse relationship.

In conclusion, the internal control mechanisms is directly and significantly to the management of financial resources in the Sub Regional Management of Alto Amazonas, 2014; because there is a low degree of correlation with negative direction of -0.224.

*Keywords: internal control, financial management*