



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de
Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional Cusco,
2021**

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

AUTORAS:

Calderón Baños, Anarina (ORCID: 0000-0001-9996-3306)

Huillca Farfán, Elizabeth (ORCID: 0000-0003-3273-5928)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado en primer lugar a Dios nuestro creador. A mis queridos padres Darío Calderon Venero y Cleofe Baños Yuncatupa. A mis hermanos y hermanas, por el apoyo incondicional que siempre me brindan para lograr mis objetivos y metas.

Anarina.

Este trabajo es dedicado con mucho cariño y aprecio a Dios por ser nuestro Creador y Maestro en todos los momentos de nuestras vidas. A mis padres quienes me dieron la vida y apoyaron incondicionalmente en todo momento, gracias a ellos por su amor, su apoyo y comprensión. A mi esposo, por ser parte del logro de mis metas por su apoyo constante e incondicional. A mis Hijos Adriana y Rodrigo por su amor.

Elizabeth.

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos a Dios supremo, dueño de todo lo creado, que sea grato a él, por permitirnos cumplir con nuestros objetivos darnos la fortaleza de seguir adelante y salir airosas de las dificultades.

Y un agradecimiento muy especial a nuestra asesora Doctora Elena Jesús Alvarado Cáceres, por su tiempo paciencia y la perseverancia en su apoyo para llevar adelante el presente trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo de investigación y diseño de investigación	18
3.1.1. Tipo de investigación	18
3.1.2. Diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización	19
Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	21
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable gestión de tesorería</i>	23
3.3. Población y muestra	24
3.3.1. Población muestral.....	24
3.3.2. Muestreo	24
3.3.3. Criterios de selección.....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.4.1. Técnica.....	25
3.4.2. Instrumento	25
3.5. Procedimientos.....	25
3.6. Métodos de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
4.1. Análisis descriptivo.....	28
4.2. Análisis inferencial	35
V. DISCUSIÓN	42
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS	50
ANEXOS.....	54

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	21
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable gestión de tesorería</i>	23
Tabla 3 Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones	35
Tabla 4 Correlación entre las variables control interno y gestión de tesorería	36
Tabla 5 Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería	37
Tabla 6 Correlación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería	38
Tabla 7 Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería	39
Tabla 8 Correlación entre información y comunicación y gestión de tesorería.....	40
Tabla 9 Correlación de actividades de supervisión y gestión de tesorería	41

Índice de figuras

Figura 1: Modelo de correlación de variables.....	19
Figura 2 : Control interno.....	28
Figura 3: Ambiente de control	29
Figura 4: Evaluación de riesgo	30
Figura 5: Actividades de control	31
Figura 6: Información y comunicación.....	32
Figura 7: Actividades de supervisión.....	33
Figura 8: Gestión de tesorería.....	34

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal el determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC) del GORE Cusco, 2021; la investigación fue de tipo básica, con diseño no experimental de corte transversal, nivel descriptivo-correlacional, la población muestral estuvo conformada por 50 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, en el análisis de datos se utilizó la estadística descriptiva a través de tablas y figuras y en la estadística inferencial se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y las correlaciones fueron medidas con el coeficiente estadístico Rho de Spearman. Los resultados a nivel de variables muestran que el control interno es considerado aceptable por un 72%, 26% considera excelente y el 2% deficiente; mientras que la gestión de tesorería el 52% de los trabajadores consideran que es bueno y 48% consideran que es aceptable; así mismo se ha determinado que la correlación entre estas variables es de 0.498, con un nivel de significancia de $\text{Sig.}=0.000 < \alpha 0.05$. Por lo que se concluye que existe relación positiva entre las variables en estudio, esto debido a que el control interno es un componente fundamental para realizar una adecuada gestión de tesorería, esta relación es moderada debido a que no se cuenta con un área encargada de labores de control interno dentro de la institución.

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, gerencia regional.

Abstract

The main objective of this research was to determine the relationship between internal control and treasury management in the Regional Management of Transport and Communications (GRTC) of GORE Cusco, 2021; The research was of a basic type, with a non-experimental cross-sectional design, descriptive-correlational level, the sample population was 50 workers, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire, descriptive statistics were used in the data analysis Through tables and figures and in the inferential statistics, the normality test of Kolmogorov Smirnov was used and the correlations were measured with the statistical coefficient Rho of Spearman. The results of variables show that the internal control level is considered acceptable by 72%, 26% considered excellent and 2% deficient; while the treasury management 52% consider that it is good and 48% consider that it is acceptable; Likewise, it has been determined that the correlation between these variables is 0.498, with a significance level of Sig. = 0.000 <to 0.05. Therefore, it is concluded that there is a positive relationship between the variables under study, this because internal control is a fundamental component to carry out adequate treasury management, this relationship is moderate because there is no area in charge of work internal control within the institution.

Keywords: Internal control, treasury management, regional management.

I. INTRODUCCIÓN

El Estado tiene como rol principal brindar mejores oportunidades para los integrantes de la sociedad que lo conforman. Esto se logra implementando una serie de políticas, programas, proyectos y acciones orientadas a brindar servicios de calidad de forma oportuna para los ciudadanos. En países en desarrollo se viene logrando, gracias al cumplimiento de las normas que emite el gobierno, empleando adecuadamente los recursos presupuestales, simplificando procesos de atención al ciudadano y preparando adecuadamente a los trabajadores para una adecuada atención en la prestación de servicios. La gestión implica que los funcionarios utilizando los recursos de los que disponen logren objetivos y metas que se proponen las instituciones y de esta manera cumplir la misión que tienen ante la sociedad.

Sin embargo, en contraste con las economías desarrolladas, en las no desarrolladas, como es la realidad en nuestro país, aun se tiene una serie de deficiencias, tanto a nivel de competencias de los trabajadores del sector público, limitación en recursos de toda índole, baja contribución de la población para con el Estado, corrupción, malas prácticas en general. Para dar solución a estos problemas se ha venido fortaleciendo diversas estrategias que permitan un adecuado control a todo nivel de gobierno, para ello se ha publicado La Ley N° 28716, en abril del 2006, que regula mecanismos de control al interior de las instituciones públicas. Encargando su aplicación a las unidades de control, para que implementen diversas políticas y adecuadas estrategias para mejorar los sistemas de control; a nivel de las regiones también ha hecho lo propio, con la finalidad de monitorear y reducir las acciones de corrupción o de las malas prácticas de gestión en general.

Es fundamental por otro lado que el estado destine los recursos a atender las diversas necesidades, siendo equitativo en su distribución, tratando de garantizar calidad de vida a todos los pobladores, en los diferentes sectores y atendiendo las distintas necesidades. No solo se debe priorizar las grandes inversiones, que por cierto son buenas para el desarrollo, pero también debe priorizarse las pequeñas acciones que de forma inclusiva lleguen a todos los rincones de la patria. Se debe garantizar educación de calidad, salud universal, transitable, seguridad, alimentación, etc.

Garantizar adecuadas formas de comunicación, como vías, puertos, aeropuertos, señales de radio, televisión, internet, debe ser prioritario para que las poblaciones en general puedan acceder a los mercados y a las diversas oportunidades que ahora existen.

La principal problemática es que no se tiene claro los pasos a seguir en el control al interior de la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC), del Gobierno Regional Cusco (GORE Cusco), debido a que no se cuenta con un órgano de control dentro de la gerencia, lo que trae como consecuencia inadecuadas prácticas en las funciones, acciones y roles por parte de los trabajadores, que a futuro arrastra a cometer errores o en algunos casos malas prácticas en el desenvolvimiento de las diversas tareas, debido a que no se identifican a tiempo para su oportuna corrección; del mismo modo en la gestión de los recursos tanto a nivel de ingresos y egresos se viene ejecutando en función a la normatividad dictada, pero que es prioritario que se practique una adecuada supervisión de estos procesos, que es función del control dentro de la institución.

En ese sentido se ha planteado la siguiente interrogante de investigación como pregunta genérica ¿Qué relación existe entre control interno y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?

La justificación a nivel teórico se da porque permite incrementar el conocimiento científico respecto a las variables a investigar. Está basada en un análisis de antecedentes y fundamentos teóricos, que permitirán conocer qué relación existe entre las variables, el cual permite a la entidad alcanzar estándares de buenas prácticas lo que llevará a lograr sus metas y objetivos propuestos para un determinado periodo. En lo que respecta a la justificación práctica, esta investigación pretende ser una herramienta para los trabajadores de la GRTC del GORE Cusco, para conseguir un mejor control al interior de la organización y una mejor gestión de tesorería en dicha entidad. Asimismo, permitirá a los gerentes reevaluar y si es posible reestructurar las futuras estrategias de control. Mediante la metodología esta investigación permite diseñar un instrumento de investigación a partir de la consideración de los procedimientos para validar el contenido, del mismo modo verificar la confiabilidad, en relación a la problemática de investigación planteada.

Siendo los objetivos propuestos, en principal determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC) del Gobierno Regional del Cusco (GORE Cusco), 2021. A nivel específico se plantean: Determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Determinar la relación que existe entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Determinar la relación que existe entre información y comunicación y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Las hipótesis se han planteado de la siguiente manera, en lo general se pretende demostrar que: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC) del Gobierno Regional del Cusco (GORE Cusco), 2021. A nivel específico se tiene las siguientes hipótesis: El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; La información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021; Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

El tema ha sido abordado por diversos estudiosos, tanto a nivel internacional como nacional, trataron de explicar las relaciones de las variables o simplemente describieron el comportamiento de cada una de ellas, tanto a nivel del sector empresarial, del Estado o de las organizaciones no lucrativas. Paso seguido se realiza un resumen de los principales estudios encontrados. Por un lado se tiene a Cárdenas y Melo (2017), quienes en su investigación se propusieron como objetivo principal proponer una nueva forma a nivel de esbozo, de un sistema dedicado al control interno, dentro del área de manejo de recursos financieros en una empresa en Colombia; los autores procedieron enfocándose cuantitativamente, a nivel descriptivo, siguiendo un diseño no experimental, obteniendo resultados que permitió contar con un procedimiento para realizar un adecuado control del área de manejo de ingresos y egresos; Las conclusiones a las que se arribó considera que el diagnóstico es una herramienta para determinar las falencias al gestionar cuando no se cuenta con un proceso de control, por tanto a nivel gerencial se desconocía los riesgos que se encontraba inmersa la empresa, para ello se planteó una metodología que permite implementar de forma segura los mecanismos de control dentro de esta empresa; Esta investigación aporta una metodología y un procedimiento para implementar sistemas de control dentro de la empresa y que se pueden aplicar en otras empresas.

Así mismo Pavez (2016), se propuso lograr el objetivo de complementar el procedimiento de control de Tesorería General de la República (TGR) en el país Chileno; la metodología seguida fue de una investigación propositiva, tomando como muestra a todas la unidades conformantes de la TGR; en este estudio el autor concluye que para las organizaciones del sector público existe una marco legal que da las normas del actuar de cada institución así como los diversos procedimientos a seguir respecto al control, pero que sin embargo se puede evidenciar rigidez y lentitud burocrática en el actual en lo que respecta a las entidades del estado, es por ello que es necesario incorporar una adecuada planificación estratégica que permita controlar adecuadamente la gestión institucional realizada; La investigación aporta un modelo de implementación del control de gestión en el sector estatal que permitirá tomar en cuenta su implementación en diversas instituciones estatales.

Por otro lado se tiene a Di-Alvarado (2018), quien realizó una investigación que tuvo como propósito principal medir si el control interno se relaciona con la gestión administrativa en el Ministerio Público; se siguió un método de investigación de tipo pura, de enfoque cuántico, de diseño descriptivo correlacional, con 120 informantes como muestra, se hizo uso de encuesta como la técnica principal, implementando el cuestionario de instrumento; Concluyendo en esta investigación que se da una relación positiva de 0.735, medido con coeficiente estadístico Rho de Spearman.

En ese mismo sentido se ha considerado a Lucero y Valladolid (2013) en la investigación que realizaron, que tenía como objetivo evaluar el control interno en el área de tesorería en la Superintendencia de Banca y Seguros en Ecuador, siguiendo una recopilación de información, a través de observación, encuestas y entrevistas; los resultados nos indican que se tiene deficiencias en el sistema de control en la institución en evaluación; se llega a concluir que existen puntos débiles en lo que respecta al control interno, que si bien es cierto no implica montos mayores, sin embargo deben ser corregidos para evitar futuras desviaciones de la práctica adecuada; el trabajo aporta al conocimiento científico instrumentos y metodología a utilizar en el diagnóstico y aplicación de sistemas de control que pueden ser aplicados en diversas instituciones públicas.

En otro estudio Guzmán (2017), quien abordó un trabajo de investigación que tuvo como objetivo, mejorar el proceso para recuperar la cartera vencida, abordando el control interno y la gestión del dinero en un gobierno local del Ecuador, siguiendo la metodología de COSO I, para ello se viabilizó un cuestionario que propició obtener tanto la confianza como el riesgo de los diversos controles implementados dentro de esta comuna; los resultados de la investigación dan cuenta de la necesidad de la implementación de un plan que incluya entre otros los objetivos, metas y estrategias, para lograr recuperar la cartera vencida; concluyendo que se debe implementar una serie de estrategias para mejorar la recuperación de la cartera atrasada con la finalidad de mejorar los ingresos de la municipalidad; el aporte del estudio es un plan de mejora para la recuperación de cartera pesada en los gobiernos locales.

A nivel nacional del mismo modo, se ha encontrado que se han realizado investigaciones, que resumimos en adelante. Es así que Andrés (2018) en una

investigación que abordó tanto el control interno como la gestión de tesorería en una UGEL de Lima, se propuso determinar la relación que existe entre estas dos variables estudiadas, aplicando para ello una investigación básica y descriptiva correlacional, tomando como diseño la no experimentación, recogiendo los datos en un solo momento, con un tratamiento de datos cuantitativo, los informantes fueron 110 trabajadores, para recoger los datos hizo uso de la encuesta y un cuestionario como instrumento; la investigación llegó a la conclusión que la relación entre las variables de estudio es directa demostrado a través de la correlación de Rho de Spearman del 0.733.

Del mismo modo Arteta (2018), en un trabajo de investigación desarrollado en la Universidad de Puno, buscaba medir como incide el control interno cuando se gestiona tesorería en un contexto de universidades en Puno; se siguió un método descriptivo, analítico y deductivo, con un diseño no experimental; como resultado principal se puede evidenciar que existe una correlación del 0.948 entre las variables de estudio; la conclusión principal a la que arribó fue que el control dentro de la unidad de tesorería está implementado pero de manera deficiente, del mismo modo que la comunicación y difusión en el control interno es baja, del mismo modo se puede evidenciar que se tiene un nivel bajo en las actividades que están orientadas a identificar el riesgo, así mismo en las universidades en estudio no se cumple con las normas que se tiene sobre tesorería, se ve un retraso en la emisión de las ordenes de gestión de gasto por parte de los encargados, se tiene información incompleta para el registro de ingresos y gastos; el principal aporte de la investigación es información empírica que demuestra la relación entre las variables en estudio en las universidades nacionales en el departamento de Puno.

Así mismo Roque (2017), en su tesis acerca de la correspondencia entre control interno y gestión de tesorería en una municipalidad del Cusco, teniendo como objetivo buscar la relación de estas dos variables en estudio, para ello utilizó el enfoque cuantitativo, básico, describiendo y correlacionando, con un diseño no experimental, tomando como informantes a 63 servidores de dicho gobierno local, utilizando para la obtención de data, la encuesta con cuestionario de 24 ítems; el principal resultado encontrado es que existe una correlación de 0.665 entre el control interno y gestión de tesorería, medido con el coeficiente de Tau_b de Kendall; las conclusiones consideran que el control interno es favorable mientras

que la gestión del dinero no es favorable, sin embargo los trabajadores no cuentan con la capacitación suficiente para llevar adelante esta actividad, así como del escaso cumplimiento estricto de la normatividad, y que si se implementara un área de control interno redundaría en una mejor gestión de tesorería en este gobierno local; el principal aporte de la investigación está en mostrar datos empíricos que sustentan la creación de una unidad de control interno con la finalidad de mejorar la gestión de tesorería en los gobiernos locales.

Por otro lado, Quispe (2017) en una investigación que buscaba como propósito el aplicar las distintas normas de control, en el gerenciamiento del área que maneja los recursos financieros en el sector transportes del gobierno regional de Puno; desarrollando una investigación descriptiva explicativa, no experimental, de corte cuantitativo, utilizando los métodos deductivo y analítico, con una muestra intencional, con las técnicas de análisis documental, encuestas y entrevistas y como instrumentos el fichaje, guía de entrevista y cuestionario; los resultados obtenidos dan cuenta que no se cumple a cabalidad todas las normas establecidas en tesorería; como conclusiones se tienen que existe un porcentaje de incumplimiento de las normas que inciden de forma negativa en el área de tesorería de la institución estudiada, existiendo por otro lado un desconocimiento de los procesos de control interno en la misma entidad, además de no contar con medidas de seguridad por parte de los trabajadores de dicha área.

Así mismo Valeriano (2017), desarrolló una tesis que tuvo como objetivo principal la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería en un gobierno local en Puno; La metodología seguida incluyó, a 56 funcionarios como informantes, un nivel descriptivo explicativo, el método de análisis y síntesis; los resultados nos muestran que un adecuado control, propicia un mejor desarrollo de las actividades de tesorería en este gobierno local; concluyéndose que control interno incide de forma apropiada en una efectiva realización de actividades de tesorería en la entidad estudiada; aportando con más evidencia en el estudio del control interno en el desarrollo de las diversas actividades de gestión de tesorería.

En ese mismo sentido Cahuana (2019), llevo adelante una investigación que buscaba medir si se relaciona el control interno y gestión de tipo administrativa, en una unidad de la Policía Nacional del Perú; La población estudiada fueron los trabajadores del área administrativa, se optó por un tipo de investigación de tipo

aplicada, aplicando el enfoque cuantitativo, utilizando la técnica de la encuesta en el recojo de datos, con un diseño descriptivo no experimental; los resultados dan cuenta que se tiene un control, interno regular en un 88.9% de los encuestados, 11.1% consideran que es bueno y 0% que este es malo; llegando a la conclusión que el control interno es regular en la institución estudiada, dado principalmente por la ausencia de ciertas acciones de control interno, así como de procedimientos, políticas y métodos que permitan mejorar el control dentro de esta institución.

De acuerdo a la Carta Magna del Perú, en su artículo 82°, plantea que el órgano máximo de control del país, es la organización descentralizada que tiene Derecho Público y tiene autonomía como lo establece su ley de creación, así mismo manifiesta que es el máximo órgano en temas de control a nivel nacional, dentro de sus funciones se encuentra vigilar que la ejecución del presupuesto sea legal, así como en lo que respecta al endeudamiento, y realizar un seguimiento procurando que sean legales todos los actos que están sujetos a control. En la Ley de Leyes se establece que es el congreso quien designa al Contralor, sin embargo este debe ser propuesto por el Poder Ejecutivo teniendo como periodo de gestión siete años, la norma también prevé que se puede remover cuando cometa falta grave (Constitución Política del Perú, 1993).

Del mismo modo la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, además de sus modificatorias, publicada en el año 2002 a los 23 días del mes de julio, que contiene dentro de su objeto el de practicar de manera apropiada, de forma oportuna y de manera efectiva ejercer el control en todas las instituciones estatales, de tal forma que se logre prevenir así como poder verificar aplicando para ello normas, diversos principios, procedimientos técnicos y los diversos sistemas con los que se cuenta, de forma correcta, de manera transparente el uso y administración pública de los recursos. por otro lado, propone una práctica proba y honesta en todas las funciones y demás actos que realizan todas las personas que prestan servicios al Estado, tratando de lograr de forma adecuada y oportuna los objetivos y metas que se propone cada institución.

En el mismo sentido se tiene a la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y demás modificatorias, aparecida en el Diario Oficial en fecha 18 de abril del 2006, en la cual se contempla como fin primordial implantar la

normatividad que regule como elaborar, aprobar, implementar, como debe ser el funcionamiento, como perfeccionar y evaluar el control interno dentro de las diversas instituciones estatales, buscando siempre la cautela y el fortalecimiento de los diversos sistemas administrativos así como los operativos con una serie de actos y acciones que permitan garantizar de manera eficaz el logro de las funciones, alcanzando los objetivos y metas. Entendiendo en esta norma el control interno como el control que realizan en su interior las entidades gubernamentales.

Otras normas de menor jerarquía que se han ido implementando contemplan a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, de fecha 03 de noviembre del año 2006, aprobando una serie de normativas para el control dentro de las organizaciones con el principal objeto de fortalecer los sistemas que se utilizan para realizar el control, propugnando mejorar la gestión a nivel administrativo dentro de los organismos públicos a todo nivel; del mismo modo la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, con la que se aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, que tiene como título “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, que fue publicada en el Peruano con fecha 14 de mayo del 2016, que tiene por finalidad reglamentar el modelo a seguir, así como determinar los diversos plazos que se debe contemplar para llevar adelante la implementación del control en las instituciones públicas, Resolución de Contraloría N° 004-2017, que aprobó una guía para implementar y fortalecer, dentro de las instituciones públicas, el control, que fue publicada en El Peruano el 20 de enero del 2017, cuyo fin principal es servir de guía para desarrollar las acciones de control dentro de las instituciones en los tres niveles de gobierno, todas ellas forman el ordenamiento jurídico del control interno en nuestro país, así como los diversos lineamientos que cada año se vienen publicando e implementando para realizar de mejor manera el control dentro de los diversos niveles de gobierno.

La principal fuente del control interno es el informe COSO. Informe que redefine el marco conceptual para el uso adecuado y la implementación más eficiente del control interno. Este estudio de gran aceptación por parte de los diversos actores a nivel empresarial y del gobierno, insta a tomar mayor importancia al control dentro de las organizaciones en general, poniendo énfasis en los comités de auditoría, que debe ser muy calificada para que pueda realizar esta labor a nivel interno y externo, donde el control interno debe ser parte de los procesos de

realización de actividades y no un mero proceso burocrático que no aporta nada a la gestión (Laski, 2006).

Los controles internos se refieren a aquellas medidas y procedimientos diseñados e implementados por el directorio y la administración de una entidad, para mejorar la eficiencia operativa, la información financiera, los objetivos de cumplimiento y las expectativas de las partes interesadas clave en materia de salvaguarda de activos e inversiones. Esto representa la opinión del Comité de Organización Patrocinadora de las recomendaciones de la Comisión Treadway en 1992 (COSO, 2013). Estas políticas y medidas están destinadas a validar, revisar procesos, transacciones y operaciones para garantizar el cumplimiento. Tradicionalmente, los auditores externos e internos y los comités de auditoría del directorio contribuyen a la mejora de la calidad en los distintos sistemas de control dentro de la organización. El concepto se ha desarrollado y aplicado globalmente en forma de marcos. El modelo de control interno aceptado internacionalmente se basa en componentes específicos que se encuentran en el marco integrado COSO que consiste en; control medioambiental; Consiste en el acto de promover valores éticos de integridad en toda la entidad. Más importante aún, es el compromiso y la demostración con los controles establecidos de manera independiente desde la perspectiva de la junta. En pocas palabras, el comité de auditoría también refuerza y hace cumplir los requisitos de cumplimiento en toda la organización (Hussein, 2019). El resto de los componentes consta de actividades de control, seguimiento, revisión, evaluación de riesgos e información y comunicación efectivas. Preferiblemente, cualquier entidad que involucre estos conjuntos de elementos tradicionales de control podría estar realizando controles preventivos, de detección, directivos o incluso correctivos, según el juicio y la comprensión de los marcos. Según los custodios de control interno, es un proceso continuo que debe ser revisado, evaluado (Lartey et ál., 2020).

Conceptualmente el control interno se dice que es un proceso de gestión que es realizado de manera integral, de forma continua, así como dinámica tanto por el titular de la entidad, los distintos funcionarios, así como todos los trabajadores de la organización con la finalidad de evitar riesgos dando la seguridad del caso para alcanzar los distintos objetivos que tiene la organización; contribuyendo de esta manera a prevenir diversas irregularidades así como tratando de evitar actos de

corrupción en las entidades del sector público (Contraloría General de la República, 2016).

En esta norma se presentan los principales objetivos que debe cumplir el control interno como son realizar una promoción optimizada de la eficacia, transparencia, eficiencia y economía en todas las actividades que lleva adelante las entidades para brindar servicios públicos de calidad; del mismo modo se busca conservar y proteger los escasos recursos del estado respecto a pérdidas que se pueda dar así como dispendios o usarlo de forma indebida, eliminando los actos irregulares o de forma ilegal, es decir practicar o implementar una serie de mecanismos que garanticen la lucha frontal en contra de los actos de corrupción; Practicar de forma permanente las rendiciones de cuentas de forma oportuna, presentando en ella información que sea válida así como confiable para el ciudadano; Todo ello debe realizarse con adaptación a los diversos cambios que se dan en el entorno, alcanzando resultados que sean sustantivos propiciando y practicando la mejora continua (Directiva N°013., 2016).

Aplicar el control interno en las instituciones trae una serie de beneficios entre ellos que practicar una cultura de control permite un mejor desarrollo de las diversas actividades de la organización, así como ayuda a mejorar el rendimiento de los trabajadores (Yilmaz y Karakaya, 2020); Cuando se aplica de manera adecuada el control interno lleva a lograr una mejor gestión permitiendo de este modo obtener beneficios a nivel organizacional en los distintos niveles de la organización, dando fluidez a todos los procesos, así como de las actividades en las cuales se implementa el control; Un control interno adecuadamente implementado permite erradicar los distintos actos de corrupción en las organizaciones; Permite lograr las metas de la institución previniendo de manera oportuna la pérdida de recursos de la entidad; Permite por otro lado, una adecuada información de tipo financiera, lo cual llevara a que la institución cumpla con lo establecido en las normas lo cual mejorará en la imagen de la misma así como traerá más confianza por parte de la ciudadanía (Contraloría General de la República, 2014).

El control en la organización se constituye en un sistema que, de forma integral y aplicado a un ambiente operativo de la institución, puesto en práctica por cada uno de los que trabajan dentro de la organización brinda una mayor seguridad

en las acciones que se realiza, ofreciendo por tanto mayor garantía para alcanzar los objetivos que se propone (Foster, 2019). Este tipo de control no se realiza como un evento único, sino más bien se desarrolla como un proceso que contempla acciones concatenadas que se efectúan junto con las demás actividades que se realiza en la organización. En ese sentido el control debe implementarse como parte de la gestión de procesos que permita una mejor guía de todas las actividades a desarrollar en la organización. Por lo tanto, debe establecerse como parte integral en la estructura institucional y de esta manera ayudar tanto al titular de la institución como a los diversos funcionarios a lograr los objetivos que se propone cada organización (Tayo y Daniel, 2020). Entendiéndose que los trabajadores de la institución deben ser quienes deben implementar todo el proceso de control interno en desarrollo diario de sus actividades. Asignando al titular del pliego la función esencial de poner en marcha estos procesos, para ello debe implementar áreas especializadas y que conozcan adecuadamente sus responsabilidades para garantizar adecuadamente el control de las diversas actividades que garanticen una gestión adecuada (Krishnan, 2005).

El control interno dentro de la gestión pública debe permitir lograr objetivos de índole social y política, así mismo de enfocarse en salvaguardar los recursos públicos, del mismo modo que debe incorporarse en los procesos de planificación y ejecución presupuestaria, buscando siempre lograr integridad, legalidad, además de la transparencia que son indispensables en la gestión pública, tratando de equilibrar con los valores que busca la gerencia moderna como son calidad, economía, eficiencia y eficacia. Sin embargo, en este punto también es necesario considerar que en la administración pública se trabaja con una serie de normatividades, que en algunos casos facilitan el trabajo y en otras hasta llegan a entorpecer; normas como las de ejecución presupuestal, de contrataciones del estado, de recursos humanos, de endeudamiento, etc. (Qiang et ál., 2018).

El control interno lo constituyen los elementos de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades supervisión. El ambiente de control está referido tanto a las normas, los procesos, así como a las estructuras básicas que permiten llevar a cabo un control adecuado dentro de la institución; para ello los funcionarios partiendo del titular de la organización y todos los integrantes, deben resaltar el por qué es importante el

control dentro de la organización, además del comportamiento que deben tener con respecto a la práctica del control; Este ambiente incluye valores éticos que deben practicarse dentro de la institución, reglas que guíen las acciones de supervisión, alinear la estructura de la organización con los objetivos planteados, incorporación de personal competente y su retención en la organización, además de firmeza al momento de medir y garantizar un buen desempeño, aplicación de incentivos y recompensas (Contraloría General de la República, 2014).

Un segundo elemento es evaluar los riesgos que se tienen en la realización de las diversas actividades de la organización, y por lo tanto debe estar preparada para poder afrontarlos a dichos eventos; para ello se debe comprender que principios guían la definición de objetivos, los principios de identificación de riesgos, y los principios que rigen la evaluación de los riesgos; además se debe determinar adecuadamente la gestión de los riesgos identificados, tener en consideración permanente la posibilidad de presencia de actos de fraude, así como todos los cambios que pudieran afectar al sistema de control implementado dentro de la institución (Contraloría General de la República, 2014).

Un tercer elemento a considerar son las actividades de control que se deben realizar, para ello es necesario establecer políticas y procedimientos que permitan disminuir los riesgos en la realización de las acciones; para su efectividad se debe implementar las que son apropiadas, que funciones de forma consistente tal como se planificó, tomando en cuenta el periodo considerado, a un costo prudente y razonable, que guarde relación directa con los propósitos del control; estas actividades deben estar presentes en todos los procesos, rutinas y funciones que se llevan a cabo en la institución; buscando mantener un balance entre lo que se previene y se detecta al momento de llevar a cabo las acciones de control; considerando que las acciones de corrección son complementarias y necesarias a las actividades de control; estas actividades alcanzan tanto a los principios para desarrollar actividades que lleven a aminorar los riesgos, controlar la tecnología utilizada en la información y comunicación, además de establecer políticas para estas actividades (Contraloría General de la República, 2014).

Un cuarto elemento a considerar son los diversos sistemas que se tienen para informar y comunicar adecuadamente tanto las acciones como los resultados que permitirán una retroalimentación adecuada; la información es obtenida tanto

del interior como del exterior a la institución, para ello utiliza diversas fuentes, lo cual ayudara al adecuado funcionamiento de los demás elementos del control; para lo cual continuamente se suministra, intercambia y obtiene información necesaria; al interno la información y comunicación, fluye en todos los niveles y en diferentes direcciones, lo que permite a todos los trabajadores tomar conciencia de la seriedad y responsabilidad de los actos de control; por otro lado al externo la permitirá el ingreso de información considerada relevante en función a las necesidades y expectativas que las partes interesadas tienen, respecto del control practicado en la institución (Contraloría General de la República, 2014).

El quinto elemento que se debe considerar son las actividades de supervisión, es decir que se debe monitorear el control para lo cual se debe implementar la supervisión como un proceso permanente; se incluye actividades de autocontrol que se deben incorporar a los procesos y operaciones de seguimiento que implementa la institución a fin de evaluar y mejorar las diversas actividades; a través de la supervisión se busca medir tanto la eficacia como la calidad con que funciona y por tanto lograr una retroalimentación; se debe implementar tanto supresiones continuas como supervisiones independientes para verificar si los componentes y principios de control se encuentran en funcionamiento; estas acciones de supervisión se deben implementar principalmente en los procesos críticos con el objetivo de mejorar de forma oportuna en el funcionamiento de la institución; para ello se debe establecer principio de selección y desarrollo de una evaluación continua y periódica, así como evaluar y comunicar las deficiencias encontradas en los procesos de control (Contraloría General de la República, 2014).

Para las instituciones públicas es fundamental contar con recursos que le permita brindar servicios a la población, estos recursos pueden ser de diversa índole, sin embargo, uno de los más importantes son los financieros, que puede disponer las organizaciones para la adquisición de otros recursos como los materiales o la contratación de personal. Es allí donde juega un rol fundamental la tesorería es decir la generación de ingresos y la administración de gestos dentro de una entidad pública. La gestión de tesorería es definida como el proceso corporativo de recaudar, administrar e invertir (a corto plazo) efectivo (Salman y Adeseye, 2017). Es un componente clave para garantizar la estabilidad financiera

y la solvencia de un gobierno. En las políticas públicas, el instrumentalismo se refiere al método de cambio mediante el cual se promulgan muchos pequeños cambios de política a lo largo del tiempo para crear un cambio de política más amplio.

La gestión de tesorería por tanto se basa en la rendición de cuentas que se debe realizar hacia la comunidad. Una de las teorías que explica la rendición de cuentas es la teoría de la responsabilidad que plantea que son políticas que se utilizan para hacer cumplir las políticas de autorización mediante controles impuestos antes de que se acceda a los recursos compartidos (Polak et ál., 2019). Recientemente, ha habido un gran interés en los mecanismos para rendir las cuentas que se basan en la verificación posterior a los hechos. Un auditor usa registros de auditoría, registra información vital de los sistemas e identifica a los directores deshonestos y asigna la culpa cuando ha habido una violación de la política de seguridad. El miedo a ser “atrapado” ayuda a lograr la seguridad mediante la disuasión, en el espíritu de la seguridad organizacional y la aplicación de la ley tradicional. La rendición de cuentas se consagra como el actor principal para desarrollar confianza durante la interacción humana (Mukyala et al., 2017). Por lo tanto, la responsabilidad se considera tanto una herramienta para lograr una seguridad práctica como un objetivo de diseño de primera clase de los servicios en los sistemas distribuidos federados.

Si bien el diseño para la rendición de cuentas es sutil en general, los mecanismos para instrumentar sistemas para respaldar la rendición de cuentas se han explorado en varias aplicaciones específicas: determinados sistemas distribuidos, almacenamiento en red, validación de las declaraciones de calidad de servicio del Estado. El enfoque de responsabilidad de la seguridad carece de bases generales para los modelos y la programación. Otra teoría es la desarrollada es la de la teoría del fondo que fue desarrollada por William J. Vatter, se aleja tanto de la entidad como de la propiedad debido a las debilidades e inconsistencias inherentes de ambos. Un fondo es simplemente un grupo de activos y obligaciones relacionadas dedicados a un propósito particular, que puede o no ser el de generar ingresos (Salman y Adeseye, 2017).

Gestionar la tesorería de una organización conlleva realizar una serie de actividades como recolectar, desembolsar, concentrar los recursos, realizar

inversiones y buscar el financiamiento de la organización. Cuando se habla de organizaciones de tipo privado se incluye la emisión y negociación de Bonos, Monedas extranjeras, así como el manejo de riesgos que se asociación a las operaciones en los cuales se puede aplicar por ejemplo derivados financieros (Sandoval et ál., 2018).

La gestión del efectivo es muy importante para cualquier organización. Todas las organizaciones quieren obtener más ganancias. La gestión de tesorería incluye la gestión de las participaciones de una organización. Los objetivos financieros de una organización se pueden lograr a través del departamento de gestión de tesorería porque planifica, organiza y controla los activos en efectivo. La gestión de tesorería es una función separada de la contabilidad. Dentro de las funciones esenciales de la gestión de tesorería es tomar las decisiones importantes con respecto a la inversión. La gestión de tesorería en un sentido amplio se puede considerar como el grupo de planificación, disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez (Büyük y Hatal, 2019).

Cuando se habla de gestión de la tesorería a nivel estatal, es fundamental la presencia de la normatividad que se tiene sobre la materia, es en ese sentido que los alcance y objetivos que se persigue son muy distintas a la tesorería privada que es más abierta. En los últimos años ha tomado una relevancia fundamental la tesorería gubernamental no solo por la cantidad de recursos que se maneja en ella, sino también por la modernización que se ha venido implementando, creando una serie de sistemas y mecanismos que permite manejar de forma más eficiente los recursos públicos (Pimenta y Pessoa, 2015). Los diversos procesos que se sigue en la gestión de tesorería, impactan afectan tanto a los procesos de contabilidad, presupuesto como de las finanzas de la organización estatal; de tal modo que en lo contable permitirá generar los registros correspondientes, culminando en estados financieros; en lo que respecta al presupuesto esto se manifestará en una adecuada planificación de los recursos, y en el tema financiero afectará la provisiones y relación con la entidad bancaria que maneja los recursos financieros (Pimenta y Pessoa, 2015).

Al revisar la literatura acerca de indicadores que permitan medir la gestión de tesorería en el contexto gubernamental, se encuentra poca evidencia, sin embargo, se debe considerar para esta evaluación de los ingresos y egresos

tomando en cuenta la eficiencia de tipo financiera como la eficiencia de tipo institucional (Olufunmilayo et ál., 2017). En el primer caso hace referencia a la eficiencia del manejo de los recursos que cuenta el gobierno como es la gestión de la caja. En el segundo caso es fundamental analizar si el personal, la tecnología utilizada, los procesos implementados internamente, así como la infraestructura son adecuados para cumplir de la mejor manera las funciones encomendadas, así como si son suficientes (Polak y Masquelier, 2020). Algunas técnicas que se vienen aplicando en la gestión de tesorería en el ámbito público son derivadas del sector privado, entre las que se puede mencionar el manejo de tasas de interés, tasas de cambio, riesgos en los créditos, entre otras (Pimenta y Pessoa, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo básica; conocida también como fundamental o pura, que tiene como objetivo principal incrementar el caudal de conocimiento (Hernández et ál., 2014).

3.1.2. Diseño de investigación

El presente estudio siguió un diseño no experimental, transversal, descriptivo, correlacional. No se ha manipulado las variables, sino más bien se ha medido en su estado natural. Del mismo modo el recojo de data se realizó en un solo momento.

Sobre el particular Hernández y Mendoza (2018), sostienen que los diseños no experimentales son aquellos que no permiten manipulación de variables y más bien se dedican a medir los fenómenos tal como ocurren y después se realiza un análisis de lo encontrado. Por otra parte, de acuerdo con Hernández et ál. (2010) en la investigación transversal todos los datos se recaban en un solo momento.

La investigación se abordará a nivel descriptivo correlacional, puesto que en primera instancia se busca describir las variables y dimensiones, para luego realizar las correlaciones entre variables y luego entre dimensiones de la primera variable con la segunda variable.

Se planteó un nivel descriptivo, ya que se buscó dar luz a problemas presentes en la institución pública siguiendo una serie de pasos para obtener datos que permitan hacer una descripción de la situación presente. Se describirá las características principales de la población frente a un problema dado, tratando de medir las variables seleccionadas (Bernal, 2010).

Fue correlacional ya que es un tipo no experimental, que permitirá medir ambas variables y como se relacionan estas, sin mayor esfuerzo para controlar las variables intervinientes (Bernal, 2010).

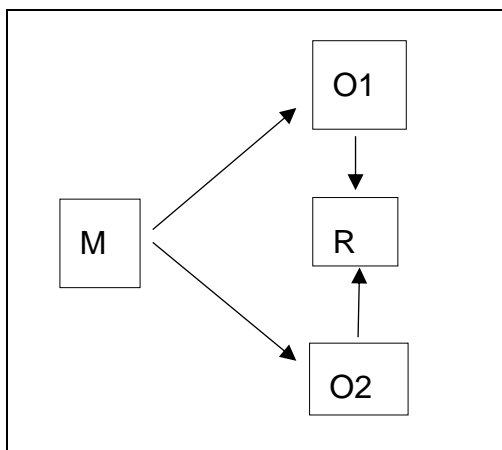


Figura 1: *Modelo de correlación de variables*

Dónde:

M = Trabajadores de la GRTC del GORE Cusco.

O1 = Control interno

r = Relación entre O1 y O2

O2 = Gestión de tesorería

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

El control interno es conceptualizado como el proceso que realizan todos los integrantes del personal de una institución, es decir directivos, funcionarios y demás trabajadores con la finalidad de garantizar un adecuado desarrollo de un ambiente adecuado de control, evaluar los posibles riesgos, diversas acciones de control, la necesaria información, así como una adecuada comunicación y la supervisión correspondiente a todas las actividades que se desarrollan dentro de una organización (Foster, 2019).

Definición operacional

El control interno se mide a través de cinco dimensiones que en conjunto permiten conocer la variable, estas dimensiones son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión (Roque, 2017); al mismo tiempo se mide a través de 18 ítems. La escala de medición es una escala tipo Likert, de cinco categorías (1= muy deficiente, 2= deficiente, 3 = aceptable, 4 = buena y 5= excelente), considerando una escala ordinal politómica.

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variabl e	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensio nes	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles o rangos
Control interno	El control interno es conceptualizado como el proceso que realizan todos los integrantes del personal de una institución, es decir directivos, funcionarios y demás trabajadores con la finalidad de garantizar un adecuado desarrollo de un ambiente adecuado de control, evaluar los posibles riesgos, diversas acciones de control, la necesaria información, así como una adecuada comunicación y la supervisión correspondiente a todas las actividades que se desarrollan dentro de una organización (Foster, 2019).	El control interno se puede medir a través de cinco dimensiones que en conjunto permiten conocer la variable, estas dimensiones son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; al mismo tiempo se mide a través de 15 indicadores y de 18 ítems.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección. • Estructura organizacional. • Administración de los recursos humanos. 	1-5	Escala ordinal 1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Buena 5= Excelente	Muy deficiente (18-32) Deficiente (33-47) Aceptable (48-62) Bueno (63-76) Excelente (77-90)
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta al riesgo. • Procedimientos de autorización y aprobación. 	6-9		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Segregación de funciones. • Funciones y características de la información. 	10-12		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad. 	13-15		
			Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Archivo institucional. • Prevención y monitoreo. • Reporte de deficiencias. • Implantación y seguimiento de medidas correctivas. 	16-18		

Fuente: Autoría propia

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual

Gestión de tesorería involucra realizar una adecuada planificación, organizar, dirigir y controlar los ingresos y egresos de dinero, que camino sigue dentro de la organización, cuando sucede esos ingresos y egresos, cuánto cuesta y cuáles son los beneficios del movimiento del dinero (Vieites, 2012).

Definición operacional

La variable gestión financiera se mide, considerando dos dimensiones, ejecución de ingresos y ejecución de giros y gastos; para la cual se ha establecido 20 ítems (Roque, 2017). Al mismo tiempo se mide a través de 18 ítems. La escala de medición es una escala tipo Likert, de cinco categorías (1= muy deficiente, 2= deficiente, 3 = aceptable, 4 = buena y 5= excelente), considerando una escala ordinal politómica.

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión de tesorería

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles o rangos
Gestión de tesorería	La gestión de la tesorería implica un control de los flujos monetarios, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos (Vieites, 2012).	La gestión financiera se podrá medir, considerando dos dimensiones, a saber, ejecución de ingresos y ejecución de giros y gastos; además se considerará 11 indicadores y 20 ítems.	Ejecución del ingreso	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Manual de procedimientos • Control de todos los ingresos • Informe oportuno de ingresos 	19-25	Escala ordinal 1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Buena 5= Excelente	Muy deficiente (20-35)
			Ejecución del giro y pago	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de expedientes de pago • Gastos caducos • Giro de cheques • Fondo para pagos en efectivo • Arqueos de caja • Cuentas bancarias • Flujo de caja • Conciliaciones bancarias 	26-38		Deficiente (36-51)
							Aceptable (52-67)
							Bueno (68-83)
							Excelente (84-100)

Fuente: Autoría propia

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población muestral

Como manifiesta Hernández et ál. (2010), la población o universo de estudio, esta dado por el conjunto de todos los elementos que coinciden con ciertas especificaciones.

Considerando esta definición, la población está constituida por 50 trabajadores de la Gerencia de Transportes y comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, datos que fueron proporcionados por el área de recursos humanos de dicha entidad.

3.3.2. Muestreo

El muestreo utilizado en el presente estudio, fue el muestreo por conveniencia, ya que se ha optado por considerar a todos los integrantes de la población.

3.3.3. Criterios de selección

Criterios de inclusión

Los criterios de inclusión fueron:

- Trabajadores administrativos
- Edad: Mayores de 18 años
- Que tengan vínculo laboral vigente
- Que respondieron adecuadamente el cuestionario
- Que deseen participar voluntariamente en el estudio

Criterios de exclusión

Los criterios exclusión fueron:

- Personas en condición de locación de servicios
- Personas que no estuvieron interesados en participar del estudio
- Trabajadores que no tienen relación con las funciones de control
- Trabajadores que no tienen relación con las funciones de tesorería

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Para el presente estudio se utilizó la encuesta como técnica, puesto que permite llegar a la vez a muchos informantes del estudio.

Desde el punto de vista de Arias (2012) la encuesta es la técnica que busca que un grupo de personas brinden información acerca de ellos mismos o relacionando a temas que ellos manejan.

3.4.2. Instrumento

Para el recojo de datos el cuestionario es el mejor instrumento que se adapta a la encuesta como técnica.

A lo cual Hernández et ál. (2014) propone que todo cuestionario consta de varias preguntas orientadas a medir variables en estudio, debe estar alineado con los problemas e hipótesis, asimismo, Arias (2012) sostiene que los cuestionarios autoadministrados, son los llenados por los encuestados, sin la intervención del investigador.

La validez y confiabilidad del instrumento se logrará a través la validación de tres expertos (Inel y Aroyo, 2019), además del estadístico Alfa de Cronbach (Taber, 2016).

3.5. Procedimientos

Para el recojo de datos se procederá en primer lugar solicitando el permiso a la entidad, luego se aplicará el cuestionario, previa información a cada uno de los participantes quienes darán su consentimiento luego de ser informados con la finalidad de ser partícipes del estudio, los datos se tabularán y procesarán utilizando para ello el Excel y SPSS versión 22 en español.

3.6. Métodos de análisis de datos

Análisis descriptivo

Los resultados obtenidos serán analizados mediante la presentación de tablas estadísticas y figuras, con la respectiva interpretación.

Análisis inferencial

Se realizó la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov, debido a que la muestra objeto de estudio es de 50 personas.

3.7. Aspectos éticos

Para llevar adelante la investigación se ha seguido todos los procedimientos estipulados sobre el particular por el reglamento de la universidad, manteniendo una total reserva de los que participaron como de los datos brindados, por otro lado, la participación ha sido voluntaria de los encuestados, así como el llenado de los cuestionarios ha sido con total libertad (Del Castillo y Rodriguez, 2018).

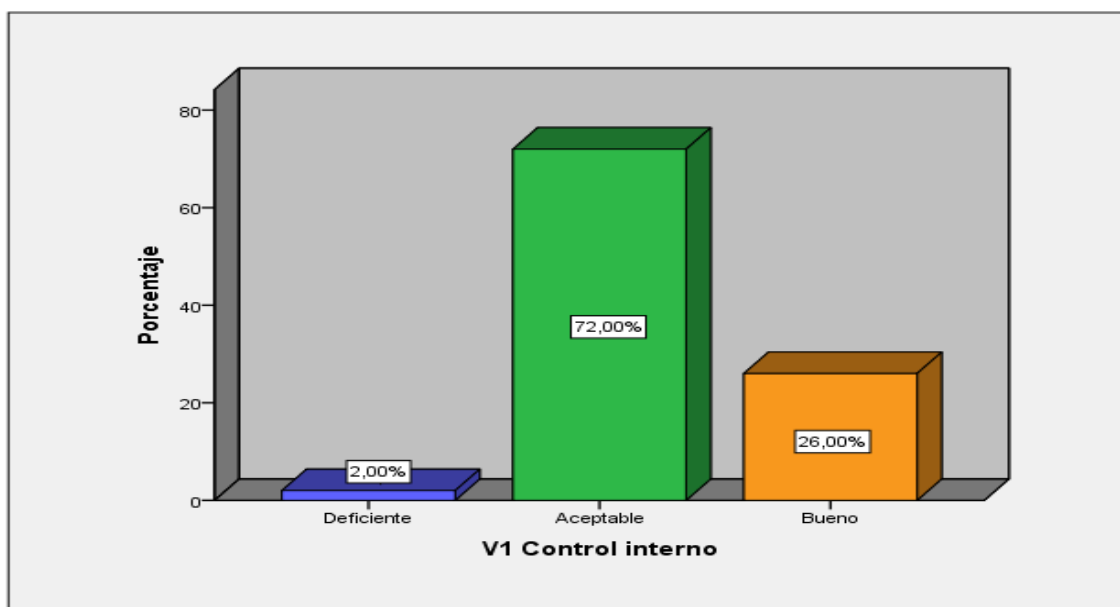
IV. RESULTADOS

Después de haber aplicado los instrumentos a 50 trabajadores relacionados con las actividades administrativas en la GRTC del GORE Cusco, se ha realizado la tabulación y el procesamiento de datos. A continuación, se muestra los resultados obtenidos, para ello se ha agrupado en cinco categorías que va desde muy deficiente, deficiente, aceptable, bueno y excelente.

En primer lugar, se tiene la percepción de los encuestados respecto a la variable control interno.

4.1. Análisis descriptivo

Nivel de percepción de la variable control interno



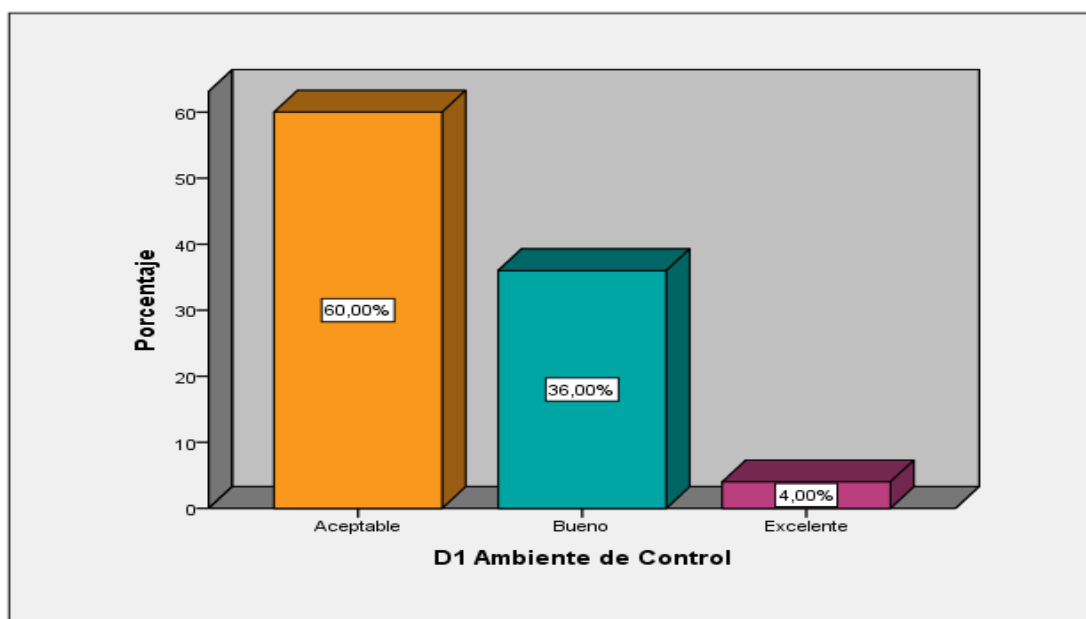
Fuente: Autoría propia

Figura 2. Control interno

Tal como se muestra en figura 2, los encuestados consideran que el control interno en la GRTC del GORE Cusco, es aceptable por un 72%, 26% considera excelente y el 2% deficiente. Los resultados nos indican que todos los trabajadores son conscientes de los procesos de control que se llevan a cabo dentro de las instituciones, es decir se sabe que el control interno debe practicarse en la gestión pública, pero que en el caso de la institución en estudio no se está desarrollando de la manera más idónea debido a que no se tiene un área encargada de realizar específicamente esta labor dentro de la institución, por lo que se refleja ciertas deficiencias que deben ser mejoradas.

Así mismo se ha disgregado la variable en sus dimensiones, los resultados se presentan a continuación.

Nivel de percepción de la dimensión ambiente de control



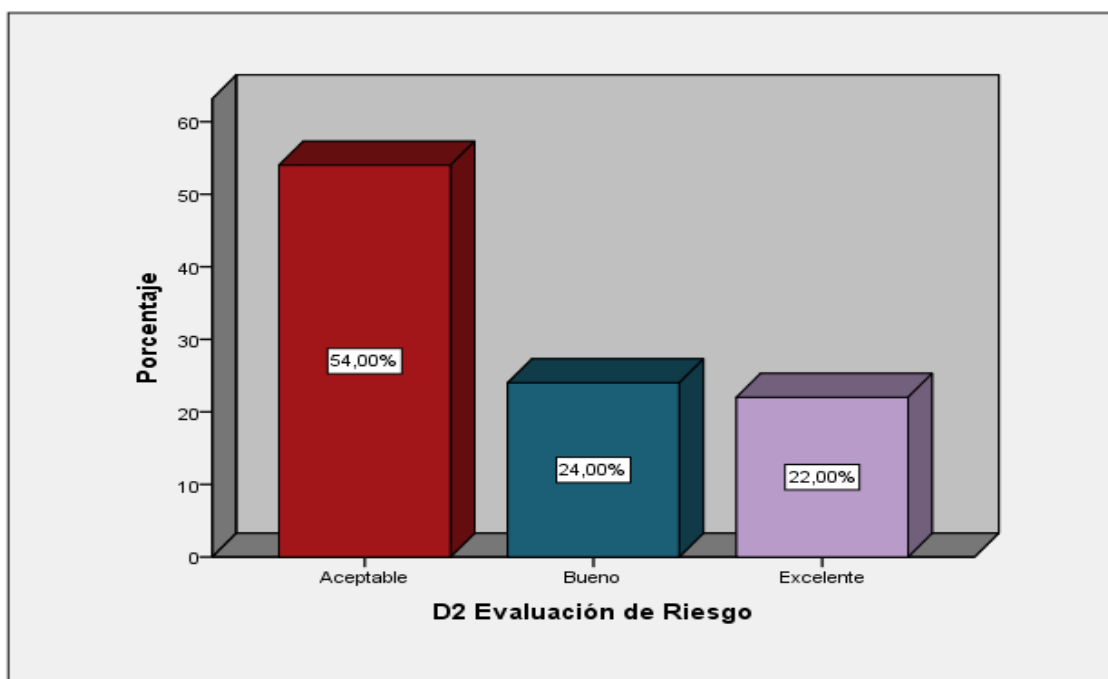
Fuente: Autoría propia

Figura 3. Ambiente de control

En la figura 3, se muestra la percepción que tienen los trabajadores respecto a la dimensión ambiente de control que se tiene en la GRTC del GORE Cusco, los cuales indican que un 60% consideran que es aceptable, 36% consideran que el ambiente de control es bueno y 4% consideran que es excelente. Los resultados nos demuestran que todos los trabajadores son conscientes que deben llevar adelante procesos de control, es ello que están siempre predispuestos a realizar este tipo de acciones, que les permita cumplir adecuadamente con su trabajo y es por ello que los resultados muestran cierta inclinación a que se implemente siempre actividades de esta naturaleza.

Nivel de percepción de la dimensión evaluación de riesgo

La segunda dimensión medida es la evaluación del riesgo, los resultados se muestran a continuación.

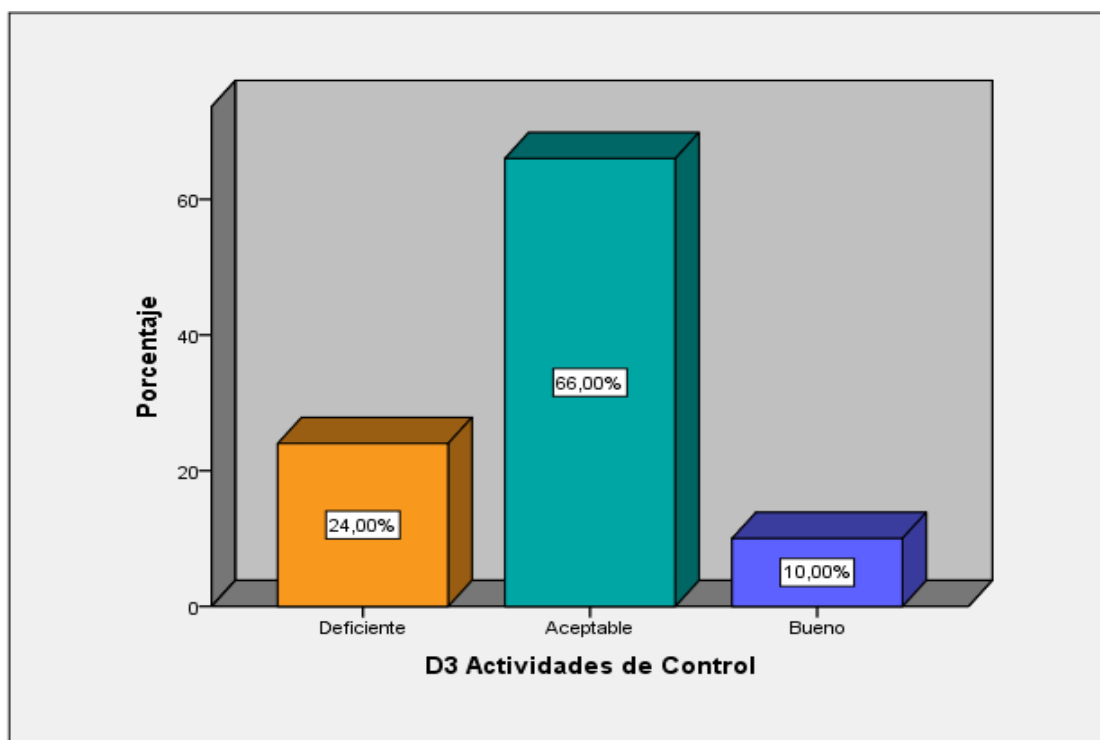


Fuente: Autoría propia

Figura 4. Evaluación de riesgo

En la figura 4 se muestra los resultados obtenidos de la percepción de los trabajadores, acerca de la evaluación del riesgo en la GRTC del GORE Cusco, en el que 54% considera que es aceptable, 24% consideran que es bueno y 22% consideran que la evaluación del riesgo es excelente. Estos datos nos indican que la evaluación del riesgo es bastante acertada en los trabajadores encuestados, así mismo nos muestra que los trabajadores no desean asumir consecuencias negativas en sus trabajos, es por eso que se inclinan a que se debe evaluar el riesgo de cada actividad y esta debe ser identificada con antelación.

Nivel de percepción de la dimensión actividades de control



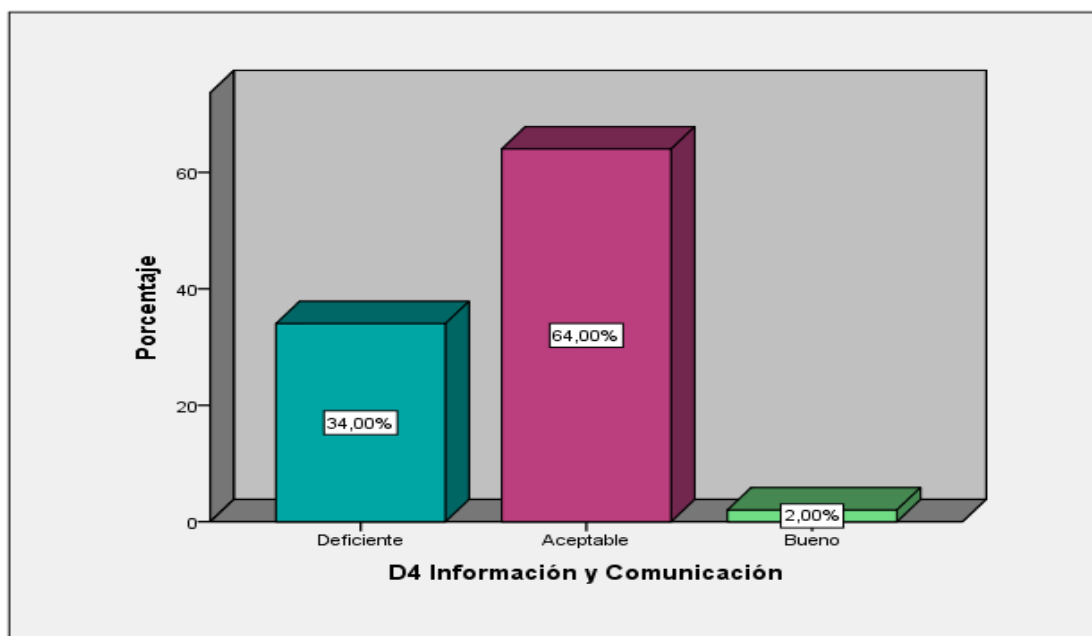
Fuente: Autoría propia

Figura 5. Actividades de control

En la figura 5, se presenta los resultados de la percepción acerca de las actividades de control en la GRTC del GORE Cusco, en el cual un 66% consideran que es aceptable, 24% considera que es deficiente y 10% considera que es bueno. Los resultados muestran cierta inclinación a deficiencias de control debido principalmente porque no se ha implementado un área de esta naturaleza en la institución estudiada, razón por la cual los encuestados manifiestan que las actividades cotidianas de control en su mayoría son aceptables, pero que aún se percibe como deficiente.

Nivel de percepción de la dimensión información y comunicación

Seguidamente se presenta los resultados de la dimensión información y comunicación.



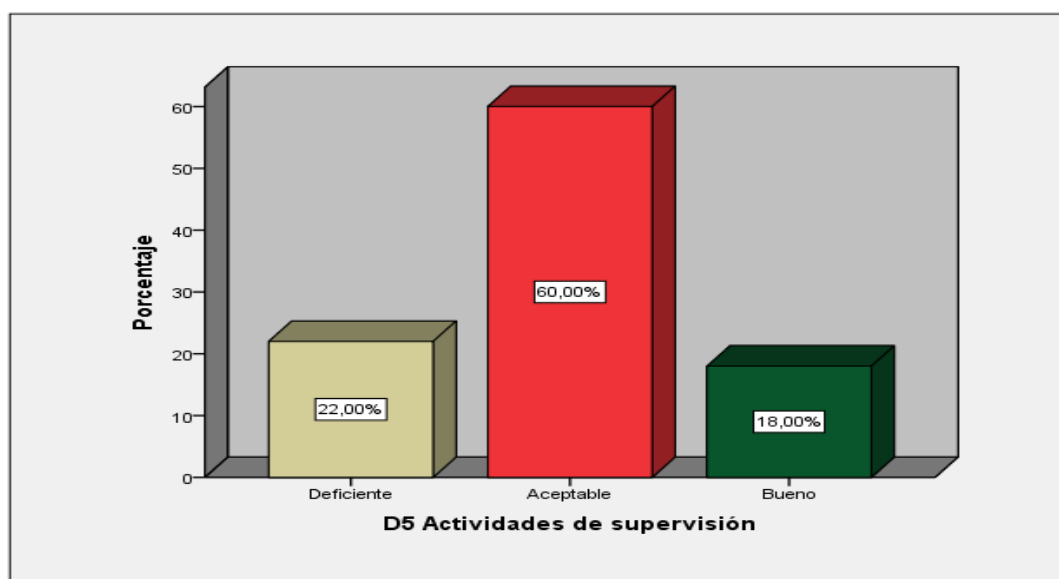
Fuente: Autoría propia

Figura 6. Información y comunicación

En la figura 6, se presenta los resultados de la percepción de los trabajadores de la GRTC del GORE Cusco acerca de información y comunicación, de los cuales el 64% considera que es aceptable, 34% considera que es deficiente y 2% consideran que es bueno. Los resultados se dan debido a que no se está informando y comunicando adecuadamente los resultados de evaluaciones de control que se realizan en la organización, esto repercute negativamente generando cierta incertidumbre o malestar entre los trabajadores.

Nivel de percepción de la dimensión actividades de supervisión

Seguidamente se presenta los resultados obtenidos respecto a la dimensión de actividades de supervisión.



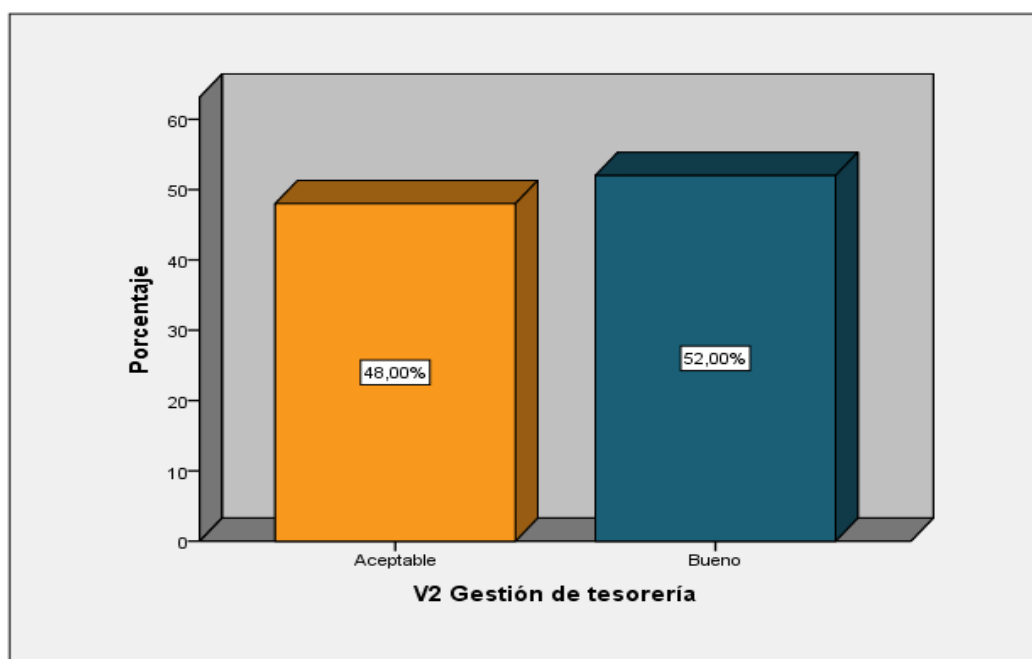
Fuente: Autoría propia

Figura 7. Actividades de supervisión

En la figura 7, se presenta los resultados de percepción de los trabajadores de la GRTC del GORE Cusco, respecto a las actividades de supervisión, los cuales consideran un 60% considera que las actividades de supervisión son aceptables, 22% como consideran que es deficiente y 18% consideran que las actividades de supervisión del control interno, es bueno. Estos resultados muestran que los trabajadores de algunas áreas perciben que se supervisa más que a otras, esto se da principalmente por falta de recursos como personal o presupuesto para que la institución realice a cabalidad esta función.

Nivel de percepción de la variable gestión de tesorería

Así mismo se ha medido la variable gestión de tesorería, cuyos resultados se presentan a continuación.



Fuente: Autoría propia

Figura 8. Gestión de tesorería

En la figura 8, se presenta los resultados de percepción de los trabajadores de la GRTC del GORE Cusco, acerca de la gestión de tesorería, de los cuales el 52% consideran que es bueno y 48% consideran que es aceptable. Estos resultados nos indican que existe una mejor práctica respecto a la gestión de tesorería, es decir que existe un mejor manejo del tema de gestión del efectivo a nivel de ingresos y egresos, esto está dado por que exige de bastante responsabilidad el manejo de los recursos del estado, así mismo los entes encargados de la normativa están emitiendo permanentemente directivas que apoyan a realizar estas actividades de forma más eficiente, considerando siempre las sanciones en casos de incumplimiento.

4.2. Análisis inferencial

Seguidamente se realiza la prueba de normalidad a los datos obtenidos, con la finalidad de elegir el tipo de prueba estadística a utilizar.

Tabla 3

Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones

Variable/dimensión	Kolmogórov-Smirnov	
	Estadístico	Sig.
V1 Control interno	0.160	0.003
D1 Ambiente de Control	0.224	0.000
D2 Evaluación de Riesgo	0.266	0.000
D3 Actividades de Control	0.211	0.000
D4 Información y Comunicación	0.214	0.000
D5 Actividades de supervisión	0.220	0.000
V2 Gestión de tesorería	0.130	0.035

Fuente: Autoría propia

En la tabla 3, se presentan los datos obtenidos en la prueba de Kolmogórov Smirnov, la misma que se utilizó debido a que la población muestral estuvo compuesta por 50 personas; encontrándose que la Variable Control Interno y sus dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control y la Variable Gestión de Tesorería no presentaron un ajuste a la distribución Normal $p < 0.05$. Según los puntajes obtenidos para realizar la contrastación de la hipótesis se utilizó el estadístico de Rho de Spearman.

Prueba de hipótesis

Para realizar la prueba de hipótesis se ha determinado las hipótesis alterna e hipótesis nula, a fin de tomar una decisión con los resultados obtenidos por la prueba estadística. Respecto a la hipótesis general, se plantea:

H_i: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del Gobierno Regional Cusco, 2021.

H₀: El control interno no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del Gobierno Regional Cusco, 2021.

Tabla 4

Correlación entre las variables control interno y gestión de tesorería

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,498**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	0,498**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 4, se puede apreciar que existe una correlación positiva moderada media entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se obtuvo un Rho de Spearman de 0.498, con un nivel de significancia de p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la Hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE del Cusco, 2021.

Contrastación de la hipótesis específica 1.

H_i: El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

H₀: El ambiente de control no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Tabla 5

Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería

			Ambiente de Control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1.000	0,579**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,579**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 5, se puede apreciar que existe una correlación positiva moderada entre ambiente de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.579, con un nivel de significancia p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Contrastación de hipótesis específica 2.

H_i: La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

H₀: La evaluación de riesgo no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Tabla 6

Correlación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería

			Evaluación de Riesgo	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	0,342*
		Sig. (bilateral)		0.015
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,342*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.015	
		N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 6, se puede apreciar que existe una correlación positiva baja entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.342, con un nivel de significancia p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Contrastación de hipótesis específica 3.

H_i: Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

H₀: Las actividades de control no se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Tabla 7

Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería

			Actividades de Control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1.000	0,321*
		Sig. (bilateral)		0.023
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,321*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.023	
		N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 7, se puede apreciar que existe una correlación positiva baja entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.321, con un nivel de significancia p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Contrastación de hipótesis específica 4.

H_i: La información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

H₀: La información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Tabla 8

Correlación entre información y comunicación y gestión de tesorería.

			Información y Comunicación	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0,492**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	0,492**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 8, se puede apreciar que existe una correlación positiva moderada entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.492, con un nivel de significancia p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Contrastación de hipótesis específica 5.

H_i: Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

H₀: Las actividades de supervisión no se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

Tabla 9

Correlación de actividades de control y gestión de tesorería

			Actividades de supervisión	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	0,334*
		Sig. (bilateral)		0.018
		N	50	50
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,334*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.018	
		N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 9, se puede apreciar que existe una correlación positiva baja entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, ello debido a que se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.334, con un nivel de significancia p menor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en en la GRTC del GORE Cusco, 2021.

V. DISCUSIÓN

En esta investigación se propuso determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de tesorería en una unidad ejecutora del Gobierno Regional del Cusco, para ello se ha obtenido resultados a nivel descriptivo e inferencial.

El control interno se define como un proceso desarrollado de manera integral tanto por los directivos como todos los trabajadores de una entidad pública, que está orientado a enfrentar los diversos riesgos que se producen al desarrollar las actividades propias de la función de cada trabajador, en el afán de lograr los objetivos y misión de la organización (Contraloría General de la República, 2014). Los resultados obtenidos en control interno, respecto a la percepción de los encuestados fue de aceptable en un 72% de los encuestados, seguido de bueno un 26% y 2% deficiente. Estos resultados nos indican que los trabajadores consideran que el control interno es aceptable dentro de la GRTC del GORE Cusco, donde se ha realizado el estudio, debido a que el control interno es obligatorio realizar en las instituciones públicas y se encuentra normado y debe darse cuenta permanentemente a los órganos superiores de control, sin embargo, no se llega a un mayor valor de bueno debido a que en la unidad ejecutora no se ha implementado una unidad de control interno, que lleve a cabo un control estricto de las distintas actividades que se llevan a cabo en la institución. Sobre el control interno Andrés (2018), encontró que en la UGEL de Barranca, este es considerado intermedio por un 50.91%, bajo 30.91% y alto por un 18.18% de los encuestados, valores bastante similares a los encontrados en el estudio. Por otro lado Cahuana (2019), encontró como resultados para el control interno que el 88.9% considera que el control interno es regular, 11.1% consideran que es bueno y 0% malo, lo que nos indica que se desarrolla un control interno mucho mejor en la institución de estudio que fue la Sanidad de la Policía Nacional del Perú en Sicuani Cusco. Respecto a los resultados inferenciales en estudio se encontró una correlación de Rho de Spearman del 0.498, con un grado de significancia de $p=0.000$, lo que nos indica que las variables en esta institución estudiada tienen relación positiva, es decir que el cambio en la variable control interno afectaría moderadamente a la gestión de tesorería y viceversa. Respecto a la relación de las variables estudiadas Arteta (2018), determino que la relación entre estas variables fue de 0.948, con un grado de significancia de $p=0.000$, lo que demuestra una relación casi perfecta de

las variables en las Universidades Públicas de Puno. De la misma manera Roque (2017), en su investigación de la relación del control interno y la gestión de tesorería en un gobierno local, obtuvo una Correlación Tau_b de Kendall de 0.665, con grado de significancia de $p=0.000$ obteniendo una relación significativamente alta entre estas variables. El resultado obtenido en la investigación es menor debido a que no se tiene una unidad de control dentro de la GRTC del GORE Cusco, y por tanto los informantes perciben que el control interno no se desarrolla adecuadamente.

Del mismo modo es propósito de la investigación describir las dimensiones de la variable uno y como estas se relacionan con la segunda variable. La primera dimensión analizada es ambiente de control, respecto a esta dimensión se define como el conjunto de acciones, procesos y políticas, que demuestran las actitudes que tiene el nivel gerencial, respecto al control interno dentro de la organización (Quinaluisa et ál., 2018); los resultados obtenidos en la GRTC del GORE Cusco, respecto a la percepción que tienen los trabajadores a esta dimensión, es que el 60% considera que es aceptable, 36% consideran que es bueno y 4% consideran que es excelente; al respecto en el estudio realizado por Andrés (2018), en la UGEL de Barranca, encontró que el 45.45% de los encuestados considera que se da en un nivel intermedio, seguido un 35.5% que consideran que es bajo y un 19.09% que consideran que este es alto; sin embargo en el estudio realizado por Cahuana (2019), en la sanidad de la Policía Nacional del Perú, encontró un 100% de los encuestados opinaron que es regular; los resultados descriptivos obtenidos en la investigación difieren con los realizados en otras investigaciones, debido principalmente a que en otras instituciones se cuenta con personal encargado de desarrollar un adecuado ambiente de control y en el caso del estudio no se tiene personal asignado. Como el objetivo es medir si existe relación entre la dimensión ambiente de control y gestión de tesorería, esta se ha medido a través del coeficiente Rho de Spearman, obteniendo un 0.579 con un grado de significancia $p=0.000$, lo que nos da a conocer la existencia de relación positiva en lo planteado; En el estudio realizado por Andrés (2018), encontró una relación medida por Rho de Spearman del 0.815 un valor mucho mayor, lo que significa que en la UGEL Barranca, la primera dimensión y la segunda variable tienen una relación positiva. Otro estudio que permite comparar el resultado obtenido es el de Di-Alvarado (2018), quien obtuvo una correlación de 0.711, lo que significa que la relación entre

la dimensión y la segunda variable es alta. Por lo que se puede afirmar que, en el caso de la GRTC del GORE Cusco, existe un valor más bajo debido a que no se ha implementado adecuadamente el ambiente de control a diferencia de los otros estudios donde se evidencia valores mayores y relación positiva con el manejo del dinero.

Así mismo se ha buscado medir la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de tesorería; esta dimensión se define como un proceso que se debe desarrollar de forma continua con el fin de que la organización pueda estar preparada para poder enfrentar de manera adecuada la ocurrencia de eventos adversos (Hussein, 2019). Los resultados que se han obtenido de la dimensión son que un 54% de los encuestados considera que es aceptable, 24% considera que es bueno y 22% considera que es excelente, por lo que se considera que en la GRTC del GORE Cusco esta dimensión se prevé de mejor manera; estudio similar es el de Di-Alvarado (2018), quien encontró que la evaluación del riesgo en el Ministerio Público es deficiente en 41%, seguido de regular por un 34% de los encuestados y eficiente por un 25% de las personas consultadas; resultados similares fueron los obtenidos por Andrés (2018), que para la dimensión evaluación de riesgo un 49.09% considera que es intermedio, 31.82% consideran que es bajo y 19.09% consideran que es alto. Al medir la relación entre la tercera dimensión y la segunda variable se obtuvo un valor de Rho de Spearman 0.342, con un grado de significancia del 0.015, menor al $p=0.05$, por tanto, se dice que existe una relación positiva baja; al respecto Andrés (2018), encontró que el valor de la correlación entre esta misma dimensión y la variable es de 0.786, muy superior a la que se ha encontrado en el estudio que se viene realizando; similar es el resultado encontrado por Di-Alvarado (2018) en el estudio realizado en el Ministerio Público, que alcanza un valor de 0.701, que es también superior. Estos valores permiten afirmar que en el caso de la unidad ejecutora del GORE Cusco la relación es baja debido a que no se cuenta con una evaluación de riesgo adecuada, por tanto, no se refleja en la relación con la gestión de tesorería, al contrario de lo que se ha encontrado en la UGEL Barranca y en el Ministerio Público.

La siguiente dimensión relacionada con gestión de tesorería fue actividades de control, que es definida como un conjunto de actividades de implementación de procedimientos y políticas con el fin de disminuir el riesgo y lograr los objetivos

planteados por la organización (Permuy, 2018). Obtuvo como resultados de sus indagaciones que un 66% de los encuestados considera que las actividades de control son aceptables, 24% considera que es deficiente y 10% considera que es bueno; los resultados se pueden comparar con lo obtenido por Di-Alvarado (2018), quien halló que las actividades de control en el Ministerio Público son calificadas deficiente por un 42%, mientras que el 39% considera que es regular y 19% considera que las actividades de control son eficientes; así mismo Cahuana (2019), encontró que en la Sanidad de la Policía Nacional del Perú, las actividades de control son regulares en un 77.8%, regular calificado por un 22.2% y malo por un 0%. Por otro lado, respecto a la relación entre la dimensión y la variable se tiene un Rho de Spearman de 0.321, con un nivel de significancia de 0.023, menor a 0.05, lo que indica una relación positiva baja; otro estudio que permite comparar es el de Andrés (2018), quien en la UGEL Barranca encontró una relación de 0.785, que indica más bien una relación positiva alta entre la misma dimensión y la misma variable; así mismo en el estudio realizado por Di-Alvarado (2018), el resultado fue de un Rho de Spearman de 0.725, con significancia de 0.000. Estos resultados indicarían que, en la GRTC del GORE Cusco, debido a que no se ha implementado adecuadamente procedimientos y políticas de control, se tiene una relación baja, mientras que en otros estudios se tiene una relación mayor debido a que se implementa mejor políticas y procedimientos para disminuir el riesgo.

Del mismo modo se ha relacionado la cuarta dimensión con la variable dos, dimensión que se define como la información que necesita la organización para poder llevar adelante las obligaciones de control interno que permita lograr sus objetivos (Grajales y Castellanos, 2018). Los resultados de la dimensión según los encuestados son 64% consideran que la información y comunicación es aceptable, 34% consideran que es deficiente y 2% califican como bueno; en un estudio similar en la Sanidad de la policía Nacional, realizado Cahuana (2019), encontró que el 77.8% consideran que regular, 11.1% consideran que es buena y 11.1% consideran a la información y comunicación como mala; en otro estudio realizado por Andrés (2018) en la UGEL Barranca, encontró que el 52.7% consideran a la información y comunicación como intermedia, 27.3% consideran que es baja y 20% consideran que es alta. Respecto a la relación que se da entre la dimensión cuatro y la variable dos, se ha obtenido un valor Rho de Spearman de 0.492, con un nivel

de significancia de 0.000, menor a 0.05, lo que nos indica que existe una relación positiva moderada entre la información y comunicación y gestión de tesorería; estudios como el de Di-Alvarado (2018), realizado en el Ministerio Público, encontró una relación de 0.685, con grado de significancia de 0.000, lo que significa que es una relación positiva considerable; del mismo modo Andrés (2018), en la UGEL Barranca, encontró que la relación entre esta misma dimensión y variable fue de 0.763, considerada como relación positiva considerable. Por lo que se puede deducir que, en la GRTC del GORE Cusco, la información y comunicación es limitada y por tanto esto se manifiesta también en la relación con la gestión de tesorería, obteniendo una relación positiva pero moderada.

La quinta dimensión actividades de supervisión se define como una serie de acciones de autocontrol que se deben incorporar a los procesos que se llevan para hacer seguimiento a la organización con el fin de garantizar una mejora y una evaluación más adecuada (Morales, 2017). Los resultados acerca de la dimensión actividades de supervisión, los encuestados consideran un 60% que es aceptable, 22% deficiente y 18% como bueno; en ese mismo sentido Cahuana (2019), en su estudio de control interno encontró que la dimensión actividades de supervisión, el 66.7% considera que es regular, 33.3% consideran que es bueno y 0% consideran que es malo; así mismo Andrés (2018), en su estudio de la UGEL de Barranca encontró que el 48.2% considera a las actividades de control como intermedio, 30% bajo y 21.8% como alto. La relación que arroja entre la dimensión actividades de supervisión y la variable gestión de tesorería es de 0.334 con un grado de significancia de 0.018, medido a través de Rho de Spearman; Estudio similar fue el realizado por Di-Alvarado (2018), quien encontró una relación del 0.709, con un grado de significancia de 0.000, en el Ministerio Público; así mismo Andrés (2018), encontró que la dimensión actividades de supervisión tiene una relación de 0.787 con la variable gestión de tesorería con grado de significancia de 0.000, en la UGEL Barranca. Por lo que, en la GRTC del GORE Cusco, se tiene en general una supervisión moderada, que se relaciona de manera positiva pero baja con la gestión de tesorería.

VI. CONCLUSIONES

1. Se ha encontrado relación positiva entre las variables en estudio (control interno y gestión de tesorería) en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determinó que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.498, con un valor de significancia del (Sig.=0.000 < 0.05). Esto debido a que el control interno es un componente fundamental para realizar una apropiada gestión de tesorería, es decir si se implementa estrategias de control de manera integral ayudaría a una adecuada gestión de los recursos financieros de la institución, sin embargo, esta relación es moderada debido a que no se cuenta con un área encargada de estas labores dentro de la organización.
2. Se ha encontrado relación positiva entre la primera dimensión (ambiente de control) y la segunda variable (gestión de tesorería) en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determinó que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.579, con un valor de significancia del (Sig.=0.000 < 0.05). Esto se da puesto que todo trabajador estatal es consciente que está sometido a normas que debe cumplir y por tanto siempre está predispuesto a generar ambiente favorable donde se practique adecuadamente las diversas actividades con valores, si bien es cierto es un valor medianamente alto aún es bajo debido a que no se cuenta con acciones concretas para encausar un mejor ambiente de control.
3. Se ha encontrado relación positiva entre la segunda dimensión (evaluación de riesgo) y la segunda variable en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determina que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.342 y un valor de significancia del (Sig.=0.015 < 0.05). La correlación es baja debido a que no se identifica adecuadamente los riesgos a los que está expuesta la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco.
4. Se ha encontrado relación positiva entre la tercera dimensión (actividades de control) y la variable dos en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determinó que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.321 y un valor de significancia del (Sig.=0.023 < 0.05). La relación es baja debido a que no se viene implementando procedimientos y políticas que coadyuven a la disminución de riesgos en la gestión de ingresos y gastos en la GRTC del GORE Cusco.

5. Se ha encontrado relación positiva entre la cuarta dimensión (información y comunicación) y la variable dos en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determinó que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.492 y un valor de significancia del (Sig.=0.000 < 0.05). El resultado es bajo, debido a que no se cuenta con canales de información y comunicación de las actividades de control, lo cual dificulta la toma de decisiones en la gestión de ingresos y gastos de la GRTC del GORE Cusco.
6. Se ha encontrado relación positiva entre la dimensión cinco (actividades de supervisión) y la variable dos en la GRTC del GORE Cusco, puesto que se determinó que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.334 y un valor de significancia del (Sig.=0.018 < 0.05). El resultado es bajo, debido a que no se realiza actividades de supervisión del control interno, lo cual repercute en la gestión de ingresos y gastos, en la GRTC del GORE Cusco.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente Regional de Transportes y comunicaciones del GORE Cusco, la creación del órgano de control en la institución que dirige, con la finalidad de practicar estrategias de control dentro de esta organización, y de este modo aspirar a lograr los objetivos institucionales.
- Se recomienda al Gerente de la institución, consolidar un adecuado ambiente de control, con la finalidad de convertir al control como una práctica cotidiana.
- Se recomienda al jefe de tesorería de la GRTC, implementar acciones de control antes, durante y después de la realización de las actividades de ingresos y gastos, a fin de garantizar confianza y transparencia en la administración de recursos financieros de la organización.
- Se recomienda al jefe de la Oficina de Administración, implementar estrategias de información y comunicación, a fin de que todos los trabajadores estén enterados de las actividades de control y de los puntos a mejorar en el proceso de control.
- Se recomienda al Gerente que, una vez creado el órgano de control dentro de la institución, implementar planes y actividades de control, así como actividades de supervisión del control, a fin de garantizar el logro de objetivos institucionales en cuanto a control interno.

REFERENCIAS

- Andrés, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018. *Universidad César Vallejo*.
- Arteta, M. (2018). El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. *Universidad Nacional Del Altiplano, 051*, 1–77. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 1–77. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (P. EDUCACIÓN (ed.)). PEARSON EDUCACIÓN.
- Büyük, S. K., & Hatal, S. (2019). Artificial intelligence and machine learning in orthodontics. *Ortadoğu Tip Dergisi*, 11(4), 517–523. <https://doi.org/10.21601/ortadogutipdergisi.547782>
- Cahuana, H. (2019). *el control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017* [Universidad Andina del Cusco]. http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Cárdenas, J., & Melo, S. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones*. [https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo de grado monografia entrega final.pdf?sequence=1](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo_de_grado_monografia_entrega_final.pdf?sequence=1)
- Constitución Política del Perú, (1993).
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno* (p. 62). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2016). *Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado*.
- Del Castillo, D., & Rodriguez, T. N. (2018). La ética de la investigación científica y su inclusión en las ciencias de la salud. *Acta Médica Del Centro*, 12(2), 213–227. <http://www.revactamedicacentro.sld.cu/index.php/amc/article/view/880/1157%0Ahttp://www.revactamedicacentro.sld.cu/index.php/amc/article/view/43/142%0Ahttps://www.medigraphic.com/pdfs/medicadelcentro/mec-2018/mec182n.pdf>
- Di-Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima , 2018* . [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Foster, P. L. (2019). *COSO INTERNAL CONTROL – INTEGRATED FRAMEWORK: A n l m p l e m e n t a t i o n G u i d e f o r t h e J a n u a r y*.
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellín Orlando Carmelo Castellanos-Polo. *Revista CEA*, 4(7), 67–83. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guzmán, C. (2017). *Control Interno Al Proceso De Recuperación De Cartera Vencida Y Su Incidencia En La Gestión De Tesorería Del Gad Municipal De San Miguel De Urucuquí (Tesis para optar el título de Magister en Contabilidad y Auditoría)*. http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG_567_TESIS.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de investigación* (S. A. D. C. V. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES (ed.)). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.
- Hussein, K. (2019). Applying COSO Internal Control Framework to Disaster Management Evaluation According to Hyogo Framework for Action (HFA) In Iraq. *BM-Publisher*. <https://doi.org/10.18081/MJAES/201>
- Inel, O., & Aroyo, L. (2019). Validation Methodology for Expert-Annotated Datasets : Event Annotation Case Study. *LDK*, 12, 1–12. <https://drops.dagstuhl.de/opus/volltexte/2019/10376/pdf/OASlcs-LDK-2019-12.pdf>
- Krishnan, J. (2005). Audit committee quality and internal control: An empirical analysis. *Accounting Review*, 80(2), 649–675. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.2.649>
- Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Laski, J. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión y Estrategia*, 30, 9–24. <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>
- Lucero, M., & Valladolid, R. (2013). “Evaluación Del Control Interno Al Departamento De Tesorería De La Superintendencia De Bancos Y Seguros Con Corte 2012.” <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida , Venezuela. *Economía*, 42(44), 99–127. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006%0ACómo>
- Mukyala, V., Bananuka, J., Basuuta, M., Zainab, T., & Bakalikwira, L. (2017).

- Accountability of local government authorities: A developing economy perspective. June.* <https://doi.org/10.5897/AJBM2017.8326>
- Olufunmilayo, A., Teniola, A., & Temilola, O. (2017). Treasury single account and Nigeria public financial management. *Journal of Association of Professional Bankers in Education*, 1(1), 195–210. <http://apbe-cibn.org.ng/wp-content/uploads/2018/09/13.pdf>
- Pavez, M. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república.* http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez_Tapia_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Permuy, J. (2018). 24 ° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y el 14° Simposio Regional de Investigación Contable TEMA IV – Especialidad , Rama o Segmento Contable Social y Ambiental Título – Marco C . O . S . O . – “ Committee of sporns Orga. *Universidad Nacional de La PLATA*, 1–9. http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/72304/Documento_completo.pdf?sequence=1
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina.*
- Polak, P., & Masquelier, F. (2020). Towards treasury 4 . 0 / the evolving role of corporate treasury management for 2020. *Professional Paper.* <https://doi.org/https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>
- Polak, P., Nelischer, C., Guo, H., & Robertson, D. (2019). “ Intelligent ” finance and treasury management : what we can expect. *AI & SOCIETY, December 2018.* <https://doi.org/10.1007/s00146-019-00919-6>
- Qiang, Beng, & Jae. (2018). *Internal Control and Operational Efficiency.* 1102–1139.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, J. (2017). *Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – puno, períodos 2015-2016* [Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5935/Quispe_Layme_Jessica_Paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roque Pimentel, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017. *Universidad César Vallejo.*
- Salman, R. T., & Adeseye, M. A. (2017). Treasury Single Account and Fund Management in Nigeria : A Perception of Accounting Practitioners in Ado-Ekiti Metropolis. *KIU Journal of Humanities*, 2(1), 19–32.
- Sandoval, A. V., Castillo, L. B., Senior, P., Junior, P., Clavijo, S., & Group, B. (2018). *Regulación y gestión de riesgos financieros* (ASOBANCARIA (ed.)). https://www.asobancaria.com/wp-content/uploads/dig-libro-regulacion-y-gestion-de-riesgos-financieros-2018-3-septiembre-2019_min.pdf

- Taber, K. S. (2016). *The Use of Cronbach ' s Alpha When Developing and Reporting Research Instruments in Science Education*. <https://doi.org/10.1007/s11165-016-9602-2>
- Tayo, G., & Daniel, A. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State : A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405–416. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p405>
- Valeriano, M. (2017). *El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial del Collao llave, región Puno* [Universidad Inca Garcilazo de la Vega]. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1873/TESIS_MAGDALENA VALERIANO LAQUI.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Vieites, R. (2012). *Conceptos básicos de tesorería* (S. A. (BIC G. C.E.E.I GALICIA (ed.); C.E.E.I GA). http://www.aragonemprededor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf
- Yilmaz, O., & Karakaya, G. (2020). A research on the internal control compliance action plans created by the municipalities in Turkey in accordance with COSO model. *Vizyoner*, 11(28), 753–769. <https://doi.org/10.21076/vizyoner.719677>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA GERENCIA REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DEL GOBIERNO REGIONAL DEL CUSCO, 2021						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variab les	Dimensión	Indicadores	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Qué relación existe entre control interno y gestión de tesorería en la Gerencia de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco, 2021?</p> <p>Problema específico</p> <p>¿Qué relación existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre información y comunicación y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre actividades de supervisión y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Gerencia de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco, 2021</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre actividades de control y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre información y comunicación y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones (GRTC) del Gobierno Regional del Cusco (GORE Cusco), 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021. La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021. Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021. La información y comunicación se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021. Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la GRTC del GORE Cusco, 2021.</p>	<p>Variab le 01 Contr ol intern o</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección. • Estructura organizacional. • Administración de los recursos humanos. • Identificar los riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta al riesgo. • Procedimientos de autorización y aprobación. • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Segregación de funciones. • Funciones y características de la información. • Información y responsabilidad. • Archivo institucional. • Prevención y monitoreo. • Reporte de deficiencias. • Implantación y seguimiento de medidas correctivas. 	<p>Enfoque de investigación: Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Descriptiva- Correlacional</p> <p>Método de investigación: Método deductivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental- transversal</p> <p>Población: Está conformado 50 trabajadores administrativos</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>
			<p>Variab le 02 Gestió n de tesore ría</p>	<p>Ejecución del ingreso</p> <p>Ejecución del gasto</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Manual de procedimientos • Control de todos los ingresos • Informe oportuno de ingresos • Revisión de expedientes de pago • Gastos caducos • Giro de cheques • Fondo para pagos en efectivo • Arqueos de caja • Cuentas bancarias • Flujo de caja • Conciliaciones bancarias 	

Nota. Elaboración propia

Anexo 02: Instrumento

Cuestionario

Estimado señor (a);

La presente encuesta tiene por finalidad obtener información para desarrollar el proyecto de investigación titulado “Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de transportes y comunicaciones del gobierno regional del Cusco, 2021”, por lo que se agradece su colaboración para lograr los objetivos planteados. La información es confidencial y será utilizada solo con fines de investigación académica. Precisando que al responder el presente cuestionario su participación es totalmente voluntaria.

1. Edad:
2. Sexo M () F ()

Marcar con una X según estime conveniente.

N°	ITEMS	Muy deficiente	Deficiente	Aceptable	Buena	Excelente
VARIABLE 01: CONTROL INTERNO						
	Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los dirigentes de la Gerencia de Transportes y Comunicaciones para poder establecer y cumplir los valores éticos?					
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno					
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?					
4	Califique el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la institución					
5	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la Gerencia de Transportes.					
	Evaluación de Riesgo	1	2	3	4	5
6	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.					
7	¿Cómo califica las actividades que se emplean para solucionar problemas dentro de la Gerencia de Transportes?					
8	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?					
9	Califique el nivel de efectividad o excelencia de la Gerencia de Transportes a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.					
	Actividades de Control	1	2	3	4	5
10	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan sobre su persona?					

11	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.					
12	Califique usted la actualización de los documentos de gestión como el ROF y otras directivas.					
	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
13	Califique el nivel de exigencia del personal a la hora de solicitar informes de las actividades.					
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.					
15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?					
	Actividades de supervisión	1	2	3	4	5
16	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la Gerencia de Transportes.					
17	Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la institución.					
18	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva					
VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA						
	Ejecución del ingreso	1	2	3	4	5
19	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
20	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.					
21	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.					
22	Los ingresos son autorizados por personal competente.					
23	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.					
24	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato.					
25	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
	Ejecución del giro y pago	1	2	3	4	5
26	En la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.					
27	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					
28	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF SP					
29	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
30	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.					
31	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.					

32	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por la Administración.					
33	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
34	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.					
35	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.					
36	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
37	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.					
38	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas					

Anexo 03: Certificado de Validez de contenido del instrumento de Control Interno y Gestión de Tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco, 2021. Validado por el especialista



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los dirigentes de la Gerencia de Transportes y Comunicaciones para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno	X		X		X		
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
4	Califique el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la institución	X		X		X		
5	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo							
6	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.	X		X		X		
7	¿Cómo califica las actividades que se emplean para solucionar problemas dentro de la Gerencia de Transportes?	X		X		X		
8	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
9	Califique el nivel de efectividad o excelencia de la Gerencia de Transportes a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
10	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan sobre su persona?	X		X		X		
11	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
12	Califique usted la actualización de los documentos de gestión como el ROF y otras directivas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación							
13	Califique el nivel de exigencia del personal a la hora de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión							
16	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
17	Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la institución.	X		X		X		
18	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Rober Anibal Luciano Alipio DNI: 19692169

Especialidad del validador: Ciencias Administrativas

Lima, 4 de diciembre del 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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


UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

Dr. Rober Anibal Luciano Alipio
DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ejecución del ingreso							
19	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
20	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.	X		X		X		
21	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.	X		X		X		
22	Los ingresos son autorizados por personal competente.	X		X		X		
23	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	X		X		X		
24	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato.	X		X		X		
25	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución del giro y pago							
		Si	No	Si	No	Si	No	
26	En la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	X		X		X		
27	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI	X		X		X		
28	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF SP	X		X		X		
29	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
30	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.	X		X		X		
31	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	X		X		X		
32	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por la Administración.	X		X		X		
33	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.	X		X		X		
34	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.							
35	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.							
36	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.							
37	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.							
38	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Rober Anibal Luciano Alpio **DNI:** 19692169

Especialidad del validador: **Ciencias Administrativas**

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


²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Lima, 4 de diciembre del 2020

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE ABURINHAO
 FACULTAD DE ADMINISTRACION



Dr. Rober Anibal Luciano Alpio
 DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los dirigentes de la Gerencia de Transportes y Comunicaciones para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno	X		X		X		
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
4	Califique el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la institución	X		X		X		
5	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.	X		X		X		
7	¿Cómo califica las actividades que se emplean para solucionar problemas dentro de la Gerencia de Transportes?	X		X		X		
8	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
9	Califique el nivel de efectividad o excelencia de la Gerencia de Transportes a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan sobre su persona?	X		X		X		
11	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
12	Califique usted la actualización de los documentos de gestión como el ROF y otras directivas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Califique el nivel de exigencia del personal a la hora de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
17	Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la institución.	X		X		X		
18	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla **DNI:** 31551681.....

Especialidad del validador: Gestión Pública

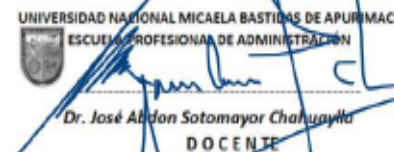
Abancay, 4 de diciembre del 2020

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

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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


UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla
DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ejecución del ingreso							
19	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
20	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.	X		X		X		
21	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.	X		X		X		
22	Los ingresos son autorizados por personal competente.	X		X		X		
23	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	X		X		X		
24	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato.	X		X		X		
25	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética	X		X		X		
	DIMENSION 3: Ejecución del giro y pago	Si	No	Si	No	Si	No	
	En la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	X		X		X		
26	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI	X		X		X		
27	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF SP	X		X		X		
28	Existen Directivas para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
29	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.	X		X		X		
30	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	X		X		X		
31	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por la Administración.	X		X		X		
32	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.	X		X		X		
33	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.							
34	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.							
35	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.							
36	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.							
37	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas							
38								

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla **DNI: 31551681.....**

Especialidad del validador: **Gestión Pública**


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


²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

Abancay, 4 de diciembre del 2020

 UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN


Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla
DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los dirigentes de la Gerencia de Transportes y Comunicaciones para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno	X		X		X		
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
4	Califique el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la institución	X		X		X		
5	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.	X		X		X		
7	¿Cómo califica las actividades que se emplean para solucionar problemas dentro de la Gerencia de Transportes?	X		X		X		
8	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
9	Califique el nivel de efectividad o excelencia de la Gerencia de Transportes a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan sobre su persona?	X		X		X		
11	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
12	Califique usted la actualización de los documentos de gestión como el ROF y otras directivas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Califique el nivel de exigencia del personal a la hora de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la Gerencia de Transportes.	X		X		X		
17	Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la institución.	X		X		X		
18	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

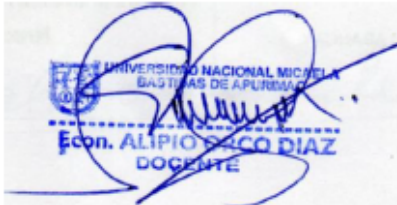
Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Alipio Orco Díaz DNI: 09262306

Especialidad del validador: Economista

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

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

28 de octubre del 2020



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ejecución del ingreso							
19	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
20	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.	X		X		X		
21	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.	X		X		X		
22	Los ingresos son autorizados por personal competente.	X		X		X		
23	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.	X		X		X		
24	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato.	X		X		X		
25	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución del giro y pago	Si	No	Si	No	Si	No	
26	En la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.	X		X		X		
27	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI	X		X		X		
28	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF SP	X		X		X		
29	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
30	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.	X		X		X		
31	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.	X		X		X		
32	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por la Administración.	X		X		X		
33	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.	X		X		X		
34	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.							
35	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.							
36	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.							
37	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.							
38	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Alipio Orco Díaz DNI: 09262306

Especialidad del validador: Economista


¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

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

28 de octubre del 2020


UNIVERSIDAD NACIONAL MICHELA
BASTIANS DE APURIMAC
Econ. ALIPIO ORCO DIAZ
DOCENTE

ANEXO 04: BASE DE DATOS

V1 CONTROL INTERNO

Nº	D1: Ambiente de control					D2: Evaluación de riesgos				D3: Actividades de control			D4: Información y Comunicación			D5: Actividades de supervisión		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	4	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
7	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	4
8	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4
9	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
12	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3
15	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	2	4	4	3	3
16	3	3	3	3	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3
17	3	4	2	4	4	3	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4
18	4	2	4	2	4	3	3	3	3	4	2	2	3	4	3	4	3	2
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
20	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2
21	3	2	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3
24	4	3	4	3	3	5	3	4	3	4	4	3	2	2	4	4	2	3
25	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3
26	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2
27	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3
28	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	5	3	4	5	3	4	3	3	4	3	3	4	3	2	2	3	4	3
31	3	3	3	3	5	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4
32	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
34	4	5	4	3	3	4	3	4	4	3	2	2	3	4	3	3	2	4

35	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3
38	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	3	4	4	4
39	3	2	4	4	3	3	3	4	3	3	2	4	3	2	3	3	3	2
40	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3
41	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4
42	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3
43	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
44	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3
45	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
47	4	3	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	4
48	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4
49	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

V2 GESTION DE TESORERIA

Nº	D1: Ejecución de ingresos								D2: Ejecución del giro y pago											
	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38
1	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3
2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3	4
3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
5	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
6	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3
7	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5	4	4	4	2	4	3	3	3
8	2	3	3	4	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	4	5
9	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4
10	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	2	4	4
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4
12	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4
15	4	3	4	4	3	2	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	2	4
18	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4

19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4
21	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	4	4	3	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3
27	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
28	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	4	4	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
32	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
34	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	3	2	3	3	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4
38	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
39	4	3	4	4	3	4	3	4	5	4	4	3	4	3	4	3	5	4	3	4
40	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
41	5	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3
42	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
44	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
45	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
47	4	5	5	4	5	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	3	3
48	2	3	3	4	4	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	4	5
49	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4
50	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	2	4	4

Anexo 05: Carta de Autorización para el proceso de investigación

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo: WILBERT HURTADO TERRAZAS identificado con DNI No 23857836, como GERENTE REGIONAL de la GERENCIA REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES, DEL GOBIERNO REGIONAL CUSCO, con RUC: 20189975920, domiciliada en AV. MICAELA BASTIDAS No 480 CUSCO – CUSCO – WANCHAQ.

AUTORIZO el uso de la información siguiente: APLICACIÓN DE ENCUESTAS A LOS TRABAJADORES DE LA GERENCIA REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES; a las señoritas: ANARINA CALDERON BAÑOS identificada con DNI No 42941451 y ELIZABETH HUILLCA FARFAN identificada con DNI No 42866167, bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que puedan desarrollar su trabajo de investigación, tesis "Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco, 2021"; considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Cusco 30 de marzo del 2021


GOBIERNO REGIONAL CUSCO
GERENCIA REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
Lic. Ernesto Montufar Bejar
JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION
Fecha: 30 DE MARZO 2021
DNI: 23857836

Nosotras bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidas al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la entidad.


ANARINA CALDERON BAÑOS
Fecha: 30 DE MARZO 2021
DNI: 42941451


ELIZABETH HUILLCA FARFAN
Fecha: 30 DE MARZO 2021
DNI: 42866167



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Cusco, 30 de marzo del 2021

Señor:

Ing. Wilber Raúl Hurtado Terrazas
Gerente Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco
Cusco.

ASUNTO: Autorización para realizar encuesta a los trabajadores de la GRTC.

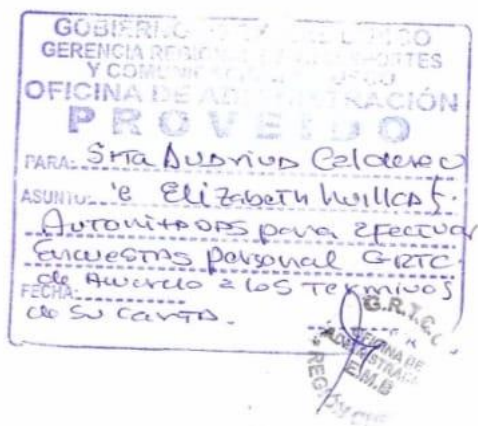
Nos es grato dirigimos a su distinguida autoridad para saludarlo cordialmente y a su vez solicitar la autorización respectiva para la realización de una encuesta a los trabajadores de la Gerencia de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional del Cusco, información a utilizar en el proyecto de investigación "Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, 2021". Concedoras de su trayectoria profesional y solvencia académica en beneficio de la investigación y desarrollo académico; tenga a bien permitir el acceso a los trabajadores.

Seguras de contar con su autorización y valioso aporte académico que enriquece este proceso de investigación, hacemos extensiva nuestros más sinceros saludos y gratitud, deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente.

Anarina Calderon Baños
DNI: 42941451

Elizabeth Huilca Farfan
DNI: 42866167





Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, **Elena Jesús Alvarado Cáceres**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), asesora de la Tesis titulada:

"Control interno y gestión de tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones del Gobierno Regional Cusco, 2021" de las autoras **Anarina Calderón Baños y Elizabeth Huilca Farfán**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21% 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, 02 de julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor Alvarado Cáceres Elena Jesús	
DNI: 18073062	
ORCID: 0000-0001-5532-860X	