



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

**Control interno y gestión de tesorería de una unidad ejecutora
presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Estela Fustamante, Evelyn (orcid.org/0000-0003-0595-6813)

ASESORES:

Mg. Guerra Bendezu, Carlos Andres (orcid.org/0000-0002-8928-1237)

Dra. Ibarra Cabello, Alcira Elena (orcid.org/0000-0002-4507-4623)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mi madre, que ahora brilla en el cielo como la estrella más hermosa del universo, ya que fue ella quien me impulsó a seguir creciendo profesionalmente y en lo personal, con sus consejos con su amor y sobre todo siempre siendo un ejemplo para mí, una persona luchadora, con luz propia y pensando en el prójimo, una madre única e inigualable, sé que desde el cielo me ilumina y sigue protegiéndome, para seguir siendo una persona de bien, siguiendo ser su orgullo como siempre me decía, también este trabajo está dedicado a mis hermanos que siempre están apoyándome y dándome las fuerzas para seguir adelante, con su consejos y sus buenos deseos.

Agradecimiento

En primer lugar, agradecer a Dios, por darme sabiduría y salud para seguir creciendo profesionalmente, demostrando los valores y conocimientos que me fueron enseñados; en segundo lugar, agradecer a la Universidad Cesar Vallejo, y a cada uno de los docentes, por compartir sus conocimientos para ser posibles nuestros sueños de ser buenos profesionales, con competencia, con conocimiento profesional y sobre todo con sus consejos de superación.

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GUERRA BENDEZU CARLOS ANDRES, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023", cuyo autor es ESTELA FUSTAMANTE EVELYN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 06 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GUERRA BENDEZU CARLOS ANDRES DNI: 09726163 ORCID: 0000-0002-8928-1237	Firmado electrónicamente por: CGUERRAB el 08- 08-2023 09:07:39

Código documento Trilce: TRI - 0643765



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ESTELA FUSTAMANTE EVELYN estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
EVELYN ESTELA FUSTAMANTE DNI: 47601783 ORCID: 0000-0003-0595-6813	Firmado electrónicamente por: EESTELAFU el 06-08- 2023 11:45:20

Código documento Trilce: TRI - 0643764

Índice de contenidos

	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I.I INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra, muestreo	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Métodos de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS	46
ANEXOS	53

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Expertos para validación de instrumentos	15
Tabla 2 Tabla de confiabilidad de instrumentos	15
Tabla 3 Tabla de frecuencias del control interno	17
Tabla 4 Tabla de frecuencias del ambiente de control	18
Tabla 5 Tabla de frecuencias de la evaluación de riesgos	19
Tabla 6 Tabla de frecuencias de las actividades de control	20
Tabla 7 Tabla de frecuencias de la información y comunicación	21
Tabla 8 Tabla de frecuencias de la supervisión y monitoreo	22
Tabla 9 Tabla de frecuencias de la gestión de tesorería	23
Tabla 10 Tabla de frecuencias de la planificación de acciones	24
Tabla 11 Tabla de frecuencias de la organización de tesorería	25
Tabla 12 Tabla de frecuencias de la dirección de actividades	26
Tabla 13 Tabla de frecuencias del control de procesos	27
Tabla 14 Prueba de normalidad	28
Tabla 15 Correlación del ambiente de control con la gestión de tesorería	29
Tabla 16 Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería	30
Tabla 17 Correlación de las actividades de control con la gestión de tesorería	31
Tabla 18 Correlación de la información y comunicación con la gestión de tesorería	32
Tabla 19 Correlación de la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería	33
Tabla 20 Correlación del control interno con la gestión de tesorería	34

Índice de gráficos y figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de desempeño del control interno	17
Figura 2 Niveles de desempeño del ambiente de control	18
Figura 3 Niveles de desempeño de la evaluación de riesgos	19
Figura 4 Niveles de desempeño de las actividades de control	20
Figura 5 Niveles de desempeño de la información y comunicación	21
Figura 6 Niveles de desempeño de la supervisión y monitoreo	22
Figura 7 Niveles de desempeño de la gestión de tesorería	23
Figura 8 Niveles de desempeño de la planificación de acciones	24
Figura 9 Niveles de desempeño de la organización de tesorería	25
Figura 10 Niveles de desempeño de la dirección de actividades	26
Figura 11 Niveles de desempeño del control de procesos	27

Resumen

El trabajo presentado tuvo por finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. Para lograrlo, se optó por un estudio cuantitativo, que alcanzó un nivel correlacional, diseño observacional y tipo básico de investigación y con un corte transversal. Dos cuestionarios se aplicaron en una muestra de 40 trabajadores de la unidad ejecutora mencionada líneas arriba. En sus resultados se corroboró: la relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería ($r=0.727$; $p=0.000$); la relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería ($r=0.735$; $p=0.000$); la relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería ($r=0.747$; $p=0.000$); la relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería ($r=0.714$; $p=0.000$); la relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería ($r=0.725$; $p=0.000$). Su conclusión fue que el control interno guarda relación significativa con la gestión de tesorería de una unidad presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.

Palabras clave: control interno; gestión de tesorería; ambiente de control; supervisión y monitores; evaluación de riesgo.

Abstract

The purpose of the work presented was to determine the relationship between internal control and treasury management of a budget executing unit of the Ministry of the Interior, Lima, year 2023. To achieve this, a quantitative study was chosen, which reached a correlational level, observational design and basic type of research and with a cross section. Two questionnaires were applied to a sample of 40 workers from the executing unit mentioned above. Their results confirmed: the significant relationship between the control environment and treasury management ($r=0.727$; $p=0.000$); the significant relationship between risk assessment and treasury management ($r=0.735$; $p=0.000$); the significant relationship between control activities and treasury management ($r=0.747$; $p=0.000$); the significant relationship between information and communication with treasury management ($r=0.714$; $p=0.000$); the significant relationship between supervision and monitoring with treasury management ($r=0.725$; $p=0.000$). Its conclusion was that internal control is significantly related to the treasury management of a budget unit of the Ministry of the Interior, Lima, year 2023.

Keywords: Internal Control; treasury management; control environment; supervision and monitors; risk evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, como América Latina se han dado muestras de debilidades en entidades del estado, las cuales están vinculadas al área de tesorería y el área de control interno. Al respecto, Grajales y Castellanos (2018) señalan que, en los últimos años, Ecuador ha mostrado en un porcentaje alto en la ausencia en el control, lo que termina por afectar directamente en la estructura del control interno, generadas sobre todo por la ausencia de revisiones habituales y/o verificaciones de la operacionalización del sistema.

Por otra parte, a nivel nacional, al hablar del tema de control interno y gestión de tesorería en las instituciones se ven afectadas porque no existe una correcta revisión de los procesos o procedimientos que busquen proteger los recursos de las diferentes entidades, advirtiendo de fraude o errores que existan durante la búsqueda de optimizar los recursos financieros. Al respecto Quispe et al. (2022) realizaron un estudio en trabajadores de una entidad pública en la cual mencionan que la gestión de tesorería está posicionada en un nivel inadecuado a causa de no realizar un apropiado control, lo que conlleva a tener riesgos de no llegar a cumplir con los objetivos planteados como organización.

Siguiendo la correlación de los puntos anteriores a nivel local, se observó que en la Unidad Ejecutora Presupuestal del Ministerio del Interior, cuenta deficiencias en los trabajadores, ya que se evidenció que muchos de ellos se muestran renuentes a cumplir con la alineación entre dirección y gestión diaria; así como no se están cumpliendo con los objetivos institucionales, existiendo un déficit de análisis para solucionar los inconvenientes que se presenten en la unidad; por otro lado existen errores en cuanto a la rendición de cuentas; asimismo, no existe un control adecuado de los reportes contables en especial de las retenciones de garantías, lo que genera una deficiencia alusiva a la gestión de tesorería, ocasionando una ineficiencia en la elaboración de los manuales para el ejercicio de control interno, además de la carencia de sistemas que ayuden a controlar los errores.

La explicación de los inconvenientes presentados anteriormente permite plantear el problema general: ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023?, para los Problemas específicos: 1) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería? 2) ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería? 3) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería? 4) ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería?, 5) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería?

Para el presente estudio, proporciona una justificación teórica puesto que profundiza el conocimiento sobre el comportamiento de características de control interno y la gestión de tesorería en la institución de análisis a través de los hallazgos y resultados obtenidos. Además, se presenta una justificación práctica, ya que se pretende desarrollar estrategias que brinden soluciones al problema analizado en relación al control interno y la gestión de tesorería. Por último, se incluye una justificación metodológica, en la cual se crearán cuestionarios adecuados que permitirán a futuros investigadores analizar problemas relacionados con el tema de estudio.

Por otra parte, se generó el objetivo general: Determinar si se presenta relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. A su vez, fueron planteados los objetivos específicos: 1) Determinar si se presenta relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería. 2) Determinar si se presenta relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. 3) Determinar si se presenta relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería. 4) Determinar si se presenta relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería. 5) Determinar si se presenta relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería.

Al haber planteado los objetivos plantearemos la hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. Adicionalmente, se plantearon las hipótesis específicas: 1) Existe relación significativa entre

ambiente de control y la gestión de tesorería. 2) Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. 3) Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería. 4) Existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería. y 5) Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería.

II. MARCO TEÓRICO

Para la presente investigación fueron consideradas una serie de investigaciones como parte de los antecedentes, detallándose en los párrafos siguientes a este trabajo:

Roque (2022) buscó en su investigación conocer la asociación que presenta el control interno con la gestión de tesorería en una municipalidad. Su nivel fue correlacional, enfoque cuantitativo. El instrumento escogido fue el cuestionario, que recogió datos de 63 empleados. Los resultados indicaron que el control interno es visto como adecuado por el 69.82 % de los participantes, la gestión de tesorería es adecuada para el 74.6 % del total, el coeficiente de correlación de estas variables fue de 0.67 y el valor p fue de 0.00. Se concluyó que el control interno se relaciona con la gestión de tesorería.

A su vez Apaza et al. (2022) buscaron realizar un análisis al control de tesorería del SIAF. Su nivel del trabajo es descriptivo, diseño no experimental. Su muestra fue de 3 empleados, a quienes se les aproximó mediante entrevistas y cuestionarios. El 87 % de participantes piensa que el control de tesorería es deficiente, el 13 % señala que el área de contabilidad de la entidad requiere de mejores sistemas de financiación. Se concluye que, debido a que el control y fiscalización es irregular, se muestra una deficiente gestión financiera.

Por otro lado, Osorio (2022) en su investigación propuso como finalidad hallar los efectos del control interno sobre la eficacia y eficiencia en la tesorería de una municipalidad. El nivel fue descriptivo, no experimental. Su muestra es de 16 empleados y se escogió la guía de observación y el cuestionario como los instrumentos. No hay trabajador que califique como bueno el control interno, el 87.5 % piensa que es malo; no hay trabajador que vea como buena la eficacia y eficiencia del área de tesorería, el 62.5 % cree que es mala, la similitud entre las variables es positiva y significativa ($r=0.80$; $p=0.00$). Concluye que la eficacia y eficiencia de la tesorería en la municipalidad es afectada positivamente por el control interno.

En la investigación de Bonsu et al. (2022) plantearon determinar si la rendición de cuentas tiene relación con el control interno al interior de la institución, la integridad y el liderazgo en entidades del estado. El enfoque es cuantitativo y no

experimental. Su muestra fue de 84 departamentos del sector público y el instrumento fue un cuestionario. Resultados: la responsabilidad pública es influenciada de forma positiva por prácticas relacionadas al control interno, el liderazgo y la integridad. Concluye que dichas prácticas relacionadas a la rendición de cuentas deben ser adoptadas en las instituciones del estado.

Para Sari y Muslim (2021) en su investigación el objetivo planteado fue, averiguar si el control interno afecta positivamente las características de los reportes financieros. El enfoque fue mixto, nivel descriptivo, no experimental. Se consideró una muestra de 44 personas, con el cuestionario como instrumento. El 98.9 % de la varianza de las características de los reportes financieros están influenciados por la capacidad del aparato del pueblo, el sistema de control interno del Sistema Financiero del Pueblo y la capacidad del sistema de control interno. Conclusión: el control interno en el sistema financiero, y la capacidad de este control explican de forma positiva los cambios en las características de los reportes financieros.

Cáceres (2020) con su estudio buscó, como el control interno tiene influencia sobre la gestión de la cobranza del impuesto predial. Su nivel de estudio fue explicativo, no experimental, cuantitativo y transversal. La primera variable tuvo incidencia sobre la tarifa que se aplica en la gestión del impuesto mencionado (R cuadrado de 29.5 %); incide sobre la liquidación oficial de la gestión de dicho impuesto (R cuadrado de 40.8 %); incide sobre la morosidad (R cuadrado de 25.4 %). Se concluye que la gestión del impuesto predial se ve influenciada por el control interno.

Para el estudio de Cruz y Ruíz (2020) buscaron conocer cómo incide el control interno sobre la gestión financiera de una entidad municipal. Su enfoque fue cuantitativo, en un alcance explicativo, no experimental. La muestra fue cubierta por 30 individuos, con un cuestionario como instrumento. La gestión financiera se ve influenciada por la cultura organizacional; la gestión financiera está influenciada por la gestión de riesgos; la gestión financiera está influenciada por la supervisión. Concluye que el control interno influye en la gestión financiera de la municipalidad.

En su investigación Ujkani y Voksh (2019) buscaron describir cómo se ha desarrollado e implementado el control financiero interno público para mejorar la

transparencia, gestión financiera, eficacia y eficiencia. El estudio es cualitativo y de nivel descriptivo. Su muestra es un grupo de reportes anuales del Control Financiero Interno Público, con el instrumento de guía de análisis documental. El ambiente de control crea los prerequisites para mejorar los servicios públicos, su puntaje promedio fue de 2.57 (de 0 a 5); la administración del riesgo es el componente más retador, se observó que el listado de los riesgos identificados está desactualizado (2.35); las actividades de control han mejorado con el aprovechamiento de la implantación de la tecnología. (2.57); información y comunicación sugiere que falta integrar los sistemas para mejorar la información (2.68); el monitoreo sirve para verificar el logro de metas (2.42). Se concluye que los cambios mayores para la implementación del control interno están en el marco legal.

De igual manera Mendoza et al. (2018) tuvieron el propósito de realizar una revisión de los conceptos del control interno en el sector público. Su método el inductivo-deductivo, con enfoque cualitativo. Como instrumento utilizado fue la guía de análisis documental de un conjunto de revistas y otras fuentes. Para realizar controles internos debe adaptarse al quehacer de la entidad, esto significa que se da revisión a cuán complejo es su funcionamiento, al enfoque que llevan para alcanzar sus objetivos, estos pueden ser políticos o sociales; los sistemas administrativos se fortalecen con el control interno, debe estar integrado en la gestión de la entidad, el supervisar el cumplimiento de las normas evita la corrupción y el fraude. Se concluye que los funcionarios y titulares de las entidades públicas deben implementar el control interno en sus actividades.

Asimismo, Safina y Harisova (2018) buscaron abordar el tema de las evaluaciones de riesgos durante los controles internos en instituciones estatales. Usa el enfoque cualitativo, nivel descriptivo, y mediante el análisis documental de 11 revistas e informes. Resultados: hay áreas de riesgo que podrían distorsionar los resultados del control interno, los continuos nuevos programas de presupuesto, cambios en ellos, leyes reguladoras que se modifican, presión por logro de objetivos, cambios en gerencia y rotaciones de personal, dichos riesgos deben tomarse en cuenta en uno de los componentes del control. Conclusión: para las

auditorías de control interno, por las características del sector público, existen riesgos de identificación y riesgos de auditoría.

Las teorías que se utilizarán para desarrollar la presente investigación, están asociadas al control interno y la gestión de tesorería:

En relación a la primera teoría de control interno según Holmes (1994), manifiesta que la gerencia tiene la obligación de proteger, preservar y conservar los bienes de la entidad, con la finalidad de evitar desfalcos o robos, que puedan cometer los trabajadores o funcionarios relacionados a las áreas contables; asimismo, esta teoría explica que el gerente tiene la obligación de solicitar y verificar que la presentación o rendición de cuentas sea verdadera y sólida.

Según Koontz y O'Donnell (1976), mencionan que esta teoría de control interno ayudará a las organizaciones, en el sentido que permitirá detectar errores en la organización y poder corregirlos en un tiempo prudencial para alcanzar con objetivos trazados por las organizaciones, evitando en un futuro no volverlas a repetir, toda vez que se busca salvaguardar los intereses de toda entidad.

Para la segunda teoría asociada a la gestión de tesorería se menciona a la teoría de la nueva gestión pública, quienes mencionan, Lapuente y Van (2020) que el nuevo modelo de la administración pública busca adoptar principios del sector privado en los servicios de las entidades del estado. Se basa en tres reformas principales: en primer lugar, la incentivación, se busca que se les otorgue retribuciones a los funcionarios de acuerdo a su rendimiento; en segundo lugar, la mercantilización, según la cual se simula una competencia de mercado para elegir la opción más eficiente para los recursos públicos, por eso se busca elegir en los concursos a las empresas y empleados más capaces; en tercer lugar, la desagregación, para evaluar el desempeño de agencias o departamentos más pequeños.

Es así que para esta segunda teoría también tiene relación con la teoría prudencial la cual Arthur Laffer en la década de 1980, mencionan que todo gerente tiene la obligación de tener conocimiento sobre el proceso de gastar el dinero de manera sabia con el propósito de llegar al objetivo deseado. Es de allí que proviene el término prudente, es lo que califica a aquella persona que gasta dinero con sabiduría. Para eso, el individuo planea, prevé y medita antes de realizar usar

recursos financieros. Kinyanzii et al (2019). Toda organización, ya sea que tenga por fin el lucro o no, debe darle importancia a cómo gestiona sus recursos. Si existe prudencia en ese proceso, hará que la organización alcance su objetivo, podrá minimizar sus costos, reducir los desperdicios y satisfacer necesidades, según menciona Francis y Imiete (2018).

Para definir al control interno, según Roque (2022) lo describe como un proceso llevado a cabo por la directiva y el personal de una organización, a fin de que se protejan los recursos de las entidades públicas y privadas, y que estas estén dispuestas a la consecución de las metas institucionales

Asimismo, para Liu y Li (2021) lo definen como una herramienta necesaria en las empresas para contrastar el cumplimiento de los procesos y el mejoramiento de las actividades necesarias dentro del proceso.

A su vez Escobar et. al (2023) señala que el control interno puede ser entendido como un instrumento que ofrece soporte para que las empresas alcancen un nivel de calidad que requieran y para brindarles estabilidad asegurándose de que sus miembros cumplan sus responsabilidades

Para Henk (2020) menciona que uno de los problemas con la definición de control interno radica en la diferencia que existe en su tratamiento según guías internacionales y la adaptación que tiene en el marco legal de cada país, esto es algo que genera problemas en los reportes del procedimiento, ya que no seguirían un estándar en cuanto a la terminología, lo convierte en un término interpretativo

Huiman (2022), señala que los gerentes, supervisores y empleados de las empresas deben estar interesados en lograr satisfactoriamente los objetivos del control interno, los cuales se detallan en garantía de legalidad, la presentación de informes financieros, la seguridad de los activos, el cumplir con la gestión empresarial, cumplir con información completa y fidedigna, reducción de recursos, y la promoción de la ejecución de estrategias en aras del desarrollo.

Las dimensiones a desarrollarse en la variable de control interno, serán desarrolladas en base al modelo COSO, que explican Schandl y Foster (2019), que sugiere como sus componentes al ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información, comunicación y la supervisión: El ambiente

de control es el que demarca la integridad y los valores éticos, demostrando la responsabilidad y la autoridad frente a una estructura organizacional. Ayimpoya et al (2020). La evaluación de riesgo está referida a la consideración de posibles riesgos internos o externos de la empresa que pueda afectar su consecución de objetivos, obstruyendo los planes de contingencia Schandl y Foster (2019). Las actividades de control son análisis y registro del desempeño en el que busca realizar controles sobre el proceso de información de actividades Ogwiji y Lasisi (2022). La información y comunicación es obtenida para el respaldo de los mecanismos del control interno, Schandl y Foster (2019). Se observa como un proceso en el que se identifica, captura y comunica lo que es materia relevante para cumplir los objetivos de la empresa, Amosum y Ajao (2020). La supervisión y monitoreo involucra las acciones periódicas de verificación (auditoría interna), por cada componente de control interno realizando un seguimiento y evaluación de metas.

La gestión de tesorería, según Roque (2022) se dimensiona en planificación de acciones, organización de tesorería, dirección de actividades y control de procesos La planificación de acciones está referida al plan de trabajo y la programación de pagos en las que se establecerá normas que llevan alcanzar los resultados que se desean, Guanoluisa y Sagal (2021). La organización de tesorería trata de la coordinación de trabajo, siendo consecuente en la responsabilidad de pagos, así como de los recursos que se necesitan para que estos se realicen, en dicha asignación se toma en cuenta la personalidad y destrezas de los trabajadores La dirección de actividades se comprende desde la delegación de acciones con la entrega de información El control de procesos realizado mediante la medición de resultados con el cumplimiento de metas cumplimiento del presupuesto, con base en ello se tomarán acciones correctivas Marín et al (2022).

Roque (2022) menciona que el sistema de tesorería está compuesto por las técnicas, procedimientos, normas referentes a la gestión de los fondos estatales, en todos los organismos y entidades del sector público. Dicho sistema busca regular cómo opera el uso de estos fondos a lo largo de las ejecuciones presupuestales y financieras de las entidades del sector.

Huang (2019) señala que la gestión de tesorería, de manera general, busca la creación de riqueza; es por ello que se centra en la eficiencia y la correcta gestión del capital y financiamiento. Además, los departamentos de tesorería no deben ser los únicos centrados en su gestión, sino que toda la organización participa en su creación de valor.

Para Mavila et al. (2021) la importancia de tesorería es que esta administra los egresos e ingresos de los organismos del sector público, este factor es vital para su adecuado desempeño. Es así que su meta es el cumplimiento de las metas de una institución.

III. METODOLOGÍA

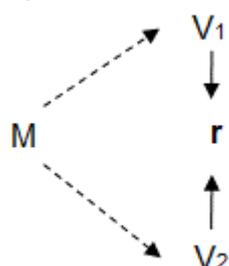
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: La investigación tiene un enfoque cuantitativo. Esta orientación intenta representar de forma matemática un fenómeno o variable en estudio, y generalmente se emplea en investigaciones que exploran la relación entre variables, según Borgstede y Scholz (2021). Por tanto, se eligió este enfoque dado que se identificaron y examinaron las relaciones entre las variables utilizando técnicas estadísticas.

La investigación es de tipo básico, se realizó con el objetivo de indagar más profundamente en un fenómeno y no necesariamente para aplicar el conocimiento adquirido, según expone Foegeding (2020). Por ello, se seleccionó este tipo de investigación, dado que satisface la curiosidad del investigador sobre el tema, sin un objetivo de aplicación directa. El nivel adoptado fue el correlacional, que, según Lemboye (2019), se emplea cuando el propósito del estudio es discernir la relación entre dos variables. En este caso concreto, se estableció la relación entre el control interno y la gestión de tesorería.

3.1.2. Diseño de investigación: Este estudio se enmarca dentro de los diseños de investigación no experimental, una modalidad donde no se modifica o controla intencionalmente ninguna variable, conforme a lo descrito por Swart et al. (2019). En este estudio en particular, no se ha efectuado manipulación alguna sobre las variables o dimensiones. Por otra parte, adopta un diseño transversal, en consonancia con Kesmodel (2018), que postula que los datos son recogidos en un solo instante específico. Como la evaluación de las variables en este estudio se realizó solo una vez, se considera de tipo transversal.

Esquema:



Donde: M: muestra

V₁: control interno

V₂: gestión de tesorería

r: correlación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

- **Definición conceptual:** Se define como un proceso llevado a cabo por la directiva y el personal de una organización, a fin de que se protejan los recursos de las entidades públicas y privadas, y que estas estén dispuestas a la consecución de las metas institucionales Roque (2022).
- **Definición operacional:** La primera variable, el control interno, será evaluada mediante el modelo COSO. Este modelo, expuesto por Schandl y Foster (2019), incluye componentes como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, así como la supervisión.
- **Indicadores:** para esta investigación se definieron 15 indicadores para este estudio, que incluyen: la integridad y los valores éticos, las autoridades y las responsabilidades, la estructura de la organización, la identificación de los riesgos, la gestión de los riesgos, los planes de contingencia, el análisis y la documentación de la información, los indicadores de rendimiento, los controles en el procesamiento de información, la calidad de la información, la comunicación interna, la comunicación externa, la auditoría interna, el seguimiento de los resultados y la evaluación de los objetivos.
- **Escala de medición:** Ordinal

Variable 2: Gestión de tesorería

- **Definición conceptual:** El sistema de tesorería está compuesto por las técnicas, procedimientos, normas e instrumentos referentes a la gestión de los fondos estatales, en todos los organismos y entidades del sector público. Dicho sistema busca regular cómo opera el uso de

estos fondos a lo largo de las ejecuciones presupuestales y financieras de las entidades del sector Roque (2022).

- **Definición operacional:** La gestión de tesorería, según Roque (2022) se dimensiona en planificación de acciones, organización de tesorería, dirección de actividades y control de procesos.
- **Indicadores:** para la investigación se presentan 12 indicadores: plan de trabajo, programación de pagos, establecimiento de normativas, coordinación de trabajo, responsabilidades de pagos, manual de procedimientos, delegación de acciones, entrega de información, autorizaciones de pagos, medición de resultados, evaluación del cumplimiento de metas, cumplimiento del presupuesto.
- **Escala de medición.** Ordinal

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1 Población: Compuesto por objetos, individuos o instituciones que se desean estudiar y para los cuales se generalizarán los resultados. Ayuda a enfocar el trabajo Casteel y Bridier (2021). Sabiendo ello, la población la conformarán 40 trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

- **Criterios de inclusión:** trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, más de tres meses laborando en la entidad.
- **Criterios de exclusión:** los que no den su consentimiento para participar, quienes no completen todo el cuestionario.

3.3.2 Muestra: Encontrar la cantidad correcta en la muestra es importante, ya que los resultados se generalizarán, por lo que aquella necesita ser representativa Majid (2018). Habiendo dicho esto, la muestra estará conformada por 40 trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior

3.3.3 Muestreo: El muestreo se ha definido como no probabilístico. Las investigaciones pueden optar por muestreos probabilísticos y no probabilísticos Rahman et al. (2022). Muchas veces se opta por el muestreo no probabilístico por ahorro de costos; en cierto

modo, se selecciona arbitrariamente los elementos que formarán parte de la muestra y, además, se desconoce la probabilidad de incluir a cada elemento, Wisniowski et al. (2020). En este caso, es de tipo por conveniencia, la muestra tendrá la misma cantidad de elementos que la población.

3.3.4 Unidad de análisis: Trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos: La técnica dispuesta para recoger la información fue la encuesta. Esta recoge información mediante preguntas, y se diferencia de las entrevistas porque la interacción con el encuestado suele ser menor, no hay un diálogo Carhuancho et al. (2019). Como se reconoció, el investigador no tuvo gran interacción con los encuestados, ya que no se consideró necesario para este caso.

Instrumentos de recolección de datos: El instrumento de recopilación de datos seleccionado para esta investigación fue el cuestionario. Afolayan y Oniyinde (2019) sugieren que los cuestionarios, que consisten en un conjunto de preguntas cuyas respuestas son marcadas por los encuestados, son ampliamente utilizados en investigaciones. En este estudio, se diseñaron dos cuestionarios, uno para cada variable.

El cuestionario para la variable de control interno comprende cinco dimensiones, 15 indicadores y un total de 38 preguntas. Las respuestas a estas preguntas se valoran en una escala Likert que varía de uno a cinco (donde 1 indica 'nunca'; 2, 'casi nunca'; 3, 'a veces'; 4, 'casi siempre'; y 5, 'siempre'). Para la variable de gestión de tesorería, se diseñó un cuestionario que abarca cuatro dimensiones, 12 indicadores y 25 preguntas, con la misma escala Likert utilizada para la otra variable.

Se llevaron a cabo evaluaciones de validez y confiabilidad para ambos cuestionarios. Sudaryono y Rahardja (2019) explican que la validez evalúa si el instrumento mide con precisión lo que se propone medir. La confiabilidad, por otro lado, examina la estabilidad de los valores del instrumento si se aplicara repetidamente en circunstancias similares, tal

como se detalla en el trabajo de Sürücü y Maslakçı (2020). Para estos cuestionarios, se realizó una evaluación de la validez por expertos y una prueba de confiabilidad utilizando el alfa de Cronbach.

Los detalles relacionados con los expertos que evaluaron la validez de los instrumentos se presentan a continuación, y la documentación de su aprobación se adjunta en los anexos.

Tabla 1
Expertos para validación de instrumentos

Experto	Calificación de los instrumentos
Mg. Carlos Andrés Guerra Bendezú	APLICABLE
Mg. Kelvin Manuel, Torre Zavaleta	APLICABLE
Mg. Juan Christian, Olortegui Sánchez	APLICABLE

Fuente. Elaboración propia

Tabla 2
Confiabilidad de instrumentos

Instrumento	Número de preguntas	Alfa de Cronbach
Cuestionario de control interno	38	0.912
Cuestionario de gestión de tesorería	25	0.892

Fuente. Procesado en Spss con los cuestionarios aplicados

La tabla 2 muestra los valores del alfa de Cronbach que obtuvieron de una prueba piloto con las respuestas de 20 participantes. De la última columna se observa que la confiabilidad es de 0.912 para las preguntas de control interno, y de 0.892 para gestión de tesorería; debido a que ambos números se aproximan a uno, se deduce que dichos instrumentos han sido aprobados en confiabilidad.

3.5. Procedimientos: La investigación se realizó con la observación de la realidad, donde el investigador vio que las actividades de tesorería no se estaban haciendo de manera correcta, presumiblemente por un deficiente control interno. Es así que procedió a revisar fuentes bibliográficas, que incluyeron revistas, libros y normas, que fueron útiles

para el dimensionamiento de las variables y la conformación de sus indicadores, de aquí procedió a redactar el presente documento y construir sus instrumentos. Luego de lo cual, tuvo que continuar con su análisis de validez y confiabilidad, para llevar a cabo la encuesta y después proceder con el examen de los resultados.

3.6. Métodos de análisis de datos: Los cuestionarios fueron un apoyo relevante para recoger los datos, lo cuales se subieron y ordenaron en una hoja de Excel. De aquí fue posible estudiar la situación presente de las variables y dimensiones. Sucesivamente, el análisis inferencial se efectuó en el software SPSS, una de sus últimas versiones, es allí donde se ejecutó una prueba de normalidad de las dimensiones y variables que aparecen en los objetivos de investigación, con base en esto se escogió la prueba para las correlaciones, de esta manera, se logró responder a las preguntas de investigación a través del coeficiente de correlación de Pearson.

3.7. Aspectos Éticos: Este documento sigue el formato de la séptima edición de las normas APA. También se tuvieron en cuenta diversos aspectos éticos. En particular, se evitó el plagio, honrando la autoría de los marcos teóricos analizados. Además, se respetó la autonomía de los participantes, reconociendo su derecho a elegir si deseaban ser parte de la investigación o no. Es importante resaltar que esta investigación tiene como objetivo final beneficiar a las autoridades del estado, al orientar una administración más eficiente de los recursos que provienen de los ciudadanos. En ese sentido, el estudio contribuye al bienestar general, en lugar de buscar solo el beneficio de unos pocos. Finalmente, también se cumplió con todos los requerimientos documentales exigidos por la universidad para la realización de investigaciones.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Descripción de la variable de control interno

Tabla 3

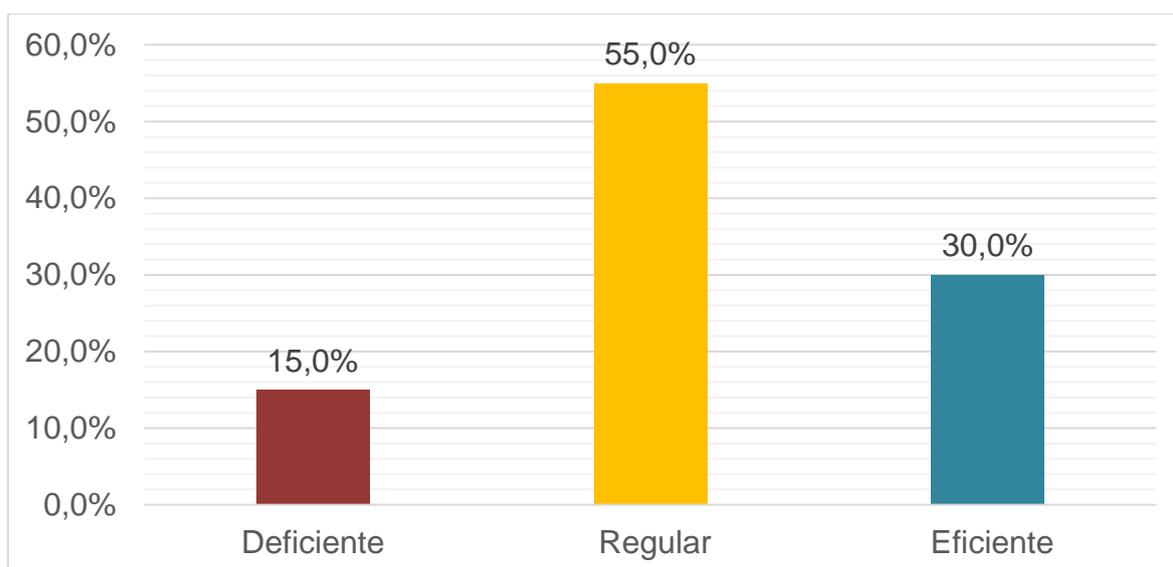
Frecuencias del control interno

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		38 89	6	15.0%
Regular		90 141	22	55.0%
Eficiente		142 190	12	30.0%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 1

Niveles de desempeño del control interno



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 3 junto a la figura 1, muestra que el control interno llegaba a un nivel regular en el Ministerio del Interior, según el 55.0% de trabajadores. El resultado se explica en que la entidad no revisa los riesgos internos y externos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos, no se realizan controles de las posibles amenazas que comprometan la integridad de las tecnologías de información que usan, no poseen formas de obtener información útil y no se organiza para informar las responsabilidades de cada empleado a través

de medios para comunicarse. Para el 30% de trabajadores el control interno se ha adoptado eficientemente, mientras que el restante 15% cree lo opuesto.

Descripción de la dimensión 1. Ambiente de control

Tabla 4

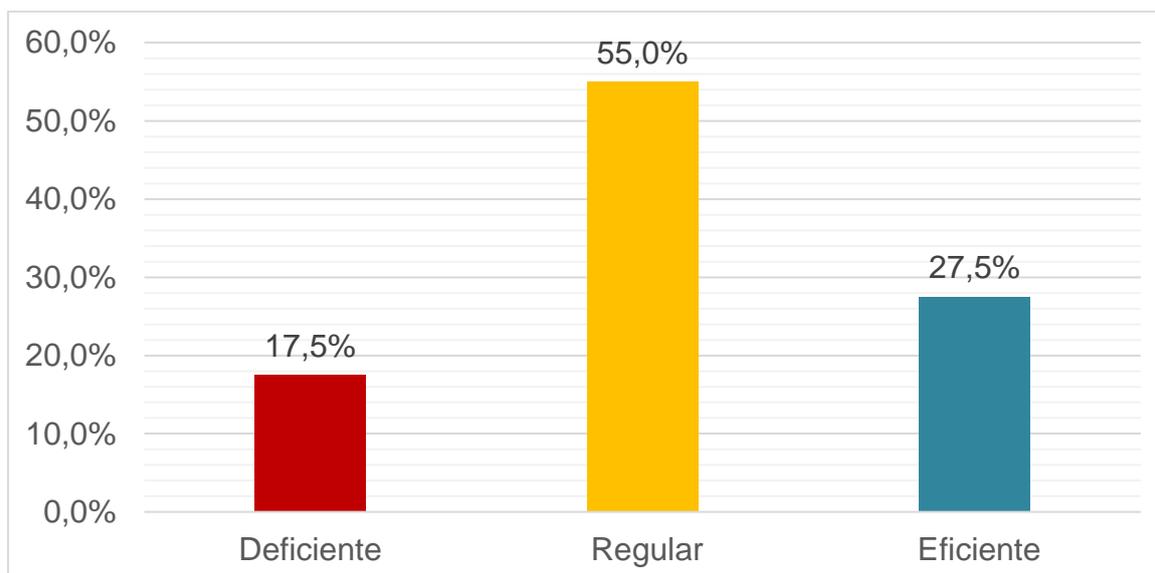
Frecuencias del ambiente de control

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		11 25	7	17.5%
Regular		26 41	22	55.0%
Eficiente		42 55	11	27.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 2

Niveles de desempeño del ambiente de control



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 4 y la figura 2 permite conocer que el 55.0 % de los trabajadores encuestados consideran que el ambiente de control está en un nivel regular. Lo cual se explica en que la gerencia y los directivos no son percibidos con un comportamiento ético e íntegro en la entidad, refieren que los directivos no suelen mostrar con su ejemplo cómo debe comportarse el resto del personal y no hay sanciones o incentivos para que las distintas áreas realicen eficientemente sus funciones. El 27.5% de los participantes identificaron que esta dimensión es eficiente, mientras que el 17.5% restante la percibe como deficiente.

Descripción de la dimensión 2. Evaluación de riesgos

Tabla 5

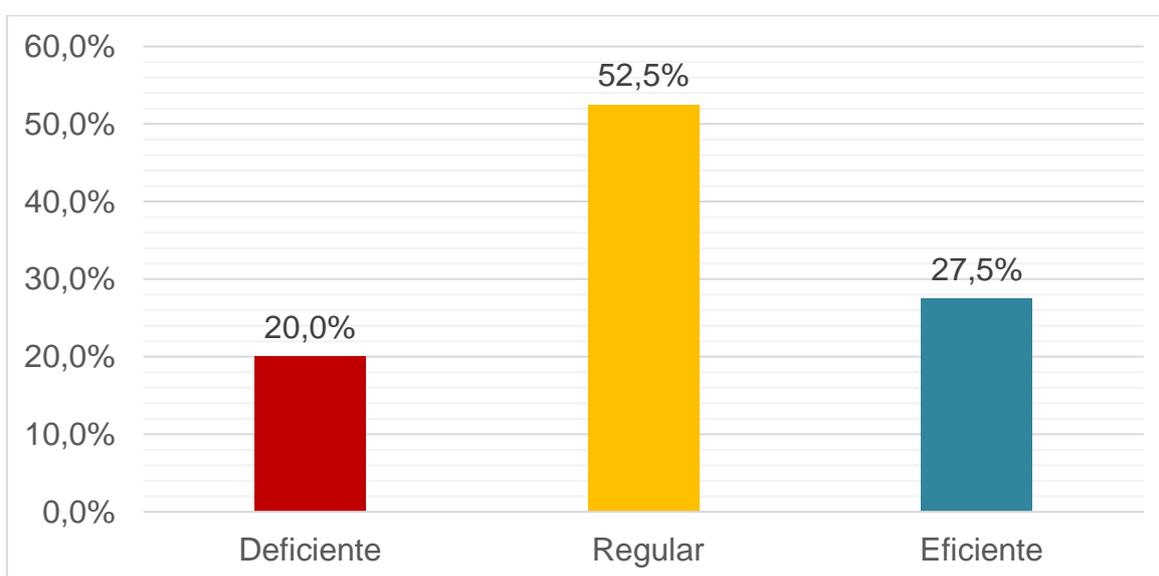
Frecuencias de la evaluación de riesgos

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		11 25	7	17.5%
Regular		26 41	22	55.0%
Eficiente		42 55	11	27.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 3

Niveles de desempeño de la evaluación de riesgos



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 5 y figura 3 expresan que el 52.5% de los trabajadores encuestados percibe un nivel regular en la evaluación de riesgos del Ministerio del Interior. Este porcentaje se sustenta en que la entidad no realiza una evaluación constante del cumplimiento de objetivos que se relacionan a su información financiera, falta que se ejecuten evaluaciones sobre las oportunidades de cometer fraude internamente, en caso de pérdidas de activos, además, no se analizan los riesgos internos y externos que puedan comprometer el cumplir con sus objetivos. El 27.5% piensa que la evaluación de riesgos es eficiente, mientras que el 20.0% la considera deficiente.

Descripción de la dimensión 3. Actividades de control

Tabla 6

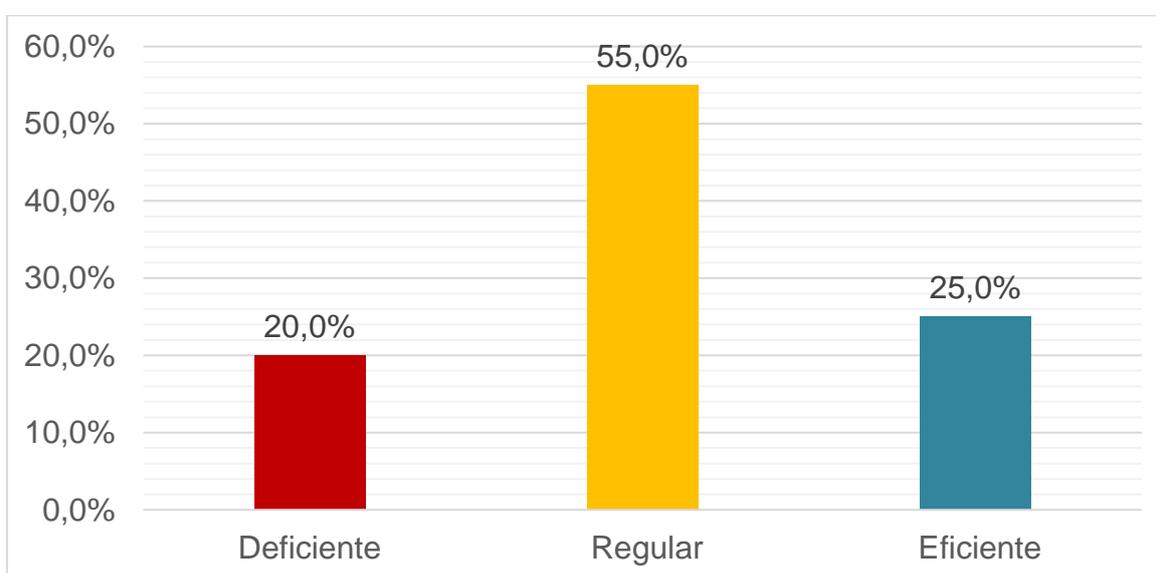
Frecuencias de las actividades de control

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		8 18	8	20.0%
Regular		19 30	22	55.0%
Eficiente		31 40	10	25.0%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 4

Niveles de desempeño de las actividades de control



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. Las actividades de control, de acuerdo a la tabla 6 y figura 4, se encontraron en un desempeño regular para el 55.0% de trabajadores encuestados. La razón de esto es que no se han implementado controles ante las amenazas que puedan afectar la integridad y exactitud de las tecnologías de información, no hay controles respecto al acceso a la información sobre los activos, falta realizar mantenimiento a las tecnologías de información usadas y aseveran que todavía falta integrar tecnologías que permitan realizar control de los procesos de la entidad. Por otro lado, el 25.0% cree que las actividades de control se desempeñan en un nivel eficiente, y el restante 20.0% considera que su nivel es, más bien, deficiente.

Descripción de la dimensión 4. Información y comunicación

Tabla 7

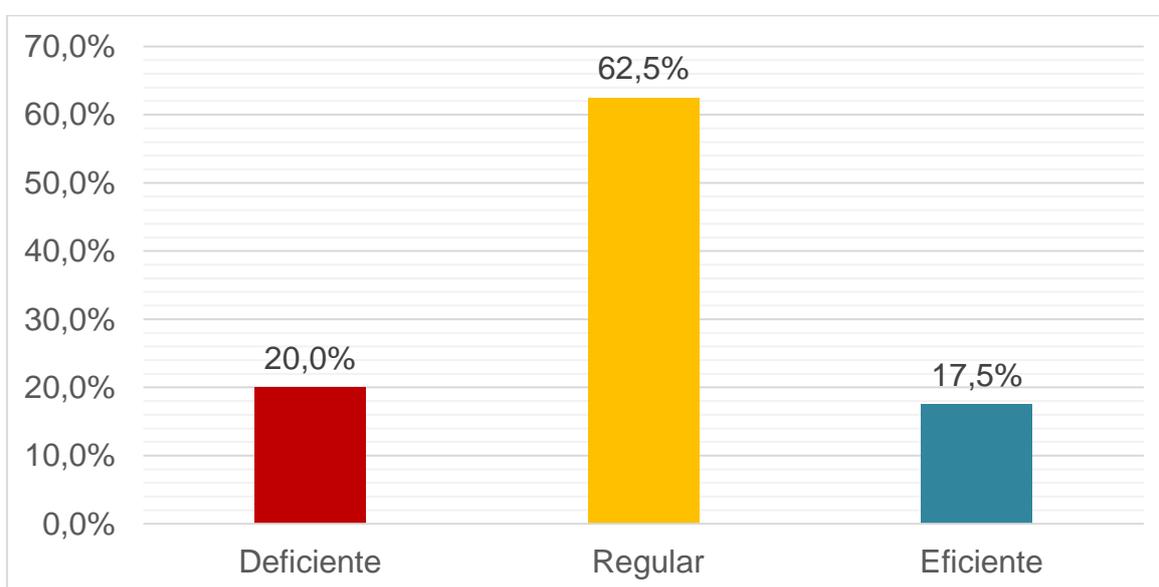
Frecuencias de la información y comunicación

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		6 14	8	20.0%
Regular		15 23	24	62.5%
Eficiente		24 30	7	17.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 5

Niveles de desempeño de la información y comunicación



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 7 y figura 5 demuestran que el 62.5% de los trabajadores del Ministerio Público encuestados observan a la dimensión de información y comunicación en un nivel regular. Ello se respalda en que la entidad no tiene canales de comunicación que le permitan informar las fallas y errores de las diferentes áreas, el personal no es informado de sus responsabilidades mediante canales de comunicación previamente acordados, no se poseen procesos para recopilar información que sea útil, además, no siempre se evalúa información relevante antes de tomar decisiones. El 20.0% percibe esta dimensión en un nivel deficiente y el 17.5% opina lo contrario.

Descripción de la dimensión 5. Supervisión y monitoreo

Tabla 8

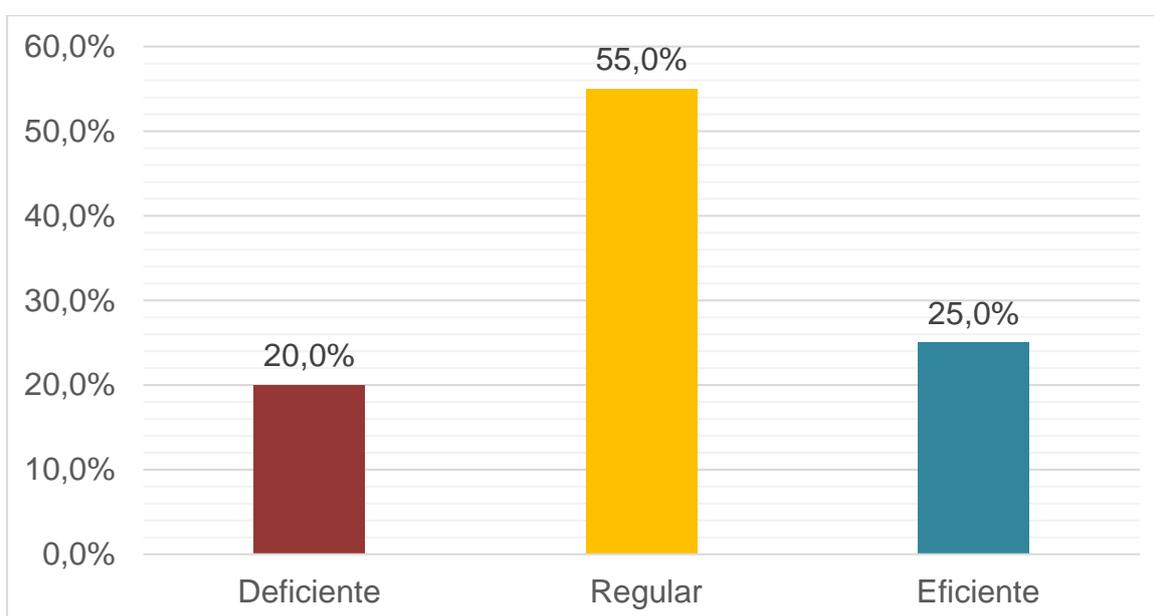
Frecuencias de la supervisión y monitoreo

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Deficiente		6 14	8	20.0%
Regular		15 23	22	55.0%
Eficiente		24 30	10	25.0%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 6

Niveles de desempeño de la supervisión y monitoreo



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 8 y figura 6 expresaron que el 55.0% de los trabajadores supone un nivel regular para la supervisión y monitoreo ejecutado en el Ministerio del Interior. Esto debido a que, los procesos y las actividades no se encuentran adecuados para su autoevaluación sobre su desempeño, no se consideran líneas base para evaluar cambios de mejora en sus procesos y, además, falta que el cumplimiento de los objetivos y metas se evalúe con objetividad. El nivel eficiente es percibido por el 25.0% de los trabajadores, mientras que el nivel deficiente es calificado por restante 20.0%.

Descripción de la variable de gestión de tesorería

Tabla 9

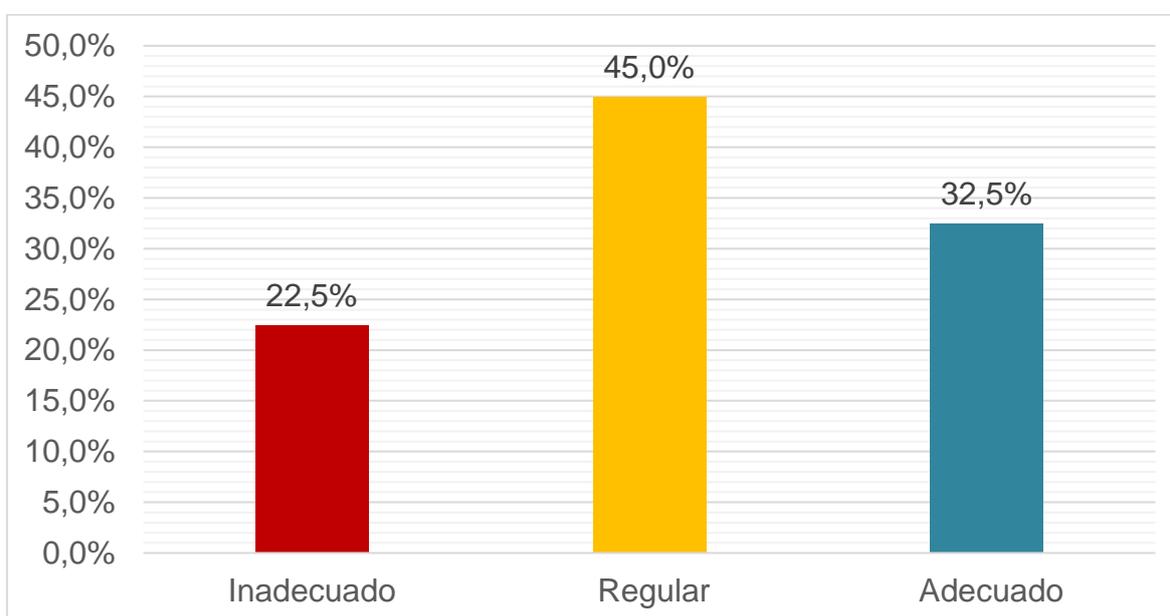
Frecuencias de la gestión de tesorería

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Inadecuado		25 58	9	22.5%
Regular		59 92	18	45.0%
Adecuado		93 125	13	32.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de control interno

Figura 7

Niveles de desempeño de la gestión de tesorería



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. El 45 % de los trabajadores encuestados, según la tabla 9 y figura 7, percibieron que la gestión de tesorería de la entidad se desempeña de forma regular. Ello se explica en que no hay indicadores para medir el progreso en el cumplimiento de las metas y objetivos en el área de tesorería, los recursos públicos no se depositan de manera oportuna en el Banco de la Nación, falta mejorar el uso del Sistema Integrado de Administración Financiera para los pagos que realiza la entidad, y no existe un personal asignado para depositar los ingresos en el Banco de la Nación. Por otro lado, el 32.5% de los trabajadores percibe un desempeño adecuado en la gestión financiera, mientras que el 22.5% opina lo contrario.

Descripción de la dimensión 1. Planificación de acciones

Tabla 10

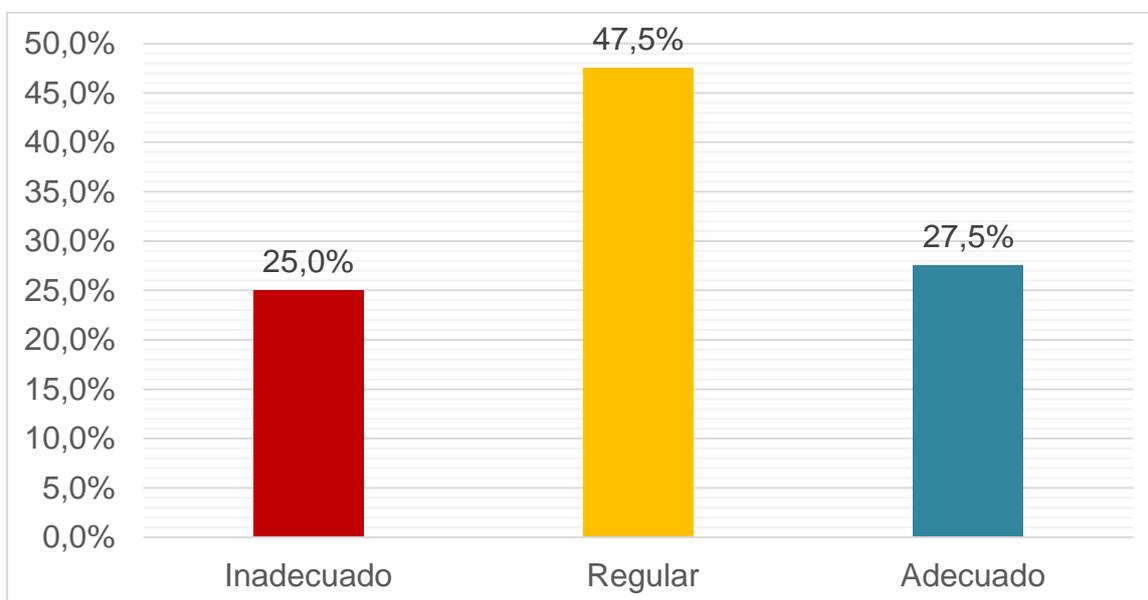
Frecuencias de la planificación de acciones

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Inadecuado	6	14	10	25.0%
Regular	15	23	19	47.5%
Adecuado	24	30	11	27.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de gestión de tesorería

Figura 8

Niveles de desempeño de la planificación de acciones



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. Según la tabla 10 y figura 8, el 47.5% de los trabajadores participantes de la encuesta, coincide que la planificación de acciones está en un nivel regular. Lo cual se explica en que no existe claridad de los plazos para los pagos devengados comprometidos, los pagos o giros no se programan en consideración de haberse dado antes el devengado y se cree que los empleados del área de tesorería no han desarrollado gran conocimiento de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Por otro lado, el 27.5% de los encuestados concibe un nivel adecuado para esta dimensión, mientras que el restante 25.0% lo observa como inadecuado.

Descripción de la dimensión 2. Organización de tesorería

Tabla 11

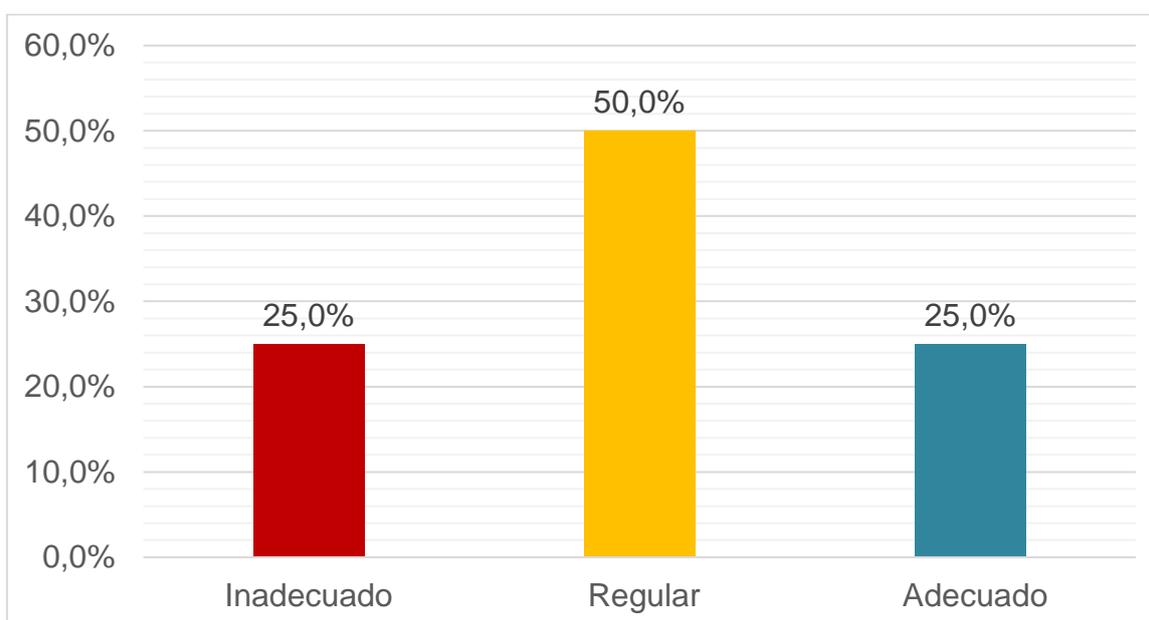
Frecuencias de la organización de tesorería

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Inadecuado	6	14	10	25.0%
Regular	15	23	20	50.0%
Adecuado	24	30	10	25.0%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de gestión de tesorería

Figura 9

Niveles de desempeño de la organización de tesorería



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 11 y la figura 9 revelan que la mayoría de los trabajadores, un 50%, considera que la dimensión de organización de tesorería de desempeña de manera regular. Ello porque el uso de los fondos públicos no se ha centralizado en el área de tesorería; lo recaudado no siempre se deposita después de 24 horas en el Banco de la Nación, como lo considera la norma; y falta mejorar en el uso correcto del Sistema Integrado de Administración Financiera para todos los pagos realizados en la entidad. Asimismo, el 25.0% observa un desempeño adecuado de esta dimensión, mientras tanto, el otro 25.0% opina que es inadecuado.

Descripción de la dimensión 3. Dirección de actividades

Tabla 12

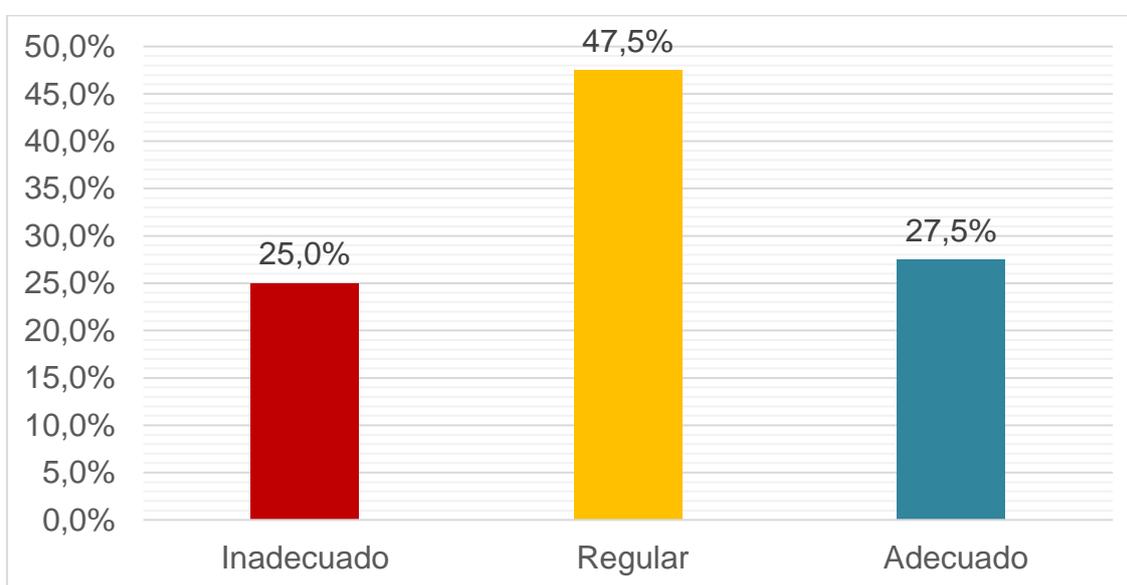
Frecuencias de la dirección de actividades

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Inadecuado		7 16	10	25.0%
Regular		17 26	19	47.5%
Adecuado		27 35	11	27.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de gestión de tesorería

Figura 10

Niveles de desempeño de la dirección de actividades



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. La tabla 12 y figura 9 anteriores revelan que la dirección de actividades en el área de tesorería de la entidad es regular, según el 47.5% de trabajadores. Ello se ha dado en razón de que no hay un personal asignado para depositar lo que se recauda en el Banco de la Nación, los cargos en esa área no se han asignado de acuerdo a las capacidades de los trabajadores y el responsable del área de tesorería no siempre cuenta con información oportuna de otras áreas para verificar la naturaleza de los pagos. Por otro lado, el 27.5% de los trabajadores consideran que la dimensión se debe calificar en un nivel adecuado. En contraste, el 25.0% restante reconoce un nivel inadecuado en esta dimensión.

Descripción de la dimensión 4. Control de procesos

Tabla 13

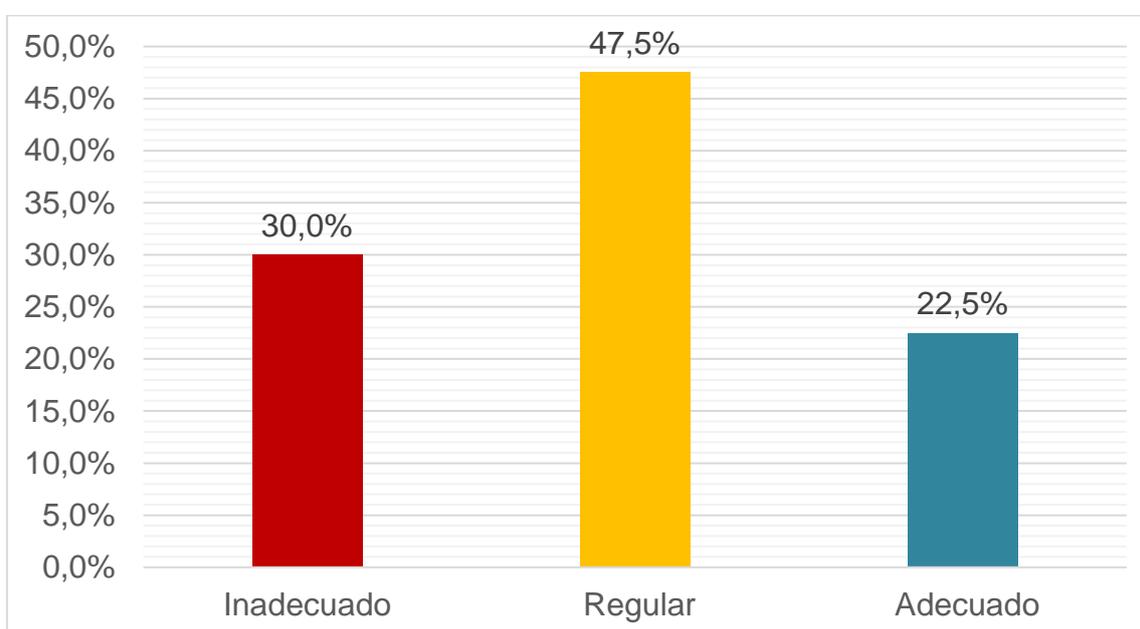
Frecuencias del control de procesos

Calificación	Desde	Rango Hasta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Inadecuado		6 14	12	30.0%
Regular		15 23	19	47.5%
Adecuado		24 30	9	22.5%
Total			40	100.0%

Fuente. Cuestionario de gestión de tesorería

Figura 11

Niveles de desempeño del control de procesos



Fuente. Elaboración propia

Interpretación. Para la tabla 13 y figura 11, el 47.5% de los trabajadores encuestados cree que el control de procesos está situado en un nivel regular. Esto se sustenta en que no existe una persona encargada de la evaluación de resultados del área de tesorería, que verifique que la norma se cumpla; falta implementar indicadores que permitan visualizar el progreso del cumplimiento de metas y objetivos del área y, además, los recursos públicos no se depositan oportunamente en el Banco de la Nación. Así también, existe un 30% de trabajadores que piensan que el control de procesos es inadecuado, mientras que el 22.5% restante considera que es, más bien, adecuado.

Resultados Inferenciales

Análisis de normalidad

Para el caso particular se tiene una muestra de 40 trabajadores, de los cuales se ha recopilado sus percepciones sobre las variables. Por el número de la muestra se realizó una prueba de normalidad de Shapiro-Wilk (muestras menores a 50 elementos), la misma que ayuda a determinar si debe emplearse una prueba de correlación paramétrica, como la de Pearson, o una no paramétrica, la de Rho de Spearman.

Tabla 14

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,965	40	,251
Evaluación de riesgo	,970	40	,357
Actividades de control	,962	40	,192
Información y comunicación	,987	40	,919
Supervisión y monitoreo	,982	40	,768
Control interno	,970	40	,369
Gestión de tesorería	,954	40	,105

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: si se da el caso que la significancia supera al valor de 0.05, se tratará de una distribución normal en los datos; en caso contrario, se podrá concluir que los datos no tienen una distribución normal.

Interpretación. En la tabla 14, su última columna corresponde a los valores de significancia, se puede observar que todos ellos son mayores a 0.05, por lo tanto, los datos de aquellas dimensiones y variables siguen una distribución normal. Entonces, se debe usar una prueba paramétrica, la cual es la correlación de Pearson.

Contrastación de hipótesis específica 1

Ho: no existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 15

Correlación del ambiente de control con la gestión de tesorería

		Ambiente de control	Gestión de tesorería
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,727
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,727	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 15 afirma que la significancia que se le adjudica a la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería es menor a 0.05 (p -valor=0.000), esto sugiere que la relación entre tales es estadísticamente significativa. Por otro lado, la correlación tuvo un coeficiente de 0.727, lo que permite establecer que el grado de la relación es fuerte y positivo. De todo ello, se entiende que, al implementar el ambiente de control, la gestión de tesorería también mejora. Se comprueba la hipótesis del investigador: existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Contrastación de hipótesis específica 2

Ho: no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 16

Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería

		Evaluación de riesgo	Gestión de tesorería
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,735
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,735	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 16 atestigua que la significancia que se le confiere a la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería es inferior a 0.05 (p-valor=0.000), esto sugiere que, la relación entre tales es estadísticamente significativa. Por otro lado, la correlación tuvo un coeficiente de 0.735, lo que permite concluir que el grado de la relación es fuerte y positivo. Se entiende que, al desarrollar evaluaciones de riesgo en la entidad, la gestión de tesorería también mejora. Se comprueba la hipótesis del investigador: existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Contrastación de hipótesis específica 3

Ho: no existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 17*Correlación de las actividades de control con la gestión de tesorería*

		Actividades de control	Gestión de tesorería
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,747
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,747	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 17 determina que la significancia que se le atribuye a la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería es menor a 0.05 ($p\text{-valor}=0.000$), esto alude a que la relación entre ellas es estadísticamente significativa. Así también, la correlación tuvo un coeficiente de 0.747, de lo que se colige que el grado de la relación es fuerte y positivo. Entonces, se entiende que, al implementar actividades de control, la gestión de tesorería también mejora. Se comprueba la hipótesis del investigador: existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Contrastación de hipótesis específica 4

Ho: no existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 18*Correlación de la información y comunicación con la gestión de tesorería*

		Información y comunicación	Gestión de tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,714
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,714	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 18 comprueba que la significancia que se le confiere a la información y comunicación en su relación con la gestión de tesorería es inferior a 0.05 (p -valor=0.000), esto manifiesta que la relación entre ambas es estadísticamente significativa. Adicionalmente, la correlación tuvo un coeficiente de 0.714, de lo que se concluye que el grado de la relación es fuerte y positivo. Entonces, se entiende que, al implementar mejoras para la información y comunicación de la entidad, su gestión de tesorería también mejora. Se comprueba la hipótesis del investigador: existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Contrastación de hipótesis específica 5

Ho: no existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 19*Correlación de la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería*

		Supervisión y monitoreo	Gestión de tesorería
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,725
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,725	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 19 asevera que la significancia que se le atribuye a supervisión y monitoreo en su relación con la gestión de tesorería es inferior a 0.05 (p-valor=0.000), esto manifiesta que la relación entre tales es estadísticamente significativa. Además, la correlación tuvo un coeficiente de 0.725, de lo que se comprende un grado de relación fuerte y positivo. Se deduce que, al implementar mejoras para la supervisión y monitoreo de la entidad, su gestión de tesorería también mejora. Se comprueba la hipótesis del investigador: existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Contrastación de hipótesis general

Ho: el control interno no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Hi: el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

Tabla 20*Correlación del control interno con la gestión de tesorería*

		Control interno	Gestión de tesorería
Control interno	Correlación de Pearson	1	,744
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,744	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

Fuente. Elaboración propia

Regla de decisión: en caso la significancia sea superior o igual a 0.05, se concluirá que las variables no se correlacionan significativamente; si ocurre que tal valor es menor a 0.05, se concluirá que las variables sí se correlacionan estadísticamente.

Interpretación. La tabla 20 asegura que la significancia que se manifiesta en la relación entre control interno y gestión de tesorería es inferior a 0.05 (p -valor=0.000), esto declara que la relación entre tales es estadísticamente significativa. Se observa que la correlación tuvo un coeficiente de 0.744, de lo que se concluye un grado de relación fuerte y positivo. Se infiere que, al implementar medidas de control interno en la entidad, su gestión de tesorería también mejora. Se respalda la hipótesis del investigador: el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.

V. DISCUSIÓN

Para el primer objetivo específico se conoció que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior, dicha relación fue positiva, encontrándose el nivel de cada constructo regular. Ello establece que, cuando se tomen medidas que prioricen la ética del personal, sus responsabilidades y la estructura organizacional del Ministerio del Interior, se lograrán mejores resultados en la gestión de tesorería. De forma coincidente con los resultados descriptivos del ambiente de control, Ujkani y Voksh (2019) encontraron que el nivel regular fue predominante en la entidad que evaluaron. Respecto a esta primera dimensión, Schandl y Foster (2019) comentaron que el ambiente de control trata de las estructuras, estándares y procesos que sirven de base para que una organización adopte el control interno. Dicha primera definición cobra relevancia en el trabajo actual porque evidencia que no es posible establecer un control interno eficaz si antes no se ha creado una estructura que lo fundamente.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2018) afirma que el ambiente de control se trata de asegurar la conducta ética y enfrentar aquellas que no lo son, se asignan responsabilidades a grupos para implementar el control interno y se establecen líneas de reporte según la jerarquía organizacional. Ayimpoya et al. (2020) agrega que es el elemento que ayuda a la demarcación de una estructura y el fomento de disciplina en la organización, creando con ello una conciencia de control interno entre sus miembros. Aquellos aportes denotan la importancia del primer componente, al servir de base sólida para que el control interno sea implementado de forma efectiva. Por otro lado, en la organización de tesorería, según Marín et al. (2022), también se realiza la asignación de tareas y responsabilidades, en la misma debe tomarse en cuenta la personalidad y destrezas de los trabajadores. Lo mencionado por este último autor resulta asociarse con el ambiente de control, ya que en ambos casos se da importancia al establecimiento de responsabilidades; además, en caso se tenga un organigrama para los distintos cargos de la entidad, habrá condiciones para que estos responsables rindan cuentas, de modo que el control interno se hace efectivo y con ello, las distintas

áreas de la entidad. Habiendo dicho ello, vale hacer hincapié en lo comentado por Kinyanzii et al. (2019) y Francis y Imiete (2018), pues los objetivos financieros de una entidad, para este caso el Ministerio del Interior, se alcanzan cuando existe reflexión y prudencia en las decisiones financieras, ello es más factible de ocurrir si se cuenta con personal responsable a nivel técnico y moral; aquellos puntos se reflejarán en el desarrollo del ambiente de control.

Para el segundo objetivo específico se supo que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior, dicha relación fue positiva. Aquello explica que cuando haya una constante identificación y evaluación de los riesgos, y se establezcan maneras de responder a ellos, entonces, se tendrán mejores resultados en la gestión de tesorería del Ministerio. Por otro lado, acorde a los resultados descriptivos de la evaluación de riesgos en este trabajo, Ujkani y Voksh (2019) evaluó a la entidad de su estudio en el mismo nivel regular. No obstante, Safina y Harisova (2018) fueron más específicos sobre los riesgos a los que se expuso la entidad que analizaron, entre ellos los continuos nuevos programas de presupuesto y sus cambios, leyes reguladoras que se modifican, cambios en gerencia y rotaciones de personal. Vale señalar que aquellos riesgos resultan disminuidos si existen planes de contingencia ante ellos. Los riesgos que establecieron los últimos autores pueden ser considerados como aplicables al Ministerio del Interior, debido a que su estudio se basó en un conjunto de entidades estatales, y al igual que ellas, el Ministerio Público obedece a programas de presupuesto y marcos legales nacionales que presentan una influencia de decisiones externas, ante los cuales, es necesario mantenerse atento a dichos cambios en su entorno.

Schandl y Foster (2019) implicaron que la evaluación de riesgos se refiere a la consideración de posibles cambios en el entorno interno o externo de la empresa que pueden incidir en la consecución de sus objetivos. Incluso, Eskin (2020) lo explica como un proceso con etapas en el que se inicia con la determinación de los riesgos, se procede a su evaluación y a plantear las respuestas de aquellos que se evaluaron. De la misma forma, en la planificación de acciones de la gestión de tesorería, según Guanoluisa y Sagal

(2021), se estipulan los objetivos y las actividades para llegar a cumplirlos, detallando una sucesión de acciones y sus periodos. De lo explicado por estos autores se deduce que, para llegar a cumplir objetivos, mediante la planificación de acciones, en el área de tesorería, es necesario identificar los posibles riesgos que se prevén como obstáculos. Por esto, se concluye que están ligados de forma lógica, pues la dimensión de evaluación de riesgo significa una ventaja para los resultados de la gestión de tesorería. Además, de lo revisado por estos autores, se entiende que existe un orden para proceder con los riesgos que se identifiquen, por ese lado, se evidencia que en ambas variables existe el factor de planificación y el diseño de estrategias ante los hallazgos.

Para el tercer objetivo específico se estableció que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior, dicha relación fue positiva. Lo cual indica que cuando existan procedimientos de detección de riesgos en la entidad, entonces, se contribuirá a mejorar su gestión de tesorería. En cuanto a los resultados descriptivos de este trabajo, Ujkani y Voksh (2019) coincidieron con el desempeño regular de las actividades de control evaluadas en una entidad. Asimismo, Bonsu et al. (2022) comprendieron que existe responsabilidad pública junto a las prácticas del control interno e integridad, además las prácticas que se relacionan con la rendición de cuentas deben adoptarse en el Estado. Por lo tanto, las actividades de control resultan de prioridad al entregar un marco de trabajo en el que se puede confiar dentro de una organización.

Para Schandl y Foster (2019) la dimensión de actividades de control ayuda a definir acciones y políticas que mitiguen riesgos que se detecten y preventivos con el fin de alcanzar objetivos, esto se hace, según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2018), con indicadores de desempeño para verificar si los procesos están siendo controlados; y con controles sobre el procesamiento de los datos, ya que las tecnologías de información deben funcionar correctamente y los resultados de las evaluaciones no se modifican a conveniencia. Ogwiji y Lasisi (2022) agregan que representan mecanismos, mediante políticas, que contribuyen a que las

directivas de la organización se cumplan, y sirvan de apoyo para la detección de incertidumbres. Asimismo, Marín et al. (2022) y Naccha y Arias (2018) asocian con el control de procesos de tesorería, los indicadores de verificación de logros del área. Por lo interpretado de estos autores, tanto en las actividades de control, como en la gestión de tesorería, se da importancia al seguimiento de las tareas asignadas a las áreas de una entidad, ello significa que exista una posición vigilante de sus procesos, para identificar a tiempo los obstáculos que lleven al posible no cumplimiento de objetivos. Es necesario implicar aquí, la posición de previsión que existe en el control interno, al mostrar una visión de constante vigilancia de los riesgos; pero también, una posición de reacción inmediata en caso se encuentre alguna dificultad en las operaciones.

Para el cuarto objetivo específico se confirmó que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior, dicha relación fue positiva. Ello resalta que, es importante contribuir a los canales de comunicación entre los empleados y otros grupos de interés para el Ministerio, así como la dación de información fidedigna pues promueven, según los resultados inferenciales, la mejor gestión de tesorería de la entidad. Además, coherente a los resultados descriptivos de la dimensión de información y comunicación, Ujkani y Voksh (2019) verificó el desempeño regular de una entidad. Respecto de esta dimensión, en los trabajos que antecedieron, fue obviada para la mayoría de sus resultados relevantes, no obstante, aquí se argumenta su importancia al recordar la correlación de 0.714, la que se entiende como una asociación fuerte con la gestión de tesorería.

Acorde a lo expresado por Schandl y Foster (2019), la información se obtiene para respaldar los componentes del control interno, mientras que la comunicación busca que se difundan los requisitos y lo que se espera de aquel. Amosun y Ajao (2020) lo definen como un proceso en el que se identifica, captura y comunica información útil que promueva el alcanzar un objetivo financiero. Según la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2018), se debe verificar la calidad de la información (que sea útil, oportuna y rápida en conseguirla) y que en la organización exista comunicación interna y externa con las partes de interés. Para Marín et al. (2022) debe

verificarse que se cumplan logros en el área de tesorería. Estos últimos autores permiten apreciar la relación de la dimensión de información y comunicación con la segunda variable, ya que se requiere de información para identificar problemas dentro de la organización, así como de la comunicación para difundir las actividades de control que se están ejecutando o se prevé efectuar, solo de esta manera habrá un proceso sinérgico entre los miembros de la entidad que los llevará a cumplir sus objetivos, lo cual se expresa en un real trabajo de equipo.

Para el quinto objetivo específico se comprobó que la supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior, esta relación fue positiva. Lo cual comprende que cuando se creen lineamientos de evaluación, se dé seguimiento a los objetivos, y exista una cultura de autoevaluación de los procesos, entonces, se contribuirá a la mejor gestión financiera en el Ministerio del Interior. Al igual que los resultados descriptivos de la dimensión de supervisión y monitoreo, Ujkani y Voksh (2019) evaluaron en un nivel regular a una entidad. Además, en correspondencia a los resultados inferenciales que hablan de la relación positiva de la dimensión y variable mencionadas, Cruz y Ruíz (2020) comprobaron que la gestión financiera está influenciada por la supervisión y monitoreo. Los últimos autores mencionados subrayan la causalidad de la dimensión trata sobre la gestión financiera, la cual se respalda con los resultados correlacionales que se derivaron del actual documento.

Para Schandl y Foster (2019) la supervisión y monitoreo requiere de acciones periódicas por cada componente que incluye el control interno, su propósito es el de asegurar su funcionamiento. Ello implica la garantía del carácter permanente del control interno, es decir, que no es solamente una medida efectuada en un momento dado, sino que debe continuar interiorizada en las operaciones de la organización. Para la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2018) implica que se evalúen metas, se dé seguimiento de los resultados y auditorías internas. Esto se relaciona con la gestión de tesorería porque el control de procesos facilita que se realicen acciones correctivas cuando lo amerite el caso y en la organización de tesorería

se reconocen responsabilidades cuyos resultados se evaluarán permanentemente si se implementa la dimensión de control interno mencionada. Con respecto a lo comprendido, la teoría de la reputación burocrática entrega una perspectiva distinta en la cual, la evaluación y constante supervisión no está solo determinada por los cargos internos de la organización, sino que, además, existen otros evaluadores, tales como la ciudadanía, reguladores del Estado, aparatos de justicia, la prensa, y se puede agregar a los organismos internacionales, así como a las embajadas, que están atentos al desenvolvimiento de las entidades del estado. Es así, que el control interno representa una necesidad, en todos sus componentes, pues garantiza que exista un funcionamiento eficiente en el Ministerio.

Con respecto al objetivo general de estudio, se corroboró que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en el Ministerio del Interior. Además de que ambas variables se desplazan en la misma dirección. La comprensión de estos resultados deriva en que las estrategias y actividades que se den en aras del control interno, dará lugar al atestiguamiento de mejoras en la gestión de tesorería del Ministerio del Interior. Roque (2022) confirmó la relación significativa de ambas. Asimismo, Osorio (2022) respaldó una relación positiva de las variables estudiadas, e igualmente, aplica esta conclusión a una entidad pública. Sari y Muslim (2021) encontraron una aplicación de aquello, cuando concluyeron que el control interno y su capacidad explican positivamente las características de los reportes financieros; en la misma línea, Cruz y Ruíz (2020) revelaron que el control interno tiene influencia sobre la gestión financiera de una autoridad estatal. Estas revisiones de autores que antecedieron el objetivo de este trabajo, respaldan los resultados que se hallaron para el caso particular.

Para Henk (2020) la relación se plasma en que el control interno posibilita la eficiencia y efectividad en las operaciones de una organización. Para este caso, las operaciones del Ministerio del Interior se vuelven más eficientes y esto incluye el área de tesorería. Asimismo, Schillemans y Bjurstrøm (2020) y Parker et al. (2018) muestran que la teoría de agencia justifica mecanismos que supervisen y controlen a los agentes, ya que sus intereses pueden diferir de los

que posee el principal; aplicándolo al caso particular, los empleados contratados podrían tener fines distintos a los fines conformes al bien común o las razones por las cuales fueron contratados. Dado lo explicado, el control interno es considerado una condición necesaria para que exista orden, coordinación de esfuerzos y cumplimiento de objetivos en toda organización, el Ministerio del Interior no es excepción, ya que la gestión de tesorería se organiza, supervisa y se vuelve eficiente cuando se implementan mecanismos de control.

VI. CONCLUSIONES

Primera

Según el estudio se comprobó que el ambiente de control guarda relación significativa con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. con un coeficiente de 0.727 y su valor $p=0.000<0.05$, lo que permite establecer que el grado de la relación es fuerte y positivo.

Segunda

Se conoció que la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. tuvo un coeficiente de 0.735 y su valor $p=0.000<0.05$, lo que permite concluir que el grado de la relación es fuerte y positivo. Por tanto, habrá mejoras en su gestión de tesorería

Tercera

Según el estudio realizado las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. la correlación tuvo un coeficiente de 0.747 y su valor $p=0.000<0.05$, en simultáneo, se mejorará su gestión de tesorería. Implementando indicadores de desempeño.

Cuarta

La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023. la correlación tuvo un coeficiente de 0.714 y su valor $p=0.000<0.05$ Se detalló que aquella relación es fuerte y positiva.

Quinta

Según el estudio realizado la supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023, la correlación tuvo un

coeficiente de 0.725 y su valor $p=0.000<0.05$, se evidenció que aquella relación es fuerte y positiva y por lo tanto mejorará en la gestión de tesorería de la entidad.

Sexta

Como conclusión general de este trabajo, se corroboró que el control interno presenta relación significativa con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023, la correlación tuvo un coeficiente de 0.744 y su valor $p=0.000<0.05$, se evidenció que aquella relación es fuerte y positiva y por lo tanto mejorará en la gestión de tesorería de la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

Primero

Se recomienda a la gerencia de la unidad ejecutora presupuestal de la entidad, que se reúna con otros gerentes y representantes de trabajadores de las distintas áreas, para establecer mecanismos de vigilancia que permitan comprobar la integridad y ética en el comportamiento de sus miembros. Entre aquellos mecanismos están: el establecimiento de un código de conducta, la existencia de un sistema de denuncia con un participante autónomo y organizar capacitaciones en ética mensualmente.

Segundo

Se recomienda al gerente general de la entidad y jefes de áreas, que se reúnan de forma semanal y como práctica permanente, con el propósito de discutir y actualizar los riesgos que competen a cada área de la institución. Para ello, es importante examinar la posibilidad de cometer fraude a pesar de las normas vigentes, revisar si existe oportunidad para que haya corrupción interna y establecer acciones ejecutables en caso se den los supuestos anteriores.

Tercero

Se recomienda al gerente de la unidad ejecutora a gestionar la seguridad de la información sobre los activos de la entidad, ello implica que se realice mantenimiento mensual a los equipos y máquinas de trabajo, que se asigne a un técnico experto en tecnologías de información para cuidar de los softwares y se responsabilice a dos empleados conocedores de finanzas para que cuiden la información sobre los activos y recursos de la entidad que puedan ser sensibles o usados para fines distintos a los propuestos por la institución.

Cuarto

Se recomienda al gerente de la unidad ejecutora, a buscar que haya consulta mensual con los trabajadores para conocer los errores o fallas que estén ocurriendo en el área, para esto, es viable un registro mensual y evaluación continua de tal registro, para ir disminuyendo el número de

incidencias encontradas. Además, se podrá usar aquel instrumento como un indicador de desempeño para la toma de decisiones en el área.

Quinto

Se recomienda al gerente de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, que se elaboren indicadores de desempeño en las áreas, para que se evalúen de forma semanal y continua. Además, de acuerdo a sus incidencias, se sugiere plantear reuniones mensuales con los encargados de las áreas para establecer acciones correctivas para aquellas fallas encontradas en los procesos y actividades de la entidad.

Sexto

Se recomienda a los jefes de áreas de la entidad a llevar a cabo reuniones de forma trimestral, con el propósito de discutir el establecimiento de metas claras y medibles para cada área, la creación de indicadores homogéneos para comparar el desempeño entre áreas, la realización de revisiones y evaluaciones sin previo aviso a las áreas y un sistema de rendición de cuentas para los cargos de mayor jerarquía, esto último, mediante la presentación de reportes mensuales y penalidades en caso de irregularidades.

VIII. REFERENCIAS

- Afolayan, M. S., & Oniyinde, O. A. (2019). Interviews and Questionnaires as Legal Research Instruments. *Journal of Law, Policy and Globalization*, 83, 51-59. <https://iiste.org/Journals/index.php/JLPG/article/view/47147/48676>
- Aleksovska, M. (2021). Accountable for What? The Effect of Accountability Standard Specification on Decision-Making Behavior in the Public Sector. *Public Performance & Management Review*, 44(4). <https://doi.org/10.1080/15309576.2021.1900880>
- Amosun, O., & Ajao, O. S. (2020). Internal Control Systems and Quality of Financial Reporting in Insurance Industry in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 8(5). https://www.researchgate.net/publication/344474231_Internal_Control_Systems_and_Quality_of_Financial_Reporting_in_Insurance_Industry_in_Nigeria
- Apaza, B., Vela, J. P., Apana, I., & Romero, R. (2022). Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(4), 135-150. <https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>
- Ayimpoaya, R. N., Akolgo, D. A., Mbilla, S. A., & Gbegble, M. K. (2020). Effects of Risk Assessment, Control Environment and Control Activities on Performance of Listed Banks in Ghana. *Asian Journal of Economics Business and Accounting*, 14(4). https://www.researchgate.net/publication/340482898_Effects_of_Risk_Assessment_Control_Environment_and_Control_Activities_on_Performance_of_Listed_Banks_in_Ghana
- Bonsu, A. B., Appiah, K. O., Gyimah, P., & Owusu, R. (2022). Public sector accountability: do leadership practices, integrity and internal control systems matter? *IIM Ranchi journal of management studies*, 1-12. <https://doi.org/10.1108/IRJMS-02-2022-0010>
- Borgstede, M., & Scholz, M. (2021). Quantitative and Qualitative Approaches to Generalization and Replication—A Representationalist View. *Frontiers in Psychology*, 12(605191). <https://www.frontiersin.org/articles/10.3389/fpsyg.2021.605191/full>

- Busuioc, M., & Rimkutė, D. (2020). The promise of bureaucratic reputation approaches for the EU regulatory state. *Journal of European Public Policy*, 27(8).
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/13501763.2019.1679227>
- Cáceres, M. C. (2020). Control interno y su influencia sobre la gestión cobro del impuesto predial unificado en municipios del departamento de Antioquia, 2019 [Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana Unión.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4116/Marie_Tesis_Maestro_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). Metodología para la investigación holística (Primera ed.). UIDE.
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20hol%C3%ADstica.pdf>
- Casteel, A., & Bridier, N. I. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16.
<http://ijds.org/Volume16/IJDSv16p339-362Casteel7067.pdf>
- Cruz, L. M., & Ruíz, I. R. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 [Tesis de titulación, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana Unión.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4160/Lisseth_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Escobar, H. W., Surichaqui, L. M., & Calvanapón, F. A. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1).
<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230010/html/>
- Eskin, İ. (2020). Evaluation of the effectiveness of the internal control system in hospital businesses: a case study. *Yönetim Bilimleri Dergisi /Journal of Administrative Sciences*, 19(39).
<https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/1042574>
- Foegeding, E. A. (2020). Basic, applied, and developmental R&D should be under one roof. *Journal of food science*, 85(8).

- <https://ift.onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1111/1750-3841.14559>
- Francis, S., & Imiete, B. U. (2018). Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria. *Global Journal of Social Sciences*, 17, 77-81. <https://dx.doi.org/10.4314/gjss.v17i1.8>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7).
<https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760/720>
- Guanoluisa, C. G., & Sagal, D. A. (2021). Plan de inversiones como parte del proceso de planificación y su relación en los resultados contables y financieros de los emprendimientos de la zona urbana del cantón Latacunga durante el periodo 2018-2019. [Tesis de titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas]. Repositorio Institucional de la Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3).
<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Huang, W. (2019). *Built on Value. The Huawei philosophy of finance management*. Palgrave Macmillan. <https://link.springer.com/content/pdf/10.1007/978-981-13-7507-1.pdf>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista multidisciplinar*.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030.
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoria: principios y procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Jumbo, E., & Arias, W. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*.
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/762/1231>
- Kesmodel, U. (2018). Cross-sectional studies – what are they good for? *Acta obstetricia et gynecologica Scandinavica*.
<https://doi.org/10.1111/aogs.13331>

- Kinyanzii, J. M., Ombuki, C., & Kalii, F. (2019). Influence of Financial Management Practices On the Financial Performance of Public Secondary Schools in Kathiani Subcounty. *IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)*.
<https://www.iosrjournals.org/iosr-jef/papers/Vol10-Issue2/Series-1/G1002015770.pdf>
- Lapuate, V., & Van, S. (2020). The effects of new public management on the quality of public services. *Governance*.
<https://doi.org/10.1111/gove.12502>
- Lee, D., & Van Ryzin, G. (2019). Measuring bureaucratic reputation: Scale development and validation. *Governance*.
https://www.researchgate.net/publication/328107248_Measuring_bureaucratic_reputation_Scale_development_and_validation
- Lemboye, O. T. (2019). Correlational Analysis of the Relationship Among Mastery Experience, Self-Efficacy, and Project Success. Walden University.
<https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=8307&context=dissertations>
- Liu, B., & Li, L. (2021). Internal-control willingness and managerial overconfidence. *Frontiers in psychology*.
<https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.724575>
- Majid, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and Sample Size. *Undergraduate research in natural and clinical science and technology (URNCST) journal*, 2(1), 1-7.
<https://doi.org/10.26685/urncst.16>
- Marín, J. C., Maury, S. C., Marín, A. C., & Maury, A. (2022). Administration, competencies and management in educational institutions in Colombia. *Sociology International Journal*.
<https://medcraveonline.com/SIJ/SIJ-06-00298.pdf>
- Mavila, M. J., Rodríguez, M. G., Miguel, M. J., Garay, D. L., & Carlo, M. H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893

- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las ciencias.
<https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Moscoso, L., & Díaz, L. (2018). Aspectos éticos en la investigación cualitativa con niños. *Revista Latinoamericana de Bioética*.
<http://www.scielo.org.co/pdf/rlb/v18n1/1657-4702-rlb-18-01-00051.pdf>
- Ñaccha, K. Y., & Arias, D. Y. (2018). Sistema de tesorería y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Marcará, Provincia de Carhuaz, año 2017. [Tesis de titulación, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Ogwiji, J., & Lasisi, I. O. (2022). Assessing the Effect of Internal Control System on Risk Management of Financial Services Firms in Nigeria. *Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*.
<https://www.iosrjournals.org/iosr-jbm/papers/Vol24-issue1/Ser-3/E2401032836.pdf>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (13 de Abril de 2018). Guía para las normas de control interno del sector público.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2281167-guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai>
- Osorio, P. S. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista ciencia y tecnología*.
<https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2022.01.07>
- O'Donnell, C., & Koonts H. (1976). *Sistema de Gestión y Analisis de Contingencia de funciones.*: MC Graw-Hill.
- Parker, D. W., Dressel, U., Chevers, D., & Zeppetella, L. (2018). Agency theory perspective on public-private-partnerships: international development project. *International Journal of Productivity and Performance Management*.
<https://doi.org/10.1108/IJPPM-09-2016-0191>

- Quispe, M., Istaña, J., Sánchez, J., & Lupaca, Y. (2022). Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería en un municipio del Perú. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*.
<https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/45/98>
- Rahman, M., Tabash, M., Salamzadeh, A., & Abduli, S. (2022). Sampling Techniques (Probability) for Quantitative Social Science Researchers: A Conceptual Guidelines with Examples. *SEEU Review*.
<https://doi.org/10.2478/seeur-2022-0023>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las ciencias*.
<https://doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Safina, A. R., & Harisova, F. I. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *Revista San Gregorio*(25).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6841032.pdf>
- Sari, R., & Muslim, M. (2021). The Role of Internal Control System on Characteristics of Village Financial Reports. *Jurnal Akuntansi*.
<https://doi.org/10.24912/ja.v25i2.807>
- Schandl, A., & Foster, P. L. (January de 2019). COSO Internal control - Integrated framework: an implementation guide for the healthcare provider industry.
<https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Schillemans, T., & Bjurstrøm, K. H. (2020). Trust and verification: balancing agency and stewardship theory in the governance of agencies. *International Public Management Journal*.
<https://doi.org/10.1080/10967494.2018.1553807>
- Sudaryono, & Rahardja, U. (2019). Validity of Test Instruments. *Journal of Physics: Conference Series*.
<https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1742-6596/1364/1/012050>
- Sürücü, L., & Maslakçı, A. (2020). Validity and reliability in quantitative research. *Business & management studies:an international journal*, BMI.
<https://bmij.org/index.php/1/article/view/1540/1365>
- Swart, L.-A., Kramer, S. K., Ratele, K., & Seedat, M. (2019). Non-experimental research designs: Investigating the spatial distribution and social ecology of

male homicide. En L.-A. Swart, S. K. Kramer, K. Ratele, & M. Seedat, Transforming Research Methods in the Social Sciences Wits University Press.

https://www.researchgate.net/publication/331854546_Non-experimental_research_designs_Investigating_the_spatial_distribution_and_social_ecology_of_male_homicide

Ujkani, S., & Voksh, N. B. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. International Journal of Economics and Business Administration.

<https://ijeba.com/journal/346>

Wisniowski, A., Sakshaug, J. W., Perez, D. A., & Blom, A. G. (2020). Integrating probability and nonprobability samples for survey inference. Journal of Survey Statistics and Methodology(8).

<https://academic.oup.com/jssam/article/8/1/120/5716393>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: Control interno y gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023						
Problemas	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES E INDICADORES			
			Variable 1: Control interno			
Problema	Objetivo	Hipótesis	Dimensiones	Indicadores	Escala	
<p>General ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, ¿año 2023?</p> <p>Específico ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, ¿año 2023?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023?</p>	<p>General Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p> <p>Específico Determinar si se presenta relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p> <p>Determinar si se presenta relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>	<p>General El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023</p> <p>Específico Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p> <p>Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p> <p>Existe una relación significativa entre las actividades de control y la</p>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Autoridades y responsabilidades Estructura organizacional	Ordinal	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Administración de riesgos Planes de contingencia		
			Actividades de control	Análisis y registro de información Indicadores de desempeño Controles sobre el procesamiento de información		
			Información y comunicación	Calidad de la información Comunicación interna Comunicación externa		
			Supervisión y monitoreo	Auditoría interna Seguimiento de resultados Evaluación de metas		
			Variable 2: Gestión de tesorería			
			Dimensiones	Indicadores		Escala
			Planificación de acciones	Plan de trabajo		Ordinal
				Programación de pagos		
				Establecimiento de normativas		
			Organización de tesorería	Coordinación de trabajo		

<p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023?</p>	<p>Determinar si se presenta relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>	<p>gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>		Responsabilidades de pagos		
				Manual de procedimientos		
			<p>Existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>	Dirección de actividades		Delegación de acciones
						Entrega de información
						Autorizaciones de pagos
		<p>Determinar si se presenta relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>	<p>Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>	Control de procesos		Medición de resultados
			Evaluación del cumplimiento de metas			
	<p>Determinar si se presenta relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de una unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior, Lima, año 2023.</p>		Cumplimiento del presupuesto.			
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística por utilizar			

<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>TIPO: Básica</p> <p>NIVEL: Correlacional</p> <p>DISEÑO: No experimental - transversal</p>	<p>POBLACIÓN: Conformada por 40 trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior.</p> <p>TIPO DE MUESTREO: No probabilístico</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA: Conformada por 40 trabajadores de la unidad ejecutora presupuestal del Ministerio del Interior</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Variable 2: Gestión de tesorería</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>	<p>DESCRIPTIVA: Análisis descriptivo. Análisis de frecuencias y porcentuales</p> <p>INFERENCIAL: Confiabilidad Alpha de Cronbach Prueba de normalidad Coeficiente de Rho de Spearman/Pearson</p>
---	--	--	--

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Se define como un proceso llevado a cabo por la directiva y el personal de una organización, a fin de que se protejan los recursos de las entidades públicas y privadas, y que estas estén dispuestas a la consecución de las metas institucionales (Roque, 2022).	Las dimensiones de la variable de control interno se miden según el modelo COSO, que explican Schandl y Foster (2019), que sugiere como sus componentes al ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos
				Autoridades y responsabilidades
				Estructura organizacional
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos
				Administración de riesgos
				Planes de contingencia
			Actividades de control	Análisis y registro de información
				Indicadores de desempeño
				Controles sobre el procesamiento de información
			Información y comunicación	Calidad de la información
				Comunicación interna
				Comunicación externa
Supervisión y monitoreo	Auditoría interna			
	Seguimiento de resultados			
	Evaluación de metas			
Gestión de tesorería	El sistema de tesorería está compuesto por las técnicas, procedimientos, normas e instrumentos referentes a la gestión de los fondos estatales, en todos los organismos y entidades del sector público. Dicho sistema busca regular cómo opera el uso de estos fondos a lo largo de las ejecuciones presupuestales y financieras de las entidades del sector (Roque, 2022).	La gestión de tesorería, según Roque (2022) se dimensiona en planificación de acciones, organización de tesorería, dirección de actividades y control de procesos.	Planificación de acciones	Plan de trabajo
				Programación de pagos
				Establecimiento de normativas
			Organización de tesorería	Coordinación de trabajo
				Responsabilidades de pagos
				Manual de procedimientos
			Dirección de actividades	Delegación de acciones
				Entrega de información
				Autorizaciones de pagos
			Control de procesos	Medición de resultados
				Evaluación del cumplimiento de metas
				Cumplimiento del presupuesto.

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de control interno

Buen día, estimado colaborador:

Sería de gran ayuda que me apoye en este cuestionario sobre control interno el Ministerio del Interior.

Indicaciones

Marcar con un aspa (X) en los casilleros de la derecha de cada afirmación, tomando en cuenta la siguiente escala.

Calificación	1	2	3	4	5
Escala de medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Indicadores	Ítems	Variable 1: Control interno	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control							
Integridad y valores éticos	1	Considero que la gerencia y los directivos tienen un comportamiento íntegro y ético en la entidad.					
	2	Me parece que los directivos enseñan con el ejemplo a los colaboradores de la entidad cómo comportarse.					
	3	Se conoce qué acciones se debe realizar cuando alguien actúa indebidamente desde su cargo.					
	4	Existen los mecanismos para motivar a los empleados a comportarse de manera ética.					
Autoridades y responsabilidades	5	La entidad cuenta con unidades responsables del control interno.					
	6	La entidad tiene disposiciones para el permanente funcionamiento del control interno.					
	7	En la entidad se evalúa constantemente si el personal cuenta con las competencias necesarias para ocupar sus cargos.					
	8	En la entidad se han determinado sanciones e incentivos para el cumplimiento eficiente de las funciones en las distintas áreas.					
Estructura organizacional	9	Considero que la estructura organizacional, en sus distintos niveles, se encuentra comprometida a alcanzar los objetivos de la institución.					
	10	En la entidad ha establecido claramente el personal y sus supervisores.					
	11	Considero que los puestos de trabajo de la entidad se encuentran alineados a sus objetivos como entidad pública.					
Dimensión 2: Evaluación del riesgo							

Identificación de riesgos	12	La entidad evalúa constantemente el cumplimiento de objetivos relacionados con la información financiera.					
	13	En la mayoría de veces, la entidad busca identificar los riesgos para que impiden el cumplimiento de sus objetivos.					
Administración de riesgos	14	La entidad revisa los riesgos internos y externos que puedan impactar en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
	15	En la entidad se evalúa la importancia de cada riesgo que ha sido identificado.					
	16	La entidad examina si hay oportunidades para cometer fraude ante la pérdida de activos.					
Planes de contingencia	17	Se ejecutan acciones ante casos de fraude, corrupción o conductas inapropiadas.					
	18	En la entidad los riesgos identificados tienen respuestas que disminuyen los efectos negativos según su gravedad.					
Dimensión 3: Actividades de control							
Análisis y registro de información	19	En la entidad se recopila información de las diferentes áreas de la entidad a fin de detectar los riesgos.					
	20	La institución mantiene un registro actualizado de los controles realizados a las operaciones y procesos.					
Indicadores de desempeño	21	Se han integrado tecnologías de información para la realización del control de los diferentes procesos de la entidad.					
	22	En la entidad se han establecido indicadores que miden el desempeño de las diferentes áreas.					
	23	La institución cuenta con mecanismos de rendición de cuentas ante las responsabilidades asignadas.					
Controles sobre el procesamiento de información	24	En la institución se realizan controles de mantenimiento sobre las tecnologías de información que se utilizan.					
	25	La entidad tiene controles para el acceso respecto a información sobre los activos.					
	26	La institución tiene controles ante amenazas que pongan en riesgo la integridad y la exactitud de las tecnologías de información.					
Dimensión 4: Información y comunicación							
Calidad de la información	27	La institución cuenta con procesos que ayudan a obtener información útil.					
	28	En la mayoría de veces, la información requerida se obtiene antes de tomar decisiones respecto a los objetivos.					
	29	La entidad cuenta con medios de comunicación con el personal para informarles sobre sus responsabilidades.					

Comunicación interna	30	En la institución se cuenta con canales de comunicación para comunicar las fallas o errores en las áreas.					
Comunicación externa	31	La entidad busca conocer los requerimientos de actores externos para la mejora de los procedimientos.					
	32	La institución tiene canales de comunicación con otros órganos del Estado a fin de mejorar su desempeño.					
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
Auditoría interna	33	Los procesos y actividades de la entidad son pertinentes para su autoevaluación.					
	34	Se identifican oportunamente las áreas de mejora.					
Seguimiento de resultados	35	En la entidad se establecen lineamientos base para evaluar los cambios de mejora en los procesos.					
	36	La institución cuenta con medidas correctivas ante posibles fallos en los procesos y actividades.					
Evaluación de metas	37	La entidad evalúa periódicamente si se alcanzaron las metas planteadas.					
	38	La evaluación de los objetivos y metas de la entidad cuentan con procedimientos que permiten su objetividad.					

Cuestionario de gestión de tesorería

Buen día, estimado colaborador:

Sería de gran ayuda que me apoye en este cuestionario sobre control interno el Ministerio del Interior.

Indicaciones

Marcar con un aspa (X) en los casilleros de la derecha de cada afirmación, tomando en cuenta la siguiente escala.

Calificación	1	2	3	4	5
Escala de medición	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Indicadores	Ítems		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Planificación de acciones							
Plan de trabajo	1	En la entidad se realizan las labores de tesorería en función a un plan de trabajo con objetivos y metas a alcanzar.					
	2	Las labores en el área de tesorería de la institución tienen claramente definidos a sus responsables.					
Programación de pagos	3	Considero que se cuenta con claridad para respetar los plazos en los pagos de devengados comprometidos.					
	4	En la entidad, los pagos se programan considerando previamente el devengado.					
Establecimiento de normativas	5	Los empleados del área de tesorería cuentan con el conocimiento de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.					
	6	En la institución se han dictado normas internas que aseguren el cumplimiento de una adecuada administración financiera.					
Dimensión 2: Organización de tesorería							
Coordinación de trabajo	7	Solo existe un tesorero en la entidad.					
	8	La responsabilidad del uso de fondos públicos de la entidad se ha centralizado en el área de tesorería.					
Responsabilidades de pagos	9	Como señala la normativa, se cumple con el depósito de lo recaudado en el banco de la nación dentro de las siguientes 24 horas.					
	10	En la institución se da un correcto uso del Sistema Integrado de Administración Financiera para todos los pagos realizados.					

Manual de procedimientos	11	Se da estricto cumplimiento a las normativas que se establecen para la tesorería de la entidad.						
	12	En la institución se brinda capacitaciones al personal sobre los procedimientos para respetar en sus operaciones diarias.						
Dimensión 3: Dirección de actividades								
Delegación de acciones	13	La institución cuenta con personal asignado para los depósitos de lo recaudado en el banco de la nación.						
	14	Los cargos en tesorería han sido asignados de acuerdo a las capacidades de los trabajadores.						
Entrega de información	15	Los documentos que sustentan los pagos de la entidad siempre son examinados en cuanto a su veracidad.						
	16	El responsable del área de tesorería cuenta con información oportuna de otras áreas para verificar la naturaleza de los pagos.						
Autorizaciones de pagos	17	Las autorizaciones de los pagos devengados se realizan en virtud de los documentos sustentatorios.						
	18	Las autorizaciones para los devengados las realiza el director general de administración o quien tome su función en la unidad ejecutora.						
	19	En la institución no se realiza ningún pago sin su respectiva acta de conformidad.						
Dimensión 4: Control de procesos								
Medición de resultados	20	La entidad cuenta con una persona encargada de evaluar los resultados del área de tesorería.						
	21	La institución mensualmente elabora las conciliaciones bancarias correspondientes.						
Evaluación del cumplimiento de metas	22	Se cuenta con indicadores que permitan medir el progreso en el cumplimiento de objetivos y metas en el área de tesorería.						
	23	Las metas del área se evalúan en concordancia a las metas de la entidad.						
Cumplimiento del presupuesto	24	Los recursos públicos se depositaron oportunamente en el Banco de la Nación.						
	25	Todos los gastos presupuestarios están justificados en los planes de la entidad.						

Anexo 4. Validez de instrumentos

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO		CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE "CONTROL INTERNO"						
Nº	DIMENSION /ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Considero que la gerencia y los directivos tienen un comportamiento íntegro y ético en la entidad.	/		/		/		
2	Me parece que los directivos enseñan con el ejemplo a los colaboradores de la entidad cómo comportarse.	/		/		/		
3	Se conoce qué acciones se debe realizar cuando alguien actúa indebidamente desde su cargo.	/		/		/		
4	Existen los mecanismos para motivar a los empleados a comportarse de manera ética.	/		/		/		
5	La entidad cuenta con unidades responsables del control interno.	/		/		/		
7	La entidad tiene disposiciones para el permanente funcionamiento del control interno.	/		/		/		
8	En la entidad se evalúa constantemente si el personal cuenta con las competencias necesarias para ocupar sus cargos.	/		/		/		
9	En la entidad se han determinado sanciones e incentivos para el cumplimiento eficiente de las funciones en las distintas áreas.	/		/		/		
10	Considero que la estructura organizacional, en sus distintos niveles, se encuentra comprometida a alcanzar los objetivos de la institución.	/		/		/		
11	En la entidad ha establecido claramente el personal y sus supervisores.	/		/		/		
12	Considero que los puestos de trabajo de la entidad se encuentran alineados a sus objetivos como entidad pública.	/		/		/		
	Dimensión: Evaluación del riesgo	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	La entidad evalúa constantemente el cumplimiento de objetivos relacionados con la información financiera.	/		/		/		
14	En la mayoría de veces, la entidad busca identificar los riesgos para que impiden el cumplimiento de sus objetivos.	/		/		/		
15	La entidad revisa los riesgos internos y externos que puedan impactar en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	/		/		/		
16	En la entidad se evalúa la importancia de cada riesgo que ha sido identificado.	/		/		/		
17	La entidad examina si hay oportunidades para cometer fraude ante la pérdida de activos.	/		/		/		
18	Considero que se ejecutan acciones severas ante casos de fraude, corrupción o conductas inapropiadas.	/		/		/		
19	En la entidad los riesgos identificados tienen respuestas que disminuyen los efectos negativos según su gravedad.	/		/		/		

Dimensión: Actividades de control		SI	NO	SI	NO	SI	NO
20	En la entidad se recopila información de las diferentes áreas de la entidad a fin de detectar los riesgos.	/		/		/	
21	La institución mantiene un registro actualizado de los controles realizados a las operaciones y procesos.	/		/		/	
22	Se han integrado tecnologías de información para la realización del control de los diferentes procesos de la entidad.	/		/		/	
23	En la entidad se han establecido indicadores que miden el desempeño de las diferentes áreas.	/		/		/	
24	La institución cuenta con mecanismos de rendición de cuentas ante las responsabilidades asignadas.	/		/		/	
25	En la institución se realizan controles de mantenimiento sobre las tecnologías de información que se utilizan.	/		/		/	
26	La entidad tiene controles para el acceso respecto a información sobre los activos.	/		/		/	
27	La institución tiene controles ante amenazas que pongan en riesgo la integridad y la exactitud de las tecnologías de información.	/		/		/	
Dimensión: Información u comunicación		SI	NO	SI	NO	SI	NO
28	La institución cuenta con procesos que ayudan a obtener información útil.	/		/		/	
29	En la mayoría de veces, la información requerida se obtiene antes de tomar decisiones respecto a los objetivos.	/		/		/	
30	La entidad cuenta con medios de comunicación con el personal para informarles sobre sus responsabilidades.	/		/		/	
31	En la institución se cuenta con canales de comunicación para comunicar las fallas o errores en las áreas.	/		/		/	
32	La entidad busca conocer los requerimientos de actores externos para la mejora de los procedimientos.	/		/		/	
33	La institución tiene canales de comunicación con otros órganos del Estado a fin de mejorar su desempeño.	/		/		/	
Dimensión: Supervisión y monitoreo							
34	Los procesos y actividades de la entidad son pertinentes para su autoevaluación.	/		/		/	
35	Se identifican oportunamente las áreas de mejora.	/		/		/	
36	En la entidad se establecen lineamientos base para evaluar los cambios de mejora en los procesos.	/		/		/	
37	La institución cuenta con medidas correctivas ante posibles fallos en los procesos y actividades.	/		/		/	

38	La entidad evalúa periódicamente si se alcanzaron las metas planteadas.	/		/		/	
39	La evaluación de los objetivos y metas de la entidad cuentan con procedimientos que permiten su objetividad.	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicar ()

Apellido y nombres del juez validador: TORRES ZAVALETA KEVIN MANUEL DNI: 42830430

Especialidad del validador : MAESTRO EN GESTION PÚBLICA

1. **Pertenencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión.

3. **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

...04...de...07...del 20.23


Firma.

Nº	DIMENSION /ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Planificación de acciones	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	En la entidad se realizan las labores de tesorería en función a un plan de trabajo con objetivos y metas a alcanzar.	/		/		/		
2	Las labores en el área de tesorería de la institución tienen claramente definidos a sus responsables.	/		/		/		
3	Considero que se cuenta con claridad para respetar los plazos en los pagos de devengados comprometidos.	/		/		/		
4	En la entidad, los pagos se programan considerando previamente el devengado.	/		/		/		
5	Los empleados del área de tesorería cuentan con el conocimiento de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.	/		/		/		
6	En la institución se han dictado normas internas que aseguren el cumplimiento de una adecuada administración financiera.	/		/		/		
	Dimensión: Organización de tesorería	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Solo existe un tesorero en la entidad.	/		/		/		
8	La responsabilidad del uso de fondos públicos de la entidad se ha centralizado en el área de tesorería.	/		/		/		
9	Como señala la normativa, se cumple con el depósito de lo recaudado en el banco de la nación dentro de las siguientes 24 horas.	/		/		/		
10	En la institución se da un correcto uso del Sistema Integrado de Administración Financiera para todos los pagos realizados.	/		/		/		
	Dimensión: Dirección de actividades	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
11	La institución cuenta con personal asignado para los depósitos de lo recaudado en el banco de la nación.	/		/		/		
12	Los cargos en tesorería han sido asignados de acuerdo a las capacidades de los trabajadores.	/		/		/		

13	Los documentos que sustentan los pagos de la entidad siempre son examinados en cuanto a su veracidad.	/		/		/	
14	El responsable del área de tesorería cuenta con información oportuna de otras áreas para verificar la naturaleza de los pagos.	/		/		/	
15	Las autorizaciones de los pagos devengados se realizan en virtud de los documentos sustentatorios.	/		/		/	
16	Las autorizaciones para los devengados las realiza el director general de administración o quien tome su función en la unidad ejecutora.	/		/		/	
17	En la institución no se realiza ningún pago sin su respectiva acta de conformidad.	/		/		/	
	Dimensión: Control de procesos	SI	NO	SI	NO	SI	NO
18	La entidad cuenta con una persona encargada de evaluar los resultados del área de tesorería.	/		/		/	
19	La institución mensualmente elabora las conciliaciones bancarias correspondientes.	/		/		/	
20	Se cuenta con indicadores que permitan medir el progreso en el cumplimiento de objetivos y metas en el área de tesorería.	/		/		/	
21	Las metas del área se evalúan en concordancia a las metas de la entidad.	/		/		/	
22	Los recursos públicos se depositaron oportunamente en el Banco de la Nación.	/		/		/	
23	Todos los gastos presupuestarios están justificados en los planes de la entidad.	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicar ()

Apellido y nombres del juez validador: TORRES ZAULETA KELVIN MANUEL DNI: 43830430

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTION PUBLICA

1. **Pertenencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión.

...04 de 07 del 2023


Firma.

Nº	DIMENSION /ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Considero que la gerencia y los directivos tienen un comportamiento íntegro y ético en la entidad.	✓		✓		✓		
2	Me parece que los directivos enseñan con el ejemplo a los colaboradores de la entidad cómo comportarse.	✓		✓		✓		
3	Se conoce qué acciones se debe realizar cuando alguien actúa indebidamente desde su cargo.	✓		✓		✓		
4	Existen los mecanismos para motivar a los empleados a comportarse de manera ética.	✓		✓		✓		
5	La entidad cuenta con unidades responsables del control interno.	✓		✓		✓		
7	La entidad tiene disposiciones para el permanente funcionamiento del control interno.	✓		✓		✓		
8	En la entidad se evalúa constantemente si el personal cuenta con las competencias necesarias para ocupar sus cargos.	✓		✓		✓		
9	En la entidad se han determinado sanciones e incentivos para el cumplimiento eficiente de las funciones en las distintas áreas.	✓		✓		✓		
10	Considero que la estructura organizacional, en sus distintos niveles, se encuentra comprometida a alcanzar los objetivos de la institución.	✓		✓		✓		
11	En la entidad ha establecido claramente el personal y sus supervisores.	✓		✓		✓		
12	Considero que los puestos de trabajo de la entidad se encuentran alineados a sus objetivos como entidad pública.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Evaluación del riesgo							
13	La entidad evalúa constantemente el cumplimiento de objetivos relacionados con la información financiera.	✓		✓		✓		
14	En la mayoría de veces, la entidad busca identificar los riesgos para que impiden el cumplimiento de sus objetivos.	✓		✓		✓		
15	La entidad revisa los riesgos internos y externos que puedan impactar en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	✓		✓		✓		
16	En la entidad se evalúa la importancia de cada riesgo que ha sido identificado.	✓		✓		✓		
17	La entidad examina si hay oportunidades para cometer fraude ante la pérdida de activos.	✓		✓		✓		
18	Considero que se ejecutan acciones severas ante casos de fraude, corrupción o conductas inapropiadas.	✓		✓		✓		
19	En la entidad los riesgos identificados tienen respuestas que disminuyen los efectos negativos según su gravedad.	✓		✓		✓		

Dimensión: Actividades de control		SI	NO	SI	NO	SI	NO
20	En la entidad se recopila información de las diferentes áreas de la entidad a fin de detectar los riesgos.	✓		✓		✓	
21	La institución mantiene un registro actualizado de los controles realizados a las operaciones y procesos.	✓		✓		✓	
22	Se han integrado tecnologías de información para la realización del control de los diferentes procesos de la entidad.	✓		✓		✓	
23	En la entidad se han establecido indicadores que miden el desempeño de las diferentes áreas.	✓		✓		✓	
24	La institución cuenta con mecanismos de rendición de cuentas ante las responsabilidades asignadas.	✓		✓		✓	
25	En la institución se realizan controles de mantenimiento sobre las tecnologías de información que se utilizan.	✓		✓		✓	
26	La entidad tiene controles para el acceso respecto a información sobre los activos.	✓		✓		✓	
27	La institución tiene controles ante amenazas que pongan en riesgo la integridad y la exactitud de las tecnologías de información.	✓		✓		✓	
Dimensión: Información u comunicación		SI	NO	SI	NO	SI	NO
28	La institución cuenta con procesos que ayudan a obtener información útil.	✓		✓		✓	
29	En la mayoría de veces, la información requerida se obtiene antes de tomar decisiones respecto a los objetivos.	✓		✓		✓	
30	La entidad cuenta con medios de comunicación con el personal para informarles sobre sus responsabilidades.	✓		✓		✓	
31	En la institución se cuenta con canales de comunicación para comunicar las fallas o errores en las áreas.	✓		✓		✓	
32	La entidad busca conocer los requerimientos de actores externos para la mejora de los procedimientos.	✓		✓		✓	
33	La institución tiene canales de comunicación con otros órganos del Estado a fin de mejorar su desempeño.	✓		✓		✓	
Dimensión: Supervisión y monitoreo							
34	Los procesos y actividades de la entidad son pertinentes para su autoevaluación.	✓		✓		✓	
35	Se identifican oportunamente las áreas de mejora.	✓		✓		✓	
36	En la entidad se establecen lineamientos base para evaluar los cambios de mejora en los procesos.	✓		✓		✓	
37	La institución cuenta con medidas correctivas ante posibles fallos en los procesos y actividades.	✓		✓		✓	

38	La entidad evalúa periódicamente si se alcanzaron las metas planteadas.	✓		✓		✓	
39	La evaluación de los objetivos y metas de la entidad cuentan con procedimientos que permiten su objetividad.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicar ()

Apellido y nombres del juez validador: OLRTEGUI SANCHEZ JUAN CHRISTIAN DNI: 70559515

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTION PUBLICA

- 1. **Pertenencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - 2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión.
 - 3. **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítem planteados son suficientes para medir la dimensión.
- Fecha:**.....

.....04.....de.....07.....del. 20.23



QS - 372595
JUAN C. OLRTEGUI SANCHEZ
 MAYOR S.PNP

Nº	DIMENSION / ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión: Planificación de acciones		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	En la entidad se realizan las labores de tesorería en función a un plan de trabajo con objetivos y metas a alcanzar.	✓		✓		✓		
2	Las labores en el área de tesorería de la institución tienen claramente definidos a sus responsables.	✓		✓		✓		
3	Considero que se cuenta con claridad para respetar los plazos en los pagos de devengados comprometidos.	✓		✓		✓		
4	En la entidad, los pagos se programan considerando previamente el devengado.	✓		✓		✓		
5	Los empleados del área de tesorería cuentan con el conocimiento de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.	✓		✓		✓		
6	En la institución se han dictado normas internas que aseguren el cumplimiento de una adecuada administración financiera.	✓		✓		✓		
Dimensión: Organización de tesorería		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Solo existe un tesorero en la entidad.	✓		✓		✓		
8	La responsabilidad del uso de fondos públicos de la entidad se ha centralizado en el área de tesorería.	✓		✓		✓		
9	Como señala la normativa, se cumple con el depósito de lo recaudado en el banco de la nación dentro de las siguientes 24 horas.	✓		✓		✓		
10	En la institución se da un correcto uso del Sistema Integrado de Administración Financiera para todos los pagos realizados.	✓		✓		✓		
Dimensión: Dirección de actividades		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
11	La institución cuenta con personal asignado para los depósitos de lo recaudado en el banco de la nación.	✓		✓		✓		
12	Los cargos en tesorería han sido asignados de acuerdo a las capacidades de los trabajadores.	✓		✓		✓		
13	Los documentos que sustentan los pagos de la entidad siempre son examinados en cuanto a su veracidad.	✓		✓		✓		
14	El responsable del área de tesorería cuenta con información oportuna de otras áreas para verificar la naturaleza de los pagos.	✓		✓		✓		

15	Las autorizaciones de los pagos devengados se realizan en virtud de los documentos sustentatorios.	✓		✓		✓	
16	Las autorizaciones para los devengados las realiza el director general de administración o quien tome su función en la unidad ejecutora.	✓		✓		✓	
17	En la institución no se realiza ningún pago sin su respectiva acta de conformidad.	✓		✓		✓	
	Dimensión: Control de procesos	SI	NO	SI	NO	SI	NO
18	La entidad cuenta con una persona encargada de evaluar los resultados del área de tesorería.	✓		✓		✓	
19	La institución mensualmente elabora las conciliaciones bancarias correspondientes.	✓		✓		✓	
20	Se cuenta con indicadores que permitan medir el progreso en el cumplimiento de objetivos y metas en el área de tesorería.	✓		✓		✓	
21	Las metas del área se evalúan en concordancia a las metas de la entidad.	✓		✓		✓	
22	Los recursos públicos se depositaron oportunamente en el Banco de la Nación.	✓		✓		✓	
23	Todos los gastos presupuestarios están justificados en los planes de la entidad.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicar ()

Apellido y nombres del juez validador: ORTEGUI SANCHEZ JUAN CHRISTIAN DNI: 70559515

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTION PÚBLICA

1. **Pertenencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para presentar el componente o dimensión.

3. **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

04 de 07 del 2023



OS - 372595
Firma
JUAN C. ORTEGUI SANCHEZ
MAJOR S. PNP



Nº	DIMENSION /ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Ambiente de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Considero que la gerencia y los directivos tienen un comportamiento íntegro y ético en la entidad.	X		X		X		
2	Me parece que los directivos enseñan con el ejemplo a los colaboradores de la entidad cómo comportarse.	X		X		X		
3	Se conoce qué acciones se debe realizar cuando alguien actúa indebidamente desde su cargo.	X		X		X		
4	Existen los mecanismos para motivar a los empleados a comportarse de manera ética.	X		X		X		
5	La entidad cuenta con unidades responsables del control interno.	X		X		X		
7	La entidad tiene disposiciones para el permanente funcionamiento del control interno.	X		X		X		
8	En la entidad se evalúa constantemente si el personal cuenta con las competencias necesarias para ocupar sus cargos.	X		X		X		
9	En la entidad se han determinado sanciones e incentivos para el cumplimiento eficiente de las funciones en las distintas áreas.	X		X		X		
10	Considero que la estructura organizacional, en sus distintos niveles, se encuentra comprometida a alcanzar los objetivos de la institución.	X		X		X		
11	En la entidad ha establecido claramente el personal y sus supervisores.	X		X		X		
12	Considero que los puestos de trabajo de la entidad se	X		X		X		

	encuentran alineados a sus objetivos como entidad pública.							
	Dimensión: Evaluación del riesgo	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	La entidad evalúa constantemente el cumplimiento de objetivos relacionados con la información financiera.	X		X		X		
14	En la mayoría de veces, la entidad busca identificar los riesgos para que impiden el cumplimiento de sus objetivos.	X		X		X		
15	La entidad revisa los riesgos internos y externos que puedan impactar en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	X		X		X		
16	En la entidad se evalúa la importancia de cada riesgo que ha sido identificado.	X		X		X		
17	La entidad examina si hay oportunidades para cometer fraude ante la pérdida de activos.	X		X		X		
18	Considero que se ejecutan acciones severas ante casos de fraude, corrupción o conductas inapropiadas.	X		X		X		
19	En la entidad los riesgos identificados tienen respuestas que disminuyen los efectos negativos según su gravedad.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
20	En la entidad se recopila información de las diferentes áreas de la entidad a fin de detectar los riesgos.	X		X		X		
21	La institución mantiene un registro actualizado de los controles realizados a las operaciones y procesos.	X		X		X		
22	Se han integrado tecnologías de información para la realización del control de los diferentes procesos de la entidad.	X		X		X		

23	En la entidad se han establecido indicadores que miden el desempeño de las diferentes áreas.	X		X		X		
24	La institución cuenta con mecanismos de rendición de cuentas ante las responsabilidades asignadas.	X		X		X		
25	En la institución se realizan controles de mantenimiento sobre las tecnologías de información que se utilizan.	X		X		X		
26	La entidad tiene controles para el acceso respecto a información sobre los activos.	X		X		V		
27	La institución tiene controles ante amenazas que pongan en riesgo la integridad y la exactitud de las tecnologías de información.	X		X		X		
	Dimensión: Información u comunicación	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
28	La institución cuenta con procesos que ayudan a obtener información útil.	X		X		X		
29	En la mayoría de veces, la información requerida se obtiene antes de tomar decisiones respecto a los objetivos.	X		X		X		
30	La entidad cuenta con medios de comunicación con el personal para informarles sobre sus responsabilidades.	X		X		X		
31	En la institución se cuenta con canales de comunicación para comunicar las fallas o errores en las áreas.	X		X		X		
32	La entidad busca conocer los requerimientos de actores externos para la mejora de los procedimientos.	X		X		X		
33	La institución tiene canales de comunicación con otros órganos del Estado a fin de mejorar su desempeño.	X		X		X		
	Dimensión: Supervisión y monitoreo							

34	Los procesos y actividades de la entidad son pertinentes para su autoevaluación.	X		X		X		
35	Se identifican oportunamente las áreas de mejora.	X		X		X		
36	En la entidad se establecen lineamientos base para evaluar los cambios de mejora en los procesos.	X		X		X		
37	La institución cuenta con medidas correctivas ante posibles fallos en los procesos y actividades.	X		X		X		
38	La entidad evalúa periódicamente si se alcanzaron las metas planteadas.	X		X		X		
39	La evaluación de los objetivos y metas de la entidad cuentan con procedimientos que permiten su objetividad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Guerra Bendezú Carlos **DNI:** 09726163

Especialidad del validador: Educación **ORCID:** 0000-0002-8928-1237

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

04 de Julio del 2023



Dr. Carlos Andrés Guerra Bendezú
ABOUC FIDUCIA

 --
Firma del Experto validador



Nº	DIMENSION /ITEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión: Planificación de acciones	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	En la entidad se realizan las labores de tesorería en función a un plan de trabajo con objetivos y metas a alcanzar.	X		X		X		
2	Las labores en el área de tesorería de la institución tienen claramente definidos a sus responsables.	X		X		X		
3	Considero que se cuenta con claridad para respetar los plazos en los pagos de devengados comprometidos.	X		X		X		
4	En la entidad, los pagos se programan considerando previamente el devengado.	X		X		X		
5	Los empleados del área de tesorería cuentan con el conocimiento de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.	X		X		X		
6	En la institución se han dictado normas internas que aseguren el cumplimiento de una adecuada administración financiera.	X		X		X		
	Dimensión: Organización de tesorería	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Solo existe un tesorero en la entidad.	X		X		X		
8	La responsabilidad del uso de fondos públicos de la entidad se ha centralizado en el área de tesorería.	X		X		X		
9	Como señala la normativa, se cumple con el depósito de lo recaudado en el banco de la nación dentro de las siguientes 24 horas.	X		X		X		
10	En la institución se da un correcto uso del Sistema Integrado de Administración Financiera para todos los pagos realizados.	X		X		X		

	Dimensión: Dirección de actividades	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
11	La institución cuenta con personal asignado para los depósitos de lo recaudado en el banco de la nación.	X		X		X		
12	Los cargos en tesorería han sido asignados de acuerdo a las capacidades de los trabajadores.	X		X		X		
13	Los documentos que sustentan los pagos de la entidad siempre son examinados en cuanto a su veracidad.	X		X		X		
14	El responsable del área de tesorería cuenta con información oportuna de otras áreas para verificar la naturaleza de los pagos.	X		X		X		
15	Las autorizaciones de los pagos devengados se realizan en virtud de los documentos sustentatorios.	X		X		X		
16	Las autorizaciones para los devengados las realiza el director general de administración o quien tome su función en la unidad ejecutora.	X		X		X		
17	En la institución no se realiza ningún pago sin su respectiva acta de conformidad.	X		X		X		
	Dimensión: Control de procesos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
18	La entidad cuenta con una persona encargada de evaluar los resultados del área de tesorería.	X		X		X		
19	La institución mensualmente elabora las conciliaciones bancarias correspondientes.	X		X		X		
20	Se cuenta con indicadores que permitan medir el progreso en el cumplimiento de objetivos y metas en el área de tesorería.	X		X		X		
21	Las metas del área se evalúan en concordancia a las metas de la entidad.	X		X		X		
22	Los recursos públicos se depositaron oportunamente en el Banco de la Nación.	X		X		X		
23	Todos los gastos presupuestarios están justificados en los planes de la entidad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Guerra Bendezú Carlos **DNI:** 09726163

Especialidad del validador: Educación **ORCID:** 0000-0002-8928-1237

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

04 de Julio del 2023



Dr. Carlos Andrés Guerra Bendezú
EDUCACIÓN

Firma del Experto validador

Anexo 4. Base de datos

	Control Interno																																							
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34	p35	p36	p37	p38		
Trabajador 1	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	
Trabajador 2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trabajador 3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	4	3	4	5	3	5	4	5	5	5	4	4		
Trabajador 4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	2	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	3	3	2	3	4	3	5	3	4	3	3	4	4		
Trabajador 5	3	4	2	4	3	4	4	2	3	2	4	4	2	3	2	3	3	4	4	4	2	4	2	3	3	2	3	3	2	2	4	3	2	3	3	4	3	4		
Trabajador 6	4	3	3	4	3	4	3	5	4	3	5	4	5	3	3	4	5	4	3	3	4	3	4	5	5	3	4	3	5	4	4	3	3	5	4	5	4	4		
Trabajador 7	4	4	3	3	3	3	3	4	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	2	2	3	3	4	4	3	2	2	3	3	4	4	3		
Trabajador 8	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	4	2	2	2	3	2	4	2	4	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	4	2	2	4	4	3	2		
Trabajador 9	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1		
Trabajador 10	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	3	3	3	5	4	3	5	5	4	5	4	3	5	3		
Trabajador 11	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	4	2	2	4	
Trabajador 12	3	4	3	4	5	4	5	4	5	5	4	4	3	4	4	5	3	5	4	3	3	4	3	4	5	3	4	3	3	3	3	5	5	5	3	4	4	3		
Trabajador 13	3	2	4	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	4	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3		
Trabajador 14	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2		
Trabajador 15	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
Trabajador 16	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1		
Trabajador 17	4	3	4	3	5	4	5	3	4	4	4	3	4	3	4	5	3	5	5	3	5	5	3	4	3	3	3	3	5	3	3	4	5	3	3	3	4			
Trabajador 18	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	3	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5		
Trabajador 19	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2		
Trabajador 20	5	4	5	3	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5	3	5	4	3	4	4	3	4	5	5	3	5	3	3	5	5	3	4	4	5	4	4		
Trabajador 21	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	
Trabajador 22	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	4	4	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	4	3	2	3	3	2	3	4	2	3	2		
Trabajador 23	3	3	3	2	2	4	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	4	4	3	2	3	2		
Trabajador 24	1	2	2	3	2	2	2	2	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	1	
Trabajador 25	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	
Trabajador 26	4	5	3	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	3	5	3	3	5	3	4	5	5	4	3	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4	5	4	5	5	4	
Trabajador 27	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	
Trabajador 28	4	5	3	3	5	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	3	3	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	3	3	5	3	4	4	5	4	4	4	
Trabajador 29	4	3	3	4	4	2	4	3	4	4	4	2	3	3	2	3	4	3	3	3	2	4	2	3	3	4	3	3	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	
Trabajador 30	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	4	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	
Trabajador 31	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	4	3	4	3	4	2	4	3	4	2	4	3	4	3	2	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	3	4	4	
Trabajador 32	4	2	3	3	2	3	3	4	2	3	4	3	3	2	4	2	4	4	4	3	3	2	3	2	2	3	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3	4	2	2	
Trabajador 33	5	3	4	3	5	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	3	4	5	4	3	3	3	4	5		
Trabajador 34	2	2	2	3	2	3	3	2	4	3	3	2	4	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2	4	3	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	3	4	2	
Trabajador 35	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	
Trabajador 36	5	5	5	3	5	5	4	4	4	3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	
Trabajador 37	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	2	4	3	4	4		
Trabajador 38	3	5	4	2	4	4	5	4	4	3	2	4	3	3	2	5	4	5	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	
Trabajador 39	3	3	3	2	4	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	4	3	2	2	2	3		
Trabajador 40	4	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	3	5	5	5	3	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5		

	Gestión de tesorería																									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	
Trabajador 1	4	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3
Trabajador 2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
Trabajador 3	5	4	3	4	3	4	5	4	3	3	3	4	3	3	5	3	3	5	4	4	4	5	5	3	4	
Trabajador 4	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	3	4	5	3	3	5	3	5	4	5	5	5	4	3	5	
Trabajador 5	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	
Trabajador 6	4	5	5	5	4	5	4	5	3	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	
Trabajador 7	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	
Trabajador 8	5	3	3	5	3	5	5	5	4	3	3	5	3	5	4	3	3	5	3	5	3	3	3	4	4	
Trabajador 9	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
Trabajador 10	5	5	5	3	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4	5	4	3	5	5	3	3	4	3	4	4	
Trabajador 11	3	4	2	3	3	3	3	2	2	4	3	2	2	3	3	2	2	3	2	4	2	3	3	2	2	
Trabajador 12	3	5	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	
Trabajador 13	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	
Trabajador 14	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	
Trabajador 15	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	
Trabajador 16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	
Trabajador 17	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	
Trabajador 18	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	5	3	5	5	5	5	3	4	4	4	5	4	3	
Trabajador 19	2	2	3	4	2	3	3	4	2	2	4	3	4	2	3	4	2	3	4	2	3	3	4	2	4	
Trabajador 20	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	3	5	4	5	3	5	5	3	5	5	4	3	3	4	5	
Trabajador 21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	
Trabajador 22	2	5	5	3	5	4	3	3	5	2	5	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	
Trabajador 23	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	
Trabajador 24	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
Trabajador 25	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	
Trabajador 26	5	5	3	3	3	3	4	4	5	4	3	4	3	4	5	3	4	4	5	3	5	4	5	4	5	
Trabajador 27	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	2	3	3	3	4	3	4	4	4	2	3	3	3	
Trabajador 28	4	4	5	4	5	4	4	5	3	3	5	5	3	5	5	5	3	5	3	3	5	3	4	4	4	
Trabajador 29	4	2	4	3	3	4	4	4	4	4	2	4	3	3	2	2	4	4	3	3	3	4	3	2	3	
Trabajador 30	4	4	3	2	4	3	4	2	3	3	4	4	2	3	4	4	3	3	4	2	3	3	4	4	4	
Trabajador 31	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	
Trabajador 32	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1	
Trabajador 33	3	3	4	4	5	4	4	4	4	3	2	4	4	5	4	5	5	5	3	3	4	2	3	3	5	
Trabajador 34	2	4	2	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	2	4	3	4	3	3	
Trabajador 35	4	4	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	2	3	4	4	2	3	4	3	4	2	3	
Trabajador 36	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	3	5	4	5	5	4	5	3	3	4	5	4	5	
Trabajador 37	4	4	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	4	3	2	3	2	4	4	3	3	2	4	2	
Trabajador 38	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	
Trabajador 39	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	
Trabajador 40	4	3	3	3	5	3	4	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	5	3	3	3	3	2	4	4	