



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Sistema de control interno y su incidencia en el área de tesorería en  
la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Zona N° XIII  
sede Tacna en el periodo 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORA:**

Inquilla Orcco, Yessenia Yaqueline (orcid.org/0009-0001-2094-3431)

**ASESORA:**

Dra. Tufiño Blas, Emma Gladis (orcid.org/0000-0003-4014-7384)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2024**

### **Dedicatoria**

A los que me apoyaron y alentaron en culminar este trabajo de investigación, mis dos padres, hermanos, tíos y primos.

Yessenia

### **Agradecimientos**

Al centro de estudios que me permitió culminar mis estudios, la Universidad César Vallejo.

A los docentes, administrativos, y el pleno de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales.

A mi asesora Dra. Emma Gladis Tufiño Blas, que me acompañó en el desarrollo de esta tesis.

A las correcciones del Econ. Mario V. Guzmán Mejía, que compiló, detalló y corrigió, esta tesis y todos los involucrados en este trabajo de investigación.

Yessenia

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA EN LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS ZONA N° XIII SEDE TACNA EN EL PERIODO 2022", cuyo autor es INQUILLA ORCCO YESSENIA YAQUELINE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, 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, 08 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS <b>DNI:</b> 10563196 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4014-7384	Firmado electrónicamente por: ETUFINOB el 11-01- 2024 21:19:15

Código documento Trilce: TRI - 0726950



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, INQUILLA ORCCO YESSSENIA YAQUELINE estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA EN LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS ZONA N° XIII SEDE TACNA EN EL PERIODO 2022", 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
INQUILLA ORCCO YESSSENIA YAQUELINE <b>DNI:</b> 73057761 <b>ORCID:</b> 0009-0001-2094-3431	Firmado electrónicamente por: YEINQUILLAOR el 08-03-2024 13:03:29

Código documento Trilce: INV - 1574693

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos .....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	iv
Declaratoria de autenticidad del autor .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras .....	viii
Resumen .....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de estudio .....	12
3.2. Operacionalización de variables.....	13
3.3. Población, muestra y unidad de análisis .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5. Procesos .....	19
3.6. Análisis de datos.....	20
3.7. Calidad ética .....	20
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN .....	58
VI. CONCLUSIONES.....	60
VII. RECOMENDACIONES .....	61
REFERENCIAS .....	62
ANEXOS .....	66

## Índice de Tablas

Tabla 1. Población .....	16
Tabla 2. Muestra .....	17
Tabla 3. Juicio de expertos .....	18
Tabla 4. Resumen de proceso .....	19
Tabla 5. Estadístico Alfa de Cronbach .....	19
Tabla 6. Revisión ROF .....	22
Tabla 7. Control Interno y procesos de tesorería.....	23
Tabla 8. Control Interno y ordenamiento .....	24
Tabla 9. Control Interno y razonabilidad.....	25
Tabla 10. Control Interno y documentación .....	26
Tabla 11. Control interno y atención.....	27
Tabla 12. Control Interno y la información económica financiera .....	28
Tabla 13. Control Interno y ejecución óptima .....	29
Tabla 14. Control Interno y los fraudes financieros .....	30
Tabla 15. Control Interno y el plan anual.....	31
Tabla 16. Control Interno y hechos económicos negativos .....	32
Tabla 17. Control Interno y la gestión de tesorería .....	33
Tabla 18. Control Interno y procedimientos del área .....	34
Tabla 19. Control Interno y optimización de gestión .....	35
Tabla 20. Gestión de Tesorería y conocimiento del SNT .....	36
Tabla 21. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos .....	37
Tabla 22. Gestión de Tesorería y directivas de viáticos .....	38
Tabla 23. Gestión de Tesorería y acciones correctivas .....	39
Tabla 24. Gestión de Tesorería y monitoreo .....	40
Tabla 25. Gestión de Tesorería y evaluación .....	41
Tabla 26. Gestión de Tesorería y ambiente de control .....	42
Tabla 27. Gestión de Tesorería y control de efectivo .....	43
Tabla 28. Gestión de Tesorería y control de pagos .....	44
Tabla 29. Gestión de Tesorería y cumplimiento .....	45
Tabla 30. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos .....	46
Tabla 31. Gestión de Tesorería y hechos económicos.....	47
Tabla 32. Gestión de Tesorería y determinante positivo .....	48

Tabla 33. Variable Control Interno.....	49
Tabla 34. Variable Optimización del área de Tesorería.....	50
Tabla 35. Shapiro – Wills normalidad.....	51
Tabla 36. Correlación no paramétrica de Variables.....	52
Tabla 37. Correlación no paramétrica primer objetivo específico.....	54
Tabla 38. Correlación no paramétrica del segundo específico.....	55
Tabla 39. Correlación no paramétrica del tercer objetivo específico.....	57

### **Índice de Figuras**

Figura 1. Diseño de estudio.....	13
Figura 2. Fórmula de muestra.....	16
Figura 3. Revisión del ROF.....	22
Figura 4. Control Interno y procesos de tesorería.....	23
Figura 5. Control Interno y ordenamiento.....	24
Figura 6. Control Interno y razonabilidad.....	25
Figura 7. Control Interno y documentación.....	26
Figura 8. Control Interno y atención.....	27
Figura 9. Control Interno y la información económica financiera.....	28
Figura 10. Control Interno y ejecución óptima.....	29
Figura 11. Control Interno y los fraudes financieros.....	30
Figura 12. Control Interno y el plan anual.....	31
Figura 13. Control Interno y hechos económicos negativos.....	32
Figura 14. Control Interno y la gestión de tesorería.....	33
Figura 15. Control Interno y procedimientos del área.....	34
Figura 16. Control Interno y optimización de gestión.....	35
Figura 17. Gestión de Tesorería y conocimiento del SNT.....	36
Figura 18. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos.....	37
Figura 19. Gestión de Tesorería y directivas de viáticos.....	38
Figura 20. Gestión de Tesorería y acciones correctivas.....	39
Figura 21. Gestión de Tesorería y monitoreo.....	40
Figura 22. Gestión de Tesorería y evaluación.....	41
Figura 23. Gestión de Tesorería y ambiente de control.....	42
Figura 24. Gestión de Tesorería y control de efectivo.....	43

Figura 25. Gestión de Tesorería y control de pagos.....	44
Figura 26. Gestión de Tesorería y cumplimiento .....	45
Figura 27. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos .....	46
Figura 28. Gestión de Tesorería y hechos económicos.....	47
Figura 29. Gestión de Tesorería y determinante positivo .....	48
Figura 30. Control Interno .....	49
Figura 31. Optimización del área de tesorería.....	50

## **Resumen**

El presente estudio, titulado “Sistema de control interno y su incidencia en el área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII, sede Tacna al año 2022”, buscó como objetivo, determinar cómo el Control Interno influye en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona XIII sede Tacna, al año 2022.

La investigación fue cuantitativa; descriptiva; correlacional; diseño no experimental; transversal. Usando cuarenta y seis trabajadores de muestra de las 5 oficinas descentralizadas de la sede Tacna. Utilizó la encuesta como técnica de recolección, y el cuestionario, como instrumento de investigación, contrastándose las hipótesis con ayuda del SPSS software v. 22.0, usando un análisis estadístico, no paramétrico, por el tipo de datos obtenidos, concluyendo que el Control Interno, se relaciona positivamente con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022. La prueba de correlación Rho Spearman fue de 0.171, con un valor de Sig. Bilateral de 0.002 (menor a 5%) lo que afirma que con un nivel de confianza del 95%, existe evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la alterna. Calificando que el Control Interno y la Optimización del área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna se califican como inadecuados.

**Palabras Clave:** Control interno, optimización, tesorería, gestión administrativa, innovación de control.

## **Abstract**

The present study, titled "Internal control system and its impact on the treasury area in SUNARP zone No. XIII in Tacna headquarters, in 2022.

The research was quantitative; descriptive; correlational; non-experimental design; cross. Using forty-six sample workers from the 5 decentralized offices of the Tacna headquarters. The survey was used as a collection technique, and the questionnaire as a research instrument, contrasting the hypotheses with the help of SPSS software v. 22.0, using a statistical, non-parametric analysis, due to the type of data obtained, concluding that Internal Control is positively related to the optimization of the Treasury area in SUNARP zone No. XIII, Tacna headquarters Rho Spearman correlation was 0.171, with a Bilateral Sig. value of 0.257 (greater than 5%), which states that with a confidence level of 95%, there is empirical evidence to reject the null hypothesis, therefore, we accept the alternate. Qualifying that the Internal Control and Optimization of the treasury area in the SUNARP zone No. XIII, Tacna headquarters are classified as inadequate.

**Keywords:** Internal control, optimization, treasury, administrative management, control innovation.

## I. INTRODUCCIÓN

Para alcanzar objetivos estratégicos en una organización, que pueden dañarse por amenazas al grupo. Se establece una seguridad, producto del Control Interno, realizado por altos ejecutivos, como una forma de lograr resultados razonables. Así la Junta directiva, la gerencia, los empleados y la organización en pleno, son responsables del Control Interno. La información operativa razonable, garantiza alcanzar objetivos en la organización. El estudio tuvo como propósito, determinar con qué frecuencia se realizan las auditorías y cuánto control existe sobre las operaciones de tesorería, en todas las funciones administrativas, durante el año 2022, el cual tendrá a su cargo las ejecuciones operativas y financieras en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) zona N° XIII sede Tacna.

A nivel internacional, Mendoza et al. (2018), en su Artículo científico de “*Dominio de las Ciencias en Ecuador*” el autor explica, porqué el Control Interno, es una ayuda como herramienta de gestión, para las organizaciones de todos los tamaños; que garantizan cumplimiento de objetivos y que expone a las partes interesadas, sobre las operaciones de la empresa. Las diversas entidades que integran el Poder Ejecutivo del Poder Público, constituyen, la institución de administración del sector público, además de cualquier organización o empresa pública afiliada al estado, que se encargue de realizar tareas y deberes administrativos o prestar servicios públicos de manera permanente.

Así mismo con Pirela (2005), de Venezuela, con su “*Estudio de un caso de Control Interno*”, menciona que, cada operación donde el marco de la estrategia en cuestión, se comprueba las circunstancias en las que las personas interesadas, hacen su uso. La gerencia, de acuerdo con los principios de Control Interno, es la parte responsable de hacer las cosas y debe comprometerse a operar consistentemente, de acuerdo con todos los estándares de la filosofía administrativa.

A nivel nacional, tenemos a Escobar et al. (2023), Perú, en su trabajo “*Control Interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú*”, expresa que el Control Interno, es fundamental, ya que es requerido por cualquier empresa, para lograr ayuda en objetivos administrativos, financieros, y permitir una administración eficaz y eficiente. Se incluyen métodos, procesos, estructuras, políticas, así como el plan de organización, la competencia y el carácter personal. Pudiendo ayudar a proteger activos y confirmar la integridad de los datos administrativos y financieros elegidos.

La problemática de las entidades públicas, radica en que manejan presupuestos millonarios, ejecutables anualmente. La SUNARP al periodo 2022, ejecutó más de S/. 45'000,000 de soles, SUNARP avanzó un 90.9% en su Presupuesto de Inversión asignado; lo que permitiría incrementar, tanto la eficiencia de gestión de servicios y la calidad con los usuarios; logrando un récord de ejecución presupuestaria, sobrepasando los objetivos del año fiscal 2022, informado por la Consulta Amigable del MEF (SUNARP, 2023).

Al cierre de diciembre se había ejecutado S/. 45.3 millones de soles, marcando un récord, por la ejecución presupuestaria más rápida de la historia; ya que se trata de la ejecución más alta, de la última década, superando el periodo anterior 2021 en 18.7%, cuando este fue de S/. 38.1 millones de soles. La decisión de actualizar el equipo técnico, para mejorar los servicios de registro, para la población, en las 14 ubicaciones de registro existentes en el país, que motivó el gasto. SUNARP, también marcó un nuevo referente en la ejecución presupuestaria, gastando solo 701,2 millones o el 96.8% de sus fondos asignados. Estos son números altos sin precedentes, que atestiguan la eficacia y eficiencia de la agencia en su enfoque para gastar fondos públicos. El Informe de Competitividad 2022, analiza y propone estrategias de Control continuo, control institucional de gestión pública y recursos humanos, en base a estos hallazgos.

De manera frecuente, las personas y las empresas se ven afectadas por la ineficiencia del sector público, que se manifiesta en forma de procesos prolongados, un servicio deficiente y una infraestructura en ruinas. Según el

Barómetro de las Américas, menos de la mitad de los peruanos están satisfechos con la calidad de las carreteras, las escuelas públicas y los hospitales del país. Con el fin de garantizar que las ofertas políticas, los cambios y las inversiones; este estudio examina la eficiencia, con la que cada administración de registro de la SUNARP, traduce la legislación nacional, regional y el financiamiento público en un servicio de alta calidad para el público.

Formulándose la pregunta: *¿De qué forma el Control Interno influye en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, en el periodo 2022?*, con los siguientes problemas específicos: *¿De qué manera, el ambiente de control y las actividades de supervisión, influyen en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?*; *¿En qué medida incide las actividades de control y la gestión administrativa en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?*; y *¿En qué medida la innovación de control de procesos operativos, influye en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?*.

La investigación da credibilidad al marco teórico, al demostrar que la información utilizada es consistente con las teorías de Control Interno, Machado (2000), así como la Gestión de Tesorería según y López & Soriano (2014). Ahora, la justificación de la metodología utilizada, se enfatiza, una vez más, por las estrategias usadas: si son las adecuadas para lograr los objetivos, lo cual es fundamental para lograr resultados positivos, propuestos por el estudio, de forma significativa (Bernal, 2010). La investigación, se interesa por evaluar el control interno y la gestión de tesorería en la entidad, buscando una justificación práctica; probando que lo logrado, sea probable; así como interceder por diversos organismos estatales o semejantes, que escudriñan efectuar una disertación minuciosa de su cultura y determinar alguna grieta o fragilidad en su rendimiento; así mismo, implican a los trabajadores que inciden en el devenir institucional (Bernal, 2010). Además, la justificación social, deja entrever que los actores tienen que brindar una catadura sistémica, que favorezca no solo a la organización o “*stakeholders*” sino además a la colectividad contigua. (Bernal, 2010).

Esta investigación, busca *determinar cómo el Control Interno, influye en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, en el periodo 2022*”; y específicamente busca: *determinar si la influencia del ambiente de control y actividades de supervisión; influyen en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022; determinar la incidencia de la evaluación de las actividades de control y la gestión administrativa, en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022 y determinar la incidencia de la innovación de control de procesos operativos, en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.*

Planteándose la hipótesis general: *El control Interno, influye significativamente en el área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.* Y como hipótesis específicas, tenemos: *La ejecución del ambiente de Control y actividades de supervisión, influyen positivamente en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022; la evaluación de las actividades de control y gestión administrativa, inciden positivamente en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022 y la innovación de control en los procesos operativos, influye directamente en el nivel de optimización y compromiso del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.*

## II. MARCO TEÓRICO

Los siguientes autores se incluyeron en este capítulo del marco teórico, como ejemplos de la práctica tanto internacional como nacional: así, Hernández (2021), en su tesis denominada *“Las sociedades anónimas abiertas en Nuevo León, México y su influencia en la producción de ventas”* en México, donde explica que el Control Interno, ayuda a alcanzar los objetivos de cualquier empresa, usada como herramienta; y la gestión, tiene un diálogo abierto y honesto con sus grupos de interés. Sin embargo, las ventas y de manera más general, la productividad de las ventas, son procedimientos esenciales, para lograr resultados corporativos buenos y sostenibles, a largo plazo. Aquí, es importante centrarse solo en las cosas, en las que la propia empresa puede influir, como, qué tan bien se gestiona la estructura de Control Interno. Como resultado de este análisis, determinó que los dominios comerciales, asociados al ciclo de ventas, se benefician de la aplicación efectiva, de mecanismos de Control Interno.

Otro autor es Beck Klein (2018), quien realizó un estudio en Chile, titulado *“Servicios de Contabilidad, Auditoría e Impuestos con enfoque en Estados Financieros”* donde dice que *“...este plan de negocios está considerando iniciar una firma de auditoría que proporcionará auditorías financieras de servicio completo...”*, Consultoría contable fiscal y de control interno para empresas con ingresos anuales de CLP 250'000,000 a CLP 15 billones en la región Metropolitana de Chile. Existía una creciente necesidad de financiamiento bancario, con estados de resultados auditados y contratos gubernamentales; con el estándar de IFRS a partir del 2013, fue un augurio para la oferta de servicios, prevista por el tesista, enfocar el control interno como negocio.

Por otro lado, Balla & López (2018), realizaron un estudio titulado *“Gestión Interna y Control Administrativo en empresas ecuatorianas”*, donde el propósito de los controles internos es garantizar, que los controles que sean

implementados, sean seguros y libres de fallas; es esencial, que la empresa tenga una comprensión holística, de todos los aspectos de estos controles; los propios estructuradores organizacionales, se verán beneficiados con esta tecnología, ya que tendrá un impacto en la gestión administrativa. Se puede investigar el impacto del Control Interno y la gestión administrativa; evaluándose posteriormente y anticipando que los elementos construidos aquí, podrán predecir los resultados organizacionales futuros.

Gómez (2021), desarrolló un estudio en Colombia titulado *“Análisis de capacidades institucionales del modelo de Control Interno en Colombia: caso del Municipio de San Carlos -Córdoba”*, donde concluye que, en Colombia, se han desarrollado instrumentos de gestión, como consecuencia de las reformas del pasado; varias generaciones y el modelo integrado de planificación, así como de Gestión (MIPG) es la culminación de estas herramientas. Por no informar de particularidades políticas – administrativas, en que se implementa el modelo, FURAG, ha demostrado ser ineficaz. Persigue, examinar el Municipio San Carlos (Córdoba), como un caso, para examinar los requisitos institucionales, para la implementación del MIPG, adoptando una perspectiva basada en las capacidades institucionales, que corresponden a los estándares de control interno para 2017-2019.

Bosque & Ruíz (2017), realizaron un estudio de grado, denominado *“El rol del Control Interno de Centro motor S.A. en la maximización de utilidades”*; donde se dice, que es necesario mejorar el Control Interno de compras, mejorando el stock e inventario, para impulsar la rentabilidad de la empresa. El objetivo final del estudio, es mejorar el crecimiento administrativo de los circuitos examinados. Concluyendo en establecer, un sistema de control interno, que otorgue datos confiables, para decisiones acertadas. Así, el Control Interno, influirá en los resultados, siendo importante, examinar el desempeño financiero, en los últimos dos periodos y resaltar sus fortalezas y debilidades, antes de concluir con recomendaciones sobre cómo administrar mejor el área en cuestión.

A nivel nacional, se tiene a Cornejo (2021), con su estudio *“Integridad institucional y financiera en el sector público en 2021”* que afirma, buscar y

dilucidar una conexión con el Control Interno y el control patrimonial al año 2021. Se usó la técnica correlacional, con un enfoque transversal, cuantitativo; de diseño experimental, recopilando información muestral, con una encuesta estructurada, de cuestionarios, que sirvieron de herramienta; mostrando una correlación de Pearson de 0.962, que demuestra un vínculo algo positivo entre las variables de control interno y con control de equidad, como activos fijos; y una asociación débil entre control patrimonial y activos depreciables, con existencias de almacén; y por último, un ajuste fuerte entre Control Interno y control patrimonial.

Por otro lado, Urdanegui, (2019) realizó un estudio titulado “*Controles internos organizacionales*” donde el objetivo principal, es que toda empresa que opera con fines de lucro, intenta maximizar el rendimiento para los propietarios de la empresa. Por lo tanto, las organizaciones evitan pérdidas; las cuales pueden generarse, de forma accidental, por negligencia dolosa o por fraude. Para cumplir con sus propósitos, las ONG deben utilizar los mismos estándares de seguridad y administración que las empresas con fines de lucro. Se hizo un estudio no experimental, causal, utilizando enfoques de investigación hipotético-deductivo y descriptivo. Y con representaciones tabulares y estadísticas de los hallazgos, concluye que: En el Hospital Amazonas de Yarinacocha la conexión Control Interno y gestión pública tiene un *p-valor* 2019 de 0.330\*,  $p=0.0001$  según Rho de Spearman; Esto quiere decir que el Hospital Amazonas de Yarinacocha en el 2019, tiene una mala conexión entre el Control Interno, así como de la gestión pública. Demostrando que la falta de organismos de control institucional, contribuye a los bajos niveles de control interno, revelados por los hallazgos cualitativos; dada la ausencia de sus órganos de control institucional y la realidad de sus presupuestos desfasados, su gestión pública es severamente desfavorable.

Medina & Trujillo (2020) realizaron un estudio de grado denominado “*Control interno en la gestión municipal*” concluyendo que la actividad en cuestión, es un ejercicio de revisión, análisis y recopilación de datos de relevancia para los gobiernos, sobre control interno. A su vez, dar transparencia a la gestión municipal, por identificación de mejoras en procesos de control, utilizando

herramientas de información. Se eligieron de muestra, diez revistas del índice y se estudiaron, utilizando una variedad de técnicas cualitativas que incluyen observación, análisis y descripción. Como resultado: las empresas en una amplia gama de países, analizan sus controles internos, así como los datos que se descubren, resaltan la implementación de la herramienta, que permite un diagnóstico del gobierno local; identificando fortalezas y fallas, para realizar cambios futuros. Finalmente, los resultados son: instrumentos de gestión y evaluaciones periódicas que les ayudan a lograr sus objetivos de incrementar la apertura y comunicación con el público, con altos rasgos de corrupción.

Ramos (2021) realizó un estudio titulado “*Gestión de Tesorería Municipal de Huanta y Controles Internos en 2019*” en Huanta, tuvo como objetivo, demostrar el vínculo de la auditoría interna con la gestión financiera. Este estudio es cuantitativo, transversal y de naturaleza no experimental. La administración de la municipalidad provincial de Huanta es pequeña, por lo que se seleccionó para esta investigación una muestra aleatoria de 38 de sus empleados. Así el producto de la gestión de la tesorería municipal provincial de Huanta 2019, tiene un vínculo positivo con el control interno. Podemos decir que, con un 95% de certeza, que existió evidencia empírica, adecuada para rechazar la hipótesis nula, ya que el resultante fue 0.462 y el Sig. valor bilateral fue de 0,003 (menos de 0,05), en consecuencia, se acepta la relación positiva de las variables. También se criticó la gestión de tesorería y el Control Interno de la ciudad.

Empezamos el marco teórico, presentando la primera variable: *El Sistema de Control Interno*; que es una herramienta útil para los gerentes de cualquier tipo de empresa, ya que les permite controlar quién está involucrado en la gestión, este procedimiento asegura el éxito de los planes de negocio (Machado, 2000). La Gerencia de la Administración de gestión estatal, es el organismo bajo el cual se enmarcan todos los organismos gubernamentales que tienen la responsabilidad permanente de realizar las tareas y funciones administrativas de los servicios públicos estatales. También Mendoza et al. (2018) dice que el Control Interno de una organización, dicen, es bien conocido en el entorno en el que opera, ya que es el medio por el cual se determina el enfoque de gestión a través del cual debe regirse la empresa y se pueden descubrir posibles fallas

dentro de esos mecanismos, convertirse en una parte regular del proceso para tomar decisiones, lo que conduce a un logro más consistente de los resultados deseados.

Como primera dimensión se tuvo a la Optimización; el control interno se puede mejorar por la optimización, y la aplicación de un Control Interno sólido es crucial para los jefes de empresa (Dspace, 2023). Por lo tanto, los controles internos dentro de la empresa son necesarios para garantizar un registro preciso de tarifas y facturas. Sin los controles adecuados establecidos, es posible que la gerencia no tenga datos financieros precisos con los que tomar decisiones. Potencialmente perjudicial para el resultado final del negocio. También puede perjudicar su posición ante los inversionistas, las agencias gubernamentales y otras partes importantes (Suárez, 2023).

Como segunda dimensión se tuvo a la evaluación de los riesgos; A menos que la gerencia actúe para mitigar la amenaza, el riesgo solo aumentará, se dice que dicho riesgo es "inherente" a la situación. (Deloitte, 2023); Los riesgos, tanto internos como externos, deben evaluarse para cada organización individual. Establecer metas bien definidas que sean internamente consistentes en varios niveles es un requisito previo para la evaluación en riesgos. Por tanto, es posible realizar una evaluación de riesgos, para ayudar a guiar la toma de decisiones gerenciales al resaltar las amenazas potenciales para el éxito. Los mecanismos para reconocer y abordar los riesgos únicos que plantean los factores económicos, industriales, regulatorios y operativos cambiantes son esenciales (Cotana, 2023).

Como tercera dimensión tuvimos al Ambiente de control, que, en su sentido más general, "control" significa "verificar, inspeccionar, controlar o intervenir", la gestión de las actividades económicas y monetarias, que es un buen ejemplo de esta noción, ya que implica determinar si ciertos actos se ajustan o no a ciertos estándares (Gutiérrez & Católico, 2015).

En relación a la primera variable, mencionaremos teorías tales como la del autor DSPACE (2023) donde el término "control interno" se define como "los

*procedimientos establecidos dentro de una organización por sus gerentes, directores, o administradores, que evalúan y monitorean esas operaciones".* El "Sistema de Control Interno" de una empresa es el conjunto de medidas de seguridad establecidas para proteger sus activos y mantener la integridad de los registros financieros.

Mejía (2006) habla que se puede tener una seguridad razonable, que logra metas a través de los esfuerzos de colaboración de su junta directiva, alta gerencia y otro personal.

Chiavenato (2004) menciona que cuando hablamos de controles internos, nos referimos al conjunto de normas y reglamentos de la administración diseñados para que las cosas funcionen sin problemas y con eficacia, incluyen la pronta creación de información financiera precisa, registros contables precisos y completos, identificación y prevención de fraude y cumplimiento de las normas de administración.

Como segunda variable se tuvo a la Gestión de Tesorería; Los buenos procedimientos de tesorería se están considerando más comunes a medida que las organizaciones reconocen la necesidad de administrar adecuadamente el efectivo y el riesgo en los mercados emergentes. A medida que los departamentos de tesorería se integran cada vez más en los procesos financieros que tradicionalmente pertenecían a otros equipos, no está claro si seguirán teniendo su "propio" territorio aparte del resto de la organización. Cada vez más, las empresas optan por centralizar sus procesos operativos en centros de servicios compartidos. Hay un desmantelamiento de barreras entre la tesorería y otros departamentos de la empresa. Los ejecutivos están poniendo más expectativas en los departamentos de tesorería para proporcionar personal experto: mayor transparencia, procedimientos flexibles y rendición de cuentas (PricewaterhouseCoopers S.L., 2014).

Como primera dimensión se tuvo la Gestión administrativa; según Soledispa et al. (2022) señala que las funciones de gestión convencionales (planificación, organización, dirección y control) se llevan a cabo como parte del proceso

administrativo, lo que otorga a la gestión administrativa una calidad sistémica. Por otro lado, tenemos a Cantón et al. (2022) Cuando nos dicen esto, se da a entender que la evaluación se puede usar para las opciones de política. Como herramienta de comunicación, la evaluación del desempeño ayuda a dirigir a los empleados hacia objetivos definidos mediante el establecimiento de puntos clave para el éxito, el seguimiento del progreso hacia esos objetivos y la recompensa por el buen trabajo.

Como segunda dimensión se tuvo a la Innovación de control; las empresas en el mercado dinámico actual necesitan innovar si quieren mantener la viabilidad, expandirse y obtener ganancias (Hartman, 1994). En el *"Manual de Oslo"*, la innovación es *"...introducción de un producto (bien o servicio), proceso, estrategia de marketing, enfoque organizativo o forma de funcionamiento interno de la empresa nuevos o significativamente mejorados"* (OCDE & Eurostat, 2005, pág. 56), cómo está estructurado el lugar de trabajo o cómo interactúa con el mundo exterior. Para las (PYMES), la innovación técnica es crucial porque les permite seguir el ritmo del desarrollo tecnológico y tener una ventaja competitiva en términos de productividad. Es la innovación lo que permite a las PYME actuar como agentes de cambio (Dávila, 2000).

Como tercera dimensión, tuvimos a Atencio (2015) que describe el papel de las Cuentas de tesorería, como una entidad estratégica clave encargada de supervisar las finanzas de la empresa. La gestión moderna siempre se enfrenta a nuevos problemas, lo que dificulta la gestión eficaz de estos recursos, difícil de navegar a veces. Las restricciones o la denegación total del acceso a dinero extranjero con el fin de comprar insumos, las distorsiones generalizadas provocadas por las estrictas restricciones de precios y la ausencia de una estrategia coherente para combatir la inflación son cuestiones que deben abordarse. Ejerce una presión cada vez mayor sobre los precios, lo que requiere la adopción de métodos para prever y contrarrestar los efectos de estos cambios en el negocio. Por lo tanto, es responsabilidad del Tesoro tomar precauciones con suficiente antelación para prevenir una catástrofe.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de estudio**

##### **3.1.1. Tipo de estudio**

Será un estudio basado en datos mundiales reales, según Murillo (2008), llamado también “aplicado”; ya que pone énfasis en poner en práctica las habilidades aprendidas mientras se adquieren otras nuevas a través de un enfoque sistemático.

##### **3.1.2. Diseño de estudio**

El diseño fue no experimental, por Dzul (2023), es decir, que fue una acción realizada sin influir deliberadamente en los resultados, mira los eventos como ocurren o suceden en la naturaleza, para permitir un estudio posterior, con mayor profundidad.

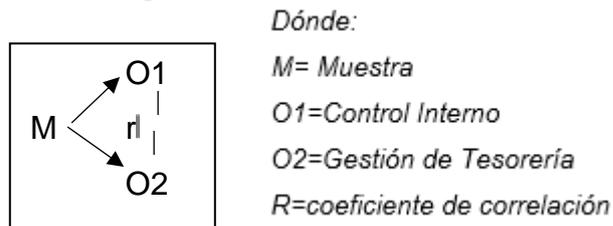
Fue transversal, según Montano (2023), ya que se recolectó información, en un momento dado, que no se basa la experimentación; es muy usado por las ciencias sociales, estudiando sociedades humanas. Su opuesto, son los estudios longitudinales o de un lapso de tiempo.

El estudio fue de enfoque cuantitativo, según Neill & Cortez (2018), porque permite evaluar y recopilar los datos sistemáticamente, de varias fuentes, usando la estadística y las matemáticas. El enfoque es claro, numérico, permitiendo una apreciación medible del problema, que permite alcanzar un resultado, que puede replicarse a una población más grande.

La investigación fue descriptiva, según Peña (2020), ya que se describe la información, sobre el grupo o fenómeno que se estudió, responde a “quién”, “cómo”, “dónde”, “cuándo” y “qué” ha pasado en el problema estudiado.

Fue correlacional, según Cancela et al. (2010), ya que comparamos las dos variables, usando un coeficiente de correlación, para determinar la asociación o relación existente, que luego fue explicada y descrita, así se tuvo la dirección, fuerza o intensidad, del vínculo, determinando antes si son paramétricos o no paramétricos los datos.

**Figura 1. Diseño de estudio**



## 3.2. Operacionalización de variables

### 3.2.1. Variables de estudio

#### 3.2.1.1. **Primera variable: Control Interno**

**Definición conceptual:** Usamos a Machado (2000), que se define: como el mecanismo por medio del cual, se hace la gestión de un negocio, que garantice que la dirección, logre sus objetivos, demostrando su eficacia en el sistema, llamado también *Sistema de Control Interno*.

**Definición operacional:** El *Sistema de Control Interno*, se define como la optimización, evaluación de riesgos y ambiente de control de una organización; que se usó como dimensiones.

**Indicadores:** Se usaron las definiciones de cada dimensión y de la variable con 14 indicadores y 14 ítems.

**3.2.1.2. Segunda variable: Gestión de Tesorería**

**Definición conceptual:** Usamos a López & Soriano (2014), que define que, es la administración de los activos líquidos, que son comprobables, como el efectivo, cuentas de bancos y otras instituciones financieras. El “*cash management*” es una idea mayor que incluyen compras, pago de proveedores, administración de ventas y cobranza a clientes. Así la gestión de efectivo, la gestión comercial, de compras y de alto nivel, incluyen la gestión de tesorería.

**Definición operacional:** se usó como definición, la gestión administrativa, la innovación de control y las cuentas de tesorería, que compone la gestión de la tesorería; y fueron usados como dimensiones.

**Indicadores:** Se usaron las dimensiones de la variable, con 11 indicadores y 11 ítems.

### 3.2.2. Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	Mecanismo por medio del cual se hace la gestión de un negocio, que garantice que la dirección, logre sus objetivos, demostrando su eficacia en el sistema, llamado también Sistema de Control Interno. (Machado, 2000)	Optimización	1. Revisión del reglamento de organizaciones y funciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Casi siempre</li> <li>• A veces</li> <li>• Casi nunca</li> <li>• Nunca</li> </ul>
			2. Respecto a los procesos de tesorería	
			3. En el ordenamiento y organización de la entidad	
			4. Control interno razonable	
		Evaluación de riesgos	5. En la documentación de las operaciones económicas	
			6. En la atención de las operaciones en tiempos adecuados	
			7. Información económica y financiera	
			8. En la ejecución óptima de procedimientos operacionales	
			9. Aplicación de normas de control para fraudes financieros	
			10. En el cumplimiento del plan anual por eficiente ejecución y control interno.	
		Ambiente de control	11. En relación con los hechos económicos negativos	
			12. Es determinante para la gestión de tesorería	
			13. Mejora los procedimientos del área de tesorería.	
			14. Optimización de gestión de tesorería	
Gestión de tesorería	Es la administración de los activos líquidos, que son comprobables, como el efectivo, cuentas de bancos y otras instituciones financieras. El <b>"cash management"</b> es una idea mayor que incluyen compras, pago de proveedores, administración de ventas y cobranza a clientes. (López & Soriano, 2014)	Gestión administrativa	15. Conocimiento del sistema nacional de tesorería	
			16. Conoce y aplica directivas de viáticos, caja chica y otros.	
			17. Propone acciones correctivas en el área de tesorería	
		Innovación de control	18. Monitoreo o supervisión en el área de tesorería	
			19. Constante evaluación en el área de tesorería	
			20. Ambiente de control en el área de tesorería	
			21. Control de efectivo en el área de tesorería	
		Cuentas de tesorería	22. Control de efectivo, pagos, políticas de pagos, fondos fijos, movimientos y saldos	
			23. Cumplimiento del plan anual por presencia de control interno	
			24. Determinación de hechos económicos negativos	
			25. Determinación de positiva de control interno en tesorería	

**Fuente:** Elaboración en base a instrumentos de evaluación.

### 3.3. Población, muestra y unidad de análisis

#### 3.3.1. Población

Conformado por el personal que trabajaba en la SUNARP, Zona VIII – sede Tacna (Tacna, Moquegua, Ilo, Juliaca y Puno) (SUNARP, 2023), entre funcionarios, administradores, gerentes, contadores y otros.

**Tabla 1. Población**

Oficina registral	Trabajadores	%
Of. Tacna	80	40%
Of. Moquegua	25	12%
Of. Ilo	20	10%
Of. Juliaca	50	25%
Of. Puno	25	13%
<b>Total</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** (SUNARP, 2023)

#### 3.3.2. Muestra

Se usó una muestra probabilística, de tipo aleatorio simple, según Sierra Bravo (1994), en razón a tener una población finita, investigación cuantitativa, y se usó probabilidad de acierto y fracaso del 96% y 4%, en atención a la alta variabilidad de personal a lo largo de los años y las oficinas que posee.

**Figura 2. Fórmula de muestra**

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

(Sierra Bravo, 1994)

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

N = Población (200)

Z = Nivel de confianza "Z" del 95% de probabilidad (1.96)

d = Nivel de error permitido según confianza 5% (0.05)

p = Probabilidad de acierto por alta variabilidad 96%

q = Probabilidad de fracaso por alta variabilidad 4%

Reemplazando:

$$n = \frac{200 \times 1.96^2 \times 0.960 \times 0.04}{0.05^2 \times (200 - 1) + 1.96^2 \times 0.96 \times 0.04}$$

$$n = \frac{29.503488}{0.64501744}$$

$$n = 45.7406051 \approx 46$$

Concluyendo por redondeo, se usó 46 trabajadores, del total de población de las cinco (5) oficinas registrales de la zona XIII sede Tacna.

**Tabla 2. Muestra**

<b>Oficina registral</b>	<b>Muestra Trabajadores</b>	<b>%</b>
Of. Tacna	18	40%
Of. Moquegua	6	13%
Of. Ilo	5	10%
Of. Juliaca	12	25%
Of. Puno	5	12%
<b>Muestra total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia de la investigación

Los participantes fueron elegidos al azar, según Walpole & Myer (1996), dando la misma oportunidad de ser elegidos, cualquiera de sus miembros.

### **3.3.3. Unidad de análisis**

La unidad de análisis primaria fueron los mismos “trabajadores”, y como segunda unidad de análisis a cada una de las “oficinas de la SUNARP”, que componen la Zona XIII sede Tacna, que laboraban al año 2022.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se usó en el presente estudio la técnica e instrumento de investigación siguiente:

### 3.4.1. Técnica

Se usó la técnica de la “Encuesta”, según Casas et al. (2022), permite recopilar información de individuos, que reúnen ciertas características de selección. Se emplea en investigaciones sociales de opinión, percepción o actitud.

### 3.4.2. Instrumento

Se usó en instrumento llamado “Cuestionario”, con Hernández et al. (2013), definido como una batería de interrogantes relacionadas a los objetivos de la investigación, que pueden ser de respuesta abierta o cerrada; en este caso, se usaron cerradas, categorizadas según escala Likert de cinco (5) opciones de percepción

### 3.4.3. Validez de instrumento

Como las preguntas fueron planteadas por la investigadora, se tuvo que someter a Juicio de expertos, los cuales se expresaron con las siguientes apreciaciones.

**Tabla 3. Juicio de expertos**

Experto	Valoración	Resultado
Mg. Ana María Ramos Ramos	46	Aplicable
M.Sc. Javier Mamani Terrazas	46	Aplicable
CPC. Julio C. Choque Vargas	44	Aplicable

**Fuente:** En base a los instrumentos de evaluación.

### 3.4.4. Confiabilidad del instrumento

Atendiendo al tipo de cuestionario aplicado tipo cerrado y la escala de respuesta es de Likert, con 5 opciones, se empleó el Alfa de Cronbach (Wikipedia.org, 2016), con 10 encuestas piloto, obteniendo el siguiente resultado

**Tabla 4. Resumen de proceso**

<b>Detalle</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Casos válidos	10	100.0
Excluidos	0	0.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

**Fuente:** Elaboración propia de la investigación.

**Tabla 5. Estadístico Alfa de Cronbach**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
<b>0.766</b>	10

**Fuente:** Elaboración propia de la investigación.

Obteniendo un 0.766 de Alfa de Cronbach, se establece que tiene un nivel “Aceptable de fiabilidad” según la escala de Cronbach (Wikipedia.org, 2016), que se ubica en la escala mayor a 0.7 puntos.

### **3.5. Procesos**

Primero, se solicitó los debidos permisos a cada una de las oficinas descentralizadas de la SUNARP Zona XIII sede Tacna, con una solicitud dirigida a la oficina zonal. Que fue otorgada, después de un corto periodo de tiempo, estableciendo el día y la ocasión para realizar dicho evento, después del refrigerio que poseen los trabajadores.

Establecida la semana de la encuesta, éste se aplicó, a 10 empleados, para calcular el Alfa de Cronbach y 46 empleados, como se indica en la tabla de la muestra, según oficinas y en base a los trabajadores presentes al momento de la aplicación de la encuesta, para la base de datos.

Obtenidos los datos, se numeró, se corrigió las encuestas incompletas, preguntas contradictorias, usándose 14 ítems para la primera variable y 11 para la segunda variable, y se procedió a

introducirlas en el software estadístico SPSS versión 22.0, para su procesamiento estadístico descriptivo; pruebas de datos paramétricos y no paramétricos, para concluir con la estadística inferencial de la prueba de hipótesis.

Posteriormente se hizo las respectivas pruebas de significación de la correlación encontrada, para obtener las tablas finales de investigación, posteriormente la discusión, y conclusión final.

### **3.6. Análisis de datos**

El análisis fue netamente cuantitativo, de corte estadístico, de clase descriptivo, con análisis de normalidad, a través de un análisis de Shapiro – Wills, en razón a la menor cantidad de muestra que se usó (46), obteniéndose el coeficiente de correlación a utilizar, que fue Rho de Spearman. Aplicándose la prueba “t” Student, para determinar la significación.

Los gráficos y cálculos estadísticos, fueron obtenidos del software SPSS v .22.0, tanto a nivel los polígonos de frecuencia, como las pruebas paramétricas y no paramétricas, de Shapiro Wills, Rho de Spearman y “t” Student.

### **3.7. Calidad ética**

Para todo momento, respetamos la decisión anónima, y libertad de respuesta de los reactivos, no coaccionando o incitando la decisión del encuestado. (Álvarez, 2018)

La veracidad de los datos y estadísticos calculados en esta investigación, obedecen a la Resolución del Consejo Universitario N° 0470-2022 /UCV (19/07/2022), dado por Vicerrector de investigación Dr. Jorge Salas Ruiz.

Este informe de investigación, se redactó en APA séptima edición, que considera los derechos de autor, para cada texto usado y los

textos citados, así como las menciones que se citan en la parte conceptual o teórica.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Estadística descriptiva

#### 4.1.1. Tablas de frecuencias

PRIMERA VARIABLE: *Control Interno*

PRIMERA DIMENSIÓN: *Optimización*

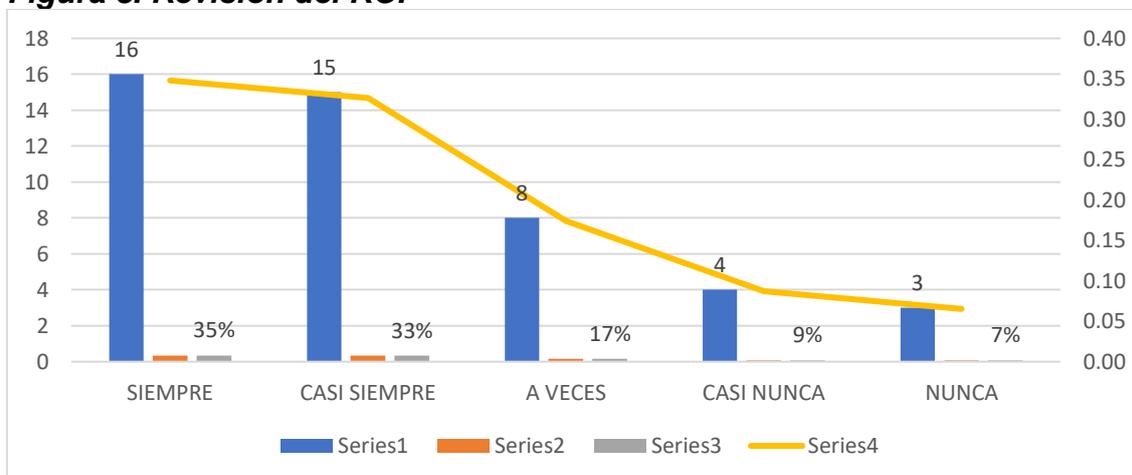
#### 4.1.1.1. Pregunta 1.- *¿Considera Usted que el control interno incide en la revisión del reglamento de organizaciones y funciones, verificando la ejecución óptima?*

**Tabla 6. Revisión ROF**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	35%	35%	0.35
	Casi siempre	15	33%	33%	0.68
	A veces	8	17%	17%	0.85
	Casi nunca	4	9%	9%	0.94
	Nunca	3	7%	7%	1.00
	<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 3. Revisión del ROF**



**Interpretación:** Del 100% (46) de personas encuestadas, consideran que un 35% SIEMPRE, un 33% considera CASI SIEMPRE, un 17% considera A VECES,

un 9% considera CASI NUNCA y un 7% considera que NUNCA, el *Control Interno* incide en la revisión del Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF), verificando la ejecución óptima.

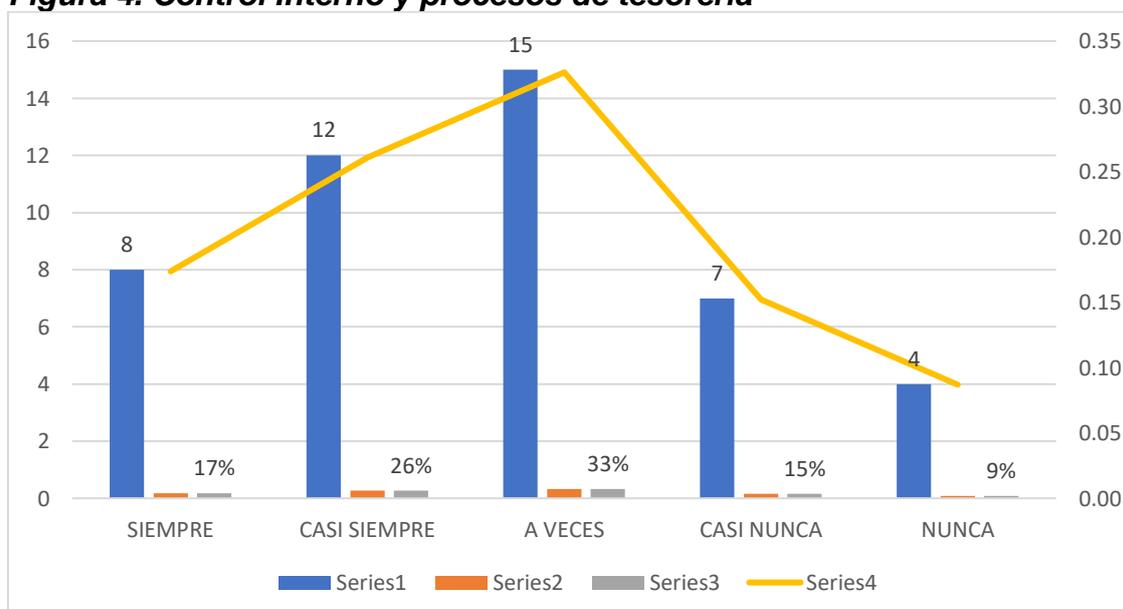
**4.1.1.2. Pregunta 2. ¿Considera Usted que los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de tesorería aplicados en la empresa?**

**Tabla 7. Control Interno y procesos de tesorería**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	17%	17%	0.17
	Casi siempre	12	26%	26%	0.43
	A veces	15	33%	33%	0.76
	Casi nunca	7	15%	15%	0.91
	Nunca	4	9%	9%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 4. Control Interno y procesos de tesorería**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, éstas consideran lo siguiente: un 17% considera SIEMPRE, un 26% considera CASI SIEMPRE, un 33% considera A VECES, un 15% considera CASI NUNCA y un 9% considera

como NUNCA, en relación a que los resultados del proceso de *Control Interno* son óptimos, con los procesos de tesorería aplicados en la empresa.

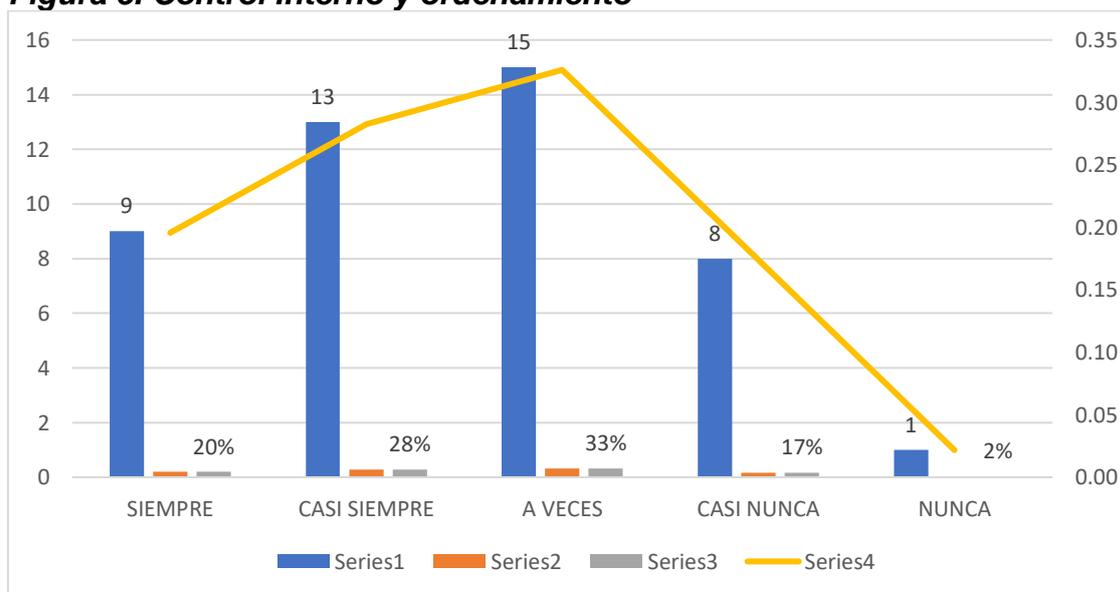
**4.1.1.3. Pregunta 3. ¿Considera Usted que el Control Interno permite verificar el ordenamiento organizado de la entidad?**

**Tabla 8. Control Interno y ordenamiento**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	20%	20%	0.20
	Casi siempre	13	28%	28%	0.48
	A veces	15	33%	33%	0.81
	Casi nunca	8	17%	17%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 5. Control Interno y ordenamiento**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas expresan lo siguiente: un 20% considera SIEMPRE, un 28% considera CASI SIEMPRE, un 33% considera A VECES, un 17% considera CASI NUNCA y un 2% considera

como NUNCA, respecto a que los resultados del proceso de *Control Interno* son óptimos con los procesos de tesorería aplicados en la empresa.

## SEGUNDA DIMENSIÓN: *Evaluación de riesgos*

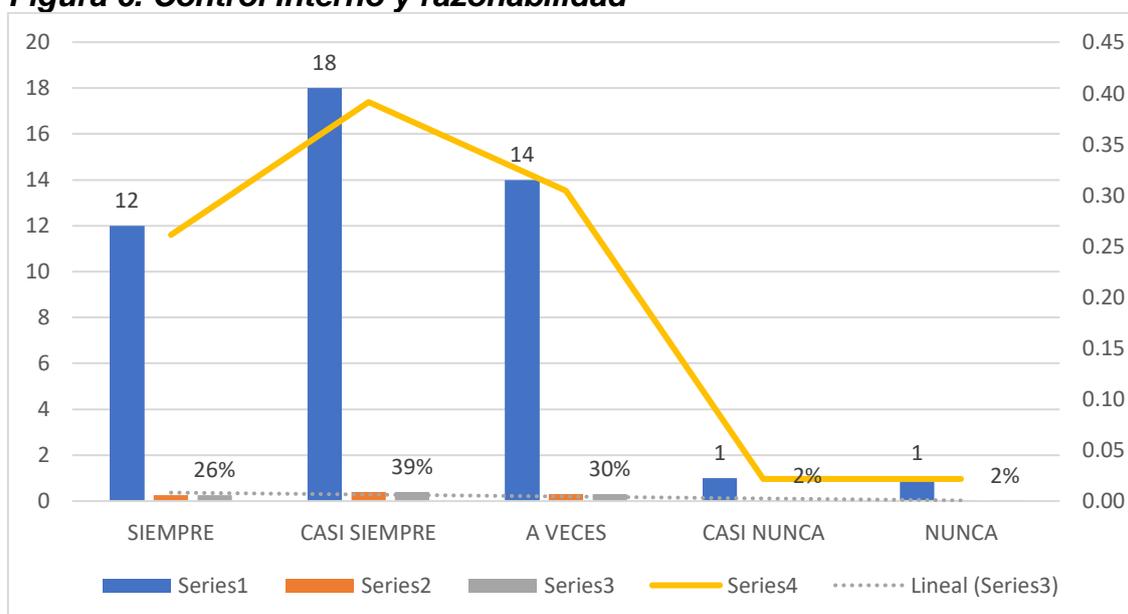
### 4.1.1.4. **Pregunta 4. ¿Considera Usted que los Controles Internos son razonables, adecuados a los procedimientos financieros de la entidad?**

**Tabla 9. Control Interno y razonabilidad**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	26%	26%	0.26
	Casi siempre	18	39%	39%	0.65
	A veces	14	30%	30%	0.95
	Casi nunca	1	2%	2%	0.97
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 6. Control Interno y razonabilidad**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, consideran lo siguiente: un 26% considera SIEMPRE, un 39% considera CASI SIEMPRE, un 30% considera

A VECES, un 2% considera CASI NUNCA, y un 2% considera NUNCA, en relación a que el *Control Interno* verificar el ordenamiento y organización de la entidad.

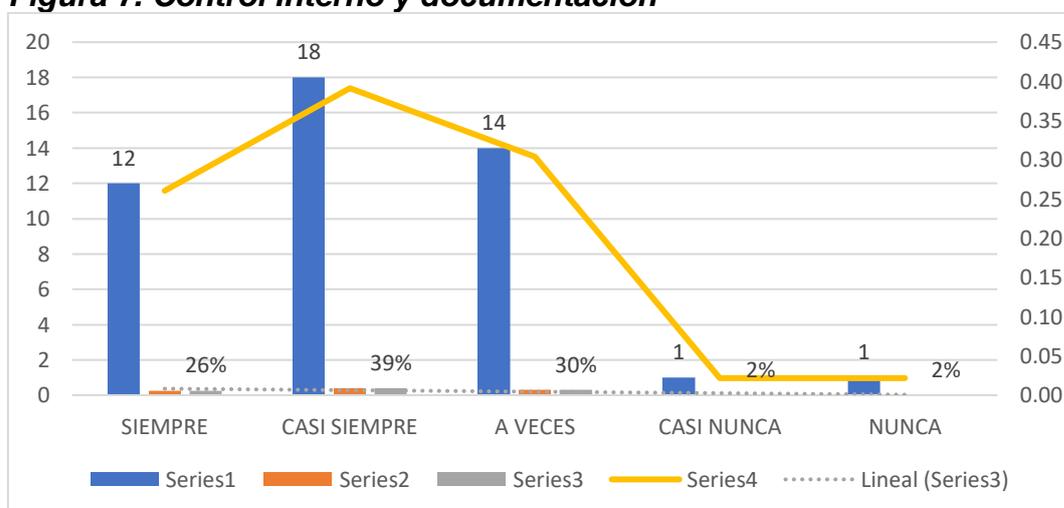
**4.1.1.5. Pregunta 5. ¿Considera Usted que el Control Interno es indispensable en los requerimientos técnicos mínimos de la documentación sustentatoria de las operaciones económicas?**

**Tabla 10. Control Interno y documentación**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	13%	13%	0.13
	Casi siempre	19	41%	41%	0.54
	A veces	18	39%	39%	0.93
	Casi nunca	2	4%	4%	0.97
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 7. Control Interno y documentación**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas expresan lo siguiente: un 26% considera SIEMPRE, un 39% considera CASI SIEMPRE, un 30% considera A VECES, un 2% considera CASI NUNCA y un 2% considera

NUNCA, en relación con que los *Controles Internos* son razonables y adecuados a los procedimientos financieros de la entidad.

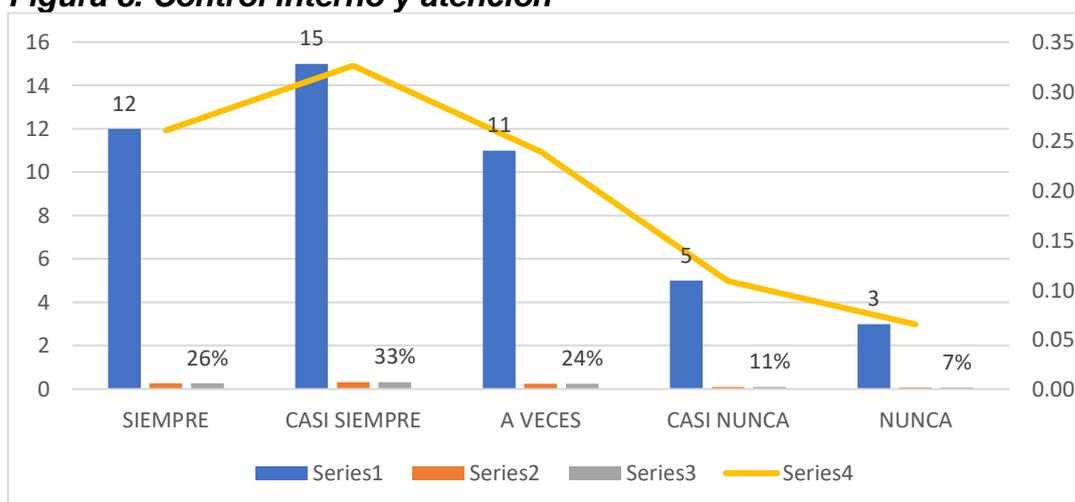
**4.1.1.6. Pregunta 6. ¿Considera Usted que el Control Interno permite verificar la atención de las operaciones en los tiempos adecuados?**

**Tabla 11. Control interno y atención**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	26%	26%	0.26
	Casi siempre	15	33%	33%	0.59
	A veces	11	24%	24%	0.83
	Casi nunca	5	11%	11%	0.94
	Nunca	3	7%	7%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** De los instrumentos de evaluación.

**Figura 8. Control Interno y atención**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas consideran lo siguiente: un 26% considera SIEMPRE, un 33% considera CASI SIEMPRE, un 24% considera A VECES, un 11% considera CASI NUNCA y un 7% considera como NUNCA, el *Control interno* permite verificar la atención de las operaciones en los tiempos adecuados.

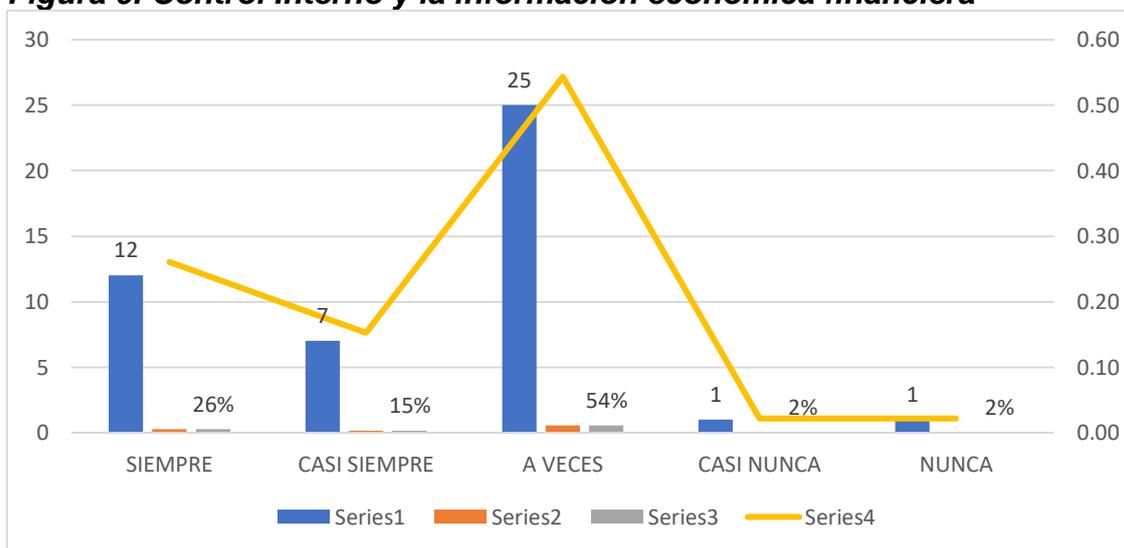
**4.1.1.7. Pregunta 7. ¿Considera Usted, que el control interno permite mostrar la información económica y financiera a la entidad**

**Tabla 12. Control Interno y la información económica financiera**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	26%	26%	0.26
	Casi nunca	15	33%	33%	0.59
	A veces	11	24%	24%	0.83
	Casi nunca	5	11%	11%	0.94
	Nunca	3	7%	7%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** En base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 9. Control Interno y la información económica financiera**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas encuestadas consideran lo siguiente: un 26% considera SIEMPRE, un 15% considera CASI SIEMPRE, un 54% considera A VECES, un 2% considera CASI NUNCA y un 2% considera como NUNCA, los *Controles Internos* permiten mostrar la información económica y financiera en la población en general.

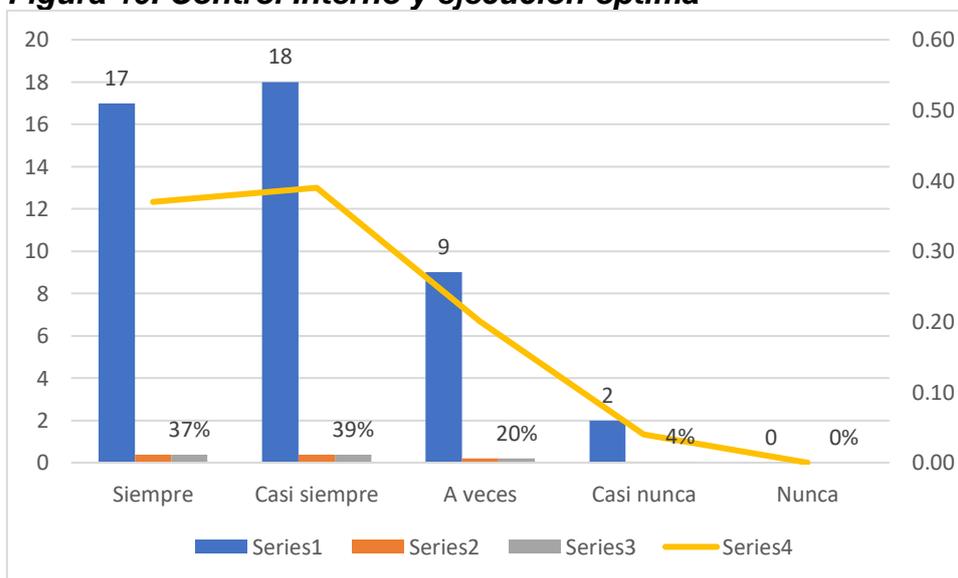
**4.1.1.8. Pregunta 8. ¿Considera Usted, que el control interno influye en la ejecución óptima de los procedimientos operacionales de la entidad**

**Tabla 13. Control Interno y ejecución óptima**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	26%	26%	0.26
	Casi siempre	7	15%	15%	0.41
	A veces	25	54%	54%	0.95
	Casi nunca	1	2%	2%	0.97
	Nunca	1	2%	2%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** En base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 10. Control Interno y ejecución óptima**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas consideran lo siguiente: un 26% considera SIEMPRE, un 15% considera CASI SIEMPRE, un 15% considera CASI SIEMPRE, un 54% considera A VECES, un 2% considera CASI NUNCA y un 2% considera NUNCA, el *Control Interno* influye en la ejecución óptima de los procedimientos operacionales en la entidad.

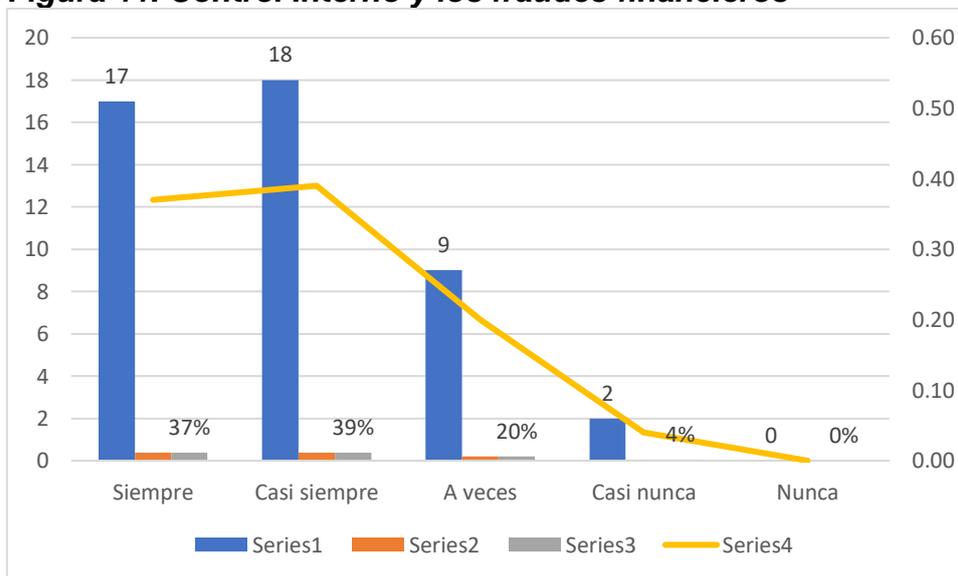
**4.1.1.9. Pregunta 9. ¿Considera Usted, que el control interno promueve la aplicación de las normas de control interno para evitar fraudes financieros en las operaciones?**

**Tabla 14. Control Interno y los fraudes financieros**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	13%	13%	0.13
	Casi siempre	7	15%	15%	0.28
	A veces	18	39%	39%	0.67
	Casi nunca	14	30%	30%	0.97
	Nunca	1	2%	2%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** En base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 11. Control Interno y los fraudes financieros**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, las personas expresan que: un 13% considera SIEMPRE, un 15% considera CASI SIEMPRE, un 39% considera A VECES, un 30% considera CASI NUNCA y un 2% considera que NUNCA, el *Control Interno* promueve la aplicación de las normas de *Control Interno* para evitar fraudes financieros en las operaciones.

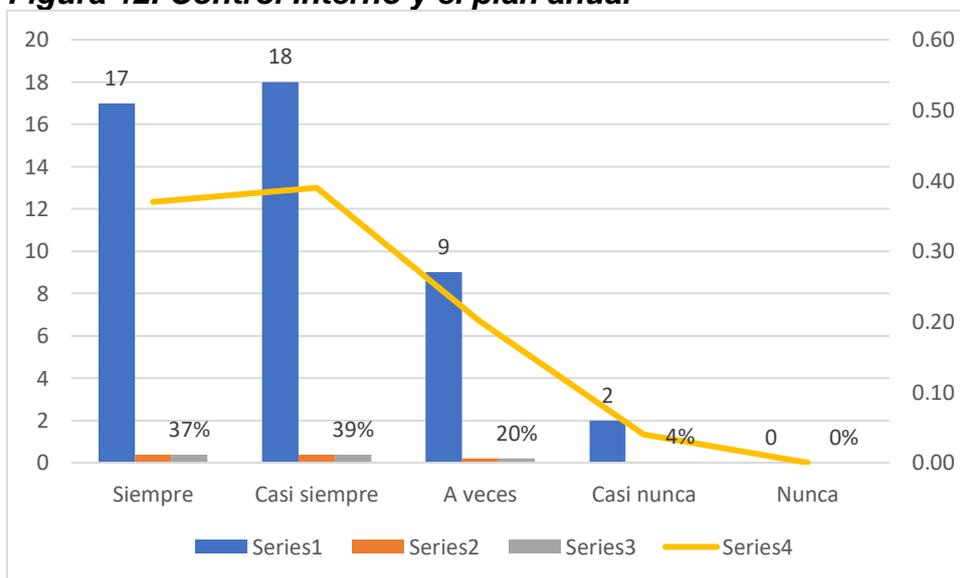
**4.1.1.10. Pregunta 10. ¿Conoce Usted que el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución de las normas y presencia del control interno?**

**Tabla 15. Control Interno y el plan anual**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	2%	2%	0.02
	Casi siempre	1	2%	2%	0.04
	A veces	5	11%	11%	0.15
	Casi nunca	19	41%	41%	0.56
	Nunca	20	43%	43%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 12. Control Interno y el plan anual**



**Interpretación:** Del 100% de las personas encuestadas, considera un 2% como SIEMPRE, un 2% considera CASI SIEMPRE, un 11% considera A VECES, un 41% considera CASI NUNCA y un 43% considera NUNCA el cumplimiento del Plan Anual de la entidad, se debe a la eficiente ejecución de las normas y presencia del Control Interno.

**TERCERA DIMENSIÓN: Ambiente de control**

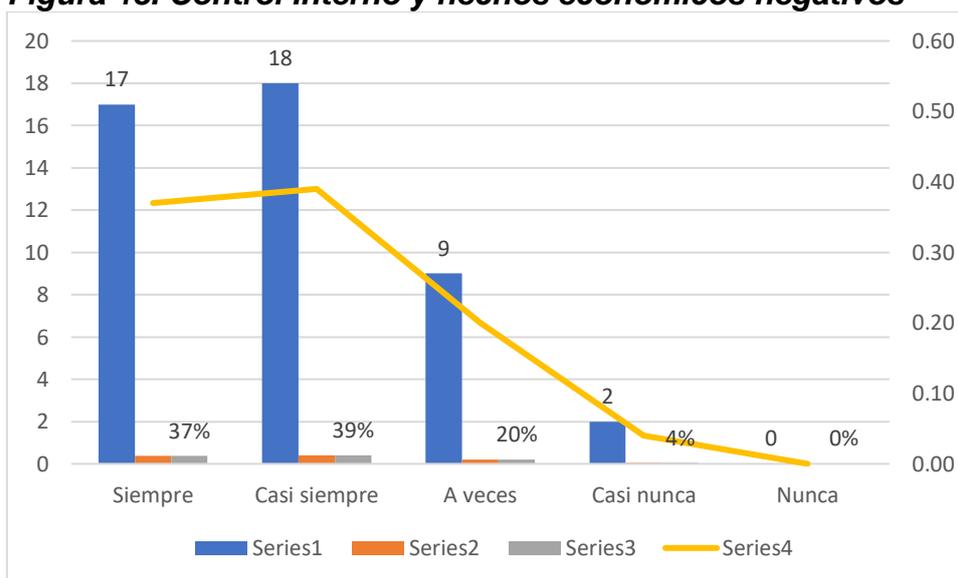
**4.1.1.11. Pregunta 11. ¿Considera Usted, que se han determinado hechos económicos negativos, gracias a la supervisión del control interno?**

**Tabla 16. Control Interno y hechos económicos negativos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	14	30%	30%	0.30
	Casi siempre	7	15%	15%	0.45
	A veces	16	35%	35%	0.80
	Casi Nunca	5	11%	11%	0.91
	Nunca	4	9%	9%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 13. Control Interno y hechos económicos negativos**



**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, un 30% considera SIEMPRE, un 15% considera CASI SIEMPRE, un 35% considera A VECES, un 11% considera CASI NUNCA y un 9% considera NUNCA, se han determinado hechos económicos negativos, gracias a la supervisión del control interno.

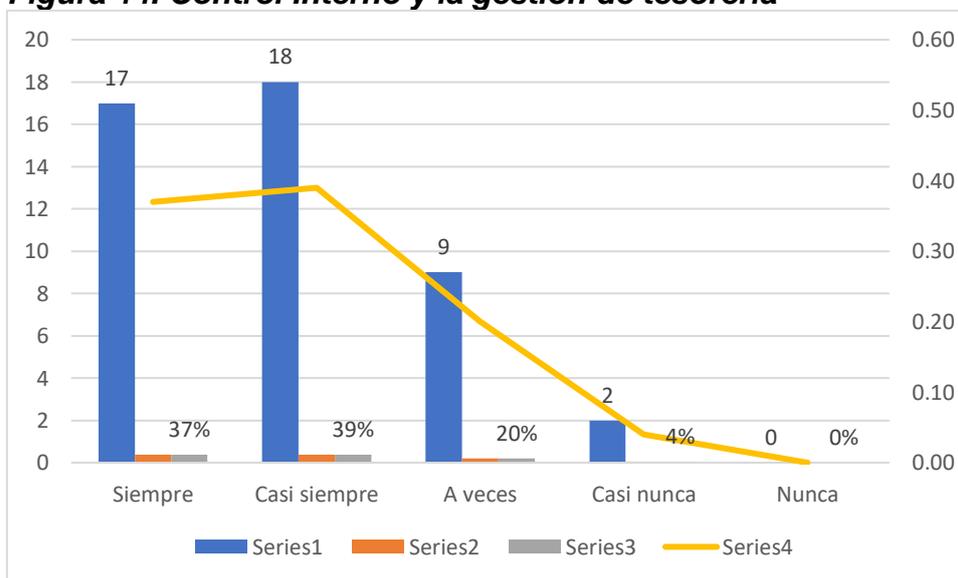
**4.1.1.12. Pregunta 12. ¿Considera Usted, que el control interno aplicado constantemente es determinante para la gestión de tesorería?**

**Tabla 17. Control Interno y la gestión de tesorería**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	35%	35%	0.35
	Casi siempre	16	35%	35%	0.70
	A veces	11	24%	24%	0.94
	Casi nunca	2	4%	4%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a instrumentos de evaluación.

**Figura 14. Control Interno y la gestión de tesorería**



**Interpretación:** del 100% de personas encuestadas, un 35% considera SIEMPRE, un 35% considera CASI SIEMPRE, un 24% considera A VECES, un 4% considera CASI NUNCA y un 2% considera NUNCA, el *Control Interno* aplicado constantemente es determinante para la gestión de tesorería.

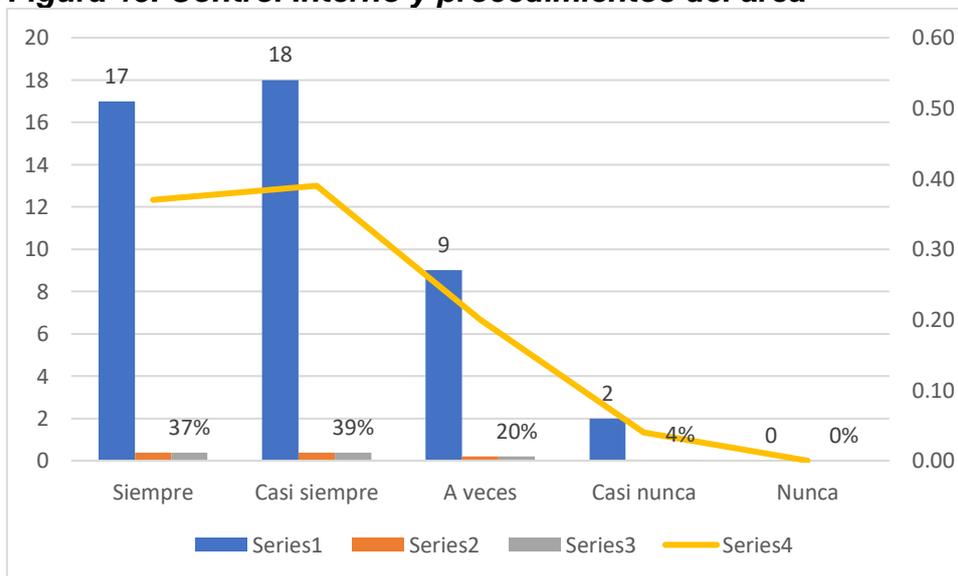
**4.1.1.13. Pregunta 13. ¿Considera Usted, que la aplicación y ejecución del control interno mejora los procedimientos del área de tesorería?**

**Tabla 18. Control Interno y procedimientos del área**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	29	63%	63%	0.63
	Casi siempre	15	33%	33%	0.96
	A veces	2	4%	4%	1.00
	Casi nunca	0	0%	0%	1.00
	Nunca	0	0%	0%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 15. Control Interno y procedimientos del área**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 63% considera SIEMPRE, un 33% considera CASI SIEMPRE, un 4% considera A VECES, un 0% considera CASI NUNCA y un 0% considera como NUNCA la aplicación y ejecución del *Control Interno* mejora los procedimientos del *Área de Tesorería*.

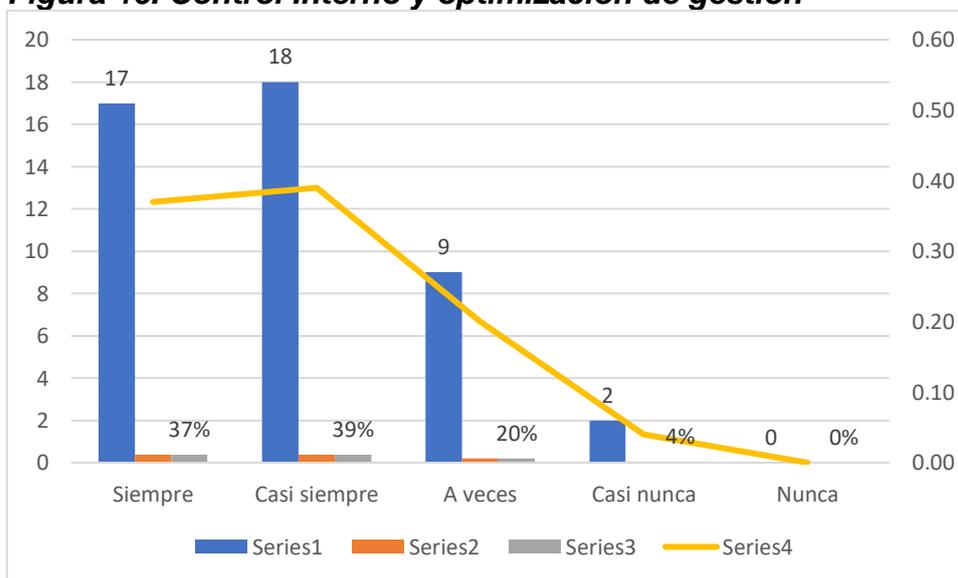
**4.1.1.14. Pregunta 14. ¿Considera Usted, que el control interno incide en la optimización de la gestión de tesorería en las entidades públicas?**

**Tabla 19. Control Interno y optimización de gestión**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	59%	59%	0.59
	Casi siempre	13	28%	28%	0.87
	A veces	4	9%	9%	0.96
	Casi nunca	1	2%	2%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 16. Control Interno y optimización de gestión**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 59% considera SIEMPRE, un 28% considera CASI SIEMPRE, un 9% considera A VECES, un 2% considera CASI NUNCA y un 2% considera NUNCA, el *Control Interno* incide en la optimización de la gestión de tesorería en las entidades públicas.

**SEGUNDA VARIABLE: *Gestión de Tesorería***

**PRIMERA DIMENSIÓN: *Gestión administrativa***

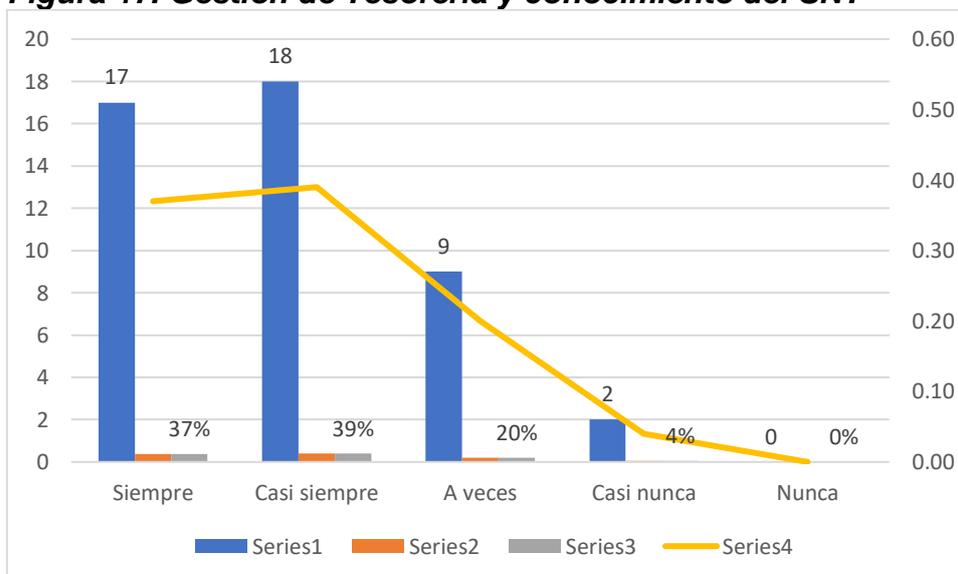
**4.1.1.15. *Pregunta 15. ¿Considera Usted, que conoce el Sistema Nacional de Tesorería?***

**Tabla 20. *Gestión de Tesorería y conocimiento del SNT***

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	4%	4%	0.04
	Casi siempre	5	11%	11%	0.15
	A veces	16	35%	35%	0.50
	Casi nunca	11	24%	24%	0.74
	Nunca	12	26%	26%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 17. *Gestión de Tesorería y conocimiento del SNT***



**Interpretación:** Del 100% de las personas encuestadas, un 4% considera SIEMPRE, un 11% considera CASI SIEMPRE, un 35% considera A VECES, un

24% considera CASI NUNCA y un 26% considera como NUNCA, conoció el Sistema Nacional de Tesorería (SNT).

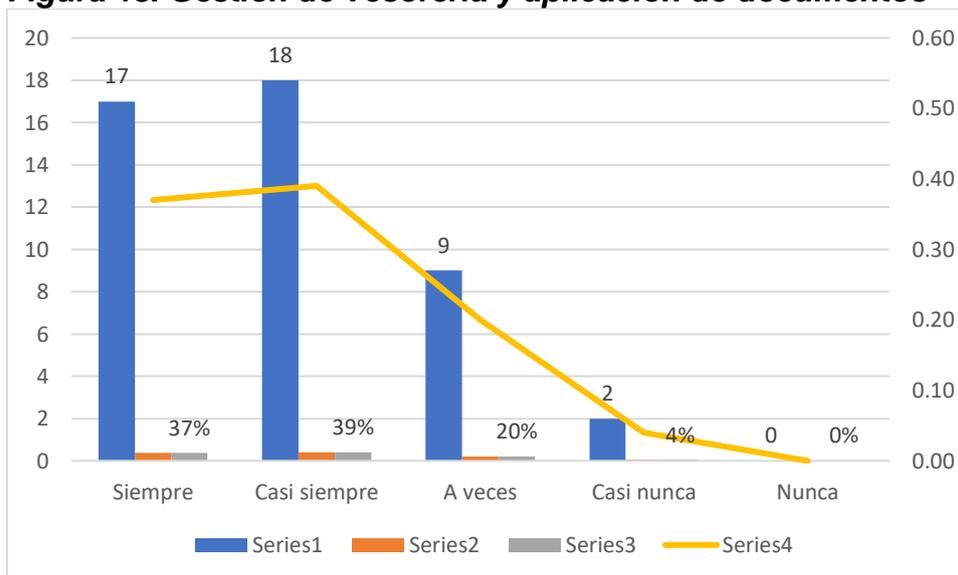
**4.1.1.16. Pregunta 16. ¿Considera Usted, que aplica los documentos de gestión?**

**Tabla 21. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	11%	11%	0.11
	Casi siempre	11	24%	24%	0.35
	A veces	19	41%	41%	0.76
	Casi nunca	9	20%	20%	0.96
	Nunca	2	4%	4%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 18. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos**



**Interpretación:** Del 1005 de las personas encuestadas, un 11% considera SIEMPRE, un 24% considera CASI SIEMPRE, un 41% considera A VECES, un 20% considera CASI NUNCA y un 4% considera NUNCA, aplican los documentos de gestión

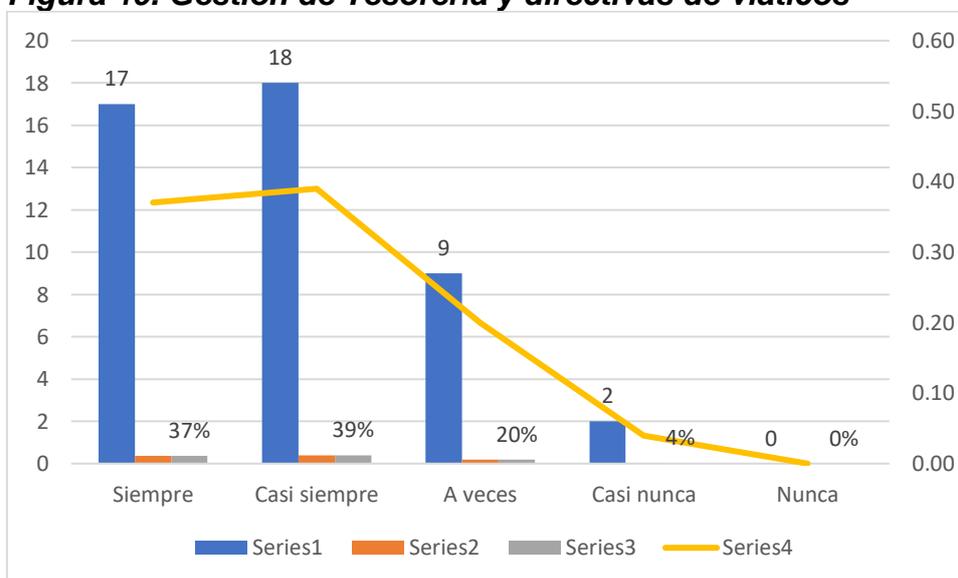
**4.1.1.17. Pregunta 17. ¿Considera Usted, que conoce y aplica las Directivas de viáticos, caja chica y otros?**

**Tabla 22. Gestión de Tesorería y directivas de viáticos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	9%	9%	0.09
	Casi siempre	12	26%	26%	0.35
	A veces	21	46%	46%	0.81
	Casi nunca	7	15%	15%	0.96
	Nunca	2	4%	4%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 19. Gestión de Tesorería y directivas de viáticos**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 9% considera SIEMPRE, un 26% considera CASI SIEMPRE, un 46% considera A VECES, un 15% considera CASI NUNCA y un 4% considera NUNCA, conoce y aplica las directivas de viáticos, caja chica y otros.

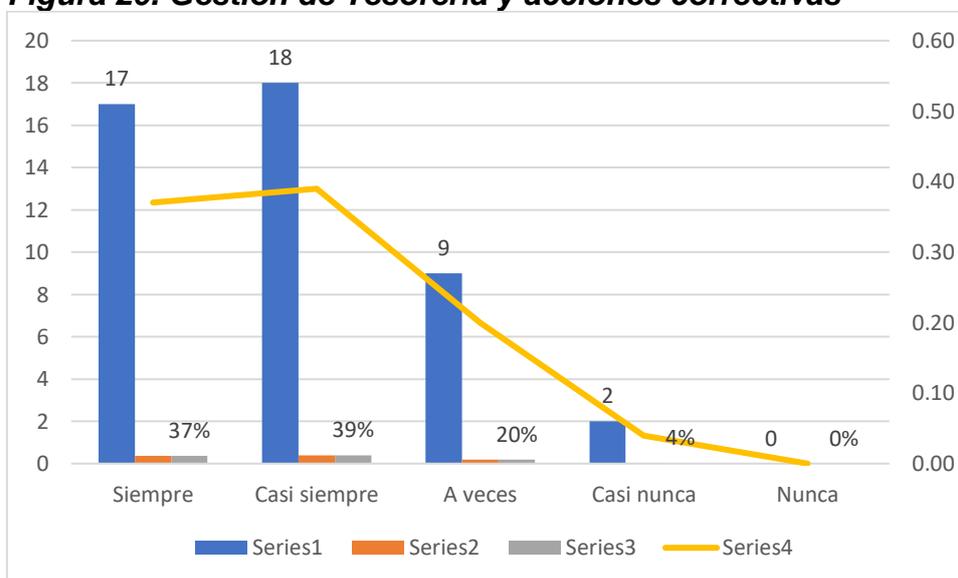
**4.1.1.18. Pregunta 18. ¿Considera Usted, que propone acciones correctivas en el área de tesorería**

**Tabla 23. Gestión de Tesorería y acciones correctivas**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	4%	4%	0.04
	Casi siempre	8	17%	17%	0.21
	A veces	15	33%	33%	0.54
	Casi nunca	16	35%	35%	0.89
	Nunca	5	11%	11%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 20. Gestión de Tesorería y acciones correctivas**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 4% considera SIEMPRE, un 17% considera CASI SIEMPRE, un 33% considera A VECES, un 35% considera CASI NUNCA y un 11% considera NUNCA, propone acciones correctivas en el área de tesorería

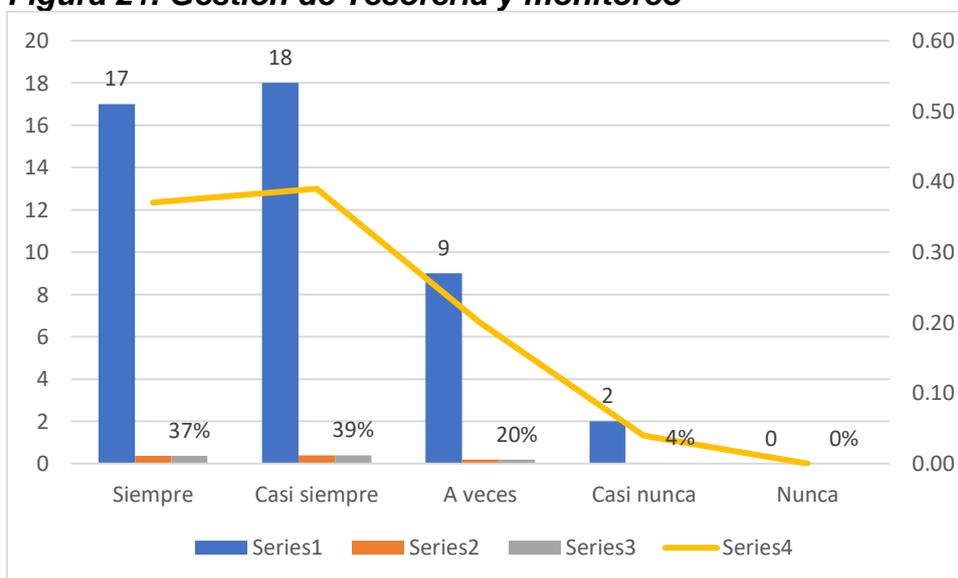
**4.1.1.19. Pregunta 19. ¿Considera Usted, que existe monitoreo o supervisión en el área de tesorería?**

**Tabla 24. Gestión de Tesorería y monitoreo**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	17%	17%	0.17
	Casi siempre	15	33%	33%	0.50
	A veces	16	35%	35%	0.85
	Casi nunca	5	11%	11%	0.96
	Nunca	2	4%	4%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base al instrumento de evaluación.

**Figura 21. Gestión de Tesorería y monitoreo**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 17% considera SIEMPRE, un 33% considera CASI SIEMPRE, un 35% considera A VECES, un 11% considera CASI NUNCA y un 4% considera NUNCA, existe monitoreo o supervisión en el Área de Tesorería.

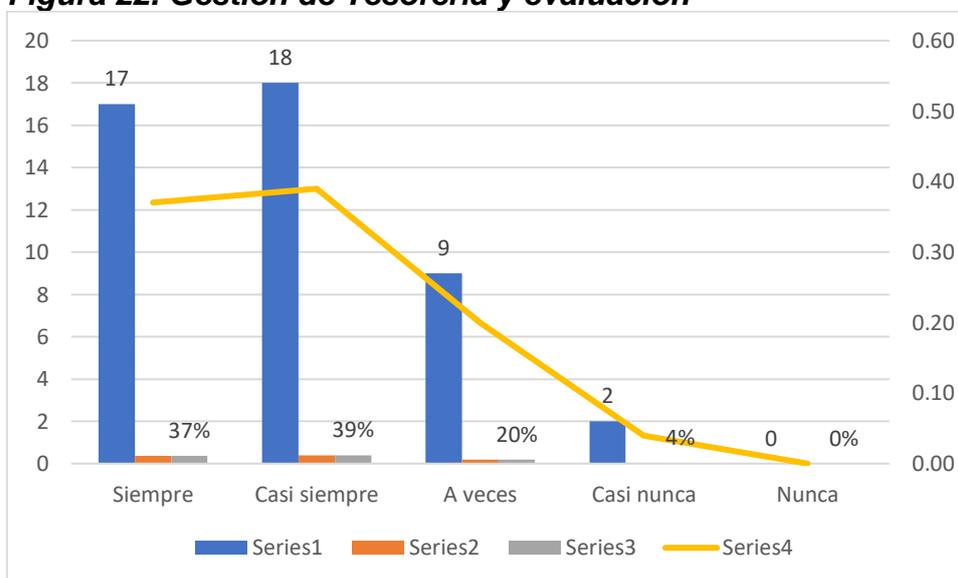
**4.1.1.20. Pregunta 20. ¿Considera Usted, que existe constantemente evaluación en el área de tesorería**

**Tabla 25. Gestión de Tesorería y evaluación**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	15%	15%	0.15
	Casi siempre	18	39%	39%	0.54
	A veces	19	41%	41%	0.95
	Casi nunca	1	2%	2%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 22. Gestión de Tesorería y evaluación**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 15% considera SIEMPRE, un 39% considera CASI SIEMPRE, un 41% considera A VECES, un 2% considera CASI NUNCA y un 2% considera como NUNCA, existe monitoreo o supervisión en el Área de Tesorería.

## SEGUNDA DIMENSIÓN: Innovación de control

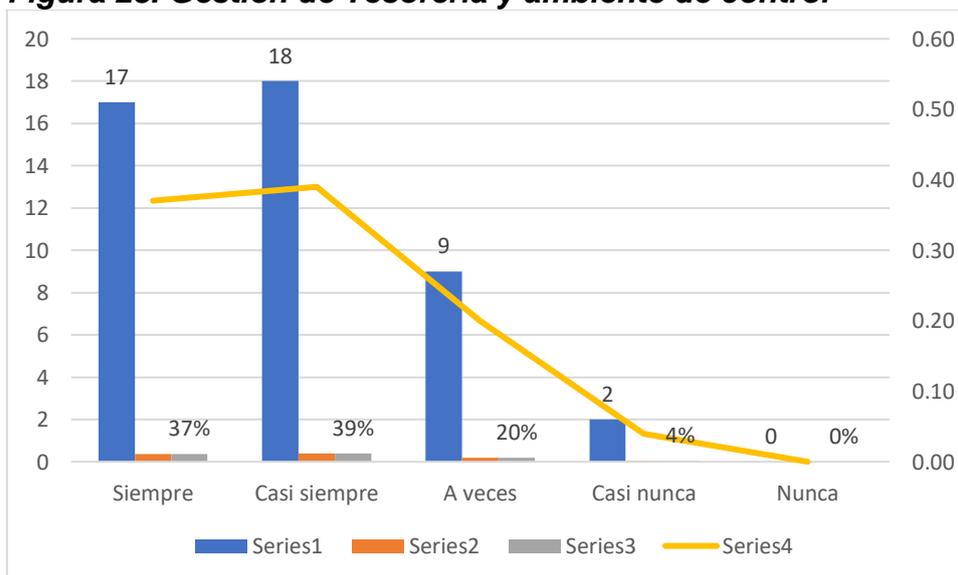
### 4.1.1.21. Pregunta 21. ¿Considera Usted, que existe un ambiente de control en el área de tesorería?

**Tabla 26. Gestión de Tesorería y ambiente de control**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	9%	9%	0.09
	Casi siempre	8	17%	17%	0.26
	A veces	16	35%	35%	0.61
	Casi nunca	8	17%	17%	0.78
	Nunca	10	22%	22%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 23. Gestión de Tesorería y ambiente de control**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 9% considera SIEMPRE, un 17% considera CASI SIEMPRE, un 35% considera A VECES, un 17% considera CASI NUNCA y un 22% considera como NUNCA, existe un ambiente de control en el área de tesorería

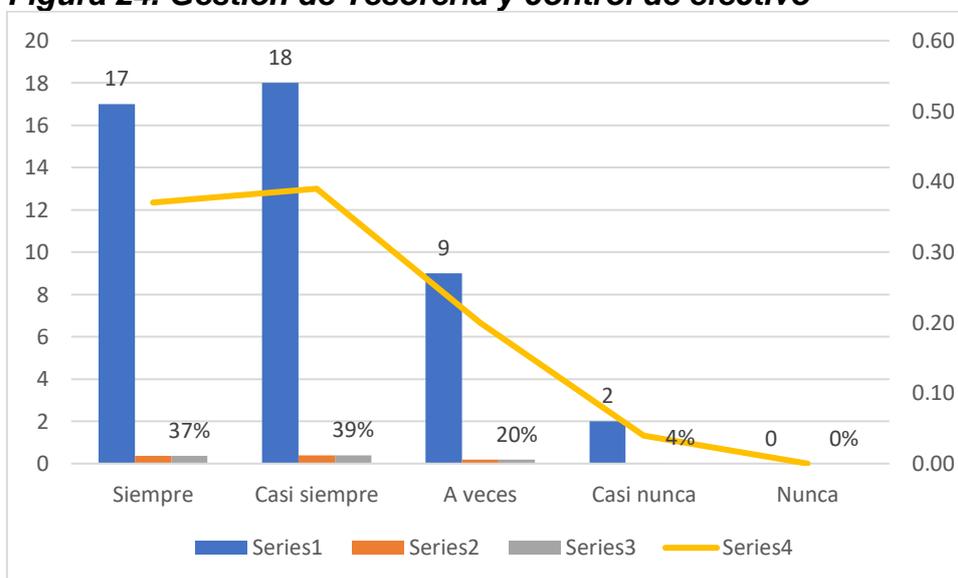
**4.1.1.22. Pregunta 22. ¿Considera Usted, que existe control de efectivo en el área de tesorería?**

**Tabla 27. Gestión de Tesorería y control de efectivo**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	28%	28%	0.28
	Casi siempre	15	33%	33%	0.61
	A veces	12	26%	26%	0.87
	Casi nunca	6	13%	13%	1.00
	Nunca	0	0%	0%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuentes:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 24. Gestión de Tesorería y control de efectivo**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 28% considera SIEMPRE, un 33% considera CASI SIEMPRE, un 26% considera A VECES, un 13% considera CASI NUNCA y un 0% considera como NUNCA, existe control de efectivo en el área de tesorería.

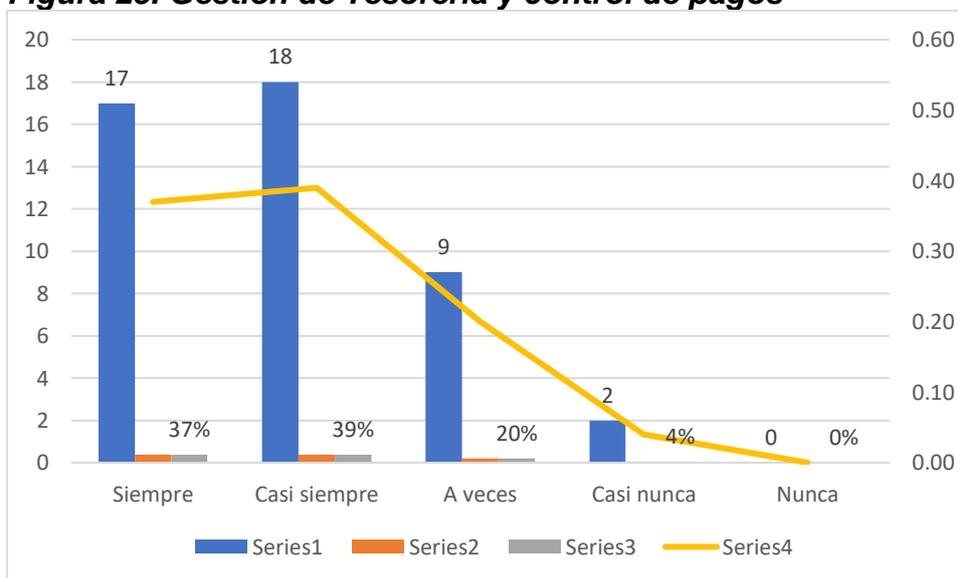
**4.1.1.23. Pregunta 23. ¿Considera Usted, que existe control de efectivo de pagos, política de pagos, fondos fijos, movimientos y saldos?**

**Tabla 28. Gestión de Tesorería y control de pagos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	11	24%	24%	0.24
	Casi siempre	16	35%	35%	0.59
	A veces	13	28%	28%	0.87
	Casi nunca	5	11%	11%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuentes:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 25. Gestión de Tesorería y control de pagos**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 24% considera SIEMPRE, un 35% considera CASI SIEMPRE, un 28% considera A VECES, un 11% considera CASI NUNCA y un 2% considera como NUNCA, existe control de efectivo, control de pagos, políticas de pagos, fondos fijos, movimientos y saldos.

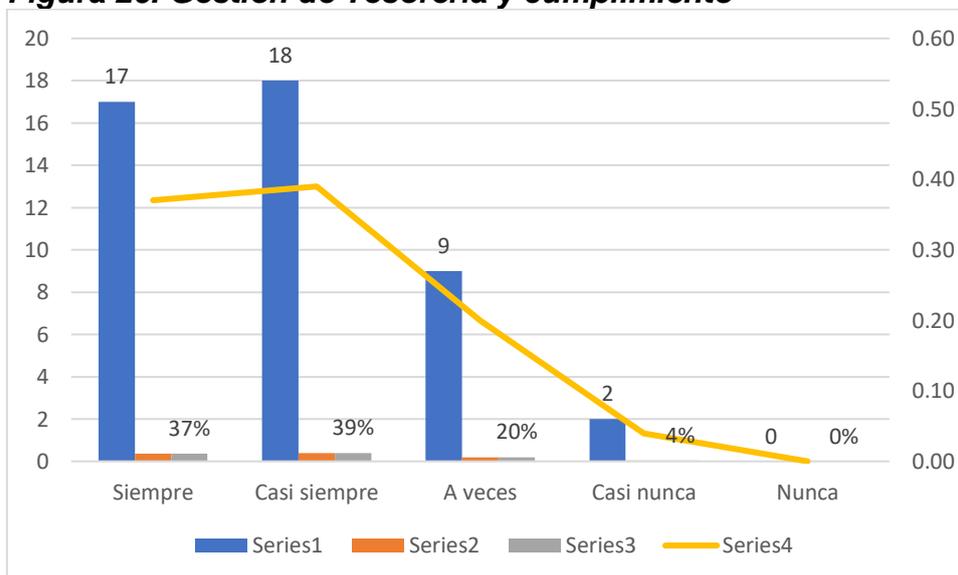
**4.1.1.24. Pregunta 24. ¿Considera Usted, que el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución y presencia del control interno?**

**Tabla 29. Gestión de Tesorería y cumplimiento**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	13%	13%	0.13
	Casi siempre	9	20%	20%	0.33
	A veces	15	33%	33%	0.66
	Casi nunca	13	28%	28%	0.94
	Nunca	3	7%	7%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 26. Gestión de Tesorería y cumplimiento**



**Interpretación:** Del 100% de las personas encuestadas, un 13% consideran SIEMPRE, un 20% consideran CASI SIEMPRE, un 33% consideran A VECES, un 28% CASI NUNCA y 7% consideran NUNCA el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución de las normas y presencia del Control Interno.

### TERCERA DIMENSIÓN: Cuentas de tesorería

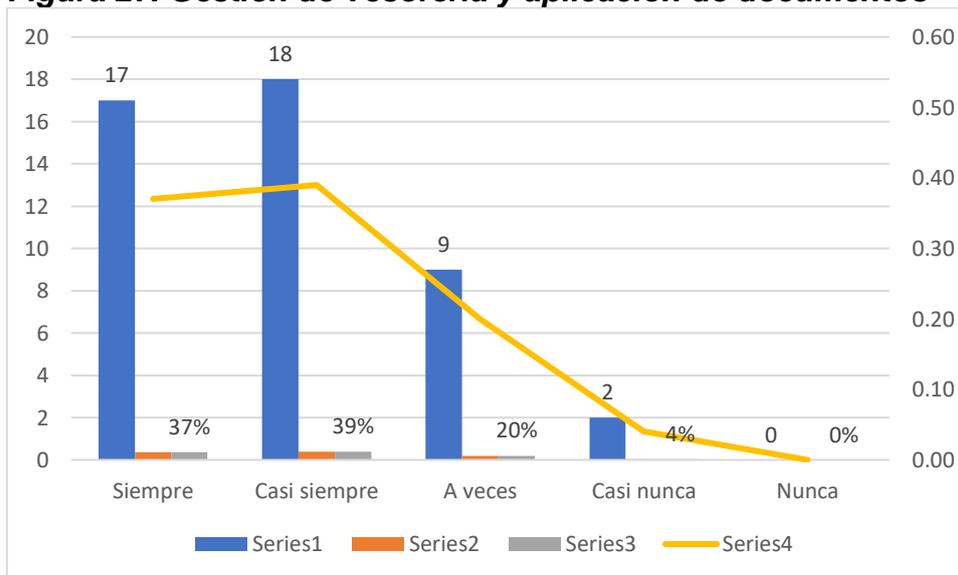
#### 4.1.1.25. Pregunta 25. ¿Considera Usted que la falta de aplicación de los documentos de gestión, influye en la inaplicación de los mismos en algunas operaciones económicas?

**Tabla 30. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	17%	17%	0.17
	Casi siempre	10	22%	22%	0.39
	A veces	16	35%	35%	0.74
	Casi nunca	11	24%	24%	0.98
	Nunca	1	2%	2%	1.00
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 27. Gestión de Tesorería y aplicación de documentos**



**Interpretación:** Del 100% de las personas encuestadas, un 17% considera SIEMPRE, un 22% considera CASI SIEMPRE, un 35% considera A VECES, un 24% considera CASI NUNCA y un 2% considera NUNCA, la falta de aplicación de los documentos de gestión, influye en la inaplicación de los mismos en

algunas operaciones económicas. Esta pregunta no se consideró en la correlación por ser ambigua.

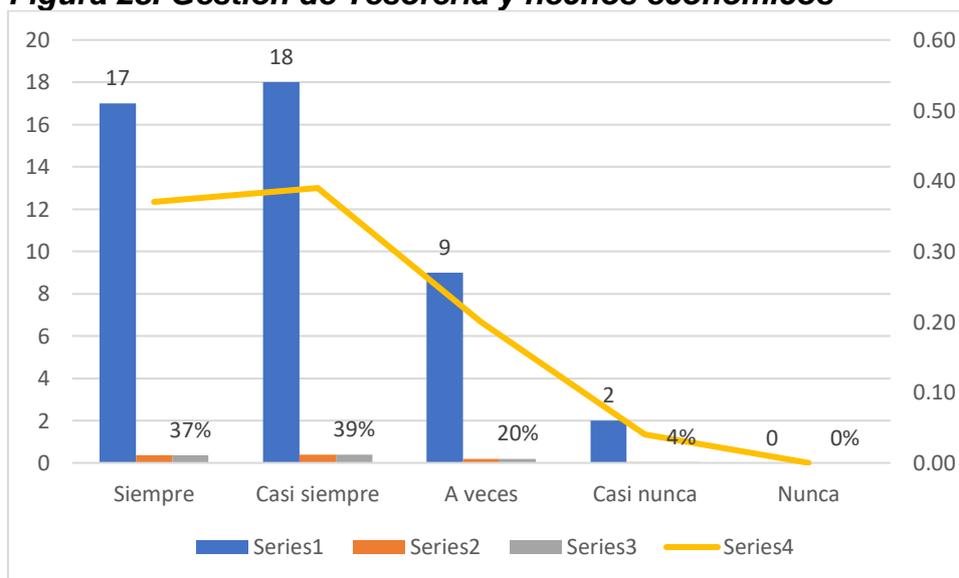
**4.1.1.26. Pregunta 26. ¿Considera Usted, que se han determinado hechos económicos negativos gracias a la supervisión del control interno?**

**Tabla 31. Gestión de Tesorería y hechos económicos**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	13%	13%	0.13
	Casi siempre	8	17%	17%	0.30
	A veces	16	35%	35%	0.65
	Casi nunca	14	30%	30%	0.95
	Nunca	2	4%	4%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 28. Gestión de Tesorería y hechos económicos**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 13% considera SIEMPRE, un 17% considera CASI SIEMPRE; un 35% considera A VECES, un 30% considera CASI NUNCA y un 4% considera NUNCA, se han determinado hechos económicos negativos gracias a la supervisión del control interno.

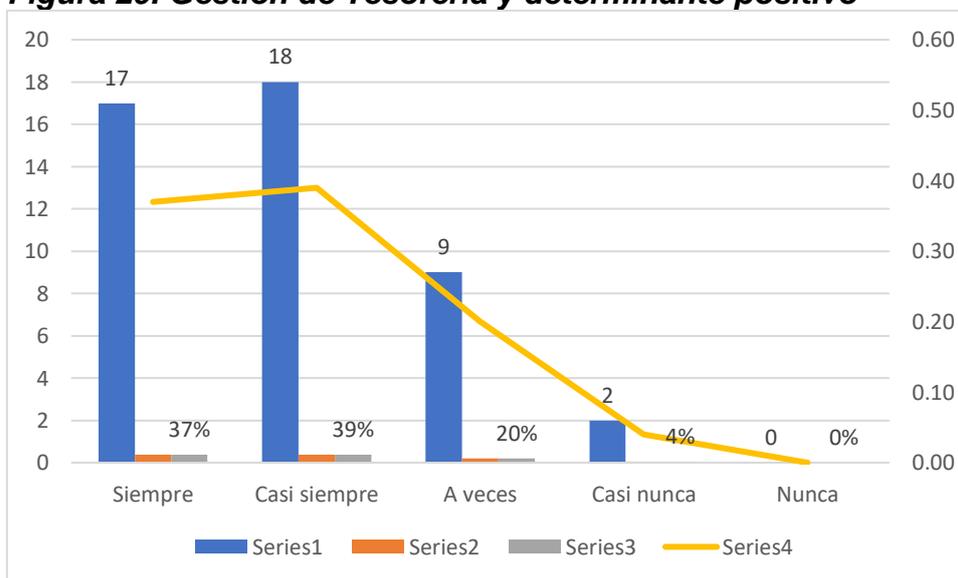
**4.1.1.27. Pregunta 27. ¿Considera Usted, que el control interno aplicado constantemente es determinante positivo para la gestión de tesorería?**

**Tabla 32. Gestión de Tesorería y determinante positivo**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	33%	33%	0.33
	Casi siempre	13	28%	28%	0.61
	A veces	11	24%	24%	0.85
	Casi nunca	7	15%	15%	1.00
	Nunca	0	0%	0%	1.00
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 29. Gestión de Tesorería y determinante positivo**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 33% considera SIEMPRE, un 28% considera CASI SIEMPRE, un 24% considera A VECES, un 15% considera CASI NUNCA y 0% considera NUNCA, el control interno aplicado constantemente es determinante positivo para la gestión de tesorería

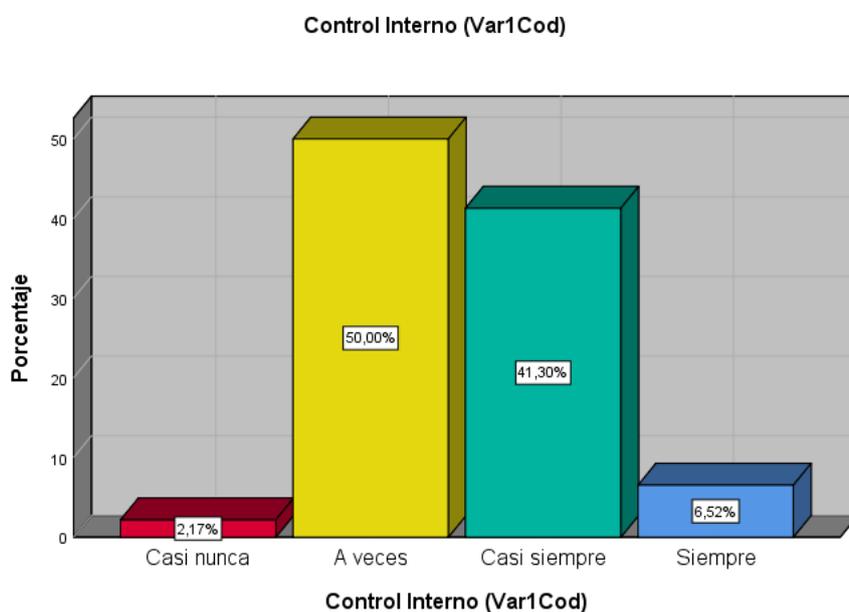
## Variable Control Interno

**Tabla 33. Variable Control Interno**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	6.5%	6.5%	6.5
	Casi siempre	19	41.3%	41.3%	47.8
	A veces	23	50.0%	50.0%	97.8
	Casi nunca	1	2.2%	2.2%	100.0
	Nunca	0	0.0%	0%	100.0
<b>Total</b>		<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 30. Control Interno**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 50% considera que a veces, 41.3 % Casi siempre, 6.52% siempre y 2.17% casi nunca el control interno se aplica adecuadamente.

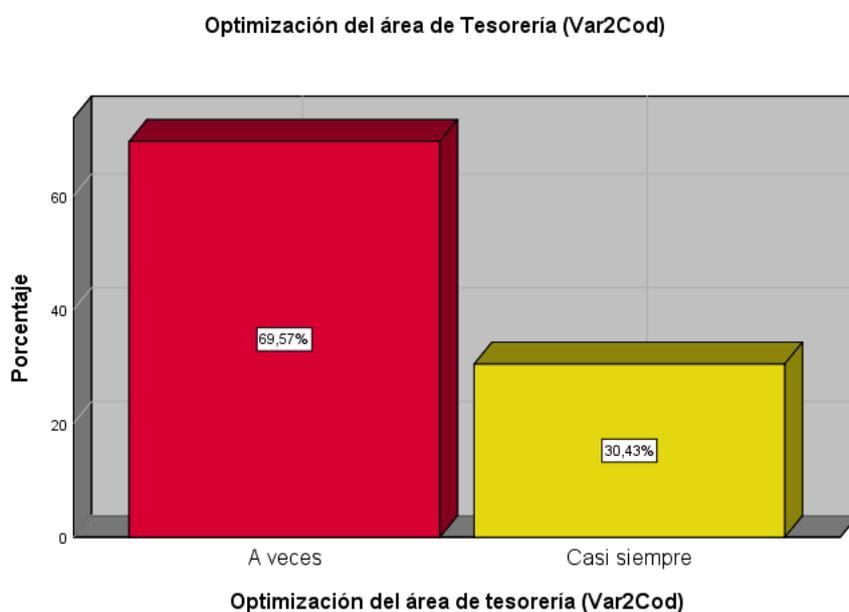
## Variable Optimización del área de Tesorería

**Tabla 34. Variable Optimización del área de Tesorería**

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0.0%	0.0%	0.0
	Casi siempre	14	30.4%	30.4%	30.4
	A veces	32	69.6%	69.6%	100.0
	Casi nunca	0	0.0%	0.0%	100.0
	Nunca	0	0.0%	0.0%	100.0
	<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Figura 31. Optimización del área de tesorería**



**Interpretación:** Del 100% de personas encuestadas, un 69.57% considera que a veces y un 30.43% casi siempre el nivel de optimización del área de tesorería se aplica adecuadamente.

## 4.2 Estadística inferencial

### 4.2.1. Medida de normalidad

Antes de las pruebas de hipótesis, se hizo prueba de normalidad para Shapiro – Wills, en razón que los datos son inferiores a cincuenta observaciones (46); hay que tener en cuenta que, para muestras mayores a 50 observaciones se usa Kolmogorov – Smirnov.

**Tabla 35. Shapiro – Wills normalidad**

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk ( <i>S – W</i> )		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Var1Cod	,308	46	,000	,793	46	,000
Var2Cod	,439	46	,000	<b>,579</b>	46	<b>,000</b>

a. Corrección de significación de Lilliefors

Ho: Sig.  $p < 0.001$  Datos no normales (No paramétricos)

Ha: Sig.  $p > 0.001$  Datos normales (Paramétricos)

El estadístico de la prueba de Shapiro – Wills, es  $[S-W]_{46}=0.793$  y  $0.579$ , que con la corrección de Lilliefors, la significación es  $p=0.000$ , menor a  $< 0.001$  (1% error). Por tanto, rechazamos la hipótesis de normalidad, y aceptamos la hipótesis, que los datos no presentan normalidad o “No son paramétricos”.

Por tanto, al tener Datos No paramétricos, aplicaremos la correlación “*Rho de Spearman*” (Hernández & et al., 2013), por ser un estadístico, para datos no paramétricos, y tener respuestas con medidas ordinales de escala Likert.

### 4.2.2. Control Interno y Optimización

Atendiendo a nuestro objetivo principal, problematizado, como: determinar *¿cómo el Control Interno se relaciona con la*

optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona XIII sede Tacna, al año 2022? Calculamos en base a los instrumentos aplicados la correlación *Rho Spearman*, de ambas variables, para determinar su correlación, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 36. Correlación no paramétrica de Variables**

Correlaciones				
			Var1Cod	Var2Cod
<b>Rho de Spearman</b>	Var1Cod	Coeficiente de correlación	1,000	<b>,171</b>
		Sig. (bilateral)	.	<b>,002</b>
		N	46	46
	Var2Cod	Coeficiente de correlación	<b>,171</b>	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	46	46

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

**Escala de Rho Spearman** (Hernandez & Col, 2014)

- +1.0 (correlación positiva perfecta)
- +0.90 (correlación positiva muy fuerte)
- +0.75 (correlación positiva considerable)
- +0.50 (correlación positiva media)
- +0.10 (correlación positiva débil)
- 0.00 (NO existe correlación entre las variables)
- 0.10 (correlación negativa débil)
- 0.50 (correlación negativa media)**
- 0.75 (correlación negativa considerable)
- 0.90 (correlación negativa muy fuerte)
- 1.0 (correlación negativa perfecta)

Con una correlación de Rho Spearman de 0.171, se ubicó en “*correlación positiva débil*”, entre las variables analizadas. Comparando con hipótesis de investigación:

Ha: El control interno se relaciona positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna al 2022 (Sig. Bilateral < 0.05)

Ho: El control interno no se relaciona positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna al 2022 (Sig. Bilateral > 0.05)

Obtuvimos un *Rho Spearman* de 0.171, con Significación bilateral de  $0.002 < 5\%$ , aceptamos la hipótesis alterna (Ha), al ser menor 0.002 frente a 0.05, concluyendo que el coeficiente “es significativo”, recordando que 0.05 es el nivel mínimo de aceptación.

Concluyendo que “*el Control Interno se relaciona positivamente, con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022*”, ya que la prueba de correlación Rho de Spearman fue de 0.171, lo que indica que existe relación significativa y positiva débil entre las variables. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.002 < 5\%$ ), por tanto, es significativa.

La implementación correcta de las normativas del control interno se reflejará positivamente en el nivel adecuado de la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022. Pero de forma no adecuada. Tabla 33 y 34 de las variables calculadas.

#### **4.2.3. Influencia ambiente de control y la supervisión**

Atendiendo a nuestro primer específico, para determinar influencia del ambiente de control y actividades de supervisión que influyen en la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.

**Tabla 37. Correlación no paramétrica primer objetivo específico**

Correlaciones				
			Var1Dim3Cod	Var1Dim3Cod
<b>Rho de Spearman</b>	Var1Dim3Cod	Coefficiente de correlación	1,000	<b>,446*</b>
		Sig. (bilateral)	.	<b>,002</b>
		N	46	46
	Var2Dim3Cod	Coefficiente de correlación	<b>,446*</b>	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	46	46

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Con un *Rho Spearman* de 0.446, ubicamos una “*correlación positiva débil*”, entre las dimensiones analizadas. Comparando con las hipótesis de investigación:

Ho: La ejecución del ambiente de control y actividades de supervisión no se relacionan positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022, (Sig. Bilateral > 0.05)

Ha: La ejecución del ambiente de control y actividades de supervisión se relacionan positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022, (Sig. Bilateral < 0.05)

Teniendo *Rho Spearman* de 0.446, con Significación bilateral de  $0.002 < 5\%$ , aceptamos la hipótesis alterna (Ha), al ser menor 0.002 frente a 5%, concluyendo que el coeficiente “Es significativo”, recordando que 0.05 es el nivel mínimo de aceptación.

Concluyendo que “*La ejecución del ambiente de control y actividades de supervisión se relaciona positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP Zona N° XIII Sede Tacna en el periodo 2022*”, ya que la prueba de

correlación *Rho Spearman* fue de 0.446 lo que indica que existe relación significativa y positiva débil, entre las dimensiones. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.002 < 5\%$ ), por tanto, es significativa.

La ejecución correcta del ambiente de control y actividades de supervisión se relacionan positivamente en el nivel adecuado de la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP Zona N° XIII Sede Tacna en el periodo 2022. Pero de forma no adecuada. Tabla 33 y 34 de las variables calculadas

#### 4.2.4. Actividades de control de riesgo y la gestión administrativa

Atendiendo a nuestro segundo específico, para establecer la incidencia de la evaluación las actividades de control y la gestión administrativa en la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022.

**Tabla 38. Correlación no paramétrica del segundo específico**

Correlaciones				
			Var1Dim2Cod	Var2Dim1Cod
<b>Rho de Spearman</b>	Var1Dim	Coeficiente de correlación	1,000	<b>,076</b>
	2Cod	Sig. (bilateral)	.	<b>,003</b>
		N	46	46
	Var2Dim	Coeficiente de correlación	,076	1,000
	1Cod	Sig. (bilateral)	,003	.
		N	46	46

Con un Rho Spearman de 0.076, lo ubicamos como que “no existe correlación”, entre las dimensiones analizadas. Comparando con las hipótesis de investigación:

Ho: La evaluación de las actividades de control y gestión administrativa no se relacionan positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022, (Sig. Bilateral > 0.05)

Ha: La evaluación de las actividades de control y gestión administrativa se relacionan positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022, (Sig. Bilateral < 0.05)

Presentando un Rho de Spearman de 0.076, y Significación bilateral de  $0.003 < 5\%$ , aceptamos la hipótesis alterna ( $H_a$ ), al ser menor 0.003 frente a 0.05, concluyendo que el coeficiente “es significativo”, recordando que 0.05 es el nivel mínimo de aceptación.

Concluyendo que *“La evaluación de las actividades de control y gestión administrativa no se relacionan positivamente con la optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022”*, ya que la prueba de correlación Rho de Spearman fue de 0.076, lo que indica que no existe relación positiva entre las variables y es significativa. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.003 < 5\%$ ), por tanto, es significativa.

La implementación de la evaluación de las actividades de control y gestión administrativa no tiene relación positiva significativa, en el nivel adecuado de optimización del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022. Pero de forma no adecuada. Tabla 33 y 34 de las variables calculadas

#### **4.2.5. La innovación de control y la optimización**

Atendiendo a nuestro tercer objetivo específico, de determinar la incidencia de la innovación de control de procesos operativos en la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna al 2022.

**Tabla 39. Correlación no paramétrica del tercer objetivo específico**

Correlaciones				
			Var2Dim2Cod	Var1Dim1Cod
<b>Rho de Spearman</b>	Var2Dim2Cod	Coefficiente de correlación	1,000	<b>,030</b>
		Sig. (bilateral)	.	<b>,000</b>
		N	46	46
	Var1Dim1Cod	Coefficiente de correlación	,030	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	46	46

**Fuente:** Elaborado en base a los instrumentos de evaluación.

Con un *Rho Spearman* de 0.030, lo ubicamos como “*correlación positiva débil*”, entre las dimensiones analizadas. Comparando con las hipótesis de investigación:

Ho: La innovación de control en los procesos operativos no se relacionan positivamente con el nivel de optimización y compromiso del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, (Sig. Bilateral > 0.05)

Ha: La innovación de control en los procesos operativos se relacionan positivamente con el nivel de optimización y compromiso del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, (Sig. Bilateral < 0.05)

Teniendo un *Rho de Spearman* de 0.030, Significación bilateral de  $0.000 < 5\%$ , aceptamos la hipótesis alterna (Ha), al ser menor 0.000 frente a 0.05, concluyendo que el coeficiente “es significativo”, recordando que 0.05 es el nivel mínimo de aceptación.

Concluyendo que “*La innovación de control en los procesos operativos no se relacionan positivamente con el nivel de optimización y compromiso del Área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022*”, ya que la prueba

de correlación *Rho de Spearman* fue de 0.030, lo que indica que existe relación significativa y positiva débil entre las dimensiones. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.000 < 5\%$ ), por lo tanto, es significativa. La implementación correcta de las normativas de innovación de control en los procesos operativos se reflejará positivamente débil en el nivel adecuado de la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022. Pero de forma no adecuada. Tabla 33 y 34 de las variables calculadas

## V. DISCUSIÓN

Como concluimos en este estudio en que el *Control Interno* se relaciona positivamente, pero débilmente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022; de forma significativa y deficiente en ambas variables; que se condicionan con la tesis de Ramos (2021), que trató de demostrar el vínculo de la auditoría interna y la gestión financiera, como gestión de tesorería de la Municipalidad de Huanta y sus controles internos en el año 2019, que también confirma en un 95% de certeza, que no existe relación entre la gestión de tesorería y los controles internos en la Municipalidad de Huanta al año 2019.

Con nuestra primera conclusión específica, que la ejecución del ambiente de control y actividades de supervisión se relacionan positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, de forma significativa y no adecuada en ambas dimensiones, que se confirma con Medina & Trujillo (2020), que después de analizar diez revistas de *Control Interno* en la gestión municipal, concluyen con la importancia de aplicar herramientas de control y diagnóstico, en los gobiernos locales, ya que permiten encontrar fortaleza y fallas de gestión, como se comprobó con esta tesis.

Con la segunda conclusión específica, la evaluación de las actividades de control y gestión administrativa no se relacionan positivamente con la

optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, de forma significativa, pero no adecuada en ambas dimensiones, que se afirma con lo encontrado con Balla & López (2018), al analizar la gestión interna y el control administrativo en empresas ecuatorianas, que augura un beneficio para predecir resultados organizacionales futuros, producto del impacto del *Control Interno*, no reflejado en la tesis, como que las actividades de control no benefician a la gestión administrativa.

Con la tercer conclusión específica, la innovación de control en los procesos operativos no se relacionan positivamente con el nivel de optimización y compromiso del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, de forma significativa, pero deficiente en ambas dimensiones, que se ratifica con Gómez (2021), y su análisis de capacidades institucionales del modelo de control interno en Colombia, donde un municipio, concluye que no existen instrumentos de gestión, por las reformas en acumuladas a largo de los años, que no daban cuenta de particularidades políticas, y administrativas, que terminó en una ineficacia total de esas innovaciones, como lo demuestra el estudio al comparar la innovación del control y la optimización y compromiso del *Área de Tesorería*.

## VI. CONCLUSIONES

1. El *Control Interno* se relaciona positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, con una prueba de correlación de *Rho Spearman* de 0.119, indicando una correlación positiva débil, entre las variables. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.002 < 5\%$ ), de forma no adecuada, a veces.
2. La ejecución del ambiente de control y actividades de supervisión se relacionan positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, ya que la prueba de correlación de *Rho Spearman* fue de 0.446 indicando una relación significativa positiva débil entre las dimensiones. Al tener una Sig. Bilateral menor al 5% de probabilidad de error ( $0.002 < 5\%$ ). Pero no adecuada deficiente.
3. La evaluación de las actividades de control y gestión administrativa no se relacionan positivamente con la optimización del *Área de Tesorería* en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, ya que la prueba de correlación de *Rho Spearman* fue de 0.076, indicando que no existe una relación positiva entre las variables y es significativa. Al tener una Sig. Bilateral mayor al 5% de probabilidad de error ( $0.003 < 5\%$ ). Pero de forma no adecuada, deficiente en las dos dimensiones.
4. La innovación de control en los procesos operativos no se relaciona positivamente con el nivel de optimización y compromiso del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, al 2022, ya que la prueba de correlación de *Rho Spearman* fue de 0.030, indicando que existe una relación y positiva débil entre las dimensiones, Al tener una Sig. Bilateral mayor al 5% de probabilidad de error ( $0.000 < 5\%$ ). Pero de forma no adecuada y deficiente en las dos dimensiones.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, con sus oficinas descentralizadas, revisar sus sistemas de *Control Interno*, que no contribuyen a mejoras en la optimización del área de tesorería al año 2022.
- Se recomienda a la SUNARP, zona N° XIII sede Tacna, mantener su sistema de ambiente de control y actividades de supervisión, que influyen en la optimización del *Área de Tesorería*, de forma débil, pero, a nivel de *Control Interno*, que mejora bastante el *Área de Tesorería*. Aún falta establecer una forma de trabajo y análisis realizado.
- Se recomienda al área de Tesorería de la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, colaborar en actividades de control y gestión administrativa, para que sean significativas y proporcionen soluciones positivas en el área de tesorería, que a la fecha no se han reflejado.
- Se recomienda al área de Tesorería de la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, interesarse más en las innovaciones de los procesos de control, ya que no se ha visto que esos cambios, han permitido optimizar y comprometer al área de tesorería en su desarrollo y bienestar.

## REFERENCIAS

- Álvarez, P. (2018). *Ética e Investigación. Boletín Informativo*, file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-EticaEInvestigacion-6312423.pdf.
- Atencio Finol, A. (2015). La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 20, núm. 71,, pp. 557-560.
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Milagro - Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Beck Klein, G. (2018). *"Firma de Auditoría Financiera, Consultoría de Control Interno, Asesoramiento Contable Y Tributario"*. Santiago - Chile: Universidad de Chile.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de investigación, pautas para hacer tesis*. Metodología de la Investigación, para administración, economía, humanidades y ciencias sociales.: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2021/01/justificacion-metodologica.html>
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2017). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Argentina: Instituto Universitario Aeronautico.
- Cancela, R., Cea, N., Galindo, G., & Valilla, S. (2010). *Metodología de la investigación educativa: Investigación Ex Post Facto*. Madrid, España: Universidad Autónoma de Madrid.  
[https://doi.org/http://www.formaciondocente.com.mx/06\\_RinconInvestigacion/01\\_Documentos/Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20Educativa.pdf](https://doi.org/http://www.formaciondocente.com.mx/06_RinconInvestigacion/01_Documentos/Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20Educativa.pdf)
- Casas, J., Repullo, J., & Donado, J. (2022). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Investigacion*, 527.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Cornejo, L. (2021). *Control interno y control patrimonial de una Institución Pública, 2021*. Lima: Universidad Peruana de Las Américas.

- Cotana. (23 de Mayo de 2023). <http://cotana.informatica.edu.bo>.  
<http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/NORMAS%20TIC%20-%20EVALUACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Dávila, A. (2000). An empirical study on the drivers of management control systems design in new product development. *Accounting Organizations and Society*, Vol. 25, pp. 383-409.
- Deloitte. (23 de Mayo de 2023). <https://www2.deloitte.com>.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- Dspace. (23 de Mayo de 2023). <http://dspace.esepoch.edu.ec>.  
[http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Dzul, M. (28 de Mayo de 2023). <https://www.uaeh.edu.mx>. Aplicacion basica de los metodos cientificos:  
[https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI\\_Presentaciones/licenciatura\\_en\\_mercadotecnia/fundamentos\\_de\\_metodologia\\_investigacion/PRES38.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf)
- Escobar , Z., Wiley, H., Carhuallanqui, S., Magaly, L., Alva, C., & Alicia, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 160.
- Gómez, J. (2021). *El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales : el caso del municipio de San Carlos (Córdoba)*. Bogotá D.C.- Colombia: Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá D.C.- Colombia.
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). *E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia*.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834)
- Hartman, E. (1994). Information sources and their relationship to organizational innovation in small businesses. *Journal of Small Business Management*, pp. 36-47.
- Hernandez, E. (2021). *"El Efecto del Control Interno en la Productividad en Ventas de las Empresas de Nuevo León que cotizan En La Bolsa Mexicana de Valores"*. Mexico: Universidad Autónoma de Nuevo León .
- Hernandez, R., & Col, B. (2014). <https://eduvirtual.cuc.edu.co>. Metodologia de investigación:

[https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/638208/mod\\_resource/content/1/PRESENTACION%20Validaci%C3%B3n%20de%20Instrumentos%20de%20Investigaci%C3%B3n%20.pdf#:~:text=Seg%C3%BAn%20Hern%C3%A1ndez%20y%20Col%20\(2012,aplica%20es%20confiable%20el%20inst](https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/638208/mod_resource/content/1/PRESENTACION%20Validaci%C3%B3n%20de%20Instrumentos%20de%20Investigaci%C3%B3n%20.pdf#:~:text=Seg%C3%BAn%20Hern%C3%A1ndez%20y%20Col%20(2012,aplica%20es%20confiable%20el%20inst)

Hernández, R., & et al. (2013). *Metodología de la Investigación* (4ª Ed. ed.).

México D.F., México: Mc Graw-Hill.

López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la Tesorería*. Barcelona, España:

Libros de Cabecera S.L. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://librosdecabecera.s

3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf

Machado, F. (2000). *Normas y Procedimientos de Auditoría*”, Lima: Nuevo

Peru .

Medina Sotomayor, J., & Trujillo, X. (2020). *Control interno en la gestión*

*municipal*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.

Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá -

Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y

su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista*

*Científica Dominio de las Ciencias*, Vol. 4, núm.4., oct., 2018, pp. 206-

240.

Montano, J. (17 de Junio de 2023). *Investigación Transversal: Características,*

*Metodología y Ventajas*.

file:///C:/Users/HP/Downloads/Investigaci%C3%B3n%20Transversal.pdf

Murillo, W. (2008). *La investigación científica*.

[http://www.monografias.com/trabajos15/investig-](http://www.monografias.com/trabajos15/investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica/investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica.shtm)

[científica/investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica.shtm](http://www.monografias.com/trabajos15/investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica/investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica.shtm).

Neill, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación*

*Científica*. Machala - Ecuador: © Editorial UTMACH, 2018.

OCDE & Eurostat. (2005). *Manual de Oslo. Guía para la recogida e*

*interpretación de datos sobre innovación* (Tercera ed.). Oslo, Noruega:

OECD European Commission, Eurostat. Grupo Tragsa. Retrieved 15 de

Octubre de 2023, from [https://otl.uach.cl/wp-](https://otl.uach.cl/wp-content/uploads/2013/11/Manual-de-Innovacion-de-Oslo.pdf)

[content/uploads/2013/11/Manual-de-Innovacion-de-Oslo.pdf](https://otl.uach.cl/wp-content/uploads/2013/11/Manual-de-Innovacion-de-Oslo.pdf)

- Peña, R. M. (2020). *Metodología de la investigación*. Bolivia: Universidad Nacional De Educación Enrique Guzmán Y Valle.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín Maracaibo, Venezuela*, Telos, vol. 7, núm. 3, septiembre-diciembre, 2005, pp. 483-495.
- PricewaterhouseCoopers S.L. (25 de Mayo de 2014). <https://www.pwc.es>. La función de tesorería desde una nueva perspectiva: <https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf>
- Ramos, E. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019*. Huanta: Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Sierra Bravo, R. (1994). *Técnicas de Investigación Social: Teoría y Ejercicios*. Madrid, Madrid, España: Edit Paraninfo S.A.
- Soledispa, X., Pionce, J., & Sierra, M. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Revista Científica Dominio de la Ciencias*, Vol. 8, núm. 1, Febrero Especial 2022, pp. 280-294.
- Suárez, A. G. (22 de Mayo de 2023). <https://repositorio.up.edu.pe>. [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3023/SuarezAraceli\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3023/SuarezAraceli_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1)
- SUNARP. (1 de Enero de 2023). *SUNARP logra ejecución presupuestal histórica de inversiones en el periodo enero-diciembre 2022*. SUNARP: <https://www.gob.pe/institucion/sunarp/noticias/684503-sunarp-logra-ejecucion-presupuestal-historica-de-inversiones-en-el-periodo-enero-diciembre-2022>
- Urdanegui, R. (2019). *El control interno en las empresas*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Walpole, R., & Myers, R. (1996). *Probabilidad y Estadística*. 4ª. ed. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Wikipedia.org. (20 de septiembre de 2016). *Alfa de Cronbach*. <https://es.wikipedia.org>: [https://es.wikipedia.org/wiki/Alfa\\_de\\_Cronbach](https://es.wikipedia.org/wiki/Alfa_de_Cronbach)

## **ANEXOS**

### Anexo 1. Matriz operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	Mecanismo por medio del cual se hace la gestión de un negocio, que garantice que la dirección, logre sus objetivos, demostrando su eficacia en el sistema, llamado también Sistema de Control Interno. (Machado, 2000)	Optimización	1. Revisión del reglamento de organizaciones y funciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Casi siempre</li> <li>• A veces</li> <li>• Casi nunca</li> <li>• Nunca</li> </ul>
			2. Respecto a los procesos de tesorería	
			3. En el ordenamiento y organización de la entidad	
			4. Control interno razonable	
		Evaluación de riesgos	5. En la documentación de las operaciones económicas	
			6. En la atención de las operaciones en tiempos adecuados	
			7. Información económica y financiera	
			8. En la ejecución óptima de procedimientos operacionales	
			9. Aplicación de normas de control para fraudes financieros	
			10. En el cumplimiento del plan anual por eficiente ejecución y control interno.	
		Ambiente de control	11. En relación con los hechos económicos negativos	
			12. Es determinante para la gestión de tesorería	
			13. Mejora los procedimientos del área de tesorería.	
			14. Optimización de gestión de tesorería	
Gestión de tesorería	Es la administración de los activos líquidos, que son comprobables, como el efectivo, cuentas de bancos y otras instituciones financieras. El “ <i>cash management</i> ” es una idea mayor que incluyen compras, pago de proveedores, administración de ventas y cobranza a clientes. (López & Soriano, 2014)	Gestión administrativa	15. Conocimiento del sistema nacional de tesorería	
			16. Conoce y aplica directivas de viáticos, caja chica y otros.	
			17. Propone acciones correctivas en el área de tesorería	
		Innovación de control	18. Monitoreo o supervisión en el área de tesorería	
			19. Constante evaluación en el área de tesorería	
			20. Ambiente de control en el área de tesorería	
			21. Control de efectivo en el área de tesorería	
			22. Control de efectivo, pagos, políticas de pagos, fondos fijos, movimientos y saldos	
		Cuentas de tesorería	23. Cumplimiento del plan anual por presencia de control interno	
			24. Determinación de hechos económicos negativos	
			25. Determinación de positiva de control interno en tesorería	

**Fuente:** Elaboración en base a instrumentos de evaluación.

## Anexo 2. Matriz de consistencia

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e Instrumentos													
<p><b>Problema General:</b>  <b>PG:</b> ¿De qué forma el control interno se relacionan con la optimización del área de Tesorería en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Zona N° XIII Sede Tacna en el periodo 2022?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b>  <b>PE1:</b> ¿De qué manera, el ambiente de control y las actividades de supervisión, se relaciona con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?  <b>PE2:</b> ¿En qué medida se relaciona las actividades de control y la gestión administrativa en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?  <b>PE3:</b> ¿En qué medida la innovación de control de procesos operativos, se relaciona con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022?</p>	<p><b>Objetivo General:</b>  <b>OG:</b> Determinar cómo el Control Interno, se relaciona con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna, en el periodo 2022.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b>  <b>OE1:</b> Determinar si el ambiente de control y actividades de supervisión; se relaciona con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.  <b>OE2:</b> Determinar la relación de la evaluación de las actividades de control y la gestión administrativa, en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.  <b>OE3:</b> Determinar la relación de la innovación de control de procesos operativos, en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b>  <b>HG:</b> El control interno se relaciona positivamente con la optimización del área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b>  <b>HE1:</b> La ejecución del ambiente de Control y actividades de supervisión, se relaciona positivamente con la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.  <b>HE2:</b> La evaluación de las actividades de control y gestión administrativa, se relacionan positivamente en la optimización del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.  <b>HE3:</b> La innovación de control en los procesos operativos, se relaciona positivamente con el nivel de optimización y compromiso del área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>													
<b>Diseño de Investigación</b>	<b>Población y Muestra</b>	<b>Variables y Dimensiones</b>														
<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">M</td> <td>O1</td> <td rowspan="3">Diseño no experimental Nivel correlacional Dónde: M = Muestra O1 = Control Interno O2 = Gestión de Tesorería R = Correlación</td> </tr> <tr> <td>r</td> </tr> <tr> <td>O2</td> </tr> </table>	M	O1	Diseño no experimental Nivel correlacional Dónde: M = Muestra O1 = Control Interno O2 = Gestión de Tesorería R = Correlación	r	O2	<p><b>Población:</b> La población fue de 100 trabajadores del área de Tesorería en la SUNARP Zona N° XIII Sede Tacna en el periodo 2022.  <b>Muestra:</b> la muestra fue de 46 trabajadores del área de Tesorería en la SUNARP Zona N° XIII Sede Tacna en el periodo 2022.</p>	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">Control Interno</td> <td>Optimización</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgos</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Gestión de Tesorería</td> <td>Ambiente de Control</td> </tr> <tr> <td>Gestión Administrativa</td> </tr> <tr> <td>Innovación de Control</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Cuentas de Tesorería</td> </tr> </table>	Control Interno	Optimización	Evaluación de Riesgos	Gestión de Tesorería	Ambiente de Control	Gestión Administrativa	Innovación de Control		Cuentas de Tesorería
M		O1		Diseño no experimental Nivel correlacional Dónde: M = Muestra O1 = Control Interno O2 = Gestión de Tesorería R = Correlación												
		r														
	O2															
Control Interno	Optimización															
	Evaluación de Riesgos															
Gestión de Tesorería	Ambiente de Control															
	Gestión Administrativa															
	Innovación de Control															
	Cuentas de Tesorería															

**Fuente:** Elaboración en base a instrumentos de evaluación.

### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

#### INSTRUMENTO

#### Control Interno y Gestión de Tesorería en el área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022

#### INSTRUCCIONES

Estamos realizando una investigación para dar a conocer la percepción del control interno y gestión de tesorería en el área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna periodo 2022. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escriba su nombre ni sus apellidos, toda la información que nos brinde tendrá carácter confidencial. Lea detenidamente cada pregunta y con la mayor sinceridad posible, responda y/o marque con una (X) solamente una alternativa de su elección.

Siendo la escala de valor la siguiente:

Siempre	(5)
Casi siempre	(4)
A veces	(3)
Casi nunca	(2)
Nunca	(1)

Cargo: ..... Sexo: ..... Edad: ..... Grado de instrucción: .....

VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Optimización</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. ¿Considera Usted que el control interno incide en la revisión del reglamento de organizaciones y funciones, verificando la ejecución óptima?					
2. ¿Considera Usted que los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de tesorería aplicados en la empresa?					
3. ¿Considera Usted que el Control Interno permite verificar el ordenamiento organizado de la entidad?					
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4. ¿Considera Usted que los Controles Internos son razonables, adecuados a los procedimientos financieros de la entidad?					
5. ¿Considera Usted que el Control Interno es indispensable en los requerimientos técnicos mínimos de la documentación sustentatoria de las operaciones económicas?					
6. ¿Considera Usted que el Control Interno permite verificar la atención de las operaciones en los tiempos adecuados?					
7. ¿Considera Usted que el Control Interno permite mostrar la información económica y financiera a la entidad?					
8. ¿Considera Usted que el Control Interno influye en la ejecución óptima de los procedimientos operacionales de la entidad?					
9. ¿Considera Usted que el Control Interno promueve la aplicación de las normas de control interno para evitar fraudes financieros en las operaciones?					
10. ¿Conoce Usted que el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución de las normas y presencia del control interno?					
<b>Ambiente de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

11. ¿Considera Usted que se han determinado hechos económicos negativos, gracias a la supervisión del control interno?					
12. ¿Considera Usted que el control interno aplicado constantemente es determinante para la gestión de tesorería?					
13. ¿Considera Usted que la aplicación y ejecución del control interno mejora los procedimientos del área de tesorería?					
14. ¿Considera Usted que el control interno incide en la optimización de la gestión de tesorería en las entidades públicas?					

GRACIAS

## INSTRUMENTO

### Control Interno y Gestión de Tesorería en el área de Tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022

#### INSTRUCCIONES

Estamos realizando una investigación para dar a conocer la percepción del control interno y gestión de tesorería en el área de tesorería en la SUNARP zona N° XIII sede Tacna periodo 2022. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escriba su nombre ni sus apellidos, toda la información que nos brinde tendrá carácter confidencial. Lea detenidamente cada pregunta y con la mayor sinceridad posible, responda y/o marque con una (X) solamente una alternativa de su elección.

Siendo la escala de valor la siguiente:

Siempre	(5)
Casi siempre	(4)
A veces	(3)
Casi nunca	(2)
Nunca	(1)

Cargo: ..... Sexo: ..... Edad: ..... Grado de instrucción: .....

VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Optimización</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. ¿Considera Usted que conoce el Sistema Nacional de Tesorería?					
2. ¿Considera Usted que conoce y aplica las directivas de viáticos, caja chica y otros?					
3. ¿Considera Usted que propone acciones correctivas en el área de tesorería?					
4. ¿Considera Usted que existe monitoreo o supervisión en el área de tesorería?					
5. ¿Considera Usted que existe constantemente evaluación en el área de tesorería?					
<b>Innovación de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
6. ¿Considera Usted que existe un ambiente de control en el área de tesorería?					
7. ¿Considera Usted que existe control de efectivo en el área de tesorería?					
8. ¿Considera Usted que existe control de efectivo de pagos, políticas de pagos, fondos fijos, movimientos y saldos?					
9. ¿Considera Usted que el cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución y presencia del control interno?					
<b>Cuentas de tesorería</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10. ¿Considera Usted que se han determinado hechos económicos negativos gracias a la supervisión del control interno?					
11. ¿Considera Usted que el control interno aplicado constantemente es determinante positivo para la gestión de tesorería?					

GRACIAS

## Anexo 4. Validación de expertos

### INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTÍFICA

#### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres del experto: MSc. Javier Mamani Terrazas  
 Institución donde labora: Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad: CPC. Maestro en Auditoría Financiera  
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de CONTROL INTERNO  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: CONTROL INTERNO.					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestas responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>46</b>				

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

#### III. OPINION DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORIZACION:

46

Puno, 07 De Setiembre de 2023.

  
 M.Sc. Javier Mamani Terrazas  
 COMITÉ DE JURADO COLECTIVO  
 MAR 14 2023

## INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTIFICA

### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres del experto: MSc. Javier Mamani Terrazas  
 Institución donde labora: Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad: CPC. Maestro en Auditoría Financiera  
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de CONTROL INTERNO  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTION DE TESORERIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovador y legal inherente a la variable: GESTION DE TESORERIA.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: GESTION DE TESORERIA.					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORIZACION:

46

Puno, 07 De Setiembre de 2023.

  
 MSc. Javier Mamani Terrazas  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. N. 2000

## INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTÍFICA

### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres del experto: Mg. Ana María Ramos Ramos  
 Institución donde labora: Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad: CPC. Maestra en auditoría y tributación  
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de CONTROL INTERNO  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: CONTROL INTERNO.					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

Instrumento Aplicable

PROMEDIO DE VALORIZACION:

46

Puno, 06 De Setiembre de 2023.



Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco  
 CPC. ANA MARÍA RAMOS RAMOS  
 MAESTRA EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN  
 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

## INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTIFICA

### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres del experto: Mg. Ana María Ramos Ramos  
 Institución donde labora: Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad: CPC. Maestra en auditoría y tributación  
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de GESTION DE TESORERIA  
 Autor (s) del instrumento (s): Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTION DE TESORERIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTION DE TESORERIA.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: GESTION DE TESORERIA.					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

Instrumento Aplicable

PROMEDIO DE VALORIZACION:

46

Puno, 06 De Setiembre de 2023.



CPC. ANA MARÍA RAMOS RAMOS  
 MAESTRA EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN  
 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

## INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTÍFICA

### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y nombres del experto : Mgs. CPC. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS  
 Institución donde labora : Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad : CPC. Maestro en Auditoria y Tributación  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de CONTROL INTERNO  
 Autor del instrumento : Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: CONTROL INTERNO.				X	
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

El instrumento si llega a cumplir con los requisitos para su ampliación.

PROMEDIO DE VALORIZACION:

44



CPC. Julio C. Choque Vargas  
 CONTRADOR GENERAL  
 UNA - PUNO

Sello personal y firma

Puno, 10 De Octubre de 2023.

## INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTÍFICA

### I. DATOS PERSONALES

Apellidos y nombres del experto : Mgs. CPC. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS  
 Institución donde labora : Universidad Nacional del Altiplano  
 Especialidad : CPC. Maestro en Auditoria y Tributación  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario y Gestión de Tesorería  
 Autor del instrumento : Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTION DE TESORERIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTION DE TESORERIA.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones y variable de estudio.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: GESTION DE TESORERIA.				X	
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorizada del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(NOTA: tener en cuenta que el instrumento es valido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no valido ni aplicable).

### III. OPINION DE APLICABILIDAD

El instrumento si llego a cumplir con los requisitos para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORIZACION:

44



CPC. Julio C. Choque Vargas  
 CONTADOR GENERAL  
 UNA - PUNO

Sello personal y firmaaaa

Puno, 10 De Octubre de 2023.

## **Anexo 5. Constancia de aplicación de la investigación**

### **CONSTANCIA**

El que suscribe Jefe de la Oficina Registral de Puno de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Zona Registral N° XIII sede Tacna, ubicado en Calle Cajamarca N° 429 - Puno.

#### **HACE CONSTAR:**

Que la Srta. **Yessenia Yaqueline Inquilla Orcco**, con el grado de bachiller en Contabilidad realizo su estudio de investigacion en esta entidad, el cual lleva por titulo **"Sistema de Control Interno y su incidencia en el área de Tesorería en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Zona N° XIII sede Tacna en el periodo 2022."**

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado para los fines que estime por conveniente.

Puno, 29 de setiembre del 2023



Luciano Roberto Bailon Ch.  
**EDORRADO**  
Oficina Registral - Puno



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS**

LIMA, 23 de Marzo del 2024

Siendo las 10:40 horas del 23/03/2024, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA EN LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS ZONA N° XIII SEDE TACNA EN EL PERIODO 2022", presentado por el autor INQUILLA ORCCO YESSENIA YAQUELINE egresado de la escuela profesional de CONTABILIDAD.

Concluido el acto de exposición y defensa de Tesis, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

<b>Autor</b>	<b>Dictamen</b>
YESSENIA YAQUELINE INQUILLA ORCCO	(11)Aprobado

Se firma la presente para dejar constancia de lo mencionado

Firmado electrónicamente por:  
JOHNNYSC el 23 Mar 2024 14:11:30

\_\_\_\_\_  
**JOHNNY SILVERA CALIXTO**  
**PRESIDENTE**

Firmado electrónicamente por: AQUICHIZ  
el 23 Mar 2024 14:10:47

\_\_\_\_\_  
**ALFREDO QUICHIZ CHU**  
**SECRETARIO**

Firmado electrónicamente por: AGUILLENP  
el 23 Mar 2024 14:11:00

\_\_\_\_\_  
**ARELY ARODY GUILLEN PONCE**  
**VOCAL(ASESOR)**

Código documento Trilce: TRI - 0740652

\* Para Pre y posgrado los rangos de dictamen se establecen en el Reglamento de trabajos conducentes a grados y títulos



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Autorización de Publicación en Repositorio Institucional**

Yo, INQUILLA ORCCO YESSENIA YAQUELINE identificado con N° de Documen N° 73057761 (respectivamente), estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, autorizo ( X ), no autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi Tesis: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA EN LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS ZONA N° XIII SEDE TACNA EN EL PERIODO 2022".

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo, según esta estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de NO autorización:

--

SAN JUAN DE LURIGANCHO, 08 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Autor</b>	<b>Firma</b>
INQUILLA ORCCO YESSENIA YAQUELINE <b>DNI:</b> 73057761 <b>ORCID:</b> 0009-0001-2094-3431	Firmado electrónicamente por: YEINQUILLAOR el 08- 03-2024 13:03:28

Código documento Trilce: INV - 1574689