



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control interno y gestión de tesorería según el personal
administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca -
2018

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Hermógenes Andrés Salvador

ASESOR:

Dr. Freddy Antonio Ochoa Tataje

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LIMA – PERÚ
2018

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **ANDRES SALVADOR, HERMOGENES**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro (a) en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA SEGÚN EL PERSONAL ADMINISTRATIVO EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL 16, BARRANCA - 2018

Fecha: 01 de setiembre de 2018

Hora: 07:00 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dra. Noemi Mendoza Retamozo

Firma: 

SECRETARIO: Mgtr. Ricardo Arturo Pauta Guevara

Firma: 

VOCAL: Dr. Freddy Antonio Ochoa Tataje

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

aprobado por unanimidad.

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....



Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

*Revisar y corregir la redacción de la hipotesis
 nula en la página 88 y 89.
 Revisión y corrección de estilo.*

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

Dedicatoria

Con todo cariño dedico esta tesis
a mis queridos padres, esposa e
hijos

Agradecimiento

A las autoridades de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, a los docentes de la maestría por sus enseñanzas, a mi asesor Dr. Freddy Ochoa.

A las autoridades de la Unidad de gestión educativa local 16 de Barranca y a mis apreciados colegas.

Declaración de autoría

Yo Hermogenes Andrés Salvador, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Ate; declaro que el trabajo académico titulado "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018", presentada, en 122 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión pública.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 10 de julio de 2018



Hermógenes Andrés salvador

DNI: 21288698

Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: “Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestra en Gestión pública.

Esperando que los aportes del minucioso estudio contribuyan en parte a la solución de la problemática de la Gestión Pública en especial en los aspectos relacionados con la **Control interno y gestión de tesorería** y particularmente en la **la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca**

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción. En el segundo capítulo se presenta el Método. En el tercer capítulo se muestran los resultados. En el cuarto capítulo abordamos la discusión de los resultados. En el quinto se precisan las conclusiones. En el sexto capítulo se adjuntan las recomendaciones que hemos planteado, luego del análisis de los datos de las variables en estudio. Finalmente en el séptimo capítulo presentamos las referencias bibliográficas y anexos de la presente investigación.

El autor.

Índice

	Página
Páginas preliminares	
Página de jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vii
Índice	viii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	16
1.1 Realidad problemática	16
1.2 Trabajos previos	19
1.2.1 Trabajos previos internacionales	19
1.2.2 Trabajos previos nacionales	23
1.3 Teorías relacionadas al tema	25
1.3.1 Variable 1 : Control Interno	26
1.3.2 Variable 2: gestión de tesorería	44
1.4 Formulación del problema	56
1.4.1 problema general	57
1.4.2 Problema específico	57
1.5 Justificación del estudio	57
1.5.1 Justificación Teórica	58
1.5.2 Justificación Práctica	58
1.5.3 Justificación Metodología	58
1.6 Hipótesis	58
1.6.1 Hipótesis general	59
1.6.2 Hipótesis específico	59
1.7 Objetivos	59

1.7.1 Objetivo general	59
..... 1.7.2 Objetivo específico	60
II. Método	
2.1 Diseño de investigación	61
2.2 Variables, operacionalización	62
2.3. Población y muestra	64
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	65
2.5. Métodos de análisis de datos	69
2.6. Aspectos éticos	69
III. Resultados	
3.1. Descripción de resultados	71
3.2. Contrastación de hipótesis	86
IV. Discusión	95
V. Conclusiones	99
VI. Recomendaciones	101
VII. Referencias bibliográficas	103
Anexos:	111
Anexo A: Matriz de consistencia	112
Anexo B: Instrumentos de medición de las variables	121
Anexo C: Base de datos de la prueba piloto	119
Anexo D: Base de datos de la muestra	121
Anexo E: Cartas de presentación UCV y respuesta de Institución donde se efectuó el estudio	127
Anexo F: Certificados de validez de contenido	128
Anexo G: Artículo científico	129
Anexo H: Declaración jurada de autoría y autorización para la publicación del artículo científico.	136

Índice de Tablas

		Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable 1: Control interno	63
Tabla 2	Operacionalización de la variable 2: Gestión de tesorería	64
Tabla 3	Validez del cuestionario sobre Control Interno	67
Tabla 4	Validez del cuestionario sobre Gestión de tesorería	67
Tabla 5	Coeficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad	68
Tabla 6	Prueba de confiabilidad de la variable 1: Control Interno	68
Tabla 7	Prueba de confiabilidad de la variable2: gestión de tesorería	68
Tabla 8	Distribución de frecuencia de la variable control interno según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	71
Tabla 9	Distribución de frecuencia de ambiente de control según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	72
Tabla 10	Distribución de frecuencia de Evaluación de riesgo según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	73
Tabla 11	Distribución de frecuencia de control gerencial según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	74
Tabla 12	Distribución de frecuencia de Información y comunicación según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	75
Tabla 13	Distribución de frecuencia de supervisión según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	76
Tabla 14	Distribución de frecuencia de gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	77

Tabla 15	Distribución de ejecución de ingresos según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018	78
Tabla 16	Distribución de frecuencia de ejecución del giro y pago según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	79
Tabla 17	Contingencia de control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	80
Tabla 18	Contingencia de ambiente de control y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	81
Tabla 19	Contingencia de evaluación de riesgos y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	82
Tabla 20	Contingencia de control gerencial y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	83
Tabla 21	Contingencia de información y comunicación y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	84
Tabla 22	Contingencia de Supervisión y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	85
Tabla 23	Prueba de normalidad de las variables cuentas por cobrar y liquidez	86
Tabla 24	Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	87
Tabla 25	Correlación de Spearman y nivel de significancia entre la variable el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	88
Tabla 26	Correlación de Spearman entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	89

Tabla 27	Correlación de Spearman entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	90
Tabla 28	Correlación de Spearman entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	91
Tabla 29	Correlación de Spearman entre Información y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	92
Tabla 30	Correlación de Spearman entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018	93

Índice de figuras

	Página
Figura 1: Niveles de control interno	71
Figura 2: Niveles de ambiente de control	72
Figura 3: Niveles de Evaluación de riesgo	73
Figura 4: Niveles de control gerencial	74
Figura 5: Niveles de Información y comunicación	75
Figura 6: Niveles de supervisión	76
Figura 7: Niveles de gestión de tesorería	77
Figura 8: Niveles de ejecución de ingresos	78
Figura 9: Niveles de Ejecución del giro y pago	79
Figura 10: Niveles de control interno y gestión de tesorería	80
Figura 11: Niveles de ambiente de control y gestión de tesorería	81
Figura 12 Niveles de evaluación de riesgos y gestión de tesorería	82
Figura 13 Niveles de control gerencial y gestión de tesorería	83
Figura 14 Niveles de información y comunicación y gestión de tesorería	84
Figura 15 Niveles de Supervisión y gestión de tesorería	85

Resumen

En la investigación titulada: “Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018, el objetivo general de la investigación fue Determinar la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 110 colaboradores. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los empleados. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0,976 para la variable control interno y 0,945 para la variable gestión de tesorería

Con referencia al objetivo general: Determinar la relación del control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, , se concluye que existe relación directa y significativa entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .733**).

Palabras Clave: Control interno, gestión de tesorería

Abstract

In the research entitled: "Internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Education Management Unit 16, Barranca - 2018, the general objective of the investigation was to determine the relationship that exists between internal control and treasury management according to the administrative staff in the local educational management unit 16, Barranca - 2018

The type of research is basic, the level of research is correlational descriptive, the design of the research is non-experimental transversal and the approach is quantitative. The sample consisted of 110 collaborators. The technique that was used is the survey and the data collection instruments were two questionnaires applied to the employees. For the validity of the instruments the expert judgment was used and for the reliability of each instrument the Cronbach's alpha was used, which went very high in both variables: 0.976 for the internal control variable and 0.945 for the variable treasury management

With reference to the general objective: Determine the relationship of internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Education Management Unit 16,, it is concluded that there is a direct and significant relationship between internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Educational Management Unit 16, Barranca - 2018 What is demonstrated with the Spearman statistician (bilateral sign = .000 <0.01; Rho = .733 **).

Keywords: Internal control, treasury management

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial la calidad de vida en muchos países en desarrollo es cada vez más intolerable debido a la mala gestión educativa y el uso indebido de los recursos nacionales por parte de su propia clase dirigente. El registro histórico muestra que la mayoría de los países pobres del mundo permanecieron pobres a pesar de poseer una cantidad sustancial de recursos humanos y materiales, la acumulación de grandes deudas externas y la contribución de los países donantes del mundo. Las teorías del crecimiento económico occidental propagadas por los economistas para explicar las formas y los medios de superar la pobreza en los países en desarrollo han resultado ser ineficaces hasta ahora. El efecto de goteo del argumento "Gran empuje" (Rosenstein Rodan - 2013) y "Crecimiento equilibrado" (Ragner Nurske-2014) promovió una mayor desigualdad de ingresos, corrupción e incompetencia entre las personas que viven en países en desarrollo.

Las agencias internacionales en colaboración con la clase dominante en los países en desarrollo recogieron proyectos que beneficiaron directamente a la clase rica y adinerada de la sociedad. Por lo tanto, vemos una fuerte inversión en la construcción de proyectos monumentales como la mayoría de los aeropuertos modernos, caminos de motor, casas palaciegas para los funcionarios del gobierno y otros que no son la preocupación inmediata del hombre común. Para establecer las cosas correctamente, los tomadores de decisiones en los países en desarrollo deben invertir las prioridades de crecimiento educacional (Ahmad 2012).

La distribución de los recursos nacionales debe hacerse más equitativa para servir a todos los sectores de la sociedad sin discriminación. Necesitamos cambiar la dirección de nuestra atención. En lugar de prestar toda la atención a los proyectos más prestigiosos para maximizar la tasa de rendimiento, es más beneficioso prestar atención a las necesidades inmediatas de la mayoría de las personas en los países en desarrollo. Por ejemplo, empleo para toda la fuerza de trabajo, una educación de calidad para todos los niños en edad escolar, instalaciones básicas de salud para todos los nacionales e institutos de aprendizaje de habilidades para promover la productividad y la calidad entre la fuerza de trabajo para seguir siendo competitivos en el mercado de trabajo.

Debido a una educación y habilidades inadecuadas, una gran parte de la fuerza de trabajo en los países en desarrollo se retira del mercado de trabajo competitivo, mientras que aquellos que están educados y capacitados parecen estar migrando a otros países para encontrar mejores perspectivas económicas para la familia. Por tanto el control interno en el área educacional en la estructura gubernamentales de los países en desarrolla es fundamental para su crecimiento, para lo cual es menester su implementación dentro de sus áreas como es el área de recursos económico o área de tesorería, en la que deba hacer un control eficiente, garantizando el cumplimiento de los objetivos nacionales.

A nivel nacional, la población es el recurso más valioso para que nuestro país compita en el mercado internacional (Ahmad - 2013). Sin embargo, la capacidad útil y competitiva de la población depende de su calidad y contenido de productividad. Al mantener a una proporción importante de la población sin educación, la clase dominante tiene la intención de garantizar la disponibilidad de mano de obra con bajos salarios para todo tipo de servicios de apoyo.

Esto principalmente conduce a la pobreza educativa por diseño. Como consecuencia, el país adolece de posibilidades efectivas de desarrollo integral porque a las personas de la clase media y bajo se les niega su derecho a tener una educación gratuita, y habilidades adecuadas para competir en el mercado y ganarse una vida respetable en la sociedad.

Por lo que es menester otorgar condiciones de prevención, mediante una aplicación efectiva de control interno en el manejo del recurso económico con que cuenta las UGELs que están distribuidas a nivel nacional

Según las evaluaciones internacionales, el bajo presupuesto nacional, la escasa administración de escuelas públicas deficientes combinadas con una infraestructura deficiente y maestros desmotivados son algunas de las principales causas de un sistema educativo que funciona mal en el Perú.

Desde el comienzo del nuevo milenio, la economía peruana ha estado creciendo. El ingreso por persona se ha triplicado y la industria del turismo continúa floreciendo. Pero al mismo tiempo, la educación no logra mantenerse al día con estas tendencias positivas.

En 2012, Perú fue el último de los 65 países que participaron en el Programa de Evaluación Internacional de Estudiantes (PISA), que puso a prueba las habilidades educativas de los jóvenes de 15 años de todo el mundo. En 2015, se realizó otra evaluación y esta vez Perú se desempeñó un poco mejor: salió en el puesto 63 de 69 países. Pero sigue siendo un problema grave para los estudiantes peruanos, ya que solo los estudiantes de República Dominicana tuvieron un desempeño peor en América Latina.

La Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018, no es una isla frente a este problema que se ha descrito, la falta de control interno conlleva a diversos problemas, como la deficiente administración económica, por lo que el área de tesorería y demás áreas requiere con urgencia la implantación del control interno, por todo lo expuesto cabe preguntarse ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería?

1.2. Trabajos previos

1.2.1 Trabajos previos Internacionales

Cárdenas y Melo (2017) en su tesis, *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.*, presentado a la Universidad Libre Colombia para obtener el pregrado de contaduría pública, el objetivo que se planteó fue de Esbozar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el departamento de tesorería, el tipo de investigación fue cualitativo , descriptivo, no experimental, llegando a la conclusión de que no existe un control en el departamento de tesorería, por lo que la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias, por lo que se implementó la metodología.

Pavez (2016) en su investigación *Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República* presentado a la Universidad de Chile, para optar al grado de magíster en control de gestión, el objetivo que se planteó fue de

complementar el Sistema de Control de Gestión actual de la TGR, para apoyar la realización y culminación de la estrategia, la articulación de objetivos y metas institucionales, como resultado, organizar estratégicamente a la Institución para cumplir con su propuesta de valor, misión y visión instauradas para el Servicio de Tesorerías. Para este estudio se estableció como muestra a la Unidad Estratégica de Negocio (UEN) a la Tesorería General de la República en su conjunto. Llegando a las conclusiones que dentro de la institución estudiada no existe una buena implementación de control interno por lo que se plantea para este caso se debe implementar la técnica de la Planificación Estratégica, el cual recude ampliamente el sistema burocrático.

Granadillo (2015) en su tesis *El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso Refre-Diesel, C.A.* presentado a la Universidad De Carabobo Venezuela para optar al título de Magister en Ciencias Contables, el objetivo que se planteó fue de Estudiar el control interno del sistema de información contable en pequeñas y medianas empresas del sector de repuestos. Caso: Refre-Diesel, C.A. La Investigación tuvo un Diseño de No Experimental, con una muestra de 10 organizaciones que pertenecen a las Pequeña y Mediana Empresa del Municipio Sucre, se llegó a las conclusiones que la situación actual exige a las empresas a adaptarse para ser cada vez más competitivas. Acoger prácticas sanas de Organización Corporativa por parte de los empresarios es una buena forma de marcar el rumbo hacia un sector privado cada vez más vigoroso. Una de estas prácticas la compone el uso de los Sistemas de Información. Con la finalidad de dar cumplimiento y alcance de los objetivos propuestos en esta Investigación, y posteriormente de examinar los distintos puntos observados en la herramienta aplicado para dar respuesta y razón al estudio, se procedió a ejecutar un diagnóstico sobre el proceso contable activado en las PyME del sector de repuestos del Municipio Sucre, particularmente en la empresa Refre Diesel C.A., donde se demostró que las operaciones financieras se llevan a cabo con desmotivación por parte del personal, ya que se maneja por parámetros cambiantes que establece la alta gerencia de la empresa.

Castillo (2015) en su investigación *Estrategias fundadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la Empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy* presentado a La Universidad de Carabobo para optar al título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas, el objetivo que se planteó fue de Esbozar estrategias fundadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy. Año 2014, La investigación fue de carácter descriptivo, la muestra fue de nueve (9) personas. Llegando a la conclusión que no se hace las correcciones tampoco existe tácticas que mejoren el control interno financiero del ente en estudio.

Copa (2015) en su tesis *auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2017*, presentado a la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría C.P.A., el objetivo que se planteó fue de llevar a cabo una Auditoría de Gestión al área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2017, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia, en la utilización de sus recursos, procesos y actividades, Los tipos de investigación que aplicó fue de campo y documental – bibliográfica, con una muestra a la que se aplicaron las encuestas fueron 34 personas. , llegó a las conclusiones siguientes que mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2017; se estableció que en la institución no hay una apropiada selección del personal, asimismo hay un proceso incorrecto de cobro de los impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Cuzma, Romero y Valenzuela (2015) en su trabajo de Tesis *Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y determinar procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015*” presentado a la Universidad De Guayaquil, para optar por el título de ingeniero comercial, Su objetivo fue esbozar un plan estratégico para el área de Tesorería de

la empresa Óptica GMO Ecuador S.A. que admita implementar un sistema de control interno y el establecer procedimientos y funciones para sí mismo. La metodología fue mixta se basó en información cuantitativa y la fase final fue análisis cualitativo, el tamaño de la muestra fue de 36 colaboradores, llegando a las conclusiones que el nivel de control interno es insuficiente por lo que se debe implementar una estrategia propia de control interno.

Guerrero (2014) en su investigación *diseño del manual de control interno en el departamento de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.* presentado a la Universidad Autónoma de Occidente para optar al título de profesional Contador Público, el objetivo que se planteó fue de realizar una propuesta para diseñar actividades de control interno en el departamento de tesorería en DUMASA S.A que le admita una apropiada gestión de los recursos financieros de la compañía. Su investigación fue de carácter exploratorio. Las conclusiones que llegó fue que en Colombia hay muchas empresa que se fundan y que DUMASA S.A.S es uno de ellos, pero el problema principal es que no existe un control interno adecuado por lo que la empresa está predestinado a sobrevivir mas no ha desarrollarse o llegar al fracaso, y desaparecer, son embargo este estudio plantea un plan de control interno específicamente diseñado para este caso.

Hernando (2014) en su trabajo de Investigación *Un modelo de control de gestión para la pequeña empresa familiar en España: especial referencia a los activos intangibles* presentado a la Universidad de Alcalá, Tesis Doctoral, su objetivo fue de generar la creación de un patrón integrador de Control de Gestión, con especial mediación de los activos intangibles, y principalmente, del capital intelectual, admitido para la pequeña organización familiar en España. Su investigación doctoral, hizo una investigación descriptiva de los elementos analizados con una muestra de 03 empresas, llegó a las conclusiones que en las empresas estudiadas se carece de un buen control interno y que a partir de ello se propuso un nuevo modelo integrador de control interno basado en La Cultura Empresarial, El Capital Intelectual, El Control de Gestión, los cuales servirán para lograr un conocimiento en profundidad lo que es un control interno idóneo.

.1.2.2 Trabajos previos nacionales

Quispe (2017) en su tesis *Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones Puno, períodos 2015-2016* que presentó a la Universidad Nacional del Altiplano para optar el título profesional de contador público, su objetivo fue establecer la aplicación de las Normas de Control Interno en la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno, períodos 2015-2016. Aplicó el tipo de investigación no experimental, descriptiva, la muestra fue no probabilístico intencionada, los resultados acerca del cumplimiento de las normas 230-03 indican que en el año 2015 fue de 64%, en el año 2016 fue el 76% , los cuales contribuyeron un incremento de 12% del cumplimiento de dicha norma. Sobre el uso de fondos para pagos en efectivo, en el 2015 fue de 64%, el 2016 fue de 76%, los cuales hicieron posible el crecimiento de 15% de cumplimiento. Referente a los procesos de control interno en el área de Tesorería, se ha visto que en ambas etapas (2015, 2016) que un 70% no conoce los procesos de control interno, por falta de capacitaciones del caso, por lo que se concluye que la unidad de tesorería no está debidamente implementada no organizada.

Valeriano (2017) en su investigación *El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, región Puno*, Presentado a la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para optar el título profesional de contador público, el objetivo fue establecer si el Control Interno, incide en la efectividad de las operaciones de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Ilave - Región Puno, 2015-2016 . El método fue descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros, la muestra estuvo conformada por 56 funcionarios y servidores, los resultados indican: que el ambiente de control interno incide en la optimización del plan de actividades de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. Los datos logrados y puestos prueba establecen que la evaluación de riesgos del control interno incide en alcanzar los objetivos y metas implantados para la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. Los datos consintieron instaurar que las acciones

de control interno inciden en la estrategia manejada en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. Se ha establecido que la supervisión del control interno incide en la corrección de deficiencias de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno reincide propiciamente en la efectividad de las operaciones de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Ilave Región Puno, 2015-2016.

Lurita (2017) en su investigación *Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha alta*, presentado a la Universidad Privada de Ica para optar el título profesional de contador público, el objetivo que se planteó fue Identificar y examinar la aplicación de control interno en la operatividad de tesorería en la empresa ANDALYZ distrito de CHINCHA ALTA, 2016, llegando a las conclusiones de que la empresa Andalys tiene falencias en la administración y que se ha encontrado fallas en las operaciones de tesorería por ende es menester , debido a que no tienen un plan de control interno por lo es menester desarrollar dicho plan.

Carranza, Cespedes, Yactayo (2016) en su tesis *Implementación del control interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2017*, ostentado a la Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, para optar el título profesional de contador público, el objetivo de su tesis fue estudiar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2017, la metodología de investigación fue descriptivo, En conclusión la auditoría efectuada en las instalaciones de la empresa de Servicios SUYELUC S. A. C estableció que la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y a través de la revisión practicada en las operaciones del departamento de Tesorería se ha hallado faltas en la evaluación del Control interno debido a que no tienen un manual de procedimientos concretos.

Colque (2016), en su tesis *Propuesta de diseño de control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014*, presentado a la Universidad Nacional De San Agustín para optar el Título Profesional de Contador Público, con el objetivo de Plantear un diseño de Control interno como instrumento para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro , el tipo de investigación fue descriptiva transversal, la muestra fue de 40 personas , para el recojo de datos fue la encuestas mediante un cuestionario, la conclusión a que se llegó fue de que el nivel de control interno se encuentra en su etapa INICIAL, ya que hay carencia en el control interno.

Morales y Ocupa (2016) en su tesis *Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del departamento de tesorería de la Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo - 2015*. Que presentó en la Universidad Señor de Sipan, para optar el Titulo de Contador Público, con el objetivo de Plantear un sistema de control interno para mejorar la eficiencia del departamento de tesorería de la empresa. El diseño de investigación es no experimental y transversal, su muestra fue de 03 personas que están incluidas claramente con el manejo del efectivo, específicamente hacemos referencia al gerente, el contador y tesorero de la empresa Automotores Inka S.A.C. Llegó a las conclusiones siguientes: se identificó un sistema de control interno deficiente, carente de políticas claras, con manuales de función y procedimientos desactualizados, los cuales son impedimentos para el desarrollo de un control interno permanente.

Aquipucho (2015) en su investigación *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo 2010-2012*, que presentó a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental; el objetivo que se planteó fue establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones, fue una investigación no experimental y de tipo longitudinal, la muestra fue de 30 funcionarios que pertenecen a diferentes municipios. Las

conclusiones expresa que en el municipio en estudio no es óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo estudiados.

Carbajal y Rosario (2014) en su investigación, *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*, presentada a la Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo, para optar por el título profesional de contador público, el objetivo que se planteó fue señalar de qué forma el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera. La muestra fue de 28 funcionarios, la investigación fue de tipo experimental, llegando a la conclusión de que no existe un control interno por lo que la gerencia no cuenta con la conformación necesaria a la hora de tomar las decisiones.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Para el desarrollo de la presente tesis se ha revisados las teorías y conceptos de las variables:

1.3.1 Variable 1: Control Interno

El modelo COSO define el control interno como "un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar una garantía razonable del logro de los objetivos Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (COSO, 2014, p.7)

El control interno es un conjunto de actividades interconectadas que se superponen a los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de proteger los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera aprobada. Otra forma de ver los controles internos es que estas actividades son necesarias para mitigar la cantidad y los tipos de riesgo a los que está sujeta una empresa (Groenewegen, J. 2014, p.261)

Los controles internos no son más que políticas o procedimientos establecidos para salvaguardar un activo, proporcionar información financiera confiable, promover operaciones eficientes y efectivas y garantizar el cumplimiento de la política. Por ejemplo: cuando llegaste al trabajo esta mañana, ¿cerraste las puertas de tu casa? Si es así, ese es un ejemplo de un "control interno" que usó para proteger los activos que posee (Hayke, C. 2014, p.216).

Teoría del proceso administrativo

El proceso administrativo se trata de la relación entre una serie de procesos, que fluyen de forma continua y dinámica. Aunque hay varias distinciones en estos procesos, todas tienen como objetivo final realizar todos los objetivos que surgen en una organización (Fu, 2012, p.267).

El proceso administrativo se refiere a los procedimientos utilizados ante las agencias administrativas. Los procesos administrativos son las tareas necesarias para que una empresa funcione correctamente.

Básicamente, todo lo que implica administrar la información que respalda un negocio es un proceso administrativo. Estos procesos administrativos son un sistema de reglas por el cual se rigen los procesos necesarios para administrar una organización (Girth, 2010, p.317).

Las etapas básicas del proceso administrativo deben servir como una forma sistemática de lograr los objetivos. Estos procedimientos administrativos deben establecer la eficiencia, la coherencia, la responsabilidad y la rendición de cuentas. En un proyecto, se debe enfatizar que todos los gerentes, independientemente de sus actitudes o habilidades, participan en algunas funciones interrelacionadas para alcanzar los objetivos deseados (Westbrook, 2012, p.197).

Todas las etapas del proceso administrativo deben estar relacionadas y ninguna se puede omitir. Estas etapas están diseñadas para mantener un entorno

en el que el personal, trabajando en grupo, pueda lograr eficientemente las tareas seleccionadas.

Las 4 etapas del proceso administrativo

George R. Terry (1909-1979) fue el primero en llamar a su libro Principios de gestión... Los elementos de Terry incluían la planificación, organización, dirección, coordinación, control y liderazgo de los esfuerzos humanos. Más tarde, Terry combinó las funciones de dirigir y dirigir los esfuerzos humanos en una función de "actuación" y dejó de tratar la coordinación como una función separada. Terry definió un principio como " una declaración fundamental que proporciona una guía para la acción ", y sus principios, como los de Fayol, eran faros para el conocimiento y no leyes en un sentido científico (Westbrook, 2012, p.197).

Por lo que se menciona que los procesos de administración son:

Planificación y toma de decisiones

La planificación implica determinar los siguientes cursos de acción. Mirar hacia el futuro y predecir posibles tendencias o sucesos que pueden influir en la situación laboral es la cualidad principal (Westbrook, 2012, p.201).

La planificación significa establecer un objetivo organizacional y decidir la mejor manera de lograrlo (Kelley, TM, y Johnston, E. 2012, p.321).

La planificación es decidir de antemano qué hacer, cómo hacerlo, cuándo hacerlo y quién debe hacerlo. Un plan mapea la ruta que una organización debe seguir para lograr sus objetivos. La función de planificación implica visualizar la dirección futura de un negocio, establecer objetivos intermedios y determinar los pasos necesarios para alcanzarlos. Un buen planificador anticipa las necesidades y requisitos futuros y los prepara con anticipación. Deben identificarse los peligros u obstáculos potenciales y deben desarrollarse planes de contingencia para que el

negocio no se detenga si ocurren. Los administradores participan en la planificación a corto y largo plazo (Bertot, Jaeger, y Grimes, 2012, p.251).

En resumen, la planificación significa determinar la posición de la organización y cuál debería ser la situación en algún momento en el futuro; Además de decidir la mejor forma de lidiar con la situación.

Organización

La organización se puede definir como el proceso en el que los planes establecidos avanzan hacia la realización. La planificación implica coordinar actividades y recursos (Westbrook, 2012, p.201).

Una vez que el gerente ha establecido los objetivos y los planes de desarrollo, su siguiente función es organizar tanto el capital humano como los demás recursos que se identifican como necesarios de acuerdo con el plan para lograr el objetivo. (Kelley, TM, y Johnston, E. 2012, p.321).

La organización implica determinar cómo se deben reunir y coordinar las actividades y los recursos. La organización también se puede definir como una estructura intencionalmente formalizada de puestos o roles que las personas pueden llenar en una organización. La organización produce una estructura de relaciones y es a través de estas relaciones estructuradas que se persiguen los planes futuros (Girth, 2010, p.229).

Por esta razón, la organización es la parte de la administración que implica establecer una estructura intencional de roles para que las personas puedan llenarlos. Se debe garantizar que las tareas necesarias para lograr los objetivos se asignan a las personas que pueden hacerlas lo mejor que pueden. El objetivo de una organización estructural es crear un entorno para el mejor desempeño humano.

Organizar implica identificar las responsabilidades que se realizarán, agrupándolas en departamentos o divisiones, asignándolas a las personas

apropiadas y especificando las relaciones organizacionales. El objetivo es lograr un esfuerzo coordinado entre todos los elementos de la organización. La organización debe tener en cuenta la delegación de autoridad y responsabilidad, la comunicación entre individuos y departamentos en la organización, y el alcance del control dentro de las unidades de supervisión (Bertot, Jaeger, y Grimes, 2012, p.251).

En resumen, la organización está decidiendo dónde se tomarán las decisiones, quién realizará ciertas tareas y tareas, quién trabajará para quién y cómo se distribuirán los recursos.

Evaluación

La capacidad de influir en las personas para un propósito particular se llama liderazgo. El liderazgo se considera el elemento más importante y difícil de todos los procesos administrativos. Ser el director implica influenciar o impulsar a un miembro de la organización para que trabaje junto con el interés de la organización.

Crear una actitud positiva hacia el trabajo y los objetivos entre los miembros de la organización también entra en esta categoría (Bertot, Jaeger, y Grimes, 2012, p.253).

Es necesario, ya que ayuda a cumplir los objetivos de eficiencia y eficacia al cambiar el comportamiento de los empleados; La administración implica una serie de procesos diferidos. Las funciones de dirigir, motivar, comunicar y coordinar se consideran parte del sistema o proceso de liderazgo o liderazgo. La motivación es también una cualidad esencial del liderazgo; Los gerentes eficientes necesitan ser líderes efectivos.

La coordinación es esencial en esta etapa. Una buena capacidad de coordinación es la esencia de un buen gerente, ya que se puede lograr la armonía entre los esfuerzos individuales para alcanzar los objetivos del grupo.

Dirigir es dirigir a las personas de una manera que logre los objetivos de la organización. Un buen liderazgo implica una adecuada asignación de recursos, el establecimiento de un sistema de apoyo efectivo y la creación de un entorno que aliente a los empleados a trabajar a su máximo potencial. La dirección requiere habilidades interpersonales excepcionales y la capacidad de motivar a las personas. Un buen director tiene éxito en equilibrar las demandas de productividad con las necesidades de los miembros individuales del personal (Girth, 2010, p.230).

Controlar

El monitoreo implica monitorear y evaluar actividades. Monitorear el progreso organizacional para alcanzar una meta se llama control. Monitorear el progreso es esencial para asegurar el logro de un objetivo organizacional. Controlar significa medir, comparar, encontrar desviaciones y corregir todas las actividades organizacionales que se realizan para lograr las metas u objetivos (Westbrook, 2012, p.203).

El control consiste en actividades tales como: medir el rendimiento, comparar estándares existentes y encontrar algunas desviaciones y corregir tales desviaciones.

Las actividades de control generalmente están relacionadas con la medición y evaluación de los resultados o el progreso de las acciones que se tomaron para lograr el objetivo.

Algunas formas de control, como el presupuesto de gastos, los recursos de inspección y el registro de horas de trabajo perdidas, a menudo son comunes. Cada medida también muestra si los planes están funcionando. Si las derivaciones persisten, se deben hacer las correcciones apropiadas. Si se encuentran resultados que difieren de la acción planificada, se debe identificar a las personas responsables para que tomen las medidas necesarias para mejorar el rendimiento. (Girth, 2010, p.230).

De esta manera, el resultado se controla controlando lo que hace la gente. El control es el último paso del proceso administrativo, pero no el menos importante.

El control es la evaluación de la calidad en todas las áreas del negocio y la detección de desviaciones potenciales o reales del plan general de la organización. El control adecuado garantiza un rendimiento de alta calidad y resultados satisfactorios a la vez que se mantiene un entorno ordenado y libre de problemas. El control incluye la gestión de la información, la medición del rendimiento, la institución de acciones correctivas y la planificación de emergencias (Bertot, Jaeger, y Grimes, 2012, p.253).

Objetivos de control interno

El control interno debe tener los siguientes objetivos:

Stephens, N. (2015) mencionó que los objetivos del control interno son:

Eficiente conducta de negocios:

Deben existir controles para garantizar que los procesos fluyan sin problemas y que las operaciones estén libres de interrupciones. Esto mitiga el riesgo de ineficiencias y amenazas a la creación de valor en la organización (Stephens, 2015, p.122)

Protección de activos:

Deben existir controles para garantizar que los activos se desplieguen para sus fines propios y que no sean vulnerables al uso indebido o al robo. Un enfoque integral de su objetivo debe considerar todos los activos, incluidos los activos tangibles e intangibles (Stephens, 2015, p.123)

Prevención y detección de fraude y otros actos ilegales:

Incluso las pequeñas empresas con estructuras de organización simples pueden ser víctimas de estas violaciones, pero a medida que las organizaciones aumentan

de tamaño y complejidad, la naturaleza de las prácticas fraudulentas se vuelve más diversa, y los controles deben ser capaces de abordarlas. (Stephens, 2015, p.123)

Integridad y precisión de los registros financieros:

Una organización no puede producir estados financieros precisos si sus registros financieros no son confiables. Los sistemas deberían ser capaces de registrar las transacciones de modo que la naturaleza de los negocios tratados se refleje adecuadamente en las cuentas financieras (Stephens, 2015, p.124).

Preparación oportuna de los estados financieros:

Las organizaciones deberían poder cumplir con sus obligaciones legales de enviar su cuenta, de forma precisa y puntual. También tienen el deber con sus accionistas de producir declaraciones significativas. Los controles internos también se pueden aplicar a los procesos de contabilidad de gestión, que son necesarios para la planificación estratégica efectiva, la toma de decisiones y el control del rendimiento de la organización (Stephens, 2015, p.124).

Responsabilidades por el control interno

En muchas empresas pequeñas, no constituidas en sociedad, tales como comerciantes individuales y asociaciones ilimitadas, la responsabilidad de los controles internos a menudo recae en los propios propietarios. En la mayoría de los casos, los propietarios participan por completo en el negocio en sí, y si los empleados están comprometidos, normalmente los propietarios pueden estar al tanto de las transacciones y del estado general del negocio (Sponem, 2015, p.119.)

A medida que las organizaciones crecen, la necesidad de controles internos aumenta, a medida que aumenta el grado de especialización y se vuelve imposible estar completamente al tanto de lo que está sucediendo en cada parte del negocio.

Zhongxia, Y. (2016) expresó que

En una sociedad de responsabilidad limitada, la junta directiva es responsable de garantizar que existan controles internos apropiados. Su responsabilidad es para los accionistas, ya que los directores actúan como sus agentes. A su vez, los directores pueden considerar prudente establecer una función de control interno dedicada. El punto en el que se toma esta decisión dependerá de la medida en que los beneficios de la función superen los costos (p.358)

Los directores deben prestar la debida atención al entorno de control. Para que los controles internos sean efectivos, es necesario crear una cultura apropiada e incorporar un compromiso de controles sólidos en toda la organización.

Procedimientos de control comunes

Según Matson, D. (2016) mencionó que los procedimientos del control interno son:
Controles físicos:

Estos controles incluyen restricciones de acceso a edificios, áreas o equipos especificados de oficinas o fábricas, tales como torniquetes en la entrada de las instalaciones, tarjetas de deslizamiento y contraseñas. También incluyen restricciones físicas, como la fijación de activos no corrientes para evitar su eliminación (Matson, D. 2016 p.125).

Límites de autorización y aprobación:

Muchos empleados deben cumplir con los límites de autorización, y estos generalmente se especificarán en los términos de empleo. Por ejemplo, a un administrador junior se le puede permitir reservar vuelos de negocios por un valor de hasta \$ 500, pero para boletos que cuestan más de esto, la compra puede tener que ser aprobada por alguien más mayor (Matson, D. 2016 p.125).

Segregación de deberes:

Para minimizar el riesgo de errores y fraude, los deberes asociados con el manejo de efectivo a menudo se segregan. Por ejemplo, en la sala de correos de una empresa que recibió efectivo por correo, el empleado que registra el efectivo será una persona diferente a la que abre la publicación. La segregación también es relevante para otras funciones. A nivel ejecutivo, ahora es una buena práctica segregar los roles de presidente y director ejecutivo, y como una función de aseguramiento independiente, la auditoría interna debe estar totalmente segregada del departamento de finanzas, con una línea de informes directa a la junta directiva o al Comité de Auditoría (Matson, D. 2016 p.126).

Controles de gestión:

Estos controles son operados por los propios gerentes. Un ejemplo es el análisis de varianza, a través del cual un gerente puede ser requerido como parte de su trabajo para considerar las diferencias entre los resultados planificados y el desempeño real. La gestión del rendimiento de los subordinados también es una parte integral de muchos puestos gerenciales. Más abajo en la cadena de mando, se ejercen controles de supervisión con respecto a las transacciones cotidianas. Los controles de la organización operan de acuerdo con la configuración del organigrama y las responsabilidades de línea / personal. (Matson, D. 2016 p.126).

Controles aritméticos y contables:

Estos controles están en su lugar para garantizar el registro y el procesamiento precisos de las transacciones. Los procedimientos aquí incluyen conciliaciones y balances de prueba (Matson, D. 2016 p.126).

Controles de recursos humanos:

Los controles se implementan para todos los aspectos de la gestión de recursos humanos. Los ejemplos incluyen verificación de calificaciones, referencias y verificación de antecedentes penales de los reclutas, controles del personal que debe certificar su competencia y eficacia de la capacitación (Matson, D. 2016 p.126).

Los componentes del marco COSO y sus correlaciones

A continuación, presento el marco COSO (COSO I) en detalle, sin el aspecto de gestión de riesgos (estos solo se incluyen en el Modelo COSO II). En sus cinco componentes, el modelo COSO I especifica un total de 17 principios y 79 puntos de enfoque relacionados con ellos, que las empresas deben tener en cuenta al desarrollar, mantener, operar y mejorar sus sistemas de control interno (COSO, 2017a., P. Ch.2.). De manera autoexplicativa, COSO se puede considerar un estándar que describe un sistema de control, que las empresas pueden usar en función de una decisión voluntaria, y puede adaptar sus contenidos y componentes según lo consideren adecuado para ellos (Dana, 2016, p.311)

Además de mostrarse como el cubo tridimensional anterior, los sistemas de control interno de las empresas también se pueden visualizar como una pirámide. Que se ve a continuación, muestra COSO I en forma de pirámide. Su esencia es que las piedras fundamentales de la pirámide representan el entorno de control (nivel más bajo), sobre el cual se construyen el proceso de exploración de riesgos y las respuestas a los riesgos; es decir, las actividades de control (segundo y tercer niveles).

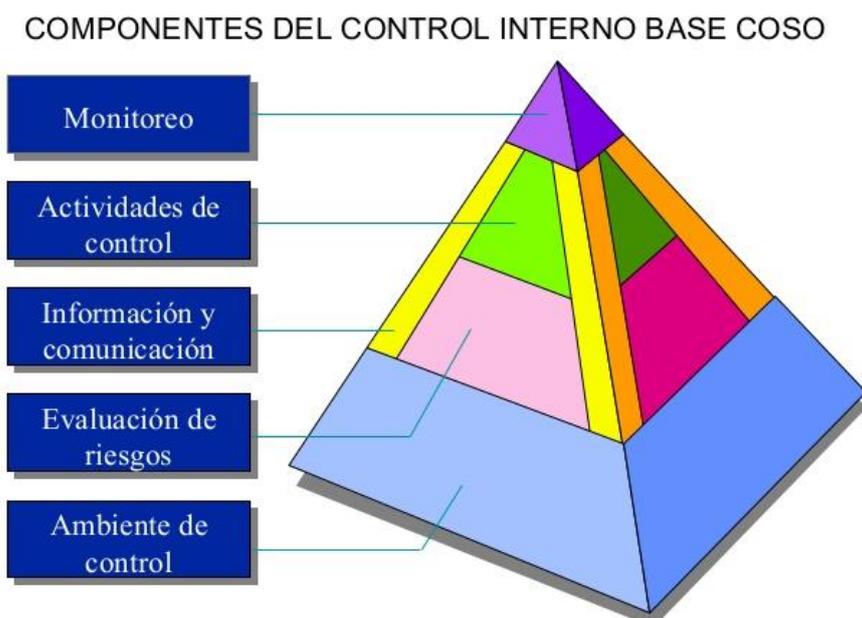


Figura 1. Pirámide de control interno COSO, Contraloría de la república de Costa Rica (2015, p. 16)

El componente de monitoreo se ubica en la parte superior de la pirámide (nivel cuatro), que visualiza todo el sistema COSO desde arriba y examina todos sus componentes. Esta operación bidireccional del sistema que abarca todos los niveles es habilitada por los canales de comunicación e información y es un componente que se ve en el lado de la pirámide en el gráfico. Esto indica que el componente de información y comunicación está en relación constante con los otros cuatro componentes y los conecta (Davila, A. 2016, p.89).

Las características más importantes del sistema de control interno están definidas por los autores de la siguiente manera El sistema de control abarca todo, sus componentes incluyen personas, regulaciones aplicables, recursos, planes y objetivos, aplicaciones de tecnología de la información, los estándares y costumbres seguidos, etc. (Prawitt, 2015, p.222)

El sistema de control interno está compuesto por estos. Son necesarios para su funcionamiento. Sin embargo, estos componentes no tienen la capacidad de funcionar solos y controlar internamente una organización. Para esto se requiere un gerente, que opera los componentes de acuerdo con la lógica relacionada con ellos, los pone en interacción (Ollé, 2014, p.164)

El sistema de control es desarrollado y operado por los gerentes, lo dirigen, proporcionan los recursos necesarios, lo mejoran y es su responsabilidad si el sistema de control específico es insuficiente dentro de la organización. Los gerentes también pueden erosionar y atacar el sistema de control; en este caso, se produce elusión, eliminación y evasión del control. (Dávila, A. 2016, p.89).

El sistema de control no es un acto de instancia única; funciona continuamente y sirve a la organización. A pesar de que tiene subsistemas recurrentes cíclicamente, el control interno que funciona realiza su tarea de forma continua e inmediatamente llama la atención sobre una desviación estándar. (Prawitt, 2015, p.222)

El sistema de control impregna toda la organización, los empleados también participan en la operación del sistema de control dentro de sus tareas diarias; por lo tanto, como resultado de la interacción y la comunicación constantes, se forma y se moldea dentro de la organización (Ollé, 2014, p.165)

El sistema de control no tiene un máximo absoluto o un pináculo; nunca puede ser perfecto, ya que los riesgos que afectan a la organización nunca se pueden reducir a cero y no se pueden excluir por completo (riesgo residual). Por lo tanto, el sistema de control interno aspira a la perfección, pero nunca puede lograrlo; aun así, puede proporcionar un nivel aceptable de seguridad con respecto a la operación de la organización.

Las actividades de control tienen el impacto más significativo en el sistema de control interno de la empresa. Con base en el modelo, esas actividades (actividades de la empresa, actos) se incluyen en estos que son en su mayoría responsables de la operación diaria del sistema de control y, por lo tanto, para la gestión y eliminación del riesgo (Weber, 2017, p.287).

Otra característica de estas actividades es que, en la vida del negocio, pueden considerarse preventivas (es decir, adelantarse a la ocurrencia del daño) o actividades de control detectivesco (es decir, probadas posteriormente), pero, por ejemplo, en los escritos de Sebes. Y otros autores, incluso los controles direccionales y correccionales se describen (Graham, 2015, p.298).

Actividad de control interno

Las actividades de control son esos principios (políticas) y procedimientos que se formulan con el interés de definir riesgos y lograr los objetivos de la organización. Para que las actividades de control sean efectivas, deben ser apropiadas, de acuerdo con el plan aplicable al período específico (O'Donnell, C. 2015.)

Desde el punto de vista de su función, deben ser consistentes y rentables, integrales y razonables; además, deben estar relacionados directamente con los objetivos de control

Revisiones de alto nivel, según las cuales, es tarea de La gerencia de alto nivel inspecciona de manera periódica e integral las operaciones de la organización con el apoyo de la administración financiera y los auditores, e interviene si es necesario para tomar medidas correctivas. Los controles generales que funcionan por encima de los procesos comerciales, las regulaciones tecnológicas, el sistema de información, las normas de seguridad interna y sus controles abarcan la totalidad de la empresa (Young, 2017, p.46.)

Gestión funcional o de actividad directa, que incluye la gestión detallada del riesgo y el control específico bajo la alta dirección y hacia abajo a partir de ellos, lo que significa actividades sectoriales y funcionales dentro de la empresa; Además, incluye la revisión periódica de operaciones, procesos y actividades, así como la supervisión general relacionada con la formulación, revisión y aprobación de varios rangos de tareas, orientación de gestión conectada y capacitación de los empleados (Moeller, 2015, p.228.).

Procesamiento de la información, que incluye el procesamiento de los datos de la empresa recopilados por medio del sistema informático, así como datos procedentes de otras fuentes (documentos, correos electrónicos, información verbal) en interés del descubrimiento, identificación de factores desfavorables, que implican riesgos, como lo más rápido posible. (O'Donnell, p. 203.)

- Controles físicos, que incluyen las medidas tomadas para monitorear los activos, el inventario, los activos tangibles, las instalaciones de la compañía y en el interés de preservarlos, para garantizar que estén protegidos contra robos, daños intencionales o negligentes. (Young, 2017, p.46.)

- Indicador de rendimiento, que hace que la organización sea capaz de alcanzar sus objetivos mediante indicadores financieros y no financieros, instrumentos de medición de rendimiento de referencia integrales y permite la evaluación de actividades operacionales (Moeller, 2015, p.228.).

- Segregación de deberes, según la cual la persona que realiza las tareas debe ser independiente de la otra persona (al menos una) que supervisa e inspecciona la actividad o reconoce aprobadamente su resultado, certifica las actividades financieras relacionadas en la organización. Por lo tanto, esto incluye la adopción e introducción de procesos y procedimientos de autorización y aprobación, donde prevalece el principio de "cuatro ojos" (al menos dos personas diferentes deben aceptar una transacción), con el interés de asegurar que solo los datos previstos, aprobados e inspeccionados (Morris, J. 2015, p.297)

El control del acceso a los recursos y registros, lo que significa la formulación de sistemas de autorización suficientes y la supervisión de estos sistemas, particularmente en relación con los sistemas de tecnología de la información. Esto incluye la accesibilidad y el almacenamiento de datos confidenciales.

Conciliaciones, es decir, la realización de procesos integrados de control, mediante los cuales se pueden determinar las magnitudes y las correlaciones de los resultados medidos y las características de las operaciones específicas.

- Verificaciones, es el paso que se pretende para la supervisión de la ocurrencia, el rendimiento y el cumplimiento de los eventos financieros, en relación con la cantidad y la calidad.

Podemos identificar los resultados y los beneficios del mantenimiento y la operación de un sistema de control interno de negocios de la siguiente manera (Naidu, 2016, p.215)

La manejabilidad de los riesgos que ponen en peligro los objetivos dentro de la organización, la existencia de competencias relacionadas y el conocimiento metodológico (Naidu, 2016, p.216)

La protección de los intereses del propietario, el aumento de los activos del propietario, así como el aumento del valor de mercado actual y futuro de la empresa

- Flexibilidad general en caso de eventos imprevistos, competencia y conciencia en el área de gestión y prevención de incidentes, discrepancias y amenazas.

Suministro de información confiable para decisiones de gestión, medidas e intervenciones. (Naidu, 2016, p.216)

Logro de un mayor nivel de eficiencia y rentabilidad, y una operación más económica en la organización, por lo tanto, la mejora de la rentabilidad y la capacidad de producir beneficios.

Aumentar la confianza de aquellos que se ven afectados, especialmente jugadores externos y partes interesadas, como las autoridades, los bancos que proporcionan financiamiento y socios estratégicos, etc.

Dimensiones de la Variable Control Interno

Según el informe COSO (2014) los elementos o dimensiones de control interno son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (p.7)

Ambiente de Control:

Se refiere al marco de condiciones en la que funciona un conjunto de situaciones que tiene que ver con, Incentivos, comunicación, conocimiento de misión visión, organización, adecuada aplicación de la escala remunerativa, personal adecuado, manual de funciones, evaluación del plan de trabajo. (COSO, 2014)

El entorno de control establece el tono de una organización e influye en la conciencia de control de su gente. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos, el estilo operativo de la administración, la delegación de sistemas de autoridad, así como los procesos para administrar y desarrollar personas en la organización (Simons, 2015, p.215)

Evaluación de Riesgos:

Es la actividad primordial que debe ocurrir al inicio de un proceso de administración, para la detección de riesgos en cualquiera de las áreas, donde se debe detectar los riesgos, calcular el impacto de riesgos, desarrollar una gestión de riesgos, y contar con un plan de contingencias. (COSO, 2014)

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos y, por lo tanto, la evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos asignados. La evaluación de riesgos es un prerrequisito para determinar cómo se deben gestionar los riesgos (Simons, 2015, p.215)

Control Gerencial:

En toda organización moderna, la conducción es posible gracias al logro de acuerdos entre las personas que integran el equipo dirigente, los cuales deben realizar el control habitual que pueden ser: procesos documentados, revisión de procesos, cumplimiento de funciones, logro de resultados, controles de seguridad, eficiencia de la gestión, rendiciones internos, revisión y mejora, sistema de información (COSO, 2014)

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se lleven a cabo. Ayudan a garantizar que se tomen las acciones necesarias para abordar los riesgos que pueden obstaculizar el logro de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del rendimiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (Simons, 2015, p.218)

Información y Comunicación

Los sistemas de información juegan un papel clave en los sistemas de control interno a medida que producen informes, incluida la información operativa, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible ejecutar y controlar el negocio, las principales actividades son: utilidad de la información, evaluación de la eficacia de la información, niveles de accesos a la información, adecuado suministro de información, fluidez de la información (COSO, 2014)

En un sentido más amplio, la comunicación efectiva debe garantizar que la información fluya hacia abajo, a través y hacia arriba de la organización. Por ejemplo, existen procedimientos formalizados para que las personas denuncien sospechas de fraude. También se debe garantizar la comunicación efectiva con partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas sobre posiciones políticas relacionadas (Simons, 2015, p.219)

Supervisión:

Los sistemas de control interno deben ser monitoreados, un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo o evaluaciones separadas. Las deficiencias de control interno detectadas a través de estas actividades de monitoreo deben informarse en sentido ascendente y se deben tomar acciones correctivas para asegurar la mejora continua del sistema. (COSO, 2014)

La supervisión es un acuerdo formal para que los consejeros discutan su trabajo regularmente con alguien que tenga experiencia en consejería y supervisión. La tarea es trabajar juntos para garantizar y desarrollar la eficacia de la relación consejero / cliente. La agenda será el trabajo de consejería y el sentimiento sobre ese trabajo, junto con las reacciones, comentarios y confrontaciones del supervisor. Por lo tanto, la supervisión es un proceso para mantener estándares adecuados de asesoramiento y un método de consulta para ampliar los horizontes de un profesional experimentado (Simons, 2015, p.222)

Al elegir un supervisor, los consejeros deben evaluar su posición en una escala desde los recién calificados hasta los muy experimentados, para decidir el enfoque principal del trabajo de asesoramiento realizado y para tener en cuenta su propia capacitación, filosofía y métodos. El entorno para la consejería puede ser un factor importante.

Las agencias e instituciones pueden tener sus propios criterios de supervisión y proporcionar supervisores desde dentro de la organización. Donde la supervisión externa es más apropiada, puede ser necesario un debate y una negociación considerables para organizar el tiempo fuera del trabajo, el apoyo financiero y la garantía de confidencialidad. Los practicantes privados deben organizar su propia supervisión. (Simons, 2015, p.223)

1.3.2 Variable 2. Gestión de tesorería

Delgado (2014)

“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” cuyos elementos son: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago (p.215).

La gestión de tesorería (o las operaciones de tesorería) incluye la administración de las tenencias de una empresa, con el objetivo final de administrar la liquidez de la empresa y mitigar su riesgo operacional, financiero y de reputación. La gestión de tesorería incluye las actividades de recolección, desembolso, concentración, inversión y financiación de una empresa. En empresas más grandes, también puede incluir la negociación de bonos, divisas, derivados financieros y la gestión de riesgos financieros asociada (Acharyya, 2014, p.222)

La mayoría de los bancos tienen departamentos enteros dedicados a la administración de tesorería y respaldan las necesidades de sus clientes en esta área. Hasta hace poco, los grandes bancos tenían la fortaleza en la provisión de productos y servicios de administración de tesorería.

Sin embargo, los bancos más pequeños están lanzando y / o ampliando sus funciones y ofertas de gestión de tesorería, debido a la oportunidad de mercado que brinda el entorno económico reciente (con bancos de todos los tamaños centrados en los clientes que atienden mejor), disponibilidad de (recientemente desplazados) profesionales de la gestión de tesorería altamente experimentados, acceso a productos y servicios de proveedores de tecnología de terceros estándar de la industria según las necesidades de clientes más pequeños, e inversión en educación y otras mejores prácticas (Alfares, 2015, p141)

Existen varios sistemas de gestión de tesorería (TMS) independientes que permiten a las empresas llevar a cabo la gestión de tesorería internamente.

Para las entidades no bancarias, los términos Administración de Tesorería y Administración de Efectivo a veces se usan indistintamente, mientras que, de hecho, el alcance de la administración de tesorería es mayor (e incluye actividades de financiación e inversión mencionadas anteriormente). En general, las operaciones de tesorería de una empresa quedan bajo el control del Director Financiero, Vicepresidente / Director de Finanzas o Tesorero, y el personal de tesorería, el controlador o el interventor de la organización se encargan de ellas día a día (Hübner, 2016, p.193).

Además, la función de Tesorería también puede tener una mesa de negociación propietaria que lleva a cabo actividades de negociación para la cuenta y el capital propios del banco, una mesa de administración de activos y pasivos (ALM) que gestiona el riesgo de discrepancia de tasas de interés y liquidez; y una función de precios de transferencia o agrupación que califica la liquidez de las líneas de negocio (los equipos de responsabilidad y ventas de activos) dentro del banco (Chaudhury, 2015, p.97),

Funciones del departamento de tesorería

Cash and Liquidity Management

La administración de efectivo y liquidez a menudo se describe como el "deber primario" de la tesorería. Esencialmente, una empresa necesita poder cumplir con sus obligaciones financieras a su vencimiento, es decir, pagarles a los empleados, proveedores, prestamistas y accionistas. Esto también se puede describir como la necesidad de mantener la liquidez o la solvencia de la empresa: una empresa necesita tener fondos disponibles que le permitan mantenerse en el negocio (Cornalba, 2016, p.66)

Además de ocuparse de las transacciones de pago; la gestión del efectivo también incluye la planificación, la organización de la cuenta, el control del flujo de efectivo, la gestión de cuentas bancarias, la banca electrónica, la puesta en común y la compensación, así como las funciones de los bancos internos (Kühn 2017, p.57)

Gestión de riesgos

La administración de riesgos es la disciplina de administrar los riesgos financieros para permitir que la compañía cumpla con sus obligaciones financieras y garantice un desempeño comercial predecible. El objetivo de Risk Management es identificar, medir y administrar los riesgos que podrían tener un impacto significativo en el negocio (Arora, 2014, p.227)

Es importante tener en cuenta que el objetivo no es eliminar todos los riesgos. Tomar riesgos es una parte fundamental de cualquier negocio, sin riesgo, sin ganancias. Sin embargo, es importante tomar riesgos solo en áreas donde la empresa tenga una ventaja competitiva (Babbel, 2015, p.142)

Por ejemplo, una empresa automotriz querrá tomar riesgos en el diseño y la ingeniería, pero querrá evitar los riesgos en las monedas y las tasas de interés. Por

otro lado, un banco estará en posición de asumir riesgos en monedas y tasas de interés pero evitará riesgos operacionales y regulatorios (Masala, 2015, p.267)

Responsabilidades del área de tesorería:

Cornalba C (2016) Las responsabilidades del área de tesorería son administrar:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía no pueda financiarse a sí misma o no pueda cumplir con sus obligaciones;

El Riesgo de Mercado (o el riesgo de precio) es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado (generalmente divisas, tasas de interés, productos básicos) causen pérdidas al negocio;

El Riesgo de Crédito es el riesgo de que el incumplimiento de una contraparte cause pérdida al negocio;

El riesgo operacional es el riesgo de que el fraude o el error causen pérdidas al negocio (Cornalba, 2016, p.184)

Teoría de la gestión tradicional Empuje hacia adelante

Los Principios de Administración Científica de Taylor (1911) se basaron en mediciones de procesos de trabajo y resultados. La aplicación de sus principios llevaría a los gerentes y trabajadores a las mejores condiciones para crear y alimentar negocios. Los conceptos se adaptaron para adaptarse al gobierno y se usaron para probar, promover, crear descripciones de cargos, registrar evaluaciones de empleados, etc. En 1937, Gulick propuso su propio marco de aplicación de la gestión científica al gobierno y creó el acrónimo POSDCORB (Planificación, Organización, Personal, Dirigir, Coordinar, Informar, Presupuestar) para reflejar las siete funciones principales de la gestión (Gulick, 1937 en Frederickson et al, 2012) que sirvió como estándar hasta finales de la década de 1950.

En 1938, Chester Barnard identificó y estableció la teoría de la aceptación de la autoridad que discutía que la autoridad se refiere más a aquellos que aceptan la autoridad de otro sobre los demás que a nombrar a una persona autorizada y, por lo tanto, a la atención prestada. Describió el poder presente en la parte inferior del modelo jerárquico y promovió las funciones del ejecutivo que tienen menos que ver con la administración y más con asegurar los esfuerzos cooperativos de los empleados a través de la retroalimentación, un modelo de comunicación tradicional (Frederickson et al, 2012) .

Otra modificación vino a través de los estudios de Hawthorn donde se piensa que la productividad del trabajador no proviene de la autoridad, sino más bien de la atención del observador (Frederickson et al, 2012). Aunque simplista, esto ha llevado al examen del comportamiento del trabajador afectado por los principios de comunicación y representó un cambio importante de la gestión científica a postulados relacionados con el comportamiento humano y el desafío comenzó nuevamente a registrar los hallazgos de una manera más científica, datos pesados, en lugar de anecdóticos hallazgos con suposiciones hechas. La lucha para identificarse con la ciencia "real" comienza aquí.

Evolución de la teoría de la gestión

Los años 1950 a 1970 de la teoría de la gestión se compone principalmente de desarrollar y probar teorías de rango medio como el grupo, el papel y las teorías de comunicación. Esto comprendió las agallas de la teoría de la administración pública que se origina en la gestión empresarial.

En 1960, la Teoría X (control gerencial y supervisión) Teoría Y (integrar las metas individuales y organizacionales, fomentar la creatividad) representó un cambio en la teoría de la gestión que fue particularmente importante. Antes de ahora, principalmente se ejercía la representación científica de la gestión; La teoría X y la teoría Y representaban una gestión menos científica y más experiencia lógica o sociológica (Frederickson, et al, 2012).

Grupo (por lo general, la teoría de la organización) La teoría en el control de la gestión clásica se ejerce mediante políticas, normas, reglamentos y supervisión. En la teoría de grupos, el grupo efectivo desarrollará metas y valores compartidos, normas, comportamiento, costumbres y tradiciones (Homans, 1950; Shaw, 1981 en Frederickson et al, 2012). Una gestión eficaz en este contexto nutre, cultiva y respalda los objetivos y las normas del grupo que son compatibles con los fines y objetivos de la institución.

La teoría de roles sugiere que cada oficina o puesto se considera racional y definido en su relación con los demás y con la organización en su conjunto y, a menudo, con los fines de la organización. Role Theory estudia a las personas en roles comunes y mide los patrones persistentes entre las personas en esos roles dentro y fuera de la organización. Cada titular de la oficina desempeña un conjunto de roles, un conjunto contextual de relaciones con otros que tienen expectativas de roles particulares hacia el titular de la oficina en general (p. 107-108). Los gerentes actúan como testafierros realizando tareas simbólicas, como líderes que construyen relaciones con subordinados, o como enlaces que enfatizan contactos en los bordes de la organización. Con base en las características personales durante el tiempo, los gerentes adquieren combinaciones de estas características (Frederickson et al, 2012).

La teoría de la comunicación interactúa con la gestión pública a través de la eficacia de la comunicación. La teoría de la comunicación es una combinación de cibernética, lingüística y psicología social (Frederickson et al, 2012). El lenguaje se asemeja a la teoría de sistemas: insumos, rendimientos, salidas, circuitos de retroalimentación, entropía, homeostasis. Con respecto al trabajo de un grupo u organización en la teoría de las comunicaciones, los académicos antropomorfizan la organización para proporcionar adivinanzas organizacionales, memoria organizacional, conciencia organizacional, cultura organizacional, voluntad organizacional y aprendizaje organizacional todo basado en principios de comunicación (Frederickson et al, 2012).

Tal como se aplica a la administración pública, los teóricos argumentan que la mayoría consiste en una comunicación descendente, enfatiza las directivas de tareas y las políticas o procedimientos de la organización. La misión de la agencia, la visión, por lo general se descuida, lo que da como resultado un mal funcionamiento y la moral de la organización. La comunicación efectiva con otras agencias y públicos de la agencia es parte de la teoría de la comunicación gerencial. La comunicación con públicos externos implica que los públicos sean segmentados y que se desarrolle la mensajería para cada público, así como la capacidad de recibir retroalimentación por bucle para desarrollar y modificar la comunicación en función del análisis situacional. A menudo esto no ocurre bien en la administración pública. Escuchar frecuentemente es un problema (Frederickson et al, 2012).

En la década de 1970, 1980, 1990, las teorías comienzan a tratar el presupuesto y las funciones del personal como si fueran gerencias y no incluyen el tratamiento individual de la administración o las teorías de rango medio. Las doctrinas de administración desarrolladas para su uso aquí y simplificadas en Frederickson (p.113-114) se originan en Hood y Jackson (1991). En teoría de gestión pública, el diablo es burocracia. Los artículos escritos que pretenden "desterrar la burocracia o reinventar el gobierno" (Osborne y Gaebler, 1992 en Frederickson et al, 2012) son una lectura preferida. El dominio cultural de la gestión pública emprendedora en la administración pública es la nueva normalidad.

Estas doctrinas descritas anteriormente se conocen como Nueva Gestión Pública (NGP) o "nuevo gerencialismo". El efecto es doble en la adaptación e integración de la NGP, la aplicación de los primeros principios de la gestión ha hecho que el objetivo sea más limpio, más eficiente, gobierno profesional; sin embargo, con eso ha surgido un gobierno mucho más grande y costoso (Frederkson et al, 2012).

Gudelis y Guodis (2011) describen NPM de la siguiente manera:

New Public Management es el regalo del sector empresarial a la administración pública. Exige una dinámica cualitativa, en claro contraste con el modelo tradicional

de la administración pública, caracterizada por la falta de flexibilidad y centrada en el proceso y el procedimiento más que en objetivos y resultados. Entre los objetivos principales de las reformas de la NGP se encuentran la reducción de los gastos para la administración pública y una mayor eficacia y calidad en el trabajo de los funcionarios públicos (pag.3)

Liderazgo como gestión pública

Promover el compromiso y demostrar el compromiso en toda la organización se ve reforzado cuando el marco para el desarrollo del liderazgo incorpora empleados en todos los niveles de la organización. Incluso si las limitaciones de recursos solo incluyen programas marginales, la promoción de oportunidades para que los empleados no supervisores entiendan su función de liderazgo en todos los niveles proporciona una plataforma poderosa desde la cual influir en el rendimiento, la cultura y el clima (Westbrook, 2012 p.3).

El tema del liderazgo como gestión pública es precisamente donde se encuentran la administración y la política. Frederickson discutió la prominencia del liderazgo como una idea energizante y legitimadora en el resurgimiento. La habilidad visionaria presenta principalmente la capacidad de ver más allá de las necesidades y los resultados inmediatos de los administradores públicos y, a su vez, crear valor público.

Los administradores públicos expertos visionarios tienen una visión estratégica usando metáforas y lenguaje persuasivo para visualizar el futuro para el público. Debido a que las personas visionarias capacitadas pueden identificar los problemas y establecer los objetivos, se sienten más positivos y seguros con sus trabajos. En otras palabras, es más probable que tengan una mayor satisfacción laboral en el alto nivel de habilidad visionaria (Fu, 2012, p.3).

Por el contrario, la disciplina tradicional de la administración pública se centra en la eficiencia y la economía, así como en su contraparte comercial. Por lo tanto, el liderazgo estratégico para los administradores públicos debe perseguir los

objetivos de la organización y completar la responsabilidad funcional a través de las funciones de liderazgo (Fu, 2012). Sin embargo, los objetivos de la organización, como la eficiencia y la economía, a veces son contradictorios con las expectativas de la sociedad, que pueden requerir mucho tiempo y recursos para lograr. Los administradores públicos expertos y visionarios se dan cuenta de que a veces deben abandonar las metas de la organización y, en su lugar, aspirar a crear valor público. De hecho, los factores contextuales crean una disonancia cognitiva para los administradores públicos, como el objetivo organizacional frente al valor público, los impactos aceptados y denegados de la política, y la interpretación de la tensión y el conflicto potenciales sin solución (Fu, 2012).

Por lo tanto, las habilidades visionarias como una forma de liderazgo en la administración pública pueden causar dificultades cuando se ponen a prueba a través de la ciencia de la investigación. Como en el texto de Frederickson, las mejores prácticas y estudios sobre liderazgo, generalmente no impresionan tanto como la literatura de NPM debido al hecho de que se fundamentan en hallazgos observacionales y solo describen o dan cuenta de eventos que son casi imposibles de replicar.

Fu (2012) concluye en su disertación que la dimensión política del liderazgo público es un fenómeno empírico en gran parte poco estudiado, donde los académicos solo han captado la punta del iceberg, dejando numerosas preguntas para estudios futuros. Al ir más allá de las habilidades políticas interpersonales, se buscan explicaciones sobre cómo las habilidades conductuales integran diferentes dimensiones políticas en la gestión pública. Los resultados tendrían implicaciones prácticas para proporcionar y desarrollar habilidades de liderazgo más efectivas en las organizaciones públicas.

Gestión por contrato

La contratación externa como teoría de la gestión no es un concepto nuevo. Típicamente administrado internamente por un gerente de proyecto cargado de supervisión del contratista exterior, la privatización funciona mejor con una serie de

características que se alinean bajo condiciones específicas y el resultado es más económico, menos político y / o más rápido de lo que podría realizarse internamente. Donahue (1989) identificó cuatro contingencias sobre qué constituye la teoría principal-agente para tener éxito y la ironía de esta teoría según Frederickson (2012) es que raramente se cumplen.

La responsabilidad pública se ve comprometida cuando las ineficiencias, la corrupción y el oportunismo de los proveedores resultan en contratos gubernamentales (Girth, 2010). El problema, como señala Frederickson (2012), no es la teoría o el resultado de la gestión por contrato, sino el costo y la pérdida de los controles, ya que cada vez menos empleados se hacen responsables de más y más contratos. Si bien este concepto ha hecho un gobierno más pequeño, es en este momento que los conceptos de NPM están en desacuerdo con la gestión por contrato como resultado de una gestión de contratos ineficaz, carecen de responsabilidad clara [gobernanza] y reducen la capacidad de gestión de los gestores públicos.

Rendición de cuentas en la era de la transparencia

A medida que la nueva gestión pública (NPM) envejece, la tecnología que rodea la implementación de servicios mejora y ayuda a proporcionar soluciones potenciales, particularmente a la falta de responsabilidad y transparencia tanto del contratista como del gobierno. Muchos gobiernos han adoptado las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) como un medio para aumentar la transparencia gubernamental y reducir la corrupción. El último objetivo ha recibido un considerable énfasis en las nuevas aplicaciones de las TIC.

El uso de las redes sociales es una parte central de algunas de estas iniciativas más recientes de transparencia y lucha contra la corrupción. Al revisar las iniciativas de transparencia y las cuestiones relacionadas con el uso de las TIC, las redes sociales y el gobierno electrónico, la exploración ya ha comenzado a descubrir las formas en que estas tecnologías facilitan la colaboración entre

gobiernos y miembros del público para promover la transparencia (Bertot, Jager, y Grimes, 2012).

Los avances en la comunicación y la tecnología computacional han aumentado drásticamente las oportunidades para que el público participe en las actividades de gobierno. Las organizaciones pueden integrar juegos serios en el diseño de plataformas de gobernanza abiertas para mejorar la comprensión de cómo la plataforma afecta la relación de trabajo con el público cuando se resuelven los desafíos colectivos. Las contribuciones de juegos serios son cómo fomentar el diálogo, educar, solicitar retroalimentación y movilizar a las personas (Kelley y Johnston, 2012, página 1-2).

Las vías participativas receptivas bien diseñadas pueden alentar a las personas a tomar medidas en asuntos que son importantes para ellos mientras reciben valor y disfrute al contribuir al bienestar general del estado (Kelley y Johnston, 2012).

Riesgos y devoluciones de NPM

La nueva gestión pública se basa en observaciones directas que representan actividades, eventos, etc., y son extremadamente difíciles de replicar, así como difíciles de defender en función de la abundancia de datos anecdóticos y la casi completa falta de datos cuantitativos; Frederickson y otros se refieren al dominio de este producto como "artístico" (2012, p.120) en la naturaleza, ya que se trata de la intuición y la experiencia y se ve reforzado por la comunicación y las relaciones nutridas.

La administración pública y la gestión científica [que se tomaron prestadas de las teorías de gestión empresarial] son dos disciplinas estrechamente relacionadas. El tema de investigación en estas disciplinas fue lo que los distinguió entre sí desde su inicio a finales del siglo XIX. Los académicos de la administración pública se han interesado por los temas de gestión del sector público e investigadores de la gestión empresarial en la gestión de organizaciones empresariales. Esas disciplinas se han

unido más mediante la transferencia de métodos, conocimientos teóricos y modelos de la gestión empresarial a la administración pública, mientras que el reverso no ha sido común (Gudelis y Guogis, 2011).

En términos generales, el éxito se logra cuando la elección de estrategia o política produce el resultado esperado. En el contexto del sector público, un resultado exitoso es aquel que maximiza el bienestar de la sociedad, definido ampliamente como la suma del bienestar individual de cada ciudadano (Luke, Kearins y Verreynne, 2011).

Finalmente, en 2005 Dunleavy teorizó que el tema central en NPM ha sido la eficiencia, más que la efectividad. Para restaurar la legitimidad del estado, debemos pensar en los cambios en el gobierno y la burocracia en relación con los graves problemas sociales a largo plazo y los problemas cotidianos de los ciudadanos. Como refutación, en un discurso de apertura de 2010 donde entregó los resultados del estudio de Value for Money (2009), Jouke de Vries exploró NPM a través de la teoría política actual y concluyó:

Aunque el paradigma de NPM está en problemas, todavía es demasiado pronto para hablar en términos de un cambio de tercer orden, y teniendo en cuenta el hecho de que un paradigma tradicional nunca desaparece por completo. Como hemos visto, hay algunas teorías alternativas, pero en este momento, no tienen el poder suficiente para lograr un gran avance (p.90).

A lo largo del tiempo, los límites de NPM han sido objeto de un gran escrutinio. Para avanzar en la teoría de la gestión pública, se necesita una investigación empírica sostenida, rigurosa, para descubrir datos duros y no simplemente tomar la vieja doctrina y cambiarla como una nueva teoría (Frederickson et al, 2012).

Dimensiones de Gestión de Tesorería

Delgado (2014, p.215) refirió las siguientes dimensiones.

Ejecución del ingreso:

Percibir los ingresos que serán incorporados para la ejecución de gastos programados para el cumplimiento de las metas y objetivos (Delgado, 2014, p. 216).

La ejecución de ingreso implica una buena gestión de ingresos del gobierno, Política de impuestos, aduanas e impuestos especiales y otros ingresos fiscales. Administración tributaria y aduanera (Chaudhury, 2015, p.221)

Hay un caso sólido para avanzar hacia una separación de la política de ingresos (para todos los impuestos, incluidos los aranceles) y la administración.

Ambas administraciones tributarias y aduaneras deberían organizarse según líneas funcionales. La aduana debe tener todas las funciones pertinentes, incluida la valoración en aduana. El establecimiento de una única agencia de administración tributaria debe abordarse con cautela y cuando se dispone de recursos humanos y de información adecuados, pero a corto plazo el flujo de información a través de la administración tributaria y aduanera es crítico para el funcionamiento exitoso de ambos (Hübner, 2016, p.111)

Es importante que los ingresos no tributarios no se traten como una unidad independiente sino que se integren con el trabajo sectorial relevante.

Ejecución del giro y pago:

Cumplir con el pago de las obligaciones contraídas en cada ejercicio presupuestal para el logro de los objetivos y metas (Delgado, 2014, p. 216).

Significa tener presente la Contabilidad, Supervisión de la ejecución del presupuesto, Manejo de efectivo y deuda, Informes financieros y gestión de activos, Pensiones del servicio civil.

La estructura de un tesoro es quizás el área de mayor consenso. El Tesoro no debe determinar "lo que se paga" cuando hay escasez de fondos. Esto es más una responsabilidad del grupo de coordinación presupuestaria y de los grupos de supervisión sectorial, según las prioridades del gobierno (Kühn R. 2017, p.197)

Una buena práctica es establecer reglas públicas para priorizar los pagos, con el Tesoro simplemente ejecutando esas reglas. La gestión del efectivo puede incluir ejecutar la política del gobierno sobre pasivos contingentes y administrarlos

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

1.4.2 Problema específico

¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1 Justificación Teórica

Esta investigación se elabora con la finalidad es favorecer a los saberes que existen de control interno y gestión de tesorería, igualmente comprobar la forma como las teorías que existen tanto de control interno y gestión de tesorería se presenta en el personal de la Ugel 16 Barranca.

1.5.2 Justificación Práctica

Esta investigación se desarrollará porque existe una necesidad urgente de superar el nivel de gestión de tesorería y el control interno, igualmente conocer si existe o no la relación entre ambos. Los resultados que se hallan serian aplicados en el UGEL 16 de Barranca, porque solucionara problemas de bajo nivel con que se encuentra el control interno y por ende el nivel bajo de gestión de tesorería.

1.5.3 Justificación Metodología

El estudio es valiosa porque se aplicó métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos de una investigación científica, se ha identificado los niveles de gestión de tesorería y control interno.

Igualmente la presente investigación se justifica porque se desarrollarán los instrumentos de recojo de datos tanto de la variable control interno y la gestión

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

1.6.2 Hipótesis específico

Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018.

Existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

1.7.2 Objetivo específico

Determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

Determinar la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018.

Determinar la relación que existe entre información / comunicación y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Determinar la relación que existe entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

II. Método

2.1. Diseño de investigación

Diseño

El diseño no experimental es un estudio que no tiene manipulación de las variables estudiadas, específicamente la variable independiente (Hernández, Fernández, C., & Baptista, 2014, p.44).

Tipo de investigación

El tipo que se aplicó fue: básico descriptivo correlacional

Básico

A una investigación básica, se le conoce también como un estudio puro o fundamental, tiene las características de ser un estudio científico dirigida a su optimización. (Hernández, Fernández, C., & Baptista, 2014, p.44).

Descriptivo

La investigación descriptiva está "dirigida a arrojar luz sobre problemas o problemas actuales a través de un proceso de recopilación de datos que les permite describir la situación más completamente de lo que era posible sin emplear este método". En su esencia, los estudios descriptivos se utilizan para describir diversos aspectos del fenómeno. En su formato popular, la investigación descriptiva se utiliza para describir las características y / o el comportamiento de la población de muestra (Bernal, 2015, p.138)

Correlacional

La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la cual el investigador mide dos variables y evalúa la relación estadística (es decir, la correlación) entre ellas con poco o ningún esfuerzo para controlar las variables extrañas. Existen esencialmente dos razones por las cuales los investigadores interesados en las relaciones estadísticas entre variables elegirían realizar un estudio correlacional en lugar de un experimento (Bernal, 2015, p.139)

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1 Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

El modelo COSO conceptualiza al control interno como "un proceso, que realiza la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, designado para suministrar una garantía sensato del desarrollo de un ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (COSO, 2014)

Definición operacional

Para efectuar la medición de control interno se cuenta con 5 dimensiones y son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, estos a su vez están divididas con indicadores en un total de 26, igual número se tiene de Ítems.

Variable 2: gestión de tesorería

Delgado (2014)

“se refiere al discernimiento y la gestión día a día del dinero en efectivo, liquidez, inversiones y financiaciones los cuales pueden ser a corto, mediano y largo plazo, igualmente tiene que ver con la administración de las operaciones bancario, la coyuntura de un sistema de información, realizar previsiones y presupuestos de tesorería” cuyos elementos son: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago (p.215)

Definición operacional

Para efectuar la medición de gestión de tesorería, se cuenta con 2 dimensiones los cuales son: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago, para lo cual se cuenta con 28 indicadores e ítems del mismo indicador.

Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1: Control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles
Ambiente de Control	Incentivos	1		
	Comunicación	2		
	Conocimiento de misión visión	3		
	Organización	4		
	Adecuada aplicación del escala remunerativa	5		
	Personal adecuado	6		
Evaluación de Riesgos	Riesgos identificados	7		
	Impacto de riesgos	8		
	Gestión de riesgos	9		
	Plan de contingencias	10		
Control Gerencial	Revisión de procesos	11	1. Nunca	
	Cumplimiento de funciones	12,	2. casi nunca	Ineficaz
	Logro de resultados	13	3. a veces	Regular
	Controles de seguridad	14	4. Casi siempre	
	Eficiencia de la gestión	15	5. siempre	eficaz
	Rendiciones internos	16		
Información y Comunicación	Utilidad de la información	17		
	Evaluación de la eficacia de la información	18		
	Niveles de accesos a la información	19		
	fluidez de la información	20		
Supervisión	Constante supervisión a las actividades	21		
	Supervisión periódica	22		
	Supervisión a las mejoras	23,		
		24		
		25, 26		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2: gestión de tesorería

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles
Ejecución del ingreso	-Cumplimiento del Manual de procedimientos	1,2,		Ineficaz
	-Control de todo ingresos	3	1. Nunca	Regular
	-Informe oportuno de ingresos	4,5	2. casi nunca	
	-Revisión de expedientes de pago	6, 7	3. a veces	eficaz
	-Gastos caducos	8, 9	4. Casi siempre	
Ejecución del giro y pago	-Giro de cheques	10,11	5. siempre	
	-Fondo para pagos en efectivo	12,13		
	-Arqueos de caja	14,15	5. siempre	
	-Cuentas bancarias	16,17		
	-Flujo de caja	18,19,		
	-Conciliaciones bancarias	20		

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1 Población

“La población se define de la unidad de análisis. Por lo tanto, la población es el grupo a estudiar que cumple ciertos requisitos sobre una serie de detalles y características de tiempo, contenido y lugar” (Bernal, 2015, p.190).

Para este estudio la población es de 153 trabajadores del UGEL 16 Barranca

2.3.2 Muestra

En las estadísticas, una muestra es un subconjunto de una población que se utiliza para representar a todo el grupo como un todo. (Bernal, 2015, p.192)

Para esta investigación se aplica la muestra de aleatoria simple, su fórmula es:

$$n = \frac{z^2 PQN}{e^2 (N - 1) + z_{\frac{\alpha}{2}}^2 PQ}$$

Donde:

N= Tamaño de la población: 153

P = 0,50

$$\alpha = 0.50$$

$$Z_{\alpha/2} = 1.96$$

$$e = 0.05$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (153) (0.5) (0.5)}{(0.01)^2 (152) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 110$$

Muestreo

Para esta investigación se aplicó el muestreo de aleatoria simple.

El muestreo aleatorio simple es el enfoque más directo para obtener una muestra aleatoria. Implica elegir un tamaño de muestra deseado y seleccionar observaciones de una población de tal forma que cada observación tenga las mismas posibilidades de selección hasta que se logre el tamaño de muestra deseado. (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p.217).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

Se usará la técnica de la encuesta

Para recolectar datos cuantitativos hay varias técnicas, la más conocida es la encuesta, que contiene un grupo de preguntas formuladas según el objetivo del estudio realizado. (Behar, 2016, p.62)

Instrumento

El instrumento usado fue el cuestionario

“Los cuestionarios consisten en realizar preguntas en relación a las variables que se pretende medir en la investigación. Estas deben tener congruencia con la hipótesis, objetivos y planteamiento del problema en la investigación” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.217).

Instrumento de la variable 1: Control interno

Denominación: Cuestionario sobre control interno

Autor(es): COSO 2003

Adaptado por: Hermogenes Andrés Salvador

País: Perú

Año: 2018

Administración: Individual

Duración de la administración: 20 minutos

Finalidad: Cuyo fin es determinar el nivel de control interno y la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca, Consta de 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación supervisión.

Instrumento de la variable 2: gestión de tesorería

Denominación: Cuestionario sobre gestión de tesorería

Autor(es): Rivas

Adaptado por: Hermogenes Andrés Salvador

País: Perú

Año: 2018

Administración: Individual

Duración de la administración: 15 minutos

Finalidad: Cuyo fin es determinar el nivel de gestión de tesorería así como la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca, Consta de 2 dimensiones: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago, 20 indicadores y 20 items.

Validez

La validez de criterio se refiere a la efectividad del instrumento para describir el rendimiento de un grupo específico de individuos (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p.200).

En esta investigación para obtener la validez se recurrirá al juicio de 3 expertos

Tabla 3

Validez del cuestionario sobre Control Interno

Expertos	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Dr. Freddy Ochoa Tataje	Hay Suficiencia	Es aplicable
Dr. Noemí Mendoza Retamozo	Hay Suficiencia	Es aplicable
Dr. . Ivan Ricardo Barreto Bardales	Hay Suficiencia	Es aplicable

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4

Validez del cuestionario sobre Gestión de tesorería

Expertos	Suficiencia del instrumento	Aplicabilidad del instrumento
Dr. . Freddy Ochoa Tataje	Hay Suficiencia	Es aplicable
Dr. Noemí Mendoza Retamozo	Hay Suficiencia	Es aplicable
Dr. . Ivan Ricardo Barreto Bardales	Hay Suficiencia	Es aplicable

Fuente: Elaboración Propia

Confiabilidad

La confiabilidad es un forma de asegurarse de que cuando el instrumento es aplicado en realidades homogéneas o distinto brinda los mismos resultados (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.200)

La confiabilidad del cuestionario se midió mediante una prueba piloto con el coeficiente Alfa de Cronbach ayudado por el programa de SPSS versión 23.0.

Tabla 5

Coefficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad

Rasgos	Coefficiente de Alfa
Muy alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Tabla 6

Prueba de confiabilidad de la variable 1: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	26

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla 3, habiendo realizado la prueba de Fiabilidad del instrumento control interno, a 20 colaboradores se obtuvo como resultado de alfa de cronbach de 0.806 el cual indica que existe alta confiabilidad

Tabla 7

Prueba de confiabilidad de la variable2: gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	20

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla 4, habiendo realizado la prueba de Fiabilidad del instrumento gestión de tesorería, a 20 colaboradores se obtuvo como resultado de alfa de cronbach de 0.945 el cual indica que existe alta confiabilidad

2.5. Métodos de análisis de datos

Se utiliza el SPSS como Software estadístico para evaluar la incidencia de las variables de acuerdo al coeficiente de correlación. Luego con los resultados se lograrán gráficos de barras y tablas de contingencia para establecer si la hipótesis es verdadera o falsa.

2.6. Aspectos éticos

En el siguiente estudio se aplica los principios éticos de la escuela de post grado de la Universidad Cesar Vallejo, igualmente se guardará completa reserva y cuidado sobre las personas que colaboraron, así mismo se ha mencionado el autor de los textos utilizados, los cuales se muestra en las referencias

Así mismo esta tesis se ha desarrollado por las normas APA expedido por la Universidad Cesar Vallejo.

III. Resultados

3.1 Análisis descriptivo

Tabla 8.

Distribución de frecuencia de la variable control interno según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

<i>Control Interno</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	34	30,9	30,9	30,9
	Intermedio	56	50,9	50,9	81,8
	Alto	20	18,2	18,2	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

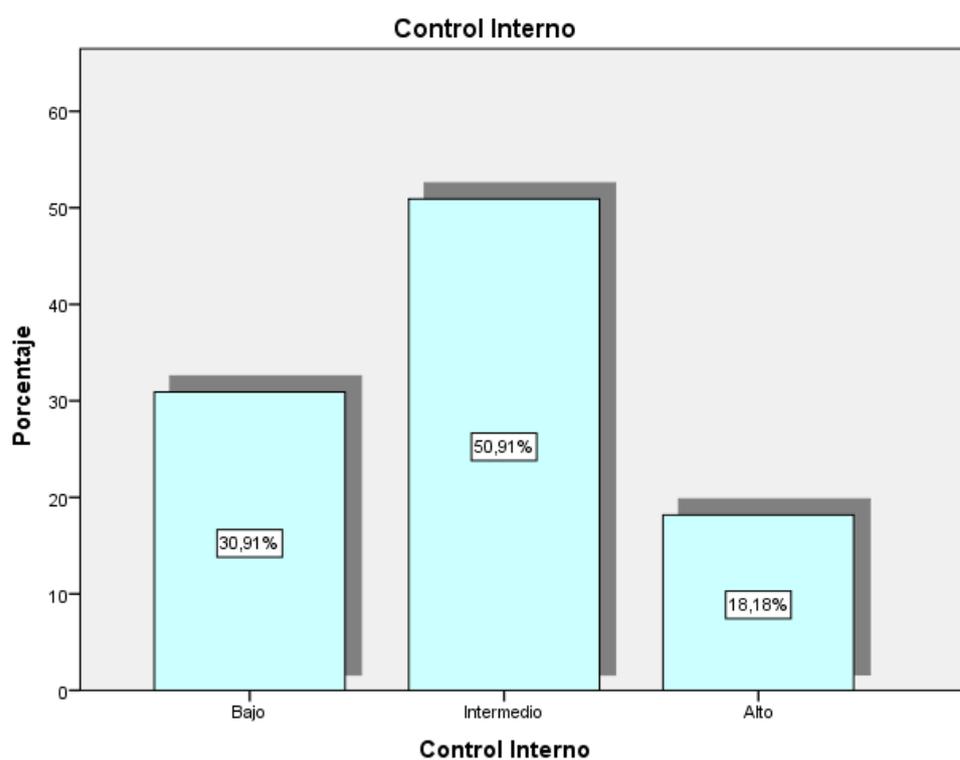


Figura 1. Niveles de control interno

En la tabla 8 figura 1, se contempla que el 30.91% de los encuestados presenta un nivel bajo de control interno, el 91.91% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 18.18% presentan un nivel alto.

Tabla 9

Distribución de frecuencia de ambiente de control según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

<i>Ambiente de control</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	39	35,5	35,5	35,5
	Intermedio	50	45,5	45,5	80,9
	Alto	21	19,1	19,1	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

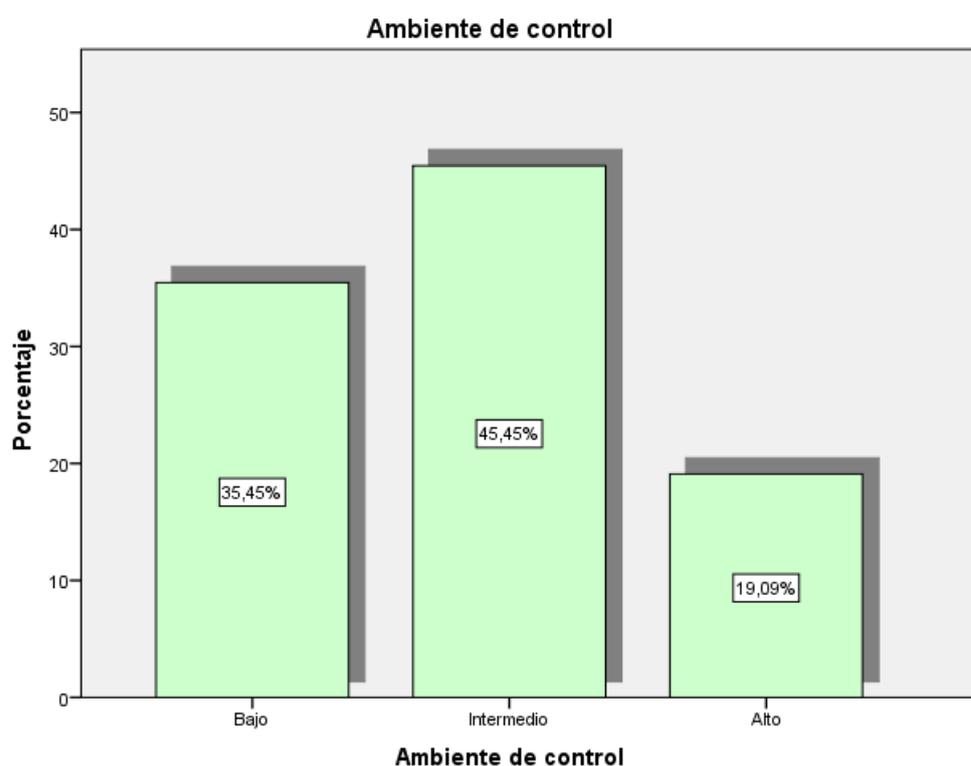


Figura 2. Niveles de ambiente de control

En la tabla 9 figura 2, se aprecia que el 35.5% de la muestra presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 45.45% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 19.09% presentan un nivel alto.

Tabla 10

Distribución de frecuencia de Evaluación de riesgo según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

Evaluación de Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	35	31,8	31,8	31,8
	Intermedio	54	49,1	49,1	80,9
	Alto	21	19,1	19,1	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

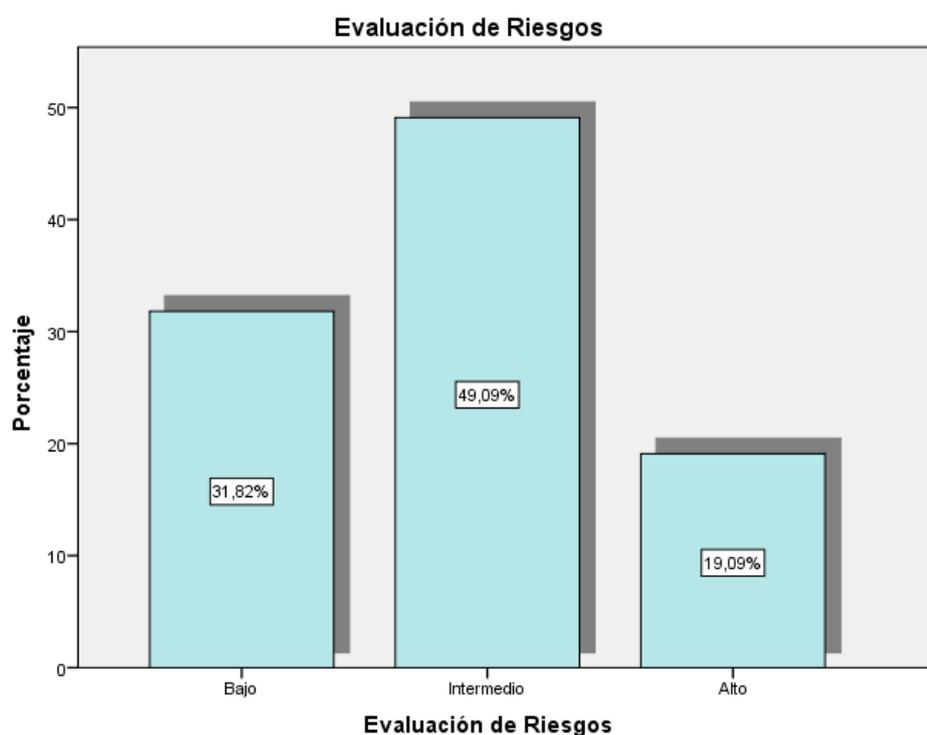


Figura 3. Niveles de Evaluación de riesgo

En la tabla 10 figura 3, se aprecia que el 31.82% de la muestra presenta un nivel bajo de ambiente de control, el 49.09% de presenta un nivel intermedio, mientras que el 19.09% presentan un nivel alto.

Tabla 11

Distribución de frecuencia de control gerencial según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

<i>Control Gerencial</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	36	32,7	32,7	32,7
	Intermedio	56	50,9	50,9	83,6
	Alto	18	16,4	16,4	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

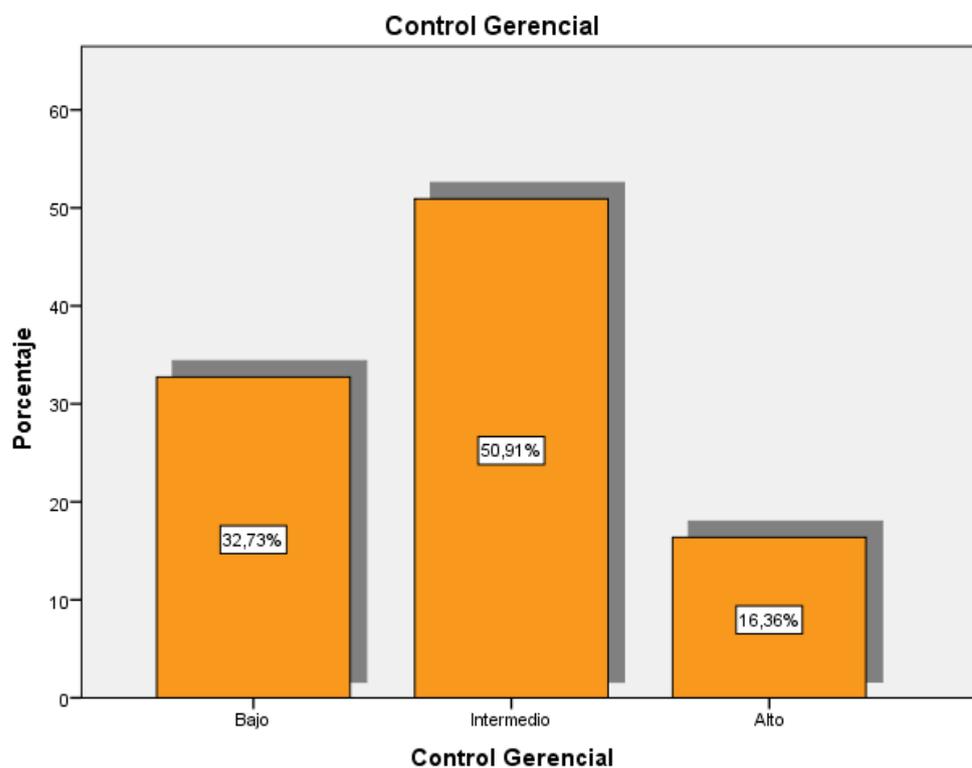


Figura 4. Niveles de control gerencial

En la tabla 11 figura 4, se aprecia que el 32.73% de la muestra presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 50.91% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 16.36% presentan un nivel alto.

Tabla 12

Distribución de frecuencia de Información y comunicación según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

Información y Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Bajo	30	27,3	27,3	27,3
Intermedio	58	52,7	52,7	80,0
Alto	22	20,0	20,0	100,0
Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

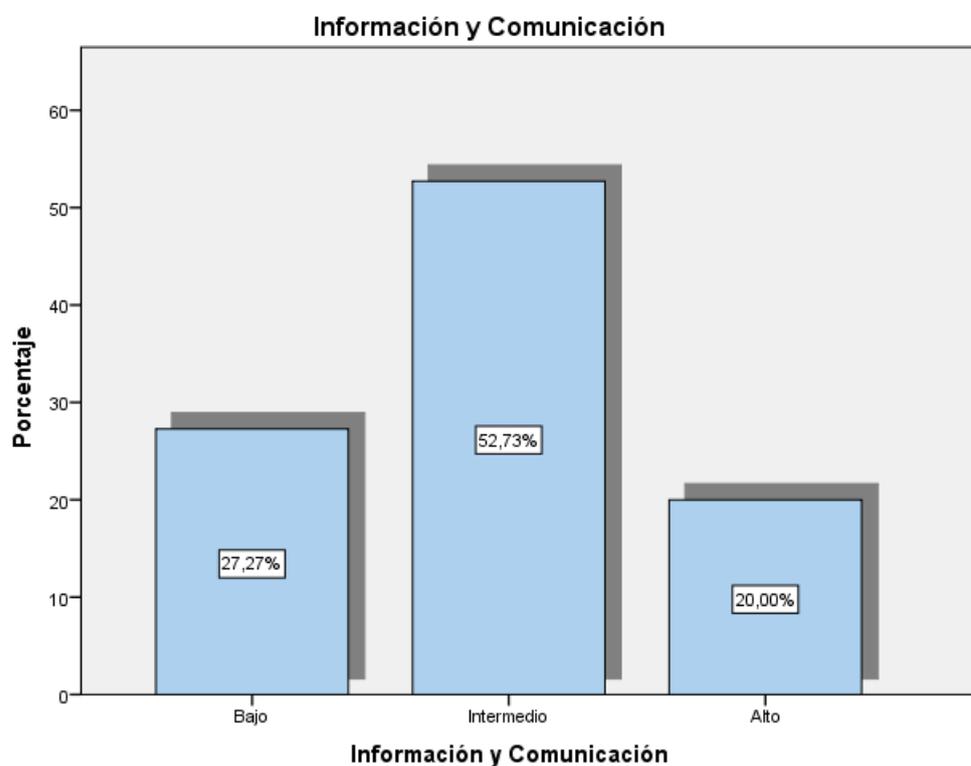


Figura 5. Niveles de Información y comunicación

En la tabla 12 figura 5, se aprecia que el 27.27% de la muestra despliega un nivel bajo de Información y comunicación, el 52.73% exhibe un nivel intermedio, mientras que el 20% exhibe un nivel alto.

Tabla 13

Distribución de frecuencia de supervisión según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

<i>Supervisión</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	33	30,0	30,0	30,0
	Intermedio	53	48,2	48,2	78,2
	Alto	24	21,8	21,8	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

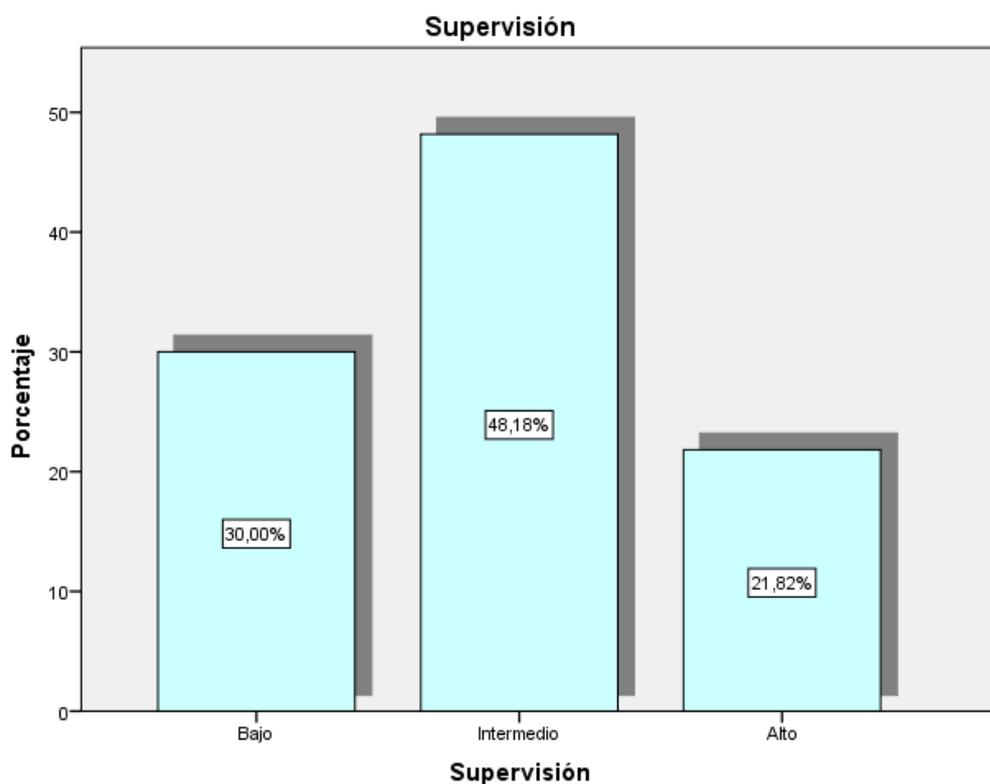


Figura 6. Niveles de supervisión

En la tabla 13 figura 6, se aprecia que el 30% de la muestra exhiben un nivel bajo de supervisión, el 48,18% exhiben un nivel intermedio, mientras que el 21,82% exhiben un nivel alto.

Tabla 14

Distribución de frecuencia de gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

<i>Gestión de tesorería</i>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	32	29,1	29,1	29,1
	Intermedio	56	50,9	50,9	80,0
	Alto	22	20,0	20,0	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

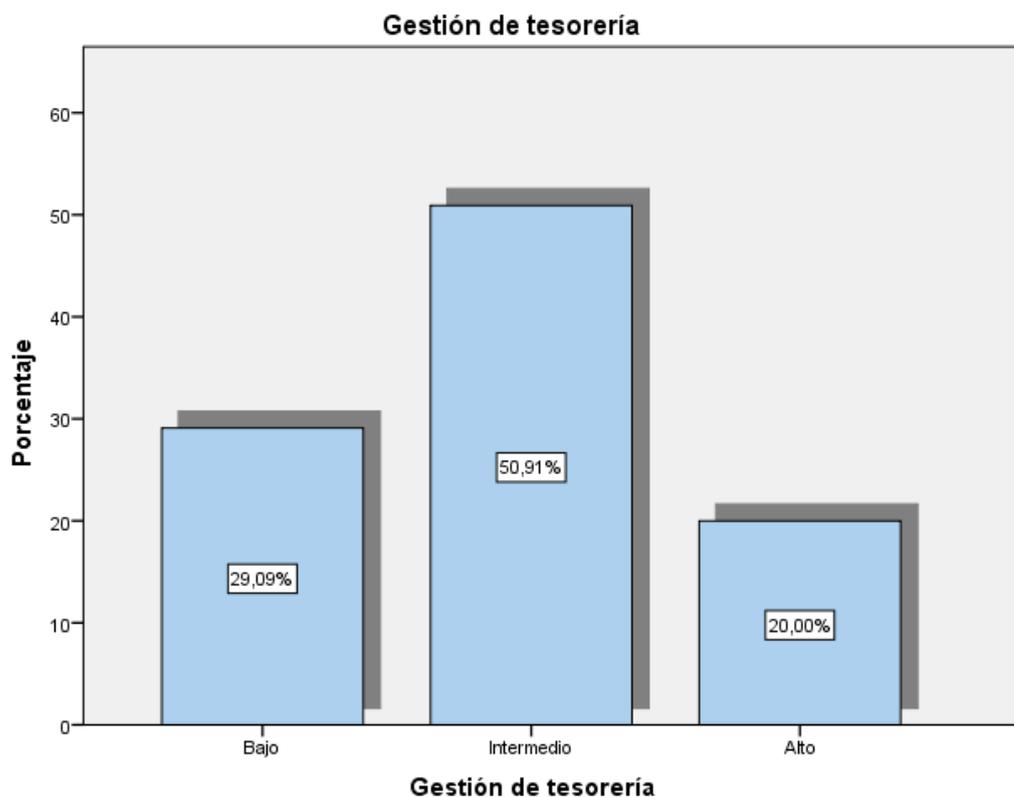


Figura 7. Niveles de gestión de tesorería

En la tabla 14 figura 7, se aprecia que el 29.09% de la muestra exhiben un nivel bajo de gestión de tesorería el 50.91% exhiben un nivel intermedio, mientras que el 20% exhiben un nivel alto.

Tabla 15

Distribución de ejecución de ingresos según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

Ejecución del ingreso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	28	25,5	25,5	25,5
	Intermedio	65	59,1	59,1	84,5
	Alto	17	15,5	15,5	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

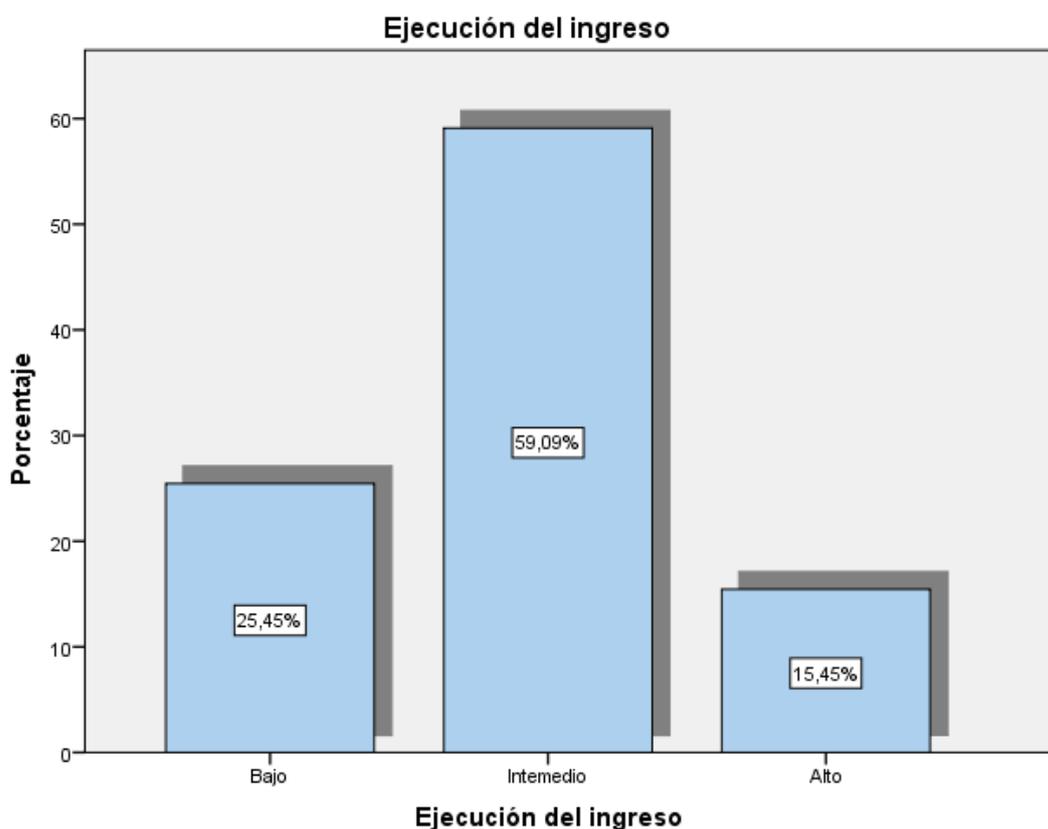


Figura 8. Niveles de ejecución de ingresos

En la tabla 15 figura 8, se aprecia que el 25.45% de la muestra exhiben un nivel bajo de ejecución del ingreso, el 50.09% exhiben un nivel intermedio, mientras que el 15.45% exhiben un nivel alto.

Tabla 16

Distribución de frecuencia de ejecución del giro y pago según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Ejecución del giro y pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	32	29,1	29,1	29,1
	Intermedio	57	51,8	51,8	80,9
	Alto	21	19,1	19,1	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

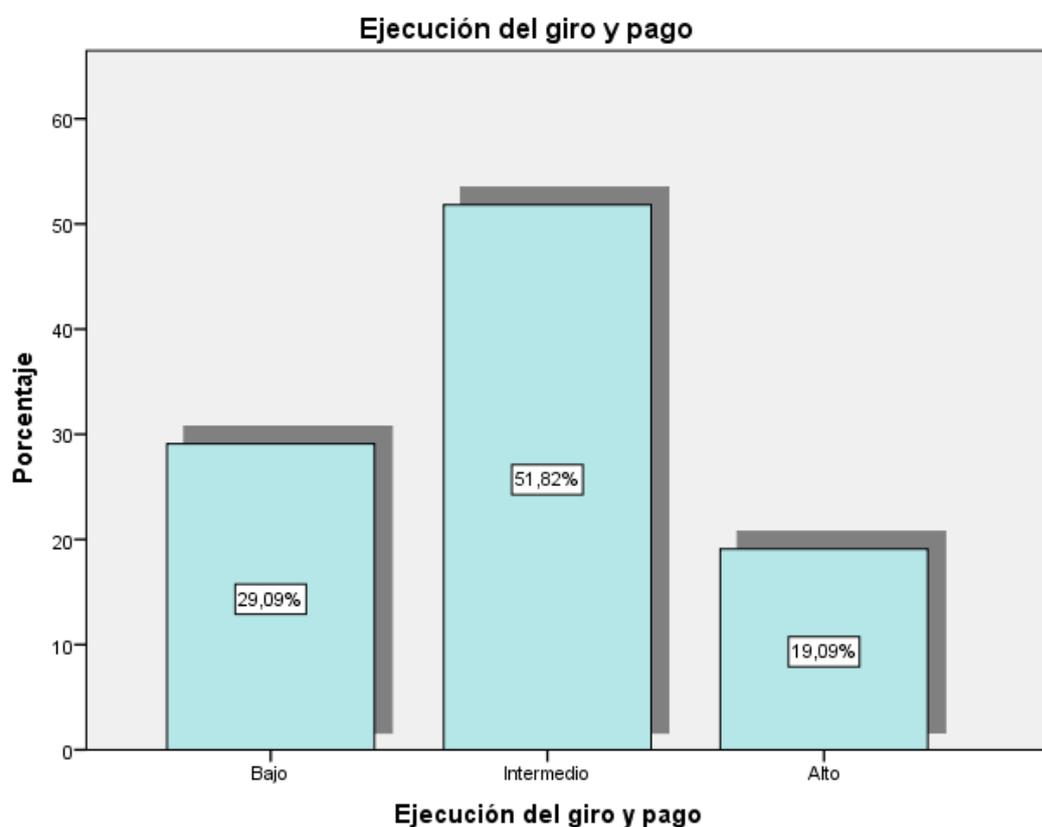


Figura 9. Niveles de Ejecución del giro y pago

En la tabla 16 figura 9, se aprecia que el 29.09% de la muestra exhiben un nivel bajo de ejecución y pago, el 51.82% exhiben un nivel intermedio, mientras que el 19.09% exhiben un nivel alto.

Tabla 17

Contingencia de control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

*Tabla cruzada Control Interno *Gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería				
		Bajo	Intermedio	Alto	Total	
Control Interno	Bajo	Recuento	27	6	1	34
		% del total	24,5%	5,5%	0,9%	30,9%
	Intermedio	Recuento	5	49	2	56
		% del total	4,5%	44,5%	1,8%	50,9%
	Alto	Recuento	0	1	19	20
		% del total	0,0%	0,9%	17,3%	18,2%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

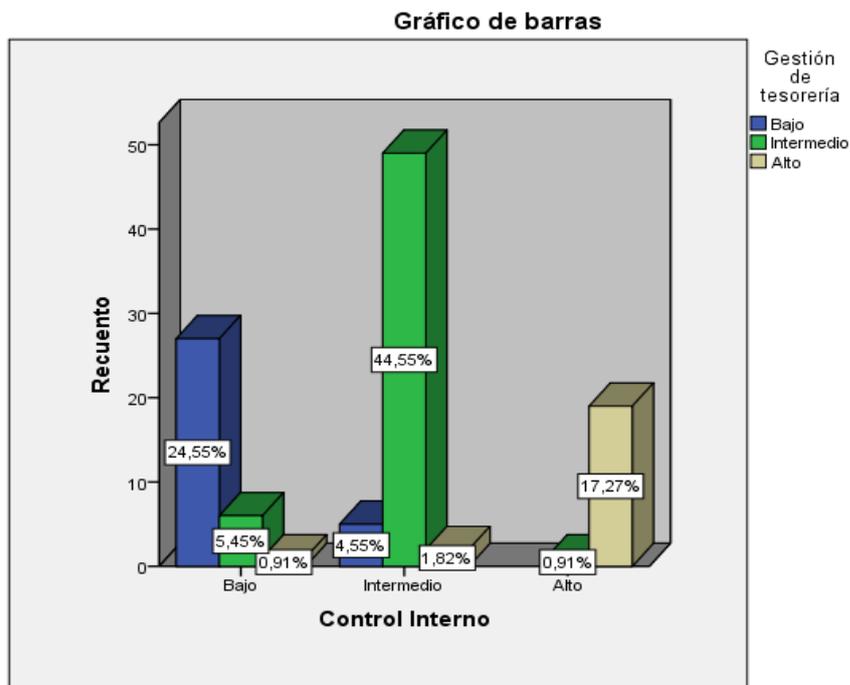


Figura 10. Niveles de control interno y gestión de tesorería

En la tabla 17 figura 10, se ve que del 100% de los encuestados el 24.55% presentan un nivel bajo de control interno y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, igualmente el 44.5% presente un nivel intermedio de control interno y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17% presenta un nivel alto de control interno, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Tabla 18

Contingencia de ambiente de control y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

*Tabla cruzada Ambiente de control*Gestión de tesorería*

			Gestión de tesorería			
			Bajo	Intermedio	Alto	Total
Ambiente de control	Bajo	Recuento	29	9	1	39
		% del total	26,4%	8,2%	0,9%	35,5%
	Intermedio	Recuento	3	45	2	50
		% del total	2,7%	40,9%	1,8%	45,5%
	Alto	Recuento	0	2	19	21
		% del total	0,0%	1,8%	17,3%	19,1%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

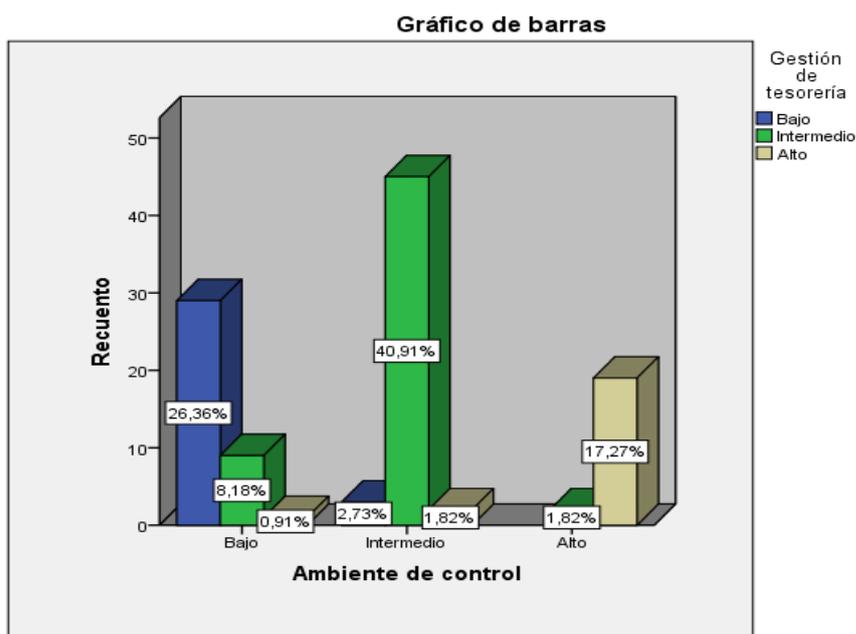


Figura 11. Niveles de ambiente de control y gestión de tesorería

De conformidad a la tabla 18 figura 11, se observa que del 100% de los encuestados el 26.36% presentan un nivel bajo de ambiente de control y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, así mismo el 40.9% presente un nivel intermedio de ambiente de control y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17.27% exhiben un nivel alto de ambiente de control, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Tabla 19

Contingencia de evaluación de riesgos y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

*Tabla cruzada Evaluación de Riesgos *Gestión de tesorería*

			Gestión de tesorería			Total
			Bajo	Intermedio	Alto	
Evaluación de Riesgos	Bajo	Recuento	26	8	1	35
		% del total	23,6%	7,3%	0,9%	31,8%
	Intermedio	Recuento	6	46	2	54
		% del total	5,5%	41,8%	1,8%	49,1%
	Alto	Recuento	0	2	19	21
		% del total	0,0%	1,8%	17,3%	19,1%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: Base de datos encuesta 2018

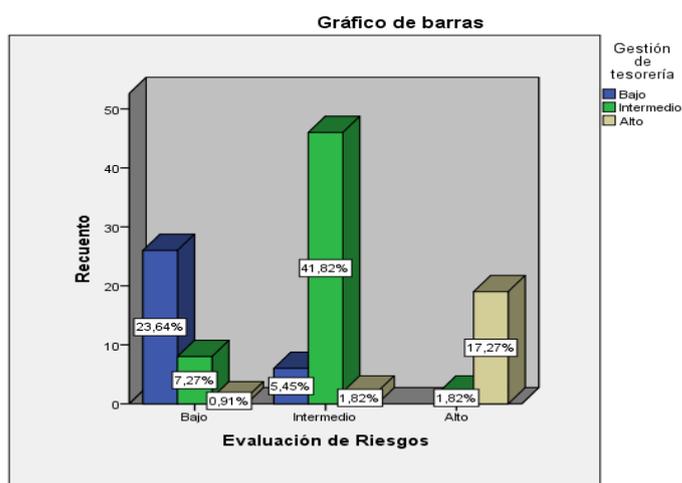


Figura 12. Niveles de evaluación de riesgos y gestión de tesorería

De conformidad a tabla 19 figura 12, se ve que del 100% de los encuestados el 23.64% exhiben un nivel bajo de evaluación de riesgos y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, así mismo el 41.8% exhiben un nivel intermedio de evaluación de riesgos y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17.27% exhiben un nivel alto de evaluación de riesgos, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Tabla 20

Contingencia de control gerencial y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

*Tabla cruzada Control Gerencial *Gestión de tesorería*

			Gestión de tesorería			
			Bajo	Intermedio	Alto	Total
Control Gerencial	Bajo	Recuento	27	8	1	36
		% del total	24,5%	7,3%	0,9%	32,7%
	Intermedio	Recuento	5	47	4	56
		% del total	4,5%	42,7%	3,6%	50,9%
	Alto	Recuento	0	1	17	18
		% del total	0,0%	0,9%	15,5%	16,4%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

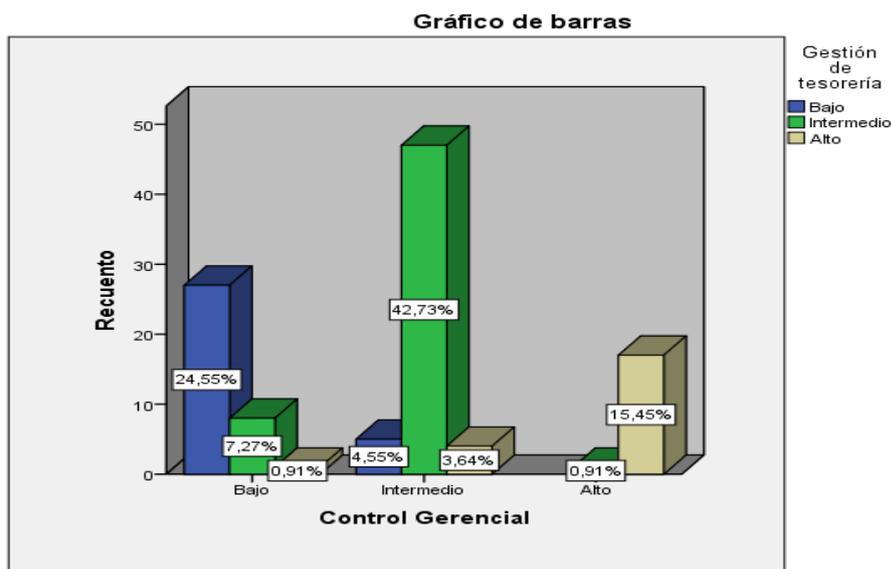


Figura 13. Niveles de control gerencial y gestión de tesorería

De adhesión a la tabla 20 figura 13, se observa que del 100% de los encuestados el 26.36% presentan un nivel bajo de control gerencial y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, así mismo el 40.9% presente un nivel intermedio de control gerencial y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17.27% presenta un nivel alto de control gerencial, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Tabla 21

Contingencia de información y comunicación y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Tabla cruzada Información y Comunicación *Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería			Total	
		Bajo	Intermedio	Alto		
Información y Comunicación	Bajo	Recuento	23	6	1	30
		% del total	20,9%	5,5%	0,9%	27,3%
	Intermedio	Recuento	9	47	2	58
		% del total	8,2%	42,7%	1,8%	52,7%
	Alto	Recuento	0	3	19	22
		% del total	0,0%	2,7%	17,3%	20,0%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: Base de datos encuesta 2018

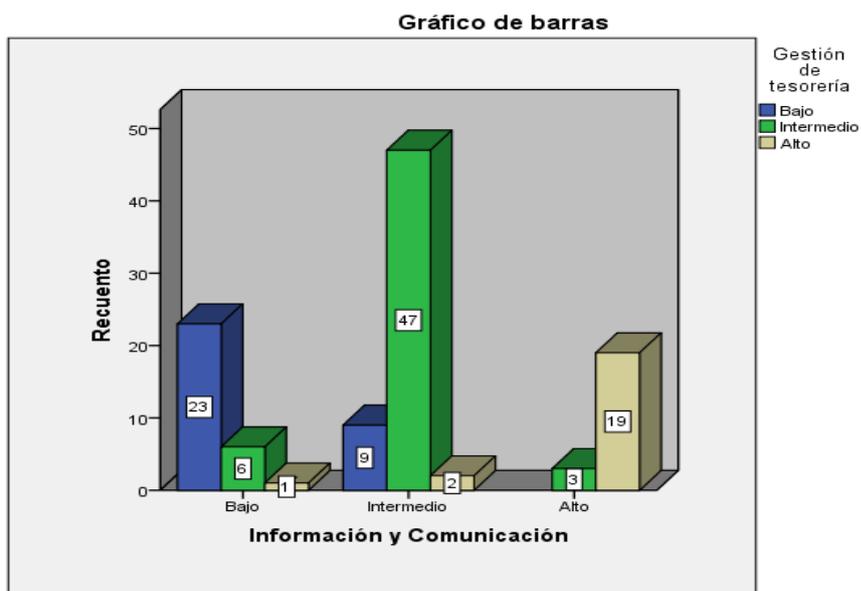


Figura 14. Niveles de información y comunicación y gestión de tesorería

En adhesión a la tabla 21 figura 14, se observa que del 100% de los encuestados el 20.9% presentan un nivel bajo de información y comunicación y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, así mismo el 40.9% presente un nivel intermedio de información y comunicación y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17.27% presenta un nivel alto de información y comunicación, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Tabla 22

Contingencia de Supervisión y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

*Tabla cruzada Supervisión *Gestión de tesorería*

			Gestión de tesorería			
			Bajo	Intermedio	Alto	Total
Supervisión	Bajo	Recuento	26	6	1	33
		% del total	23,6%	5,5%	0,9%	30,0%
	Intermedio	Recuento	6	45	2	53
		% del total	5,5%	40,9%	1,8%	48,2%
	Alto	Recuento	0	5	19	24
		% del total	0,0%	4,5%	17,3%	21,8%
Total	Recuento	32	56	22	110	
	% del total	29,1%	50,9%	20,0%	100,0%	

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

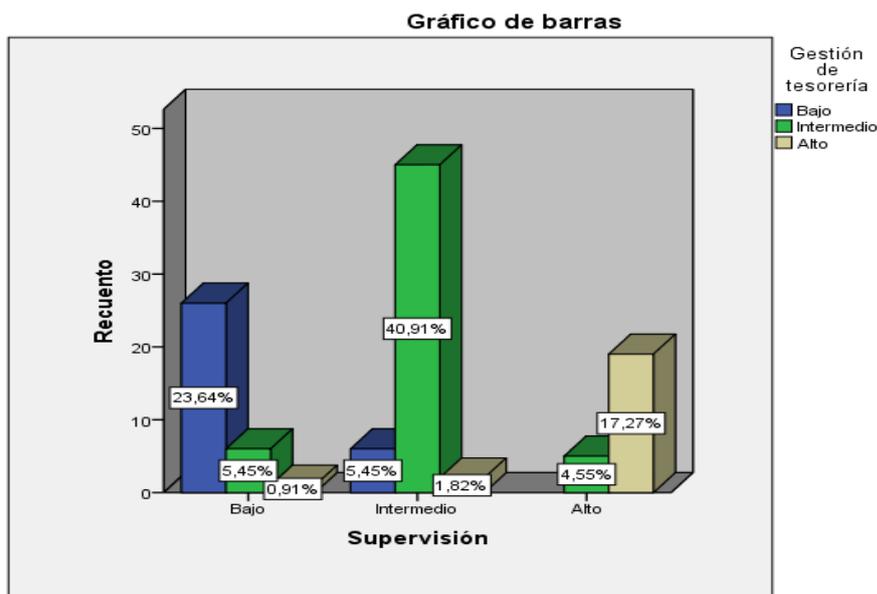


Figura 14. Niveles de Supervisión y gestión de tesorería

En adhesión a la tabla 22 figura 14, se observa que del 100% de los encuestados el 20.9% presentan un nivel bajo de Supervisión y estas a su vez presenta un nivel bajo de gestión de tesorería, así mismo el 40.9% presente un nivel intermedio de Supervisión y estas a su vez presentan un nivel intermedio de gestión de tesorería, y el 17.27% presenta un nivel alto de Supervisión, y estas a su vez presenta un nivel alto de gestión de tesorería.

Prueba de normalidad

Planteamiento de la Hipótesis de normalidad

H_1 : las variables control interno y la gestión de tesorería son distintas a la distribución normal.

H_0 : las variables control interno y la gestión de tesorería tienen una distribución normal.

En este caso se tomó en cuenta la prueba de Kolmogorov-Smirnova porque la muestra es mayor a 50 trabajadores

Tabla 23.

Prueba de normalidad de las variables cuentas por cobrar y liquidez

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,264	110	,000
Gestión de tesorería	,261	110	,000

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

En la tabla 23 se observa que las variables en estudio tanto control interno y gestión de tesorería no cuenta con una distribución normal ya que la significancia es menor a 0.00 por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de normalidad en el sentido de que: las variables control interno y la gestión de tesorería son distintas a la distribución normal. Por lo que se usará la estadística no paramétrica.(rho de spearman)

3.2 Contrastación de hipótesis

Para la contratación de hipótesis se plantea lo siguiente

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión:

$\rho \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$\rho < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

Tabla 24

Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

RANGO	RELACION
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
- 0,50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
- 0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

Fuente: *Hernández, Fernandez & Bautista (2010, pág.132)*

Contrastación de la hipótesis general

H₀: No existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

H₁: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Spearman:

Nivel de confianza al 95%

Valor de significancia: $\alpha = 0.05$

Tabla 25

Correlación de Spearman y nivel de significancia entre la variable el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Correlaciones

			Control Interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Interpretación: según la tabla 25, se aprecia que existe una correlación de $r=0.822^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, de la misma forma si la $sig.=0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis y se afirma: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Contrastación de la hipótesis específica 1

H_0 : No existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

H_1 : Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018

Tabla 26

Correlación de Spearman entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Correlaciones

			Ambiente de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,815**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,815**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Según la tabla 26, se aprecia que existe una correlación de $r = 0.815^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si la $sig. = 0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H_0 : No existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

H_1 : Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Tabla 27

Correlación de Spearman entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Correlaciones

			Evaluación de Riesgos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,786**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,786**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Según la tabla 27, se aprecia que existe una correlación de $r= 0.786^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si la sig.=0.000 es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna de la siguiente forma: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Contrastación de la hipótesis específica 3

H₀: No existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018.

H₁: Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018.

Tabla 28

Correlación de Spearman entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

<i>Correlaciones</i>			Control Gerencial	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control Gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,785**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,785**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Según la tabla 28 se aprecia que existe una correlación de $r= 0.785^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si la $sig.=0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H₀: No existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

H₁: Existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Tabla 29

Correlación de Spearman entre Información y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Correlaciones

			Información y Comunicación	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,763**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,763**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		110	110	

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Según la tabla 29, se aprecia que existe una correlación de $r= 0.763^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si el $\text{sig.}=0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Contrastación de la hipótesis específica 5

H_0 : No existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

H_1 : Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Tabla 30

Correlación de Spearman entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

Correlaciones

			Supervisión	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,787**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,787**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

FUENTE: *Base de datos encuesta 2018*

Según la tabla 30, se aprecia que existe una correlación de $r = 0.787^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si la $sig. = 0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018

IV. Discusión

Según el objetivo general, se contempla que el 30.91% de la muestra presentan un nivel bajo de control interno, el 91.91% de presenta un nivel intermedio, mientras que el 18.18% presentan un nivel alto. Así mismo, se aprecia que el 29.09% presentan un nivel bajo de gestión de tesorería el 50.91% presentan un nivel intermedio, mientras que el 20% presentan un nivel alto. Igualmente se aprecia que el valor de $r= 0.822^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, además la $sig.=0.000$ que es menor a 0.05, indica que se debe rechaza la hipótesis nula y admitir la alterna, por lo que se concluye que existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018, este resultado es semejante a los resultados de Colque (2016), en cuyas conclusiones expresa que existe relación entre control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014. Del mismo modo también este hallazgo es similar a los resultados de Carranza, Céspedes, Yactayo (2016) en cuyas conclusiones menciona que existen deficiencias en la sección de tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del Distrito cercado de Lima en el año 2017.Finalmente este hallazgo también es similar a los resultados obtenidos por Quispe (2017) en cuyas conclusiones expresa que el personal que labora en esa área desconoce lo que es control interno.

De conformidad al objetivo específico 1, se aprecia que el 35.5% de la muestra presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 45.45% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 19.09% presentan un nivel alto. Así mismo se aprecia que existe una correlación de $r= 0.815^{**}$ que significa una correlación positiva considerable, además la $sig.=0.000$ es menor a 0.05, indica que se debe rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna del modo siguiente: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 este hallazgo se asemeja a los resultados de Morales y Ocupa (2016) en la que concluyen que el sistema de control interno está quebrada porque no tiene una política clara de su funcionamiento y desarrollo. También es similar a los resultados de Hernando (2014) que concluye que se ha hallado ciertos conflictos que muestran las limitaciones propias de control interno.

En relación al objetivo específico 2, se aprecia que el 31.82% de la muestra presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 49.09% presentan un nivel intermedio, mientras que el 19.09% presentan un nivel alto. También se ve que el valor $r = 0.786^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, así mismo la $\text{sig.} = 0.000$ es menor a 0.05, el cual indicó que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna del modo siguiente: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018. Este hallazgo es similar a los resultados de Valeriano (2017) en en cuyas conclusiones expresa que el control interno se relaciona con y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave. Así mismo este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Guerrero (2014) en cuyas conclusiones expresa que el control de tesorería tenía falencias y por ende era necesario diseñar un manual. También es similar a los resultados de Cárdenas y Melo (2017) en cuyas conclusiones expresa que existiendo un sistema de control deficiente es menester contar con una metodología para la implementación de un sistema de control interno.

De acuerdo al objetivo específico 3, se aprecian que el 32.73% de la muestra presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 50.91% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 16.36% presentan un nivel alto. Igualmente se aprecia que el valor de $r = 0.785^{**}$ indicando una Correlación positiva considerable, así si la $\text{sig.} = 0.000$ es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se admite la alterna del siguiente modo: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018 Este hallazgo es igual a los resultados de Lurita (2017) en cuyas conclusiones expresa que la supervisión de control interno incide en el funcionamiento de las operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha alta, también este hallazgo es igual a los resultados de Pavez (2016) en cuyas conclusiones expresa que en el sector público el control interno es deficiente por la falta de un modelo.

De conformidad al objetivo específico 4, se aprecia que el 27.27% de la muestra presentan un nivel bajo de Información y comunicación, el 52.73% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 20% presentan un nivel alto. Así mismo se observa que el valor de $r = 0.763^{**}$ el cual representa a una Correlación

positiva considerable, igualmente se observa que la $\text{sig.}=0.000$ que es menor a 0.05, esto indica que se debe rechazar la hipótesis nula y se acepta la alterna del modo siguiente: Existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018, este hallazgo es igual a los resultados de Aquipucho (2015) en cuyas conclusiones expresa que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso no es óptimo el sistema de control interno. Igualmente este hallazgo es similar a los resultados de Cuzma, Romero y Valenzuela (2015) cuyas conclusiones expresa que el control de tesorería era mínimo por lo que fue imprescindible contar con un plan estratégico para implementar un sistema de control interno. También este hallazgo es similar a los resultados de Granadillo (2015) que en sus conclusiones expresa que también el control interno es mínimo y que requiere su mejora

En relación al objetivo específico 5, se aprecia que el 30% de la muestra presentan un nivel bajo de supervisión, el 48.18% de presentan un nivel intermedio, mientras que el 21.82% presentan un nivel alto. Igualmente se aprecia que el valor $r= 0.787^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable entre las variables, así mismo si la $\text{sig.}=0.000$ es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna del modo siguiente: Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018, este hallazgo es igual al resultado de Carbajal y Rosario (2014) en cuyas conclusiones expresa que el sistema de control es bajo. También este hallazgo es similar a los resultados de Copa (2015) que en sus conclusiones expresa que el nivel de control interno es deficiente. Igualmente este hallazgo es también similar a los resultados logrados por Castillo (2015) que en cuyas conclusiones expresa que también se identificó como insuficiencia la carencia de indicadores de gestión que admitan controlar recursos y resultados.

V. Conclusiones

Primero: Se aprecia que existe una correlación de $r= 0.787^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, igualmente si la $\text{sig.}=0.000$ es menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018

Segundo: Luego de las pruebas estadísticas se logró el objetivo específico 1, determinándose de que Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018 ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.815^{**}$).

Tercero: Después de las pruebas estadísticas se logró el objetivo específico 2, por tanto se determinó que Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018 ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.786^{**}$).

Cuarto: Habiendo acabado las pruebas estadísticas se logró el objetivo específico 3, determinándose que existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018. ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.785^{**}$).

Quinto: Luego de la culminación de las pruebas estadísticas se logró el objetivo específico 4, por lo que se ha determinado de que existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018 ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.763^{**}$).

Sexto: Finalmente habiendo realizado las pruebas estadísticas se logró el objetivo específico 5, por tanto se ha determinado de que existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018 ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.787^{**}$).

VI. Recomendaciones

Al director la Unidad de gestión educativa local 16, direccionar una política de mejora del control interno, para elevar el nivel de la gestión de tesorería.

Al director la Unidad de gestión educativa local 16, desarrollar un plan de Cómo crear un ambiente de control en las organizaciones para elevar la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16.

Al Director de la oficina de presupuesto, programar capacitaciones con temas de evaluación de riesgo, y así elevar su nivel el cual irá en beneficio de la buena gestión de tesorería.

Al director la Unidad de gestión educativa local 16, realizar “Charla de Orientación sobre Control Interno” gerencial, de esa manera se estaría elevando el nivel de la gestión de tesorería.

Al gerente de la oficina de recursos humanos, realizar actividades de grupos, como son paseos campestres y otros para desarrollar la confianza y la cooperación mutua, para elevar la gestión de tesorería.

Al director la Unidad de gestión educativa local 16, actividades de monitoreo permanente que están incluidos acciones de supervisión ejecutadas permanentemente, claramente por los diferentes áreas de dirección. Para elevar el nivel de supervisión del control interno.

VII. Referencias bibliograficas

- Acharyya, M, (2015) -*El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios Financieros*ll, *Revista Interna de Ciencias de los Servicios*, , pp. 79-102
- Acharyya, M, (2014) -*El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios Financieros*ll, *Revista Interna de Ciencias de los Servicios*, , pp. 79-102
- Alfares C. (2015) "*Tesorería: regulación, análisis y gestión*", Editado por C. Alexander. Prentice Hall- Financial Times, 2003.
- Aquipucho (2015) *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo 2015-2015*, tesis de grado, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Arora, D. (2014) "*Gestión de tesorería Bancario en India y RBI Supervision*ll , pp. 5-22, copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1446264>
- Arwinge, O. (2013). *Control interno: estudio de conceptos y temas*. Uppsala: Physica-Verlag.
- Atkinson, A. (2017). *Contabilidad Gerencial*. második ed. Nueva Jersey: Prentice-Hall International.
- Babbel, D. (2015) *Una nota sobre el análisis de escenarios en la medición de tesorería: un enfoque de cambio de medida.* ", 2010, pp. 4-10, Copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1683500>) Septiembre.
- Bertot, JC, Jaeger, PT, y Grimes, JM (2012). *Promover la transparencia y la rendición de cuentas a través de las TIC, las redes sociales y el gobierno electrónico colaborativo.* Gobierno Transformador: Gente, Proceso y Política, 6 (1), 78-91. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/17506161211214831>
- Carbajal y Rosario (2014) *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C.* tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo

- Cárdenas y Melo (2017) *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A*, tesis, la Universidad Libre Colombia
- Carranza, Cespedes, Yactayo (2016) *Implementación del control interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2017*, tesis de grado, tesis de grado, Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- Castillo (2015) *Estrategias fundadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la Empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy*, tesis de grado, Universidad De Carabobo.
- Chaudhury, M (2015), - Una revisión de los problemas clave en tesorería, operacional Modelado, *The Journal of Operational Risk*, 2010, vol. 5 (3), pp. 37-66.
- Colque (2016) *Propuesta de diseño de control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014* tesis de grado, Universidad Nacional De San Agustín
- Copa (2015) *auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo*, tesis de grado , Escuela Superior Politécnica De Chimborazo Ecuador.
- Cornalba C (2016) "Modelos estadísticos para administración de tesorería Management ", *Physica*, 2004, A 338, pp. 166-172.
- COSO. (2014.) *Copia de referencia del marco de gestión de riesgos empresariales.* [elektronikus publikáció] *Nuevo trabajo: El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.* Disponible en: <http://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf> [visitado el 03. Febrero de 2015.].
- COSO. (2013b.) *Control interno sobre informes financieros externos: un compendio de enfoques y ejemplos.* [elektronikus anyag] Nueva York: AICPA. Disponible en: <https://publication.cpa2biz.com/Coso/coso.aspx#> [consultado el 03. Febrero de 2015.].

- Cuzma, Romero y Valenzuela (2015) Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y determinar procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, tesis la Universidad De Guayaquil , Ecuador
- Dana, Y. (2009.) *¿Por qué algunas personas que presentan datos acelerados con SOX Sección 404 Deficiencias de material brindan una advertencia temprana de acuerdo con la Sección 302?* Auditoría: A Journal of Practice & Theory, 28. (2), pp.247-271.
- Davila, A. (2009.) *Razones para la adopción de sistemas de control de gestión: las opiniones de los sistemas de desarrollo de productos elegidos por las empresas emprendedoras en sus primeras etapas.* Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 34 (3/4.), Pp.322-347.
- Delgado (2014) *Contabilidad Financiera.* Edit. Barcelona: Océano , 312 págs. España
- Dunleavy, P., Margetts, H., Bastow, S., y Tinkler, J. (2006). *La nueva gestión pública está muerta: la gobernanza de la era digital en vivo durante mucho tiempo.* Revista de Administración Pública, Investigación y Teoría, 16 (3), 467-494. doi: <http://dx.doi.org/10.1093/jopart/mui057>
- Ernst & Young, (2012) *El futuro de la auditoría interna es ahora. Junio. Disponible en:*
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Future_IA/\\$FILE/12041354105_Future%20IA%20whitepaper_FINAL.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Future_IA/$FILE/12041354105_Future%20IA%20whitepaper_FINAL.pdf). [Consultado el 9 de febrero de 2015.].
- Eubanks, G. (2015). *Aprovechando COSO en las tres líneas de defensa. 1st ed. Altamonte Springs, Florida, EE. UU.* Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Disponible en: <https://global.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/2015Leveraging-COSO-3LOD.pdf> [visitado el 11. de marzo de 2016.].

- Frederickson, HG, Smith, KB, Larimer, CW, y Licari, MJ (2012). *El manual de la teoría de la administración pública*. Boulder, CO: Westview Press.
- Fu, K. (2012). *La interacción de la política y la gestión en el liderazgo público: medición de las habilidades políticas públicas y evaluación de sus efectos*. (La Universidad Estatal de Florida). Tesis y Tesis de ProQuest, 132. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1095719509?accountid=15099>. (1095719509).
- Ganguli, G. (2010) *Informes voluntarios sobre sistemas de control interno y características de gobernanza: un análisis de grandes empresas de los EE. UU.* Journal of Managerial Issues, 22. (3), pp.383-408.
- Girth, AM (2010). *Responsabilidad y discreción en la era de la contratación: ¿cuándo y por qué los administradores públicos implementan sanciones por el desempeño insatisfactorio del contrato?* (La Universidad Americana). Tesis y Tesis de ProQuest, 223. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/762408559?accountid=15099>. (762408559).
- Graham, L. (2015). *Auditoría y Cumplimiento de Control Interno - Documentación y Pruebas bajo el Nuevo Marco COSO*. Nueva Jersey: Wiley.
- Granadillo (2015) *El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso Refre-Diesel, C.A.* Tesis, Universidad De Carabobo Venezuela
- Groenewegen, J. (2004.) *¿Quién debería controlar la empresa? Perspectivas de la economía institucional nueva y original*. Journal of Economic Issues, 38. (2), pp.353361.
- Guerrero (2014) *diseño del manual de control interno en el departamento de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.* tesis, Universidad Autónoma de Occidente.
- Gudelis, D., & Guogis, A. (2011). *Integrando la gestión pública y empresarial: un modelo de interacción entre los sectores público y privado*. Revisión

internacional sobre mercadeo público y sin fines de lucro, 8 (1), 1-9. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s12208-010-0063-4> .

Hayke, C. (2014). *Grupos profesionales híbridos y trabajo institucional: COSO y el aumento de la gestión del riesgo empresarial*. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 39. (5), pp.309-330.

Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F., Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A. Sexta Edición.

Houmes, R. (2014). *Marcos de control interno actualizado y gestión del riesgo empresarial de COSO*. CPA Journal, pp.54-59.

Hübner (2016) Riesgo Operacional: Implicaciones para la Medición tesorería y Gestión en el sector financiero. "Actas de la conferencia de" Eficiencia y estabilidad en un sistema financiero en evolución "organizado por el Banco Nacional de Bélgica, Documento de trabajo, 2004, copia electrónica disponible en: <http://www.nbb.be>.

Kelley, TM, y Johnston, E. (2012). *Descubriendo el papel apropiado de los juegos serios en el diseño de plataformas abiertas de gobierno*. Public Administration Quarterly, 36 (4), 504-554. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1288363981?accountid=15099>.

Kühn R. (2017) "Transiciones de fase en tesorería", física Review, 2006, pp. 8-11, disponible desde www.mth.kcl.ac.uk/~kuehn/published/AnandKuehnPRE06.pdf

Lawrence, S. (2015.) *Innovación de control institucional y contradicción de gestión: un estudio de campo de las prácticas de gestión de calidad total en una empresa de telecomunicaciones privatizada*. Management Accounting Research, 21. (4), pp.251-264.

Lurita (2017) *Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha alta*, tesis de grado, Universidad Privada de Ica.

Luke, B., Kearins, K., y Martie-Louise Verreyne. (2011). *Los riesgos y los retornos de la nueva gestión pública: el negocio político*. The International Journal

of Public Sector Management, 24 (4), 325-355. doi:
<http://dx.doi.org/10.1108/09513551111133489> .

Masala G. (2015) "Modelos avanzados para la Cuantificación del área de tesorería en Instituciones Financieras bajo el Enfoque de distribución de pérdidas. "The journal of financial transformation, pp. 98-103

Matson, D. (2008.) Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 33. (2/3.), Pp.199-228.

Matson, D. (2016) Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 33. (2/3.), Pp.199-228.

Moeller, R. (2007.) COSO Enterprise Risk Management - Comprender el nuevo marco de ERM integrado. Nueva Jersey: John Wiley & Sons, Inc.

Morales y Ocupa (2016) en su tesis Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del departamento de tesorería de la Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo - 2015., tesis de grado, Universidad Señor de Sipan.

Morris, J. (2011.) El impacto de los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) en la efectividad de los controles internos sobre los informes financieros. Journal of Information Systems, 25. (1.), pp.129-157.

Naidu, N. (2008.) Gestión y Emprendimiento. Nueva Delhi: IK International Pvt. Limitado.

O'Donnell, C. (2012.) Principios de gestión: un análisis de las funciones de gestión. Nueva York: McGraw-Hill.

Ollé, J. (2014) Marco COSO 2013 actualizado - evaluaciones de riesgo de fraude [archivo PDF]. EY (1.0) Disponible en:
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-cosoframework-fraud-risk-assessment/\\$FILE/ey-coso-framework-fraud-riskassessment.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-cosoframework-fraud-risk-assessment/$FILE/ey-coso-framework-fraud-riskassessment.pdf)
 [Consultado el 5 de marzo de 2015]

Owusu-Ansah, (2014) Estado del estudio de la profesión de auditoría interna. Marzo. pp.1-28. Disponible en:
http://www.pwc.com/en_M1/m1/publications/documents/pwc-state-of-the-internal-audit-profession-2014.pdf [Consultado el 09 de marzo de 2015].

- Pavez (2016) Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República, tesis de grado, Universidad de Chile
- Prawitt, D. (2010.) Servicios de auditoría y aseguramiento. Londres: McGraw-Hill.
- Quispe (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, tesis de grado, Universidad Nacional Del Altiplano.
- Rivas (2017) El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, tesis de grado Universidad Cesar Vallejo
- Scheiner, J. (2003). Auditoría interna de Sawyer. 5th ed. Florida: el Instituto de Auditores Internos.
- Schwartz, M. (2014) Buena gestión del riesgo, control interno y todo lo demás: volver a lo básico. Contabilidad Gerencial Trimestral, 15. (4.), Pp.1-11.
- Selznick, P. (2016.) Institucionalismo "viejo" y "nuevo". Administrative Science Quarterly, 41. (2), pp.270-277.
- Sieweke, J. (2014). Imitación y procesos de institucionalización: ideas de la teoría de la práctica de Bourdieu. Schmalenbach Business Review, 66. (1.), pp.2442.
- Simons, R. (2015) *Palancas de control*. Boston: Harvard Business School Press.
- Sponem, S. (2007.) *Control y cambio-Análisis del proceso de institucionalización*. *Management Accounting Research*, 18. (2), p.172-208. Disponible en: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1044500507000108#> [Consultado el 03 de febrero de 2015.]
- Stephens, N. (2012.) *¿Qué tan efectivos son los controles internos de las organizaciones? Información sobre elementos específicos de control interno*. *Problemas actuales en auditoría*, 6. (1.), Pp.A31-50.
- Valeriano (2017) *El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, región Puno*, tesis de grado Universidad Inca Garcilaso de la Vega,

- Weber, J. (2013). *Una perspectiva institucional sobre los cambios en el rol profesional de los contadores administrativos*. Management Accounting Research, 24. (1.), Pp.41-63.
- Westbrook, MA (2012). *Construyendo una arquitectura para el desarrollo del liderazgo*. Public Manager, 41 (3), 60-63. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1047052590?accountid=15099>.
- Young, S (2013.) *El camino hacia la transición: Control interno de COSO 2013 - Marco integrado* [archivo PDF]. KPMG (1.0) Disponible en: [http://www.kpmg.com/TH/en/topics/ACI/events/ACForum/Documents/vol22 / the-road-to-transition-coso-internal-control-2013. pdf](http://www.kpmg.com/TH/en/topics/ACI/events/ACForum/Documents/vol22/the-road-to-transition-coso-internal-control-2013.pdf) [Consultado el 1 de octubre de 2016].
- Zhongxia, Y. (2009). *¿Por qué algunas personas que presentan datos acelerados con la Sección 404 de Debilidades de material de SOX brindan una advertencia temprana de acuerdo con la Sección 302?* Auditoría: A Journal of Practice & Theory, 28. (2), pp.247-271.

Anexos

Anexo A: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018						
AUTORA: Br. Andrés Hermogenes salvador						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal:</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p> <p>Problemas secundarios:</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p> <p>Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p> <p>Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p>	Variable 1: Control interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Ambiente de Control	Incentivos Comunicación Conocimiento de misión visión Organización Adecuada aplicación del escala remunerativa Personal adecuado Manual de funciones Evaluación del plan de trabajo	1, 2 3 4 5 6, 7 8	Ineficaz Regular eficaz
			Evaluación de Riesgos	Riesgos identificados Impacto de riesgos Gestión de riesgos Plan de contingencias	9; 10; 11; 12; 13;	
Control Gerencial	Procesos documentados Revisión de procesos Cumplimiento de funciones Logro de resultados Controles de seguridad Eficiencia de la gestión Rendiciones internos Revisión y mejora Sistema de información	14 15, 16, 17; 18; 19; 20; 21; 22;				

<p>¿Cuál es la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre información /comunicación y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018.</p>	<p>Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018.</p>	<p>Información y Comunicación</p>	<p>Utilidad de la información Evaluación de la eficacia de la información Niveles de accesos a la información adecuado suministro de información fluidez de la información</p>	<p>23, 24 ,25, 26,27, 28</p>	
	<p>Determinar la relación que existe entre información / comunicación y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018</p>	<p>Existe relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018</p>	<p>Supervisión</p>	<p>Constante supervisión a las actividades Supervisión periódica Supervisión a las mejoras</p>	<p>29, 30, 31,32,33</p>	
	<p>Determinar la relación que existe entre supervisión y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p>	<p>Existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16 Barranca - 2018</p>	Variable 2: Gestión de tesorería			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Ejecución del ingreso	Cumplimiento del Manual de procedimientos Control de todo ingresos Informe oportuno de ingresos	1, 2,3,4, 5 ,6,7	Ineficaz Regular
			Ejecución del giro y pago	Revisión de expedientes de pago Gastos caducos Giro de cheques Fondo para pagos en efectivo Arqueos de caja Cuentas bancarias Flujo de caja Conciliaciones bancarias	8,9, 10, 11, 12, 13,14, 15,16, 17, 18, 19,20, 21,22, 23,24	eficaz
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL			
Enfoque: Cuantitativo	Población:	Variable 1: Técnicas : Encuesta				

<p>Nivel : Descriptivo Correlacional Diseño: No experimental Tipo: - Según la finalidad: Básica - Según la secuencia de las observaciones: Transversal - Según el análisis y alcance de sus resultados: Observacional</p>	<p>La población está constituida por 154 trabajadores del UGEL 16 Barranca Muestra de 110</p>	<p>Instrumentos : Encuesta sobre Control Interno Ámbito de Aplicación : Ugel 16 Barranca Forma de Administración: individual</p> <p>Variable 2: Técnicas : Encuesta Instrumentos : Cuestionario sobre Gestión de Tesorería Autora: Rivas Año: 2018 Ámbito de Aplicación : Ugel 16 Barranca Forma de Administración: individual</p>	<p>Para el análisis estadístico se utilizó el programa estadístico SPSS Versión 23.</p> <p>Los datos obtenidos fueron presentados en tablas y figuras de acuerdo a las variables y dimensiones, para luego analizarlos e interpretarlos.</p> <p>Para el contraste de hipótesis se usó la prueba estadística: de rho de spearman</p>
---	---	--	---

Anexo B: Cuestionarios



ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados al tema de investigación "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018".

Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

Marcar según la siguiente escala

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
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.					
4. La estructura organizacional en su Oficina es adecuada.					
5. La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
6. El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza.					
7. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					
8. El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.					
Evaluación de Riesgos					
9. En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					

10. En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados					
11. Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.					
12. Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
Control Gerencial					
13. Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado					
14. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.					
15. Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.					
16. En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.					
17. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.					
18. La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.					
19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.					
20. Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina.					
Información y Comunicación					
21. La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22. Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores					
23. Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
24. Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
25. Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.					
Supervisión					
26. El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.					
27. Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
28. Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.					
29. Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
30. Se implementan en sus Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					

Gracias

ENCUESTA SOBRE GESTION DE TESORERIA

INSTRUCCIONES

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados al tema de investigación "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018".

Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

Marcar según la siguiente escala

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

ítems	1	2	3	4	5
Ejecución del ingreso					
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					
3. Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.					
4. Son autorizados por personal competente.					
5. Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.					
6. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.					
7. Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
Ejecución del giro y pago					
8. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.					
9. Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.					
10. El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					

11. Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP					
12. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.					
13. El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.					
14. Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.					
15. Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el Director de Administración.					
16. Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
17. La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
18. Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados					
19. La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.					
20. Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.					
21. La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
22. Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.					
23. Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas					
24. Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos.					

Gracias

Anexo C: Base de datos de prueba piloto.

Variable 1: prueba piloto, Control interno

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	28	30	
1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	1	2	2	3	2	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	
3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	
4	3	2	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	1	
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	
6	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	5	1	1	1	1	1	1	1	3	1
7	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	
8	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	2	3	3
9	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	4	1	4	4	5	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	3	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	4	4
11	4	4	5	4	4	1	2	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4
12	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
13	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2
14	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1
15	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	1	5	5	5	5	1	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2
17	5	3	5	3	5	5	5	5	3	5	5	2	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	3	5	5	4	5	
18	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	1	3	4	4	4	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
20	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	3	2	3	4	1	5	2	4	2	3	4	2	1	1	3	2	3	

Base de datos de la variable 2 : Prueba Piloto gestión de tesorería

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	3	2	3	2	1	2	2	1	3	2	2	2	1	1	3	2	1	2	1	2	2	1	2	2	
2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	3	3	
4	3	4	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	2	1	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	
5	3	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
6	1	1	5	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	1	3	3	4	1	1	3	1	1	1	1	
7	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
8	3	3	3	1	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	4	5	3	3	1	3	3	3	
9	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	1	2	3	3	
10	4	1	4	4	2	1	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	4	1	4	4	4	2	1	4
11	4	4	5	4	2	3	2	5	4	4	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	4	2	3	2
12	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	
13	2	2	2	2	2	3	1	3	4	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	1	
14	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	3	2	1	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	1	
15	5	5	3	5	5	5	1	5	5	3	3	5	5	1	5	3	5	5	5	5	5	5	5	1	
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	2	4	1	1	1	1	1	1	1	
17	5	3	5	3	5	5	1	3	3	4	5	2	3	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5	1	
18	3	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
19	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
20	2	2	1	2	2	1	2	2	4	1	1	2	2	3	2	3	4	1	5	2	2	2	1	2	

Anexo D: Base de datos de la muestra

Base de datos de la variable 1: Control interno

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	
6	4	4	2	4	4	4	1	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	
7	2	2	5	2	2	2	1	2	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	5	2	2	2	5	2	2	
8	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	
9	1	1	3	1	1	3	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	3	2	1	1	3	1	1	1	1	3	2	1	1	1	
10	2	3	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	
11	5	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	5	1	1	1	1	
12	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	4	1	3	3	3	3	1	3	3	4	1	3	3	
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
14	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	
15	4	1	4	1	4	4	4	1	4	1	4	4	1	4	1	4	4	1	4	1	4	4	1	4	1	4	1	4	1	4	
16	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	1	5	3	5	5	5	5	5	3	5	1	5	3	5	5
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	
18	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	1	4	3	4	4	4	4	3	4	1	4	3	4	4	
19	4	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	2	4	1	4	4	4	1	4	4	
20	4	4	3	4	4	1	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	1	4	3	4	4	2	4	3	4	1	4	3	4	4	
21	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	1	3	4	3	3	3	4	3
22	5	1	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	
23	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1
24	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	1	5	4	5	5	5	4	5
25	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	2	5	4	5	5	1	5	4	5	2	5	4	5	
26	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	1	4	1	4	4	4	1	4
27	1	1	1	4	1	2	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	1	1	3	4	1	1	1	4	1
28	2	2	2	1	5	2	2	2	2	1	5	2	2	2	1	5	2	2	2	2	1	5	2	2	3	1	2	2	2	1	5
29	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	5	2	2	3	2	2	2	2	2	5
30	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	5
31	3	1	3	3	5	3	3	1	3	3	5	3	1	3	3	5	3	2	3	3	5	3	1	3	3	3	2	3	3	5	
32	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	5
33	3	3	1	3	5	3	3	3	1	3	5	5	3	1	3	5	3	3	1	3	5	3	3	1	3	3	3	1	3	5	
34	4	4	2	4	5	4	4	4	2	4	5	1	4	2	4	5	4	4	2	4	5	4	4	2	4	4	4	2	4	5	
35	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	1	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	
36	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	1	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	
37	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
39	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	
40	5	5	1	5	5	5	5	5	1	5	5	5	2	1	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	1	4	5	5	1	5	5

41	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	4	1	2	1	1	2	
42	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	
43	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
45	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2
46	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
47	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	5	
48	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	
49	1	3	1	1	1	5	1	3	1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	1	5	
50	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	5	
51	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	
52	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	5	
53	1	2	1	2	1	3	1	2	1	2	1	1	2	1	4	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	
54	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	2	5	4	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	
55	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	
56	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	3	5	4	3	5	3	3	5	3	5	3	5	3	5	5	5	3	
57	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	
58	3	3	4	3	4	2	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	
59	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	
60	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	
61	2	2	3	2	3	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	
62	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	
63	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	
64	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	5	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	
65	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
66	4	1	4	4	1	4	4	1	4	4	1	4	1	4	4	5	4	1	3	4	1	4	1	4	1	4	4	1	3	
67	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
68	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
69	5	3	5	1	5	5	5	3	5	1	5	5	3	5	1	5	5	3	5	1	5	5	3	5	1	5	3	5	1	
70	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
71	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
72	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
73	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	1	
74	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
75	4	4	4	1	4	2	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	3	
76	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
77	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
78	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
79	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
80	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	4	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	
81	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
82	4	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	
83	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
84	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
85	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	
86	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	

87	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	5	5	5	4	2	5	5	5	5	5	5	5	4	2	
88	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	4	3	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	
89	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
90	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	4	1	1	1	1	2	1	1	1	4	1	
91	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
92	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	
93	1	4	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	
94	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
95	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	
96	1	1	4	1	1	5	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	
97	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
98	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	4	3
99	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	4	2	2	
100	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
101	3	3	1	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
102	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
103	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
104	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	
105	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	
106	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
107	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	
108	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
109	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
110	5	2	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	2	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	

43	1	1	1	1	4	5	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
44	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
45	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2
46	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
47	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4
48	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1
49	3	1	3	1	5	1	3	1	3	1	1	3	3	3	1	3	3	1	4	1	4	1	3
50	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2
51	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
52	3	2	2	3	5	2	3	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	2	3	2	3	2
53	2	1	2	1	3	1	2	1	2	1	1	2	1	4	1	1	2	1	2	1	1	1	2
54	2	3	1	2	4	3	2	3	3	2	5	4	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	
55	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	3	2	3	2	
56	3	5	1	3	5	5	3	2	5	3	5	3	5	4	3	5	3	3	5	3	5	3	
57	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	3	2	3	2	
58	3	4	3	4	2	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	
59	3	2	3	3	5	3	3	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	3	3	3	
60	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	
61	2	2	2	3	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	
62	2	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2	3	2	2	2	2	
63	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	
64	4	3	3	4	3	3	4	3	1	4	3	4	3	3	5	3	4	3	3	4	3	4	
65	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	
66	1	2	1	1	4	4	1	4	4	1	4	1	4	4	5	4	1	3	4	1	4	1	
67	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	1	4	4	4	4	
68	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	
69	3	5	1	5	5	5	3	5	1	5	5	3	5	1	5	5	3	5	1	5	5	3	
70	4	1	4	1	1	1	1	1	1	5	1	1	4	1	5	4	1	1	1	4	1	1	
71	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	1	5	5	1	5	1	1	5	5	1	5	5	
72	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	
73	4	2	1	4	4	4	4	4	1	4	1	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	
74	4	1	1	1	2	1	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	4	
75	4	4	1	4	2	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	3	4	4	4	4	
76	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	
77	4	3	4	4	4	4	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
78	3	3	3	4	5	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	
79	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
80	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	4	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	
81	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	
82	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	
83	2	3	2	3	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	
84	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
85	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	
86	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	
87	5	3	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	5	5	5	4	2	5	5	
88	2	1	1	5	1	1	2	1	5	1	1	4	3	5	1	1	5	1	5	1	5	1	

89	2	4	2	2	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	4	2	2	2	2	4	2	4	2	2
90	1	5	2	1	2	1	1	2	5	1	1	1	1	5	1	1	5	1	4	5	1	1	1	1
91	3	3	3	3	5	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
92	3	1	3	3	3	3	3	1	3	5	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	5	3	3
93	4	1	1	1	4	1	4	2	1	3	1	4	1	3	1	1	4	1	3	1	1	3	1	4
94	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	3	4	1	4	4	5	4	4	4	3
95	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3
96	1	4	4	1	5	1	1	4	1	1	4	1	4	1	1	4	1	4	1	4	1	1	4	1
97	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
98	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	5	3	3	3	3
99	2	4	2	2	2	2	2	4	2	2	1	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2	1	2
100	1	1	4	1	3	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1
101	3	4	3	3	4	3	3	5	3	3	3	3	3	1	5	5	5	3	5	5	5	3	3	5
102	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
103	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
104	3	1	3	3	1	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3
105	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	5	3	3	3	3
106	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
107	3	1	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3
108	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
109	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
110	5	2	5	5	2	2	5	5	5	5	5	2	2	1	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5

Ate, 05 de julio de 2018

Carta P. 025 – 2018 EPG – UCV - ATE

Señor(a)
 Prof. Alain Tito Solis García
 Director Programa Sectorial III UGEL N°16 Barranca



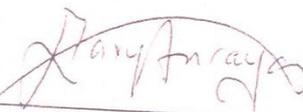
De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **ANDRÉS SALVADOR, HERMÓGENES** identificado con **DNI N°21288698** y código de matrícula **N°7001137502**; estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quién se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

"Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la ugel 16 Barranca - 2018 "

En ese sentido, solicito a su persona otorgar el permiso y brindar las facilidades a nuestro estudiante, a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación en la institución que usted representa. Los resultados de la presente investigación serán alcanzados a su despacho, luego de finalizar la misma.

Con este motivo, le saluda atentamente.

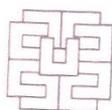

 Mg. María Del Carmen Ancaya Martínez
 Coordinadora de la Escuela de Posgrado
 Universidad César Vallejo
 Campus – Ate



la universidad de los
 ieren salir adelante.



ucv.edu.pe



GOBIERNO REGIONAL DE LIMA

UGEL N° 16

UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 16-BCA

ADMINISTRACION

CARGO

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

REG. DE DOCUMENTO: 1007701
REG. EXPEDIENTE: 669214

Barranca, 08 JUL 2018

OFICIO N° 2252 -2018-DPS.III-JAGA-UGEL N°16-BCA.

Srta

Mg MARIA DEL CARMEN ANCAYA MARTINEZ
 Coordinadora de la Escuela de Posgrado
 Universidad Cesar Vallejo

LIMA.-

ASUNTO : RESPUESTA A SOLICITUD

REF. : CARTA N° 025-2018-EPG-UCV-ATE

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de saludarla cordialmente, y a la vez dar respuesta a la atención del documento de la referencia, en mención al **Sr. ANDRES SALVADOR, Hermogenes** Estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública se le ha brindado las facilidades correspondientes.

Es propicia la oportunidad para renovarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



Alain Tito Solis Garcia
 Prof. ALAIN TITO SOLIS GARCIA
 DIRECTOR DE PROGRAMA SECTORIAL III
 UGEL N° 16 BARRANCA



ATSG/DPSIII
 ROYE/JAGA
 mdm

www.ugel16barranca.gob.pe

Responsabilidad y Puntualidad

Central: 235-3464 | 235-2031 | AGP: 235-2847 | AGI: 235-2343 | AGA: 235-2031
 SEDE PROLONGACION FERROCARRIL S/N - BARRANCA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSION 1: Ambiente de control 1. La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina.	✓						
2	2. Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas	✓						
3	3. La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad	✓						
4	4. La estructura organizacional en su Oficina es adecuada	✓						
5	5. La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.	✓						
6	6. El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza	✓						
7	7. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.	✓						
8	8. El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo	✓						
9	DIMENSION 2: Evaluación de riesgo 9. En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo	Si	No	Si	No	Si	No	
10	10. En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados	✓						
11	11. Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.	✓						
12	12. Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.	✓						
13	DIMENSION 3: Actividades de control 13. Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado	Si	No	Si	No	Si	No	
14	14. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente	✓						
15	15. Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.	✓						
16	16. En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.	✓						
17	17. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica	✓						

18	La Unidad Organica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestion.	/						
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendicion de cuentas, rendiciones de viaticos etc.	/						
20	Los procesos se revisan y mejoran periodicamente en su Oficina							
21	DIMENSION 4 : informacion y comunicacion La informacion interna y externa que maneja su Oficina es util, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades	SI	No	SI	No	SI	No	
22	Periodicamente se solicita a los usuarios opinion sobre el sistema de informacion registrandose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras	/						
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de informacion	/						
24	Se cuenta con el adecuado suministro de informacion para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	/						
25	Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.	/						
26	DIMENSION 5 : Supervision El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.	SI	No	SI	No	SI	No	
27	Su Oficina efectua periodicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestion	/						
28	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente	/						
29	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	/						
30	Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Organismo de Control a fin de mejorar la gestion	/						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinion de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DR. FREDDY TAJEJE

DNI: 0.7.015.12.3

Especialidad del validador: INVESTIGACION DE INVESTIGACION

Perinencia: El item corresponde al concepto teorico formulado
 Relevancia: El item es apropiado para representar al componente o dimension especifica del constructo
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del item, es concreto, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los items planteados son suficientes para medir la dimension

.....de.....del 20.....

 Dr. Freddy Deboa Tajeje
 METODOLOGIA INVESTIG.

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1 : Ejecución del ingreso							
1	1 La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	✓						
2	2 Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.	✓						
3	3 Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.	✓						
4	4 Son autorizados por personal competente.	✓						
5	5 Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	✓						
6	6 Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.	✓						
7	7 Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.	✓						
	DIMENSION 2 : Ejecución del giro y pago							
8	8 La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	✓						
9	9 Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.	✓						
10	10 El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI.	✓						
11	11 Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP.	✓						
12	12 La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.	✓						
13	13 El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.	✓						
14	14 Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	✓						
15	15 Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el Director de Administración.	✓						
16	16 Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	✓						

18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.							
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.							
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina.							
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.	SI	No	SI	No	SI	No	
22	Periodicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.							
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.							
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.							
25	Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.							
26	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.	SI	No	SI	No	SI	No	
27	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.							
28	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.							
29	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.							
30	Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Organo de Control a fin de mejorar la gestión.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Dra. Mercedes Retamozo N. C. M.* DNI: *2.271.1811*

Especialidad del validador: *Temario de Gestión Pública*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Dra. Avanti Mercedes R.
 DOCENTE EPGUL

.....de.....del 20.....

 Firma del Experto Informante.

18	La Unidad Organica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.	✓					
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.	✓					
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina	✓					
21	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.	✓	SI	No	SI	No	No
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores	✓					
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información	✓					
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	✓					
25	Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado	✓					
26	DIMENSIÓN 5: Supervisión El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.	✓	SI	No	SI	No	No
27	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.	✓					
28	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.	✓					
29	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	✓					
30	Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión	✓					

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: **Dra. Mercedes Retamoso N.O.E.M.I** DNI: 2.327.187

Especialidad del validador: **Temática de Gestión Pública**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

Dra. Mercedes Retamoso N.O.E.M.I
 DOCENTE EPBUC

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSION 1 : Ejecución del ingreso 1. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	✓						
2	2. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día	✓						
3	3. Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis	✓						
4	4. Son autorizados por personal competente.	✓						
5	5. Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	✓						
6	6. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina	✓						
7	7. Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.	✓						
8	DIMENSION 2 : Ejecución del giro y pago 8. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	Si	No	Si	No	Si	No	
9	9. Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.	✓						
10	10. El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI	✓						
11	11. Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP	✓						
12	12. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.	✓						
13	13. El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.	✓						
14	14. Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	✓						
15	15. Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el Director de Administración.	✓						
16	16. Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	✓						

17	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.	/				
18	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados	/				
19	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.	/				
20	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.	/				
21	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros	/				
22	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.	/				
23	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas	/				
24	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos	/				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DR. KACHA TATAJE FREDY

Especialidad del validador: METODOLOGIA DE INVESTIGACION DNI: 07015123

- ¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

..... de del 20.....


Dr. Freddy Ochoa Tatarje
METODOLOGIA INVESTIGACION

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO.

N°	DIMENSIONES / items		Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	DIMENSION 1 Ambiente de control	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. 4. La estructura organizacional en su Oficina es adecuada 5. La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas 6. El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza 7. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos 8. El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.	Si	No	Si	No	Si	No	
1									
2			✓						
3			✓						
4			✓						
5			✓						
6			✓						
7			✓						
8			✓						
9		DIMENSION 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
10		9. En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo. 10. En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados	✓						
11		11. Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.	✓						
12		12. Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.	✓						
13		DIMENSION 3 : Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
14		13. Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado 14. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.	✓						
15		15. Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica	✓						
16		16. En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.	✓						
17		17. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.	✓						

17	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.	/						
18	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados	/						
19	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.	/						
20	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.	/						
21	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros	/						
22	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.	/						
23	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas	/						
24	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos	/						

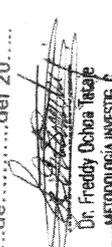
Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DR. ROSA TATAY FREDY

Especialidad del validador: METODOLOGIA DE INVESTIGACION DNI: 07015123

..... de del 20.....


 Dr. Freddy Dehaa Tazay
 METODOLOGIA INVESTIGACION

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DE TESORERIA

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
1	DIMENSION 1 : Ejecución del ingreso 1. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	✓						
2	2. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día	✓						
3	3. Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.	✓						
4	4. Son autorizados por personal competente.	✓						
5	5. Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	✓						
6	6. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.	✓						
7	7. Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.	✓						
8	DIMENSION 2 : Ejecución del giro y pago 8. La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	SI	No	SI	No	SI	No	
9	9. Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados	✓						
10	10. El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI	✓						
11	11. Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP	✓						
12	12. La apertura fondos para pagos en efectivo esta sustentada con Resolución	✓						
13	13. El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido	✓						
14	14. Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	✓						
15	15. Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el Director de Administración	✓						
16	16. Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	✓						

18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión	/							
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc	/							
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina	/							
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.	SI	No	SI	No	SI	No	SI	No
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras	/							
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información	/							
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	/							
25	Su Oficina cuenta con un archivo documental adecuado	/							
26	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado	SI	No	SI	No	SI	No	SI	No
27	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión	/							
28	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.	/							
29	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	/							
30	Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión	/							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

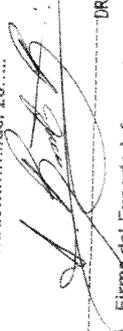
Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador **Dr** Mg: **BARRETO BARDALES, IVAN RICARDO** DNI: **0.78.736.99**
 Especialidad del validador: **ECONOMISTA - MAGISTER EN EDUCACIÓN - DOCTOR EN EDUCACIÓN - CATEDRÁTICO DE POSTGRADO**

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado
² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ **Claridad:** Se entienda sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planeados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante. **DR. IVAN RICARDO BARRETO BARDALES**
 ECONOMISTA
 C.E.L. N° 08120

ANEXO G

Artículo científico

1. **TÍTULO:** “Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018”.
2. **AUTOR:** Br. Hermógenes Andrés Salvador
3. **RESUMEN:** En la investigación titulada: “Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018, el objetivo general de la investigación fue Determinar la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 110 colaboradores. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los empleados. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0,976 para la variable control interno y 0,945 para la variable gestión de tesorería .Con referencia al objetivo general: Determinar la relación del control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, , se concluye que existe relación directa y significativa entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .733**).
4. **PALABRAS CLAVE:** Palabras Clave: Control interno, gestión de tesorería.
5. **ABSTRACT:** In the research entitled: "Internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Education Management Unit 16, Barranca - 2018, the general objective of the investigation was to determine the relationship that exists between internal control and treasury management according to the administrative staff in the local educational management unit 16, Barranca – 2018. The type of research is basic, the level of research is correlational descriptive, the design of the research

is non-experimental transversal and the approach is quantitative. The sample consisted of 110 collaborators. The technique that was used is the survey and the data collection instruments were two questionnaires applied to the employees. For the validity of the instruments the expert judgment was used and for the reliability of each instrument the Cronbach's alpha was used, which went very high in both variables: 0.976 for the internal control variable and 0.945 for the variable treasury management. With reference to the general objective: Determine the relationship of internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Education Management Unit 16,, it is concluded that there is a direct and significant relationship between internal control and treasury management according to the administrative staff in the Local Educational Management Unit 16, Barranca - 2018 What is demonstrated with the Spearman statistician (bilateral sign = .000 <0.01; Rho = .733 **).

6. KEYWORDS: Internal control, treasury management.

7. INTRODUCCIÓN: La información central del presente trabajo de investigación fue el estudio de carácter científico, que se realizó sobre la relación que existe entre el Control interno y gestión de tesorería.

Cárdenas y Melo (2017) en su tesis, Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A, presentado a la Universidad Libre Colombia para obtener el pregrado de contaduría pública, el objetivo fue de Esbozar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el departamento de tesorería, La Investigación fue de enfoque Cuantitativo, Alcance Descriptivo, No experimental, Investigación Transversal, Se tuvo las siguientes Conclusiones Luego de haber ejecutado esta monografía sobre una metodología para la implementación de un sistema de control interno en el departamento de tesorería se puede decir que el desarrollo del pre-diagnostico valió para conocer que no hay un sistema de control interno en el departamento de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a probar el impacto luego de la implementación de la metodología. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se hallaba mostrada el

departamento de tesorería. Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, enseñándole cuales son las correcciones que se han de hacer y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le acceda, mediante el paso del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

Lurita (2017) en su investigación Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha alta, presentado a la Universidad Privada de Ica para optar título profesional de contador público, el objetivo fue de Identificar y examinar la aplicación de control interno en la operatividad de tesorería en la empresa ANDALYZ distrito de CHINCHA ALTA, 2016, llegando a las conclusiones que de que se estableció que la empresa Andalys no tiene un plan administrativo eficiente y en el proceso de revisión se han hallado algunas fallas en las operaciones de tesorería, debido a que no tiene un manual de procedimientos que admitan el control. En su mayor parte los cheques antiguos no son anulados y eso crea que el control tenga faltas, los giros deben ser registrados y rastreados a quien va destinado a diario. Se facilitó un cuestionario con que se muestra la preparación en base al Control Interno la cual consintió evaluar el proceso de operaciones, con el fin de proporcionar a la empresa opciones de corrección y solución para mejorar la prestación de servicios.

Variable 1: Control Interno. El modelo COSO define el control interno como "un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar una garantía razonable del logro de los objetivos Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (COSO, 2014, p.7), las dimensiones son: Ambiente de Control: Se refiere al marco de condiciones en la que funciona un conjunto de situaciones que tiene que ver con, Incentivos, comunicación, conocimiento de misión visión, organización, adecuada aplicación de la escala remunerativa, personal adecuado, manual de funciones, evaluación del plan de trabajo. (COSO, 2014), Evaluación de Riesgos: Es la actividad primordial que debe ocurrir al inicio de un proceso de administración, para la detección de riesgos en cualquiera de las áreas, donde se debe detectar los riesgos, calcular el impacto de riesgos, desarrollar una gestión de riesgos, y contar con un plan

de contingencias. (COSO, 2014). Control Gerencial: En toda organización moderna, la conducción es posible gracias al logro de acuerdos entre las personas que integran el equipo dirigente, los cuales deben realizar el control habitual que pueden ser: procesos documentados, revisión de procesos, cumplimiento de funciones, logro de resultados, controles de seguridad, eficiencia de la gestión, rendiciones internos, revisión y mejora, sistema de información (COSO, 2014) Información y Comunicación, Los sistemas de información juegan un papel clave en los sistemas de control interno a medida que producen informes, incluida la información operativa, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible ejecutar y controlar el negocio, las principales actividades son: utilidad de la información, evaluación de la eficacia de la información, niveles de accesos a la información, adecuado suministro de información, fluidez de la información (COSO, 2014), Supervisión: Los sistemas de control interno deben ser monitoreados, un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo o evaluaciones separadas. Las deficiencias de control interno detectadas a través de estas actividades de monitoreo deben informarse en sentido ascendente y se deben tomar acciones correctivas para asegurar la mejora continua del sistema. (COSO, 2014).

Variable 2. Gestión de tesorería, Delgado (2014) , “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” cuyos elementos son: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago (p.215).Las dimensiones son: Ejecución del ingreso: Percibir los ingresos que serán incorporados para la ejecución de gastos programados para el cumplimiento de las metas y objetivos (Delgado, 2014, p. 216). Ejecución del giro y pago: Cumplir con el pago de las obligaciones contraídas en cada ejercicio presupuestal para el logro de los objetivos y metas (Delgado, 2014, p. 216).

8. METODOLOGÍA:

El diseño no experimental es una investigación que carece de la manipulación de una variable independiente, la asignación aleatoria de los participantes a las condiciones u órdenes de condiciones, o ambos (Hernández, Fernández, C., & Baptista, 2014, p.44). Tipo de investigación: El tipo que se aplicó fue: básico descriptivo correlacional. Básico: La investigación básica, también llamada investigación pura o investigación fundamental, es una investigación científica dirigida a mejorar las teorías científicas para una mejor comprensión o predicción de fenómenos naturales u otros (Hernández, Fernández, C., & Baptista, 2014, p.44). Descriptivo: La investigación descriptiva está "dirigida a arrojar luz sobre problemas o problemas actuales a través de un proceso de recopilación de datos que les permite describir la situación más completamente de lo que era posible sin emplear este método". En su esencia, los estudios descriptivos se utilizan para describir diversos aspectos del fenómeno. En su formato popular, la investigación descriptiva se utiliza para describir las características y / o el comportamiento de la población de muestra (Bernal, 2015, p.138). Correlacional: La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la cual el investigador mide dos variables y evalúa la relación estadística (es decir, la correlación) entre ellas con poco o ningún esfuerzo para controlar las variables extrañas. Existen esencialmente dos razones por las cuales los investigadores interesados en las relaciones estadísticas entre variables elegirían realizar un estudio correlacional en lugar de un experimento (Bernal, 2015, p.139). Población, "la población se define de la unidad de análisis. Por lo tanto, la población es el grupo a estudiar que cumple ciertos requisitos sobre una serie de detalles y características de tiempo, contenido y lugar" (Bernal, 2015, p.190). Para este estudio la población es de 154 trabajadores del UGEL 16 Barranca, En las estadísticas, una muestra es un subconjunto de una población que se utiliza para representar a todo el grupo como un todo. (Bernal, 2015, p.192 $n = 110$). Muestreo: Para esta investigación se aplicó el muestreo de aleatoriedad simple. El muestreo aleatorio simple es el enfoque más directo para obtener una muestra aleatoria. Implica elegir un tamaño de muestra deseado y seleccionar observaciones de una población de tal forma que cada observación tenga las mismas posibilidades de selección

hasta que se logre el tamaño de muestra deseado. (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p.217).

9. RESULTADOS:

Sobre el control interno, se contempla que el 30.91% de los encuestados presenta un nivel bajo de control interno, el 91.91% de presenta un nivel intermedio, mientras que el 18.18% presenta un nivel alto. Así mismo sobre la gestión de tesorería, se aprecia que el 29.09% de los encuestados presenta un nivel bajo de gestión de tesorería el 50.91% de presenta un nivel intermedio, mientras que el 20% presenta un nivel alto. Sobre la construcción de hipótesis se aprecia que existe una correlación de $r= 0.822^{**}$ el cual representa a una Correlación positiva considerable, así mismo cuando la $\text{sig.}=0.000$ es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018.

10. DISCUSIÓN: Después de obtener los resultados de la presente investigación y luego de haber comparado con los de los antecedentes, se verifica que éstos confirman las hipótesis planteadas. Los trabajos consultados coinciden con los resultados del trabajo de investigación, en el sentido de que Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018,

11. CONCLUSIONES: Habiendo efectuado de las pruebas estadísticas se logró el objetivo general por tanto se determinó que Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 ($\text{sig. bilateral} = 0.000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.822^{**}$).

12. REFERENCIAS:

- Arora, D. (2014) "*Gestión de tesorería Bancario en India y RBI Supervisionll* , pp. 5-22, copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1446264>
- Arwinge, O. (2013). *Control interno: estudio de conceptos y temas*. Uppsala: Physica-Verlag.
- Atkinson, A. (2017). *Contabilidad Gerencial*. második ed. Nueva Jersey: Prentice-Hall International.

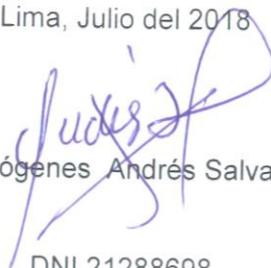
- COSO. (2014.) Copia de referencia del marco de gestión de riesgos empresariales. [elektronikus publikáció] Nuevo trabajo: El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Disponible en: <http://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf> [visitado el 03. Febrero de 2015.].
- Delgado (2014) Contabilidad Financiera. Edit. Barcelona: Océano , 312 págs. España
- Quispe (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, tesis de grado, Universidad Nacional Del Altiplano.
- Rivas (2017) El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, tesis de grado Universidad Cesar Vallejo
- Hernández,R, Fernández, C, & Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación: 6a. edición México D.F.: McGraw-Hill.

Anexo H:**Declaración jurada de autoría y autorización
para la publicación del artículo científico**

Yo, Hermógenes Andrés Salvador, estudiante del Programa Maestría en Administración de la Educación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 21288698, con el artículo titulado: "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018", declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría.
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a 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 que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, la publicación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, Julio del 2018


Hermógenes Andrés Salvador

DNI 21288698



Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Freddy Antonio Ochoa Tataje, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado "**Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018**" del estudiante **Hermógenes Andrés Salvador**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 19% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 10 de agosto del 2018.

Dr. Freddy Antonio Ochoa Tataje

DNI: 07015123

Anexo F: Certificados de validez de contenido

Feedback Studio - Google Chrome
 Es seguro https://ev.turmitin.com/app/carta/res?lang=es&es=Libro-4886740&source=2019791240

feedback studio Control interno y gestión de tesorería según el personal adm...

ESCUELA DE POSGRADO
 DESARROLLO DEL ESTADO

Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
 Maestría en Gestión Pública

AUTOR:
 Dr. Herógenes Andrés Solvado

ASESOR:
 Dr. Freddy Antonio Ochoa Taza

SECCIÓN:
 Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 Gestión de políticas públicas

LJMA - PERTI
 2018

Resumen de coincidencias

19 %

1	repositorio uladech.edu.ec Fuente de datos	2 %
2	Entregado a CONACIFT Fuente de datos	2 %
3	cybertesis.unimam.edu.ec Fuente de datos	1 %
4	Entregado a Universidad Tecnológica del Perú	1 %
5	usabelivideo.unispace Fuente de datos	1 %
6	Entregado a Universidad Tecnológica del Perú	1 %
7	docplayer.es Fuente de datos	1 %

Página: 1 de 89 Número de palabras: 18980 Text-only Report High Resolution Activado

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02
		Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1

Yo ANDRES SALVADOR HERMOGENES....., identificado con DNI
 N° 21288698....., egresado del programa de (Nombre de maestría o doctorado)
 de la Universidad César Vallejo,

autorizo , No autorizo ()
 la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado
 "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA SEGUN PERSONAL
 ADMINISTRATIVO EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL
 U. BARRANCA - 2018....."; en el Repositorio
 Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el
 Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Judisif

 FIRMA
 DNI: 21288698

..... 17 de Noviembre del 2018.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **ANDRES SALVADOR, HERMOGENES**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro (a) en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA SEGÚN EL PERSONAL ADMINISTRATIVO EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL 16, BARRANCA - 2018

Fecha: 01 de setiembre de 2018

Hora: 07:00 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dra. Noemi Mendoza Retamozo

Firma: 

SECRETARIO: Mgtr. Ricardo Arturo Pauta Guevara

Firma: 

VOCAL: Dr. Freddy Antonio Ochoa Tataje

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

aprobado por unanimidad.

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:





Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

*Revisar y corregir la redacción de la hipotesis
nula en la página 88 y 89.
Revisión y corrección de estilo.*

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Somos la universidad de los que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:
Maestría en Gestión Pública

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Hermógenes Andrés Salvador

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA SEGÚN EL PERSONAL ADMINISTRATIVO EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA 16 BARRANCA

PARA OBTENER EL GRADO DE:

Maestro en Gestion Publica

SUSTENTADO EN FECHA: 01 de setiembre 2018

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por Unanimidad

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN