



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE UNA
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LIMA, PERIODO
2013.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CARMEN GAVINA CÓRDOVA AVILA

ASESOR:

MG. MARTHA AMES COCA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

FINANZAS

LIMA – PERU

2014

Hay una fuerza motriz más poderosa que el vapor, la electricidad y la energía atómica LA VOLUNTAD, Albert Einstein. Transforma el no puedo por si quiero y conseguirás todo lo que te propongas con ayuda de Dios.



Eco. Cesar Cifuentes La Rosa
PRESIDENTE



CPC. Jessica Huapaya Cuzcano
SECRETARIO



Mg. Martha Ames Coca
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de Investigación a mis padres Manuel y Yolanda, por su gran ejemplo, su amor, sacrificio y dedicación hacia su familia y amigos, por enseñarnos a tener fe en Dios, especialmente a mi madre, mujer luchadora, que tuvo como una gran ilusión ver a sus cuatro hijos convertidos en profesionales de bien, estando a un paso de lograrlo sé que donde se encuentren caminan con nosotros.

A Dios, por ser mi guía, porque siempre está conmigo. A mi familia, mi esposo Luis y mis hijos Adriana, Karina y Luis que son mi razón de existir.

Muy especialmente dedico este trabajo de investigación a mi hermana Susana por darme ánimos e incentivarme a lograr culminar este gran reto que emprendí, te quiero mucho.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a la Institución UCV- lima Este, por la oportunidad brindada de poder concluir mis estudios y obtener el Título Profesional, gracias a mis maestros por los conocimientos brindados.

Gracias a mis compañeros y amigos de estudio por el apoyo y la acogida recibida.

Gracias a mi familia por la paciencia y la comprensión. Gracias a mis queridos hermanos Alfonso, Susana y Alicia por estar siempre alentándome a seguir adelante.

Mi agradecimiento muy especial a mi asesora Linc. Karla Bolo y la Mg. Martha Ames Coca, quienes generosamente me brindaron sus valiosos conocimientos y sugerencias que permitieron mejorar y concretar este trabajo de investigación.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Carmen Gavina Córdova Avila, con DNI N° 06557840, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad César Vallejo.

Lima,..... de Setiembre del 2014.

Carmen Gavina Córdova Avila

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en una Unidad de Gestión Educativa Local de Lima, periodo 2013.”, con la finalidad de Identificar la contribución del Control Interno a una mejora en la Gestión de Tesorería de una Unidad de Gestión Educativa Local de lima, periodo2013, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Carmen Gavina Córdova Avila.

ÍNDICE GENERAL

Página

Epígrafe	ii
Página del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad	vi
Presentación	vii
Índice	viii
Resumen	xiv
Abstract	xv
I. INTRODUCCION	1
1.1 Problema	35
1.2 Hipótesis	36
1.3 Objetivos	36
II. MARCO METODOLÓGICO	37
2.1 Variables	37
2.2 Operacionalizacion de Variables	37
2.3 Metodologías	38
2.4 Tipos de Estudio	39
2.5 Diseño	39
2.6 Población y muestra	40
2.7 Técnica e instrumentos de recolección de datos	41
2.8 Métodos de Análisis de datos	42
2.9 Aspectos éticos	43
III. RESULTADOS	44
IV. DISCUSIÓN	66
V. CONCLUSIONES	72
VI. RECOMENDACIONES	74
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	76

ANEXOS

Índice de Anexos.

ANEXO 1. Definición de Términos de las variables.	78
ANEXO 2. Organigrama Funcional de la UGEL- Equipo de Tesorería.	82
ANEXO 3. Operacionalización de las variables.	83
ANEXO 4. Deudas a la AFP de Instituciones Públicas a Enero 2013. Fuente SBS.	84
ANEXO 5. Cuestionario para evaluar el componente de control interno.	85
ANEXO 6. Cuestionario para evaluar el componente Gestión de Tesorería.	88
ANEXO 7. Informe de Opinión de Expertos del Instrumento de Investigación.	90
ANEXO 8. Discusión	91

LISTADO DE TABLAS

Índice de Tablas.

Tabla 01: Encuesta tipo Escala de Likert	41
Tabla 02: Informe de Opinión de Expertos de Instrumento de Investigación	42
Tabla 03: Análisis de fiabilidad Escala: Todas las variables. Variable independiente	44
Tabla 04: Estadística de fiabilidad Alfa de Cron Bach. Variable independiente	44
Tabla 05: Análisis de fiabilidad Escala: Todas las variables. Variable dependiente	45
Tabla 06: Estadística de fiabilidad Alfa de Cron Bach. Variable dependiente	45
Tabla 07: Hipótesis principal, Tabla de Contingencia Control Interno–Gestión de Tesorería	46
Tabla 08: Prueba Chi-Cuadrado	46
Tabla 09: Prueba Chi-Cuadrado	48
Tabla 10: Prueba Chi-Cuadrado	49
Tabla 11: Prueba Chi-Cuadrado	49
Tabla 12: Prueba Chi-Cuadrado	50
Tabla 13: Prueba Chi-Cuadrado	51
Tabla 14: Pregunta 02	52
Tabla 15: Pregunta 04	53
Tabla 16: Pregunta 06	54
Tabla 17: Pregunta 16	55
Tabla 18: Pregunta 19	56
Tabla 19: Pregunta 30	57
Tabla 20: Pregunta 34	58
Tabla 21: Pregunta 35	59
Tabla 22: Pregunta 36	60
Tabla 23: Pregunta 40	61
Tabla 24: Pregunta 42	62

Tabla 25: Pregunta 46	63
Tabla 26: Pregunta 48	64
Tabla 27: Pregunta 59	65
Tabla 28: Pregunta 01	99
Tabla 29: Pregunta 03	100
Tabla 30: Pregunta 05	101
Tabla 31: Pregunta 07	102
Tabla 32: Pregunta 08	103
Tabla 33: Pregunta 09	104
Tabla 34: Pregunta 10	105
Tabla 35: Pregunta 11	106
Tabla 36: Pregunta 12	107
Tabla 37: Pregunta 13	108
Tabla 38: Pregunta 14	109
Tabla 39: Pregunta 15	110
Tabla 40: Pregunta 17	111
Tabla 41: Pregunta 18	112
Tabla 42: Pregunta 20	113
Tabla 43: Pregunta 21	114
Tabla 44: Pregunta 22	115
Tabla 45: Pregunta 23	116
Tabla 46: Pregunta 24	117
Tabla 47: Pregunta 25	118
Tabla 48: Pregunta 26	119
Tabla 49: Pregunta 27	120
Tabla 50: Pregunta 28	121
Tabla 51: Pregunta 29	122
Tabla 52: Pregunta 31	123
Tabla 53: Pregunta 32	124
Tabla 54: Pregunta 33	125
Tabla 55: Pregunta 37	126
Tabla 56: Pregunta 38	127
Tabla 57: Pregunta 39	128
Tabla 58: Pregunta 41	129
Tabla 59: Pregunta 43	130
Tabla 60: Pregunta 44	131
Tabla 61: Pregunta 45	132
Tabla 62: Pregunta 47	133
Tabla 63: Pregunta 49	134
Tabla 64: Pregunta 50	135
Tabla 65: Pregunta 51	136

Tabla 66: Pregunta 52	137
Tabla 67: Pregunta 53	138
Tabla 68: Pregunta 54	139
Tabla 69: Pregunta 55	140
Tabla 70: Pregunta 56	141
Tabla 71: Pregunta 57	142
Tabla 72: Pregunta 58	143
Tabla 73: Pregunta 60	144
Tabla 74: Pregunta 61	145
Tabla 75: Pregunta 62	146
Tabla 76: Pregunta 63	147
Tabla 77: Pregunta 64	148
Tabla 77: Pregunta 65	149
Tabla 79: Pregunta 66	150

GRAFICOS

Listado de Gráficos

Grafico 01: Hipótesis principal Control Interno–Gestión de Tesorería, Prueba Chi-Cuadrado	47
Grafico 02: Pregunta 02	52
Grafico 03: Pregunta 04	53
Grafico 04: Pregunta 06	54
Grafico 05: Pregunta 16	55
Grafico 06: Pregunta 19	56
Grafico 07: Pregunta 30	57
Grafico 08: Pregunta 34	58
Grafico 09: Pregunta 35	59
Grafico 10: Pregunta 36	60
Grafico 11: Pregunta 40	61
Grafico 12: Pregunta 42	62
Grafico 13: Pregunta 46	63
Grafico 14: Pregunta 48	64
Grafico 15: Pregunta 59	65
Grafico 16: Pregunta 01	99
Grafico 17: Pregunta 03	100
Grafico 18: Pregunta 05	101
Grafico 19: Pregunta 07	102
Grafico 20: Pregunta 08	103
Grafico 21: Pregunta 09	104
Grafico 22: Pregunta 10	105
Grafico 23: Pregunta 11	106
Grafico 24: Pregunta 12	107
Grafico 25: Pregunta 13	108
Grafico 26: Pregunta 14	109
Grafico 27: Pregunta 15	110
Grafico 28: Pregunta 17	111
Grafico 29: Pregunta 18	112
Grafico 30: Pregunta 20	113
Grafico 31: Pregunta 21	114
Grafico 32: Pregunta 22	115
Grafico 33: Pregunta 23	116
Grafico 34: Pregunta 24	117
Grafico 35: Pregunta 25	118
Grafico 36: Pregunta 26	119
Grafico 37: Pregunta 27	120
Grafico 38: Pregunta 28	121
Grafico 39: Pregunta 29	122
Grafico 40: Pregunta 31	123
Grafico 41: Pregunta 32	124
Grafico 42: Pregunta 33	125
Grafico 43: Pregunta 37	126

Grafico 44: Pregunta 38	127
Grafico 45: Pregunta 39	128
Grafico 46: Pregunta 41	129
Grafico 47: Pregunta 43	130
Grafico 48: Pregunta 44	131
Grafico 49: Pregunta 45	132
Grafico 50: Pregunta 47	133
Grafico 51: Pregunta 49	134
Grafico 52: Pregunta 50	135
Grafico 53: Pregunta 51	136
Grafico 54: Pregunta 52	137
Grafico 55: Pregunta 53	138
Grafico 56: Pregunta 54	139
Grafico 57: Pregunta 55	140
Grafico 58: Pregunta 56	141
Grafico 59: Pregunta 57	142
Grafico 60: Pregunta 58	143
Grafico 61: Pregunta 60	144
Grafico 62: Pregunta 61	145
Grafico 63: Pregunta 62	146
Grafico 64: Pregunta 63	147
Grafico 65: Pregunta 64	148
Grafico 66: Pregunta 65	149
Grafico 67: Pregunta 66	150

RESUMEN

El Tema de la presente investigación fue Control Interno y la Gestión de Tesorería de una Unidad de Gestión Educativa Local de Lima periodo 2013, la cual tuvo como objetivo principal identificar la contribución del Control Interno en la Gestión de Tesorería se analizó Control Interno como un proceso efectuado por el consejo de administración y todo el personal, tuvo como fin proporcionar un grado de seguridad razonable, conto con cinco componentes relacionados entre sí; entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, los cuales provinieron del estilo propio del negocio integrados en el proceso de gestión. La Gestión de Tesorería permitió llevar una dirección eficiente de la financiación y liquidez, tuvo en cuenta cinco componentes; gestión y planificación, gestión de Liquidez, financiación de necesidades, tratamiento contable de las operaciones, índices y ratios.

El tipo de investigación fue definido como descriptivo correlacional, diseño no experimental, de tipo básica. La población conformada por 10 trabajadores y la muestra fue el universo poblacional, el muestreo de tipo censal no probabilístico, la encuesta fue el instrumento utilizado, empleando la escala de medición Tipo Likert, validando para su utilización el juicio de expertos, en la confiabilidad el alfa de Cron Bach, así como para el procesamiento de los resultados el programa estadístico informático SPSS. La conclusión determinó que si existe una relación directa del Control Interno y la Gestión y planificación de Tesorería de una UGEL de Lima, periodo 2013.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión de Tesorería, Entorno de Control y financiación de las necesidades.

ABSTRACT

The topic of this research was to Internal Control and Treasury Management Unit of Local Educational Management of Lima from 2013 , which main objective was to identify the contribution of Internal Control in the Treasury Management Internal Control was analyzed as a process effected by the board and all staff, was aimed at providing a reasonable degree of security, counted five interrelated components; control environment , risk assessment , control activities , information and communication and supervision, which came from own style of integrated business management process . The Treasury Management allowed out efficient management of funding and liquidity , took into account five components ; planning and management , liquidity management , funding requirements, accounting treatment of transactions , indices and ratios.

The research was defined as descriptive correlational, not experimental design, basic type, descriptive, correlational. The population consists of 10 workers and the sample population universe , non-probability sampling type census , the survey was the instrument used , using the Likert type scale of measurement , validating for use expert judgment on the reliability Cron alpha Bach and processing of results SPSS computer . The conclusion determined that there is a direct relationship with the Internal Control and Cash Management and planning of UGELs of Lima, 2013 period .

Keywords: Internal Control, Treasury Management, Environment Control and financing needs.