



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en
la Gerencia Sub Regional – Cutervo**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Campos Sánchez, Erlita (ORCID: 0000-0001-7366-8624)

ASESOR:

Dr. Hernández Torres, Alex Miguel (ORCID: 0000-0002-5682-2500)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

CHICLAYO – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo de Investigación, a mis Padres Juvenal Campos Guevara y María Luz Sánchez Segura, a mi hijo Lucca Gabriel y a mis hermanos Sergio, Magali y Lino y quienes me dieron su apoyo permanente y desinteresado y su ejemplo para salir adelante y cumplir todas mis metas y convertirme en una gran persona.

Agradecimiento

A Dios por brindarme la salud y poder culminar toda mi etapa académica y la plana docente y a mi asesor de la Maestría de la Universidad Cesar Vallejo y también en especial a mi familia por su apoyo permanente en la ejecución de este evento académico.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1. Tipo de estudio y diseño de investigación.....	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población/Muestra (criterios de selección).....	21
3.4. Técnicas de recolección de información	21
3.5. Procedimiento	21
3.6. Métodos de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de la dimensión ambiente de control.....	23
Tabla 2 Nivel de la dimensión planificación	23
Tabla 3 Tabla de correlación de la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa	24
Tabla 4 Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión planificación.....	24
Tabla 5 Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión organización.....	25
Tabla 6 Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión ejecución.....	25
Tabla 7 Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión control	26
Tabla 8 Tabla de correlación de la dimensión ambiente de control interno y la dimensiones de la gestión administrativa.....	26
Tabla 9 Tabla de correlación de variable Control interno y la variable Gestión administrativa.....	27

Resumen

El presente estudio titulado control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo 2021. Asimismo, el tipo de investigación fue aplicada y se realizó con enfoque cuantitativo mediante el diseño no experimental de corte transversal. Se tomó como población censal a los 50 servidores públicos. Además, se realizó una encuesta y los instrumentos que se utilizaron son los cuestionarios de control interno y gestión administrativa. Se obtuvo como resultado que el control interno del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 64% ubicándose en un nivel regular la gestión administrativa, se encuentra en nivel regular con el 67,3%. Finalmente, se concluye que con un p-valor de 0.00 menor a 0.05 y Rho de Spearman 0.884 aceptamos la hipótesis de investigación: Existe relación significativa directa entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.

Palabras clave: Control interno, Gestión, administrativa, Cutervo

Abstract

This study entitled internal control and administrative management of the treasury area in the Sub Regional Management - Cutervo. Its objective was to determine the relationship between internal control and the administrative management of the treasury area in the Sub Regional Management Cutervo 2021. Likewise, the type of research was applied and was conducted with a quantitative approach through a non-experimental cross-sectional design. The 50 public servants were taken as the census population. In addition, a survey was conducted and the instruments used were the internal control and administrative management questionnaires. The results showed that the internal control of the treasury area in the Sub-Regional Management - Cutervo is in the medium range, being rated by these collaborators with 64%, placing it at a regular level and the administrative management is at a regular level with 67.3%. Finally, it is concluded that with a p-value of 0.00 less than 0.05 and Spearman's Rho 0.884 we reject the null hypothesis and accept the research hypothesis: There is a significant direct relationship between internal control and the administrative management of the treasury area in the Cutervo Sub Regional Management.

Keywords: Internal control, Administrative, Management, Cutervo.

I. INTRODUCCIÓN

El mundo siempre ha estado interesado en crear y mantener controles administrativos porque tiene riesgos que deben ser controlados y deben ser medidos por un sistema que obliga a los servidores a evitar un uso inadecuado de los recursos. Al ejecutar el control interno, la empresa debe asegurarse de que su proceso sea adecuadamente monitoreado, pero el trabajo realizado es inútil, y se revisa y ajusta de acuerdo a las necesidades operativas, resultados y evaluaciones realizadas (Chen et al., 2021).

El control interno recientemente se ha transformado en una parte fundamental de las organizaciones, ya que evidencia la eficiencia y eficacia de la operación corporativas; como por ejemplo observar la confiabilidad de los registros y el control sobre las leyes, reglas y regulaciones de aplicación en el proceso de producción Cumplimiento (Vu & Thuy, 2021).

Asimismo, se debe indicar que una organización que emplee el control interno en sus operaciones podrá conocer con certeza la verdadera situación del control interno, pues es transcendental desarrollar un plan que pueda verificar si el control está implementado y darle una mejor visión (Cabrera et al., 2020). En cuanto a la gestión, es importante un buen control interno que facilite la medición de la productividad y eficiencia en el proceso de implementación (Chen et al., 2020).

Una de las dificultades que enfrentan actualmente las instituciones es que no han aplicado íntegramente los controles internos establecidos por las políticas de gestión interna y estas políticas no han sido actualizados (Lozano, 2020). Además, los empleados no entendieron completamente la situación, no recibieron capacitación en buena administración y no tenían un mecanismo de monitoreo efectivo para cumplir con las políticas, estándares y procedimientos de la agencia. Todo esto nos hace pensar que a la gente le falta interés en mejorar la administración. Además, se han observado graves deficiencias en el cumplimiento de los procedimientos de control en casi todas las áreas (Nasir et al., 2021).

En el sector público relacionado con nosotros, el Perú no es ajeno a la exploración de soluciones, desde abril de 2006 publicó la Ley N ° 28716, Ley de Control Interno de la Entidad Nacional, que estableció un marco normativo y estableció un responsable. Posteriormente, en octubre de 2008, la Auditoría General de la República aprobó la Res No. 458-2008-CG de la Auditoría General,

que aprobó los "Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno de Entidad Nacional"; se establecieron formalmente directrices, herramientas y métodos para orientar su eficacia y se aplicaron plenamente (Mendoza et al., 2018).

A nivel internacional, en el caso de Centrais Electricas Brasileiras SA en 2018, un alto funcionario manipuló los costos asociados a los proyectos de infraestructura a cambio de sobornos de los contratistas. Las debilidades en el control interno facilitaron la manipulación, y la empresa reveló estas debilidades a lo largo de la ventana de manipulación. Solo después de que aparezcan las pruebas de manipulación, la Comisión de Bolsa y Valores de EE. UU. Castigará a las empresas y funcionarios que violen los estándares de control interno (Schantl & Wagenhofer, 2021).

A nivel nacional, se encontró que existen problemas obvios en el control interno de los colaboradores de las agencias estatales. El 12,5% de las personas piensa que el nivel es bajo, el 82,5% piensa que el nivel es medio y el 5% de las personas piensa que el nivel de control interno del personal de la agencia pública es alto y afecta la gestión administrativa (Arias, 2019).

El área de Caja en la gerencia Sub Regional de Cutervo requiere de un correcto diagnóstico del ambiente de control, con el objetivo de perfeccionar la filosofía de gestión que retrasa el progreso de la gestión estratégica, sin esta base no se logrará la asignación óptima de responsabilidad y autoridad, en todas las ciudades. Además, las actividades de evaluación y control de riesgos, así como la comunicación y la información, requieren su identificación y análisis. Finalmente, el seguimiento se limita a la elaboración de informes de evaluación periódicos.

El problema quedo formulado de la forma siguiente ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo 2021?

El objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo 2021. En consecuencia, los objetivos específicos fueron: (a) Identificar el nivel de control interno del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. (b) Identificar el nivel de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. (c) Establecer la relación entre las dimensiones del control

interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. (d) Establecer la relación entre el control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. (e) Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. Finalmente, la hipótesis de investigación fue: Existe relación significativa directa entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo 2021. Por otro lado, la hipótesis nula: No existe relación significativa directa entre control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Condezo & Cristobal (2018) en la tesis intitulada *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco*. La muestra fue de 72. El diseño del análisis es detallado y no empírico. Además, la técnica ha sido encuesta con el cuestionario como herramienta. El resultado fue que; El día 29, la muestra de la encuesta indica mayoritariamente que es decisivo el funcionamiento del sistema de control interno en términos de eficiencia, el 29% solo de manera casi continua, el 17% solo con frecuencia, el 08% solo casi nunca y el 17%% nunca dice.

Al final, concluye que el manual del sistema de control interno, que preveía 3 períodos para el uso, pese a ello, de la veteranía de las reglas de uso del SCI, data de hace más de 13 años. Las distintas instituciones públicas, prácticamente el gobierno central, los regímenes regionales y locales, todavía no se empieza aún no han iniciado el período de ejecución.

Coz & Pérez (2017) en su tesis titulada *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. La muestra fue de 10 empresas. El diseño del estudio es descriptivo, no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, siendo la herramienta correspondiente un cuestionario. Como resultado, las empresas de outsourcing en la industria eléctrica que responden el 10% se tomarán muy en serio el uso de procedimientos de control interno en su empresa, creo que el 40% es negativo, el 40% es promedio y solo el 10% es bueno.

Finalmente, concluyó que los contratistas en el corazón de la Tierra reconocieron la necesidad y que el control interno es importante como instrumento que permite mejorar la eficiencia de la gobernanza a través de un entorno controlado, sistemas de información y comunicación.

Meneses (2019) en su tesis *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. La muestra fue de 50 trabajadores. El diseño del estudio es no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, la herramienta correspondiente es un cuestionario.

En consecuencia, el 52.0 % de los trabajadores califican un nivel Excelente a la Gestión administrativa. En última instancia, concluyó que la gestión administrativa y el control interno se relacionan de forma significativa.

León (2017) en su tesis *Gestión administrativa y control interno en el Programa INABIF-2016*. La muestra fue de 90 colaboradores. El diseño del estudio no experimental. La técnica es la encuesta con la herramienta cuestionario. Como resultado, el 71,1% de los trabajadores califica como regular a la gestión administrativa. Finalmente, concluye que la gestión administrativa tiene una alta interacción con el control interno en los trabajadores administrativos.

Layme (2015) en su tesis denominada *evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto*. La muestra fue de 16 funcionarios. Fue no experimental de tipo descriptivo. La técnica encuesta y su respectivo cuestionario como instrumento. Los resultados fueron que entre los 9 estándares y / o métodos, había 30.61%, 1.29%, 32.65%, 6.12%, 16 .33% componentes de control ambiental, evaluación de riesgos, control de gestión, información, información y seguimiento. El componente subrayado se refiere a las actividades de control de gestión con 32,65% procedimientos y / o procedimientos de control interno implementados dentro del personal de la MPMN y dentro del órgano corporativo.

Finalmente, concluye que el número de evaluaciones estándar de control interno, relacionadas con el cumplimiento. Dado el número de componentes del sistema de control interno asociados a la ejecución de tareas SPBSMPMN donde el nivel de desempeño estándar es 9.5%, el desarrollo cognitivo de actores y agentes insatisfactorios es 15, 10% y distancia definida. Son el 30,6%, total y cumplen íntegramente las reglas de no efecto.

Morales (2018) en su tesis *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. La muestra fue de 70 personas. El diseño del estudio no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, la herramienta correspondiente es un cuestionario.

Como resultado, el 52.8% de los servidores públicos aprecia el control interno como regular, lo que podría afectar las operaciones de la empresa. Finalmente, concluyó que aceptando la hipótesis con 85,3% de rho de Spearman a más control interno, más será la gestión administrativa.

Montes (2015) en su tesis titulada *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. La muestra fue de 100 personas. El diseño del análisis es detallado y no empírico. La técnica usada es una encuesta, la herramienta que corresponde es un cuestionario. Es claro que ocho encuestados respondieron con fines institucionales cuando estaban a cargo de realizar actividades de control interno.

Finalmente, se concluyó que la falta de gestión se considera falta de evaluación y seguimiento en al aplicar las normas de control interno. Como resultado, el proceso no puede reaccionar dinámicamente, buscando soluciones para casos de uso.

Colque (2016) en su tesis con el título *propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial general Sánchez Cerro*. La muestra fue de los colaboradores. El diseño del estudio es descriptivo y no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, la herramienta correspondiente es un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron que el 20% dijo que era el plan organizativo del Plan Organizacional del Plan Organizacional, el 30% dijo que era "procedimiento", el 20% dijo que era "seguimiento" y el 10% dijo "ideales personales". Este fue el elemento interno de más importancia.

Finalmente, concluyó que la apariencia de insuficiencias en el control interno de los procedimientos quirúrgicos de la Unidad de Tesorería fue, por ejemplo: sin vinculación con la Copa, sin aprobación verbal por parte de la gerencia, falta de distinción de funciones, personal no calificado; esto también se aplica a la supervisión y gestión de la gestión de caja.

Huaratazo (2018) en su tesis denominada *el sistema de control interno como soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Barranca*. La muestra fue de 152 colaboradores. El diseño del estudio es

descriptivo, no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, siendo la herramienta correspondiente un cuestionario.

Por tanto, el sistema de control interno con rol de apoyo interviene en la dinámica de la gestión administrativa, pues su principal objetivo es determinar, con la posibilidad de una significativa desviación en el logro de objetivos y metas establecidos. , mejora la eficiencia operativa, ayuda a reducir riesgos, hace que la información contable sea más confiable, asegura la estabilidad en el cumplimiento de las obligaciones propias y, sobre todo, permite planificar la administración, ya que brindar una seguridad razonable para que el líder administrativo alcance las metas involucrados con la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad financiera y de informes, la presupuestario, el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, es vinculante para las políticas institucionales.

Cahuapaza (2016) en su tesis intitulada *el sistema del control interno y su influencia en el área de logística de la municipalidad distrital de Pocollay*. La muestra fue de 14 funcionarios. El diseño del análisis es detallado y no empírico. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario. Como resultado, 7.14% encuestados afirmaron que nunca se han establecido políticas y métodos de control ambiental para asegurar el progreso competitivo y la nitidez en sus funciones de campo.

El administrador del servidor afirmó que esta situación se da varias veces. Finalmente, se concluye que la evaluación de los peligros en el sistema de control interno tiene poco impacto en el sector logístico.

Guanoluisa (2019) en su tesis titulada *la gestión administrativa y su efecto en el desempeño laboral del comercial Los laureles de la ciudad de Riobamba año 2018*. La muestra fue de 17 trabajadores. El diseño del estudio es descriptivo y no experimental. La técnica utilizada es una encuesta, siendo la herramienta correspondiente un cuestionario. El resultado es una administración empresarial ineficiente, quizás ha mejorado en algunos aspectos y necesita mejorar en otros, ya que se ha tratado con experiencia.

Finalmente, concluyó que existen factores que se relacionan negativamente con la gestión administrativa de las actividades comerciales, la falta de estructura

organizativa, la participación en las metas a alcanzar, así como la vulneración de los procesos administrativos han influido directamente en el desarrollo administrativo de la empresa en tiempos recientes.

Huamán (2018) en su tesis titulada *la gestión administrativa en el instituto de educación superior tecnológico público –Cajamarca*. La muestra fue de 33 personas. El diseño del estudio es descriptivo y no experimental. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario. Como resultado, el 36,4% dijo que a veces sí, a veces no control sobre los resultados y el 9,1% dijo que siempre se ejerce control sobre los resultados.

Finalmente, concluye que la gestión administrativa se hace en parte, porque el proceso de gestión no se hace correctamente, en cuanto a planificación, solo 42,4% a veces sí, a veces no se está realizando ningún plan de acción de progresos realizados.

Castañeda & Vásquez (2016) en su tesis titulado *nivel de satisfacción de los estudiantes en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo-2015*. La muestra fue de 114 alumnos. El diseño del estudio es descriptivo y no experimental. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario. Como resultado, 74% de empleados dijeron que no se aplicaron los documentos de gestión, mientras que el 26% dijo que sí se aplicaron.

Finalmente, concluyendo que, en términos de planificación, los empleados indicaron que el 79% no conocía la misión, visión y metas de la empresa, el 80% dijo que no tiene suficientes recursos para organizarse. estructura actualizada 53% cree que el ejercicio del poder coercitivo y 64% ejercicio del liderazgo burocrático, en términos de control, favorecen estándares cuantitativos y de costos, no corrigen los errores cometidos, ni adoptan estrategias que conduzcan a la mejora del servicio

Zarate (2019) en su tesis titulado *gestión administrativa y calidad de servicio en la municipalidad distrital de Anco Huallo, Chincheros – Apurímac, 2019*. La muestra fue de 73 trabajadores. El análisis del estudio es descriptivo y no empírico. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un

cuestionario. Como resultado, 64,38 colaboradores dijeron estar de acuerdo con la gestión administrativa, en cambio, el 30,14% dijo estar en desacuerdo.

Asimismo, el 5,48% declaró estar totalmente de acuerdo con el método de gestión administrativa. Finalmente, concluyó que existe entre gestión administrativa y calidad de servicio, se ha logrado el objetivo general del estudio y se ha generado una hipótesis.

Ramírez (2020) en su tesis *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. La muestra fue de 100 colaboradores. El diseño del estudio es no experimental. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario.

Como resultado, el control interno en la UGEL San Ignacio tiene un nivel regular (43%). Finalmente, concluye que existe una asociación alta entre la gestión administrativa y el control interno en la UGEL San Ignacio.

Dulanto (2019) en su tesis denominado *Gestión administrativa y la calidad de servicio de la municipalidad distrital de Chancay, periodo 2018*. La muestra fue de 40 colaboradores. El análisis del estudio es descriptivo y no empírico. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario.

Como resultado, el 57,5% de la población piensa que el trabajo administrativo es bueno; Además, más de 37,5% manifiestan que el trabajo administrativo es regular. Finalmente, concluyó que el Rho de Spearman fue de 0.52, que en la escala de Bisquerra fue positiva y débil.

Minga (2020) en su tesis de título *Control interno y su relación en la gestión administrativa del área de control patrimonial - Municipalidad Provincial de Rioja, 2017*. La muestra fue de 15 empleados. El diseño del estudio no experimental. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario.

Como resultado, la mala gestión administrativa se produce porque debido a procesos administrativos ineficientes. Finalmente concluye que existe una relación

significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de control patrimonial.

Pérez (2019) en su tesis titulada *gestión administrativa y la satisfacción de los usuarios de la municipalidad distrital de pólvora, provincia de Tocache, Región San Martín*. La muestra fue de 230 usuarios. El diseño del estudio es descriptivo y no experimental. La técnica utilizada es una encuesta con la herramienta correspondiente que es un cuestionario. Como resultado, el 34% está en desacuerdo, lo que demuestra que los usuarios aprecian que la misión y visión no reflejen los objetivos perseguidos por la ciudad de Pólvora Comarcal, igualmente el 23% está muy en desacuerdo, el 32% es indiferente, las décimas de acuerdo y el 0% totalmente de acuerdo.

Finalmente, concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión administrativa de la variable independiente y la satisfacción del usuario, y la correlación de Spearman la identifica a un grado moderado de correlación negativa, por lo que la teoría no es aceptada ($r_s = -0,044$, Sig. Bilateral $0,502 > 0,005$).

El sistema de control interno está primordialmente bajo la iniciativa del criterio de precios / servicios. La Fundación Primordial establece el control interno de las pautas de Control cuya ventaja supera el costo de los costos de implementación (Campos et al., 2018).

La Teoría del control eficaz establece si las metas, las políticas, las metas, los presupuestos, los programas, las tácticas y los proyectos de inversión provenientes de la administración se llegan a consumir en relación a lo previsto, el control eficaz debería evaluar primeramente un grupo de proposiciones sociales, financieras y económicas (Andrade, 1999).

En la teoría de la contingencia se exigen prácticas diferentes para situaciones distintas, por lo cual es de recomendación el empleo de las teorías de comportamiento, de las teorías tradicionales, de los sistemas por separado o los combinados, para dar solución a cualquier clase de problema en la organización (Rojas, 2012).

Según la ley N°. 28716, Ley de Control Interno de las Agencias del Estado, define una amplia gama de acciones, planes, actividades, estándares,

políticas, organizaciones, registros, procedimientos y métodos, abarcando tanto las actitudes de las autoridades como de los colaboradores, en el sistema de control tanto dentro de cada entidad para alcanzar los objetivos institucionales que persigue el país (Pereira, 2019).

Asimismo, el control interno consigna de cinco dimensiones relacionados, que surgen de la forma en que la administración dirige una entidad y se integran con la administración. Estos componentes forman la base para estructurar una pirámide similar de cuatro páginas que demuestra el poder del control interno de una organización como legislación de recursos participativa, organizada, organizada y disciplinada y mejoras para lograr las metas organizacionales (Isaza, 2018).

Por otro lado, para el control interno se establecen las siguientes dimensiones:

Primero, el ambiente o contexto de control determina los patrones de comportamiento dentro de una entidad y tiene un impacto directo en la conciencia del controlador (Isaza, 2018). Los principales elementos del entorno de control son:

- Integridad y valores éticos; los valores de ética e integridad son fundamentales en el ambiente de control que afectan a todos los componentes del ambiente de control si se llevan a cabo sus actividades (Isaza, 2018).

- Compromiso de la competencia profesional; destacó Necesitan personal que ha sido capacitado para el correcto desempeño de las funciones asignada, especialmente en este entorno. En este sentido, es importante que el órgano de gobierno defina la experiencia requerida para los empleados de cualquier puesto y reconozca las habilidades, conocimientos y niveles de mejora que necesitan. Puede y debe estar satisfecho con una formación directa y continua (Isaza, 2018).

- Estructura Organizativa; da el marco con el cual se planifican, se controlan en la actualidad y monitorea las ocupaciones para poder hacer las metas de la sociedad. Las ocupaciones tienen la posibilidad de tener en cuenta lo cual algunas ocasiones se designa cadena de costo: o sea, la recepción, la producción de bienes o servicios, envío, marketing y ventas (Isaza, 2018).

- Asignación de autoridad y responsabilidad; Este es el alcance en el cual el personal lo posibilita y promueve individualmente y un equipo personal y de

un equipo para usar su idea en caso de inconvenientes y solucionar inconvenientes y entablar las fronteras de su autoridad. Además, habla de directrices que permanecen accesibles de prácticas comerciales idóneas, recompensas y profesionales y recursos relevantes de pasajeros que permanecen accesibles para sus funcionalidades (Isaza, 2018).

En segundo lugar, evaluación de riesgos es la identificación y la exploración de los componentes que están afectando el logro de las metas y se determinan sobre la base de este estudio con base en este estudio, como los peligros que tienen que gestionarse (Mayer & Ramge, 2019). Para lo que expone, lo próximo:

- El establecimiento de los objetivos, Aunque no forman parte del control interno, son un requisito previo para tales actividades. Los objetivos (para operaciones, informes financieros y cumplimiento pueden ser implícitos o explícitos, específicos o generales (Mayer & Ramge, 2019).

- Objetivos asociados con las operaciones se ocupa de la eficiencia y eficiencia de la operación comercial, incluidos los objetivos de rendimiento y ganancias y la identificación de recursos frente a posibles pérdidas. Según la elección de la estructura estos objetivos varían y la gestión de los servicios (Mayer & Ramge, 2019).

- Objetivos relacionados a la información financiera: Se ocupa de la preparación fiable del presupuesto y la prevención de la información financiera publicada falsificada (Mayer & Ramge, 2019).

- Objetivos de cumplimiento dichos fines son el cumplimiento de las leyes y reglamentos a los que está registrada la entidad. Es dependiente de componentes externos (por ejemplo, en las regulaciones ambientales) y en varias organizaciones en algunas ocasiones o en un sector en otras ocasiones son semejantes (Mayer & Ramge, 2019).

- Riesgos; los controles internos se desarrollan principalmente para limitar los riesgos asociados con la organización. Debido al diagnóstico y análisis de los riesgos involucrados y desde la perspectiva de la cancelación del control actual, la sensibilidad del sistema al sistema. Por esta razón, Es fundamental adquirir conocimientos prácticos de la organización y sus componentes para poder

identificar las debilidades. y enfocarse en los riesgos organizacionales (internos y externos) y operacionales (Mayer & Ramge, 2019).

- Identificar de riesgos internos y externos: El riesgo aumenta a medida que los objetivos se vuelven cada vez más diferentes del resultado aprobado. Los cambios en las necesidades o expectativas del comprador tienen la posibilidad de dañar el desarrollo del producto, la fabricación, el servicio al cliente, los precios o las garantías (Mayer & Ramge, 2019).

En tercer lugar, actividades de control que incluyen instrucciones y procedimientos para cerciorar el acatamiento de los patrones de gestión. Puede tener formularios y aprobaciones, autorizaciones, auditorías, revisiones de desempeño, conciliaciones, protección de activos y segregación de funciones (Estupiñan, 2020). Según el objetivo de la entidad a la que se refieren.

- Análisis realizados por la dirección; los resultados logrados se examinan utilizando el presupuesto contra resultados anteriores de años y competidores. Para evaluar el cumplimiento de los objetivos, el regulador supervisa las iniciativas clave, tales como: campañas de ventas, programas de mejora del proceso de producción, programas de contención o reducción de costos (Estupiñan, 2020).

- Servicio directa de funciones; responsable de varias actividades o funciones que verifican los resultados de los informes obtenidos (Estupiñan, 2020).

- Proceso de información: Se conducen a cabo diversos controles para revisar la totalidad, exactitud y asentimiento de las transacciones. El acceso del computador se controla por medio de control manual o automática con archivos de control aprobados (Estupiñan, 2020).

- Controles físicos; Se protegen los equipos de producción, tesorería, inversiones financieras y otras actividades y se presentan informes periódicos cuyos resultados se comparan con los declarados en el registro tributario (Estupiñan, 2020).

En cuarto lugar, información y comunicación, la comunicación efectiva debe realizarse en el sentido más amplio, que incluye el flujo omnidireccional de información, es decir, ascendente, descendente y vehicular (Estupiñan, 2020). Se dividen en:

- La calidad de la información generada por el sistema cambia la función de gestión al tomar decisiones correctas en la gestión y control del negocio de la entidad. En general, los sistemas modernos incorporan la opción de consulta online. Por lo tanto, puede recibir actualizaciones en cualquier momento. Es fundamental que los informes proporcionen suficientes datos críticos para un seguimiento eficaz. Sí, el sistema de información incide en la función de realizar elecciones administrativas y mantener el control del régimen. (Estupiñan, 2020).

En quinto lugar, el monitoreo de actividades porque las deficiencias en el sistema de control interno deben reconocerse a la conciencia de la administración y los problemas importantes deben informarse primero a la administración (Estupiñan, 2020). Como sigue:

- La revisión y frecuencia de las actividades de seguimiento y vigilancia depende del riesgo demostrado y del cumplimiento de los controles de proceso existentes (Estupiñan, 2020).

- Realizada por los responsables del área de gestión (autoevaluación), revisión interna (incluida la planificación o especialmente diseñada por la dirección), auditores externos.

- Cumplir con metodologías, técnicas y herramientas específicas para medir directa o explícitamente el desempeño de un buen control frente a otros sistemas (Garrido & Romero, 2019).

En consecuencia, el control interno es de importancia para una institución, ya que puede ser un mejor orden en su actividad diaria y puede prevenir algún fraude o algo de fraude de dinero que la institución pueda recibir lo que el Estado lo envía para llevar a cabo su trabajo, por lo que la población siente. satisfecho. Con su trabajo de partes del departamento administrativo (Sánchez, 2017).

Los objetivos se detallan a continuación:

- Suscitar la eficiencia, la eficiencia y la eficacia de los costos en los procesos y los servicios de calidad; los controles internos adoptados por la Administración para garantizar que se realicen las operaciones basadas en la eficiencia, la eficiencia y los criterios económicos (Barrio & Barrio, 2020).

- Protección de los recursos públicos contra pérdidas, desperdicio, mal uso, irregularidades o prácticas; este objetivo se refiere a las medidas tomadas por

la Autoridad Reguladora para advertir o divisar inversiones El acceso no autorizado a recursos o préstamos no autorizados resulta en pérdidas sustanciales que pueden resultar en pérdidas sustanciales, especialmente en caso de desperdicio, uso infrecuente o inadecuado (Barrio & Barrio, 2020).

- Cumplir con las leyes, regulaciones y otras normas estatales: una agencia gubernamental que, al definir procedimientos y políticas específicos, certifica que el uso de los recursos públicos cumpla con la ley y el cumplimiento de las normas gubernamentales en las leyes y regulaciones. Gestión (Barrio & Barrio, 2020).

- Manejar información financiera válida y confiable cuando se le brinde la oportunidad (Barrio & Barrio, 2020).

- Impulsar la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones por medio de la calidad del servicio con control interno (Barrio & Barrio, 2020).

Asimismo, se clasifica en dos categorías, la primera se denomina control administrativo, que incluye el plan organizativo y todos los métodos y procedimientos especiales que se ocupan de la efectividad y eficiencia de la operación, como también la aceptación de las directivas de la empresa y, en general, sólo de forma indirecta con los registros financieros (Rizo, 2018).

En segundo lugar, control contable que contiene el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos para certificar la distribución y confiabilidad de los datos financieros; Y debe estar diseñado para asegurar que es completamente seguro que: las actividades se llevan a cabo según lo autorizado por las autoridades y se registran con precisión para facilitar la contabilidad correcta con elementos de contabilidad universalmente admitidos, para llevar a cabo las actividades de protección. Son suficientes, y durante el proceso de toma de decisiones, el acceso a las transacciones solo se permite sobre la base de derechos administrativos y una distinción apropiada de diferencias (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

La Ley N°27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República establece normas que se encargan de regular la organización, ámbito, atribuciones y funcionamiento tanto del Sistema Nacional de Control como de la Contraloría General de la República; además el objetivo de esta ley busca que se realice de manera oportuna y efectiva el control gubernamental con el fin de prevenir y verificar que la gestión de bienes y recursos se realice de manera eficiente, transparente y correcta por medio de principios, procedimientos técnicos y sistemas; cumpliendo los resultados y metas establecidas. (Gobierno del Perú, 2018)

La Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; aprueba las normas de control interno para las entidades del Estado; estas normas involucran criterios, métodos, disposiciones y lineamientos para aplicar y regular el control interno dentro de las áreas principales tanto operativa como administrativa de las entidades. Estas normas se desarrollaron con el principal objetivo de fortalecer los sistemas de control interno para mejorar la gestión pública; además de contribuir al cumplimiento eficiente de las metas y objetivos institucionales. (Gobierno del Perú, 2006)

La Resolución de Contraloría N°146-2019-CG aprueba la implementación del sistema de control interno (SCI) en las instituciones del Estado; dado que este sistema busca la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas; este sistema es un conjunto de elementos que se encuentran interrelacionados y son interdependientes; pero buscan lograr los objetivos por medio de las políticas de la institución. (Gobierno del Perú, 2020).

La directiva aprobada por esta resolución es la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG que como ya se mencionó se trata de la implementación del sistema de control interno (SCI) en las instituciones del Estado; básicamente establece el concepto, objetivos, etapas, procesos, políticas, el ámbito de aplicación, clasificación de las entidades, ejes de regulación de manera detallada. (Gobierno del Perú, 2021)

Es necesario recurrir a hacer mención de la tesorería gubernamental, ya que esta se encarga de definir políticas financieras para el sector público, las cuales deben permitir la administración de los recursos de la manera más favorable para el gobierno. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

El Sistema Nacional de Tesorería (SNT); es aquel conjunto de órganos, procedimientos, normas, instrumentos y técnicas que se encuentran orientadas a administrar los fondos públicos y organismos del sector público y de cualquiera que sea la fuente de financiamiento. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

El SNT se encuentra conformado por la Dirección Nacional Del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas (en su función centralizada) y en el nivel descentralizado u operativo se encuentra conformado por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

La Ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería creada con el objetivo de establecer normas esenciales y fundamentales para el correcto funcionamiento del SNT; todo ello en concordancia con lo descrito por la Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público; esta ley tienen como ámbito de aplicación todas las entidades y organismos de los tres niveles de gobierno (local, nacional y regional); así como empresas del estado de derecho privado público y economía mixta. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

La evaluación de tesorería consiste en un análisis de la proyección de los ingresos, sobre la base de la evaluación y estado de los fondos que son administrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público que fueron recaudados o percibidos; así como el devengado, transferencias y autorizaciones de los fondos durante con cada periodo mensual. El área de tesorería cuando realiza su evaluación, evalúa los resultados financieros (ingresos y egresos) administrados por entidades y unidades ejecutoras. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

Esta evaluación se realiza dentro de los quince días calendario después del vencimiento del mes respectivo; esta evaluación de remite a la comisión de

presupuesto y cuenta general de la República. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

La gestión administrativa es la acción de la administración, es un poco limitado, incluso para tener un concepto más amplio del término que corresponde buscar en la variedad de definiciones formuladas por un significativo número de comerciantes (Ayensa, 2017).

De esta manera, se define como una serie de actividades o funciones relacionadas que van a un objetivo. También contiene componentes interdependientes que hacen que el procedimiento administrativo sea el elemento dinámico del sistema. Su plan de dimensión, organización, administración y control (Villarroel, 2017).

Según la teoría clásica de la administración de Fayol gran parte se centra en especificar las funciones administrativas que son llevadas por el total de los administradores sin importar la actividad o el puesto que libren, y son: planeación, organización, dirección, coordinación y control (Hurtado, 2008).

La teoría del comportamiento, se concentra en delimitar el comportamiento y la relación entre colaboradores de la organización y sus diferencias conflictos e interacciones dentro de la empresa (Rojas, 2012).

Sin embargo, El valor de la gestión administrativa radica en la tarea de construir una sociedad económicamente mejor, creando estándares sociales más altos y un régimen más eficiente que es el desafío de la gestión creativa. El seguimiento del funcionamiento se fundamenta en una administración eficaz. En esencia, la identificación y el cumplimiento de varios fines económicos, sociales y políticos corresponde a los gerentes (Pacheco, 2017)

Sin embargo, se describen cuatro dimensiones de la Gestión Administrativa entre los cuales se encuentran la planeación que involucra que los gerentes consideran de antemano sobre sus fines y ocupaciones y sus ocupaciones se fundamentan en determinados procedimientos, planes o lógica y no alrededor de ellos. Los planes están ligados a las metas de la organización y definen los métodos que corresponden para alcanzarlos. Son quienes guían a la organización en el mantenimiento y asignación de los recursos necesarios para poder hacer sus fines (Ayensa, 2017).

Igualmente, la organización la cual se define como el proceso de planificación y asignación de recursos, trabajo y autoridad entre los colaboradores de una organización para conseguir las metas organizacionales.

Al a par, la ejecución que incluye motivar, enviar e influir a los colaboradores para que realicen tareas significativas. (Villarreal, 2017).

Finalmente, tenemos al control que es para asegurar que los recursos reales correspondan a las actividades que fueron planificadas. Los gerentes deben asegurarse que las acciones de los colaboradores de la empresa conduzcan a los objetivos establecidos (Torres & Vaquero, 2020).

Conjuntamente, la gestión administrativa envuelve las siguientes características:

En primer lugar, la universalidad definida como un fenómeno administrativo de los procedimientos globales en quienes, tomados de decisiones graves, objetivos organizacionales para lograr una planificación eficiente y efectiva a través de una buena planificación (Batet, 2020).

En segundo lugar, la Especificad porque con la especificación, puede confundirlo con otras ciencias o técnicas que ayuden a administrar otras ciencias y técnicas (Pérez, 2015).

En tercer lugar, la unidad temporal porque todos los elementos de gestión deben modelarse en la función, planes al enviar, controlar, organizar y programar (Pérez, 2015).

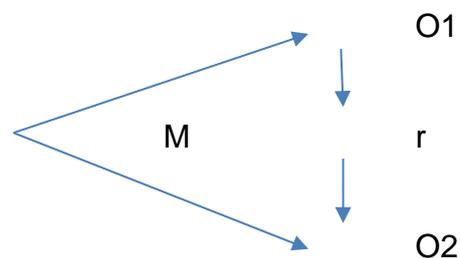
En cuarto lugar, la unidad jerárquica porque para los innumerables líderes existentes en los diversos campos de la sociedad, todos forman un órgano administrativo único del Director General en el último mayordomo (Pérez, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de estudio y diseño de investigación

El tipo de investigación para el presente estudio fue aplicada y se realizó con enfoque cuantitativo mediante el diseño no experimental de corte transversal (Hernández & Mendoza, 2018), porque posee como propósito describir el control interno y gestión administrativa para determinar la relación entre ambas. La finalidad es relacionar o asociar entre conceptos, variables o categorías (Hernández et al., 2014).

Diseño de la Investigación



Dónde:

M= Muestra colaboradores de la gerencia sub regional Cutervo

O1= V.I (control interno)

O2= V.I (gestión administrativa)

r = Correlación.

3.2. Variables y operacionalización

El **control interno** está primordialmente bajo la iniciativa del criterio de precios / servicios. La Fundación Primordial establece el control interno de las pautas de Control cuya ventaja supera el costo de los costos de implementación (Campos et al., 2018).

La **gestión administrativa** es la acción de la administración, es un poco limitado, incluso para tener un concepto más amplio del término que corresponde buscar en la variedad de definiciones formuladas por un significativo número de comerciantes (Ayensa, 2017).

3.3. Población/Muestra (criterios de selección)

Se tomó como **población censal** a los 50 servidores públicos en la Gerencia Sub Regional de Cutervo. De los cuales 22 son mujeres y 28 varones.

3.4. Técnicas de recolección de información

Técnicas

Se aplicó el cuestionario de control interno y gestión administrativa, la cual nos registrará con total veracidad la realidad el problema existente en el área de tesorería de la gerencia sub regional Cutervo (Bernal, 2013).

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron son los cuestionarios (Hurtado, 2015). Por otro lado, los puntajes del coeficiente de Alfa de Cronbach presentan un valor de 0.872 para la variable control interno; mientras que el instrumento que midió gestión administrativa alcanzó un Alfa de Cronbach de 0.866. Lo cual indicó que ambos instrumentos tenían alta confiabilidad.

3.5. Procedimiento

Se realizó una solicitud dirigida al jefe del área de tesorería en la gerencia sub regional-Cutervo, la cual se pide el permiso correspondiente para poder aplicar los cuestionarios antes mencionados a los servidores públicos de dicha Institución. Al tener la aprobación de la institución se procedió a realizar el diagnóstico por e-mail, se procedió a una encuesta virtual fundamentado en la emergencia sanitaria

por el virus COVID19. Al obtener los datos se registran en el SPSS26; finalmente, se codificó y analizó en las tablas y figuras de acuerdo a los objetivos del estudio.

3.6. Métodos de análisis de datos

Los datos del estudio se integraron y codificaron dentro de la base de datos. Seguido, se realizará el análisis de datos con el software estadístico SPSS 26 obteniendo las tablas descriptivas y figuras las cuales fueron modificadas para una mejor presentación en office Excel. Asimismo, se realizó mediante el uso de los estadísticos siguientes; el porcentaje el cual se define como la sumatoria de servidores públicos en la categoría entre el total de servidores públicos encuestados (Blasco & Vegas, 2018). Igualmente, se utilizó la prueba de hipótesis el cual será R Spearman para determinar la relación entre las variables (Tamayo, 2004).

3.7. Aspectos éticos

El actual trabajo de investigación se realizó teniendo en cuenta la autorización del jefe del área de tesorería en la gerencia sub regional-Cutervo, de tal forma la recolección de información que se verídica confiable, ya que conto el derecho de los autores y no se distorsiono los resultados de los cuestionarios. Asimismo, se utilizó la herramienta turnitin por resolución 008-2017VI/UCV

IV. RESULTADOS.

Objetivo específico 1: Identificar el nivel de control interno del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo

Tabla 1

Nivel de la dimensión ambiente de control

	Criterio	Frecuencia	Porcentaje valido
Ambiente de control	Bajo	14	28.0
	Regular	21	42.0
	Alto	15	30.0
	Total	50	100.0

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Según los colaboradores encuestados, la dimensión ambiente de control, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 42% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que ellos perciben que en escasas situaciones la organización muestra su interés en auxiliar con la corporación y sostenimiento de controles internos mediante políticas, documentos, reuniones, entrevistas y otros medios, algunas veces se fomenta el desarrollo transparente de las ocupaciones, casi jamás reciben la ayuda logístico y personal para desarrollar la gama completa. de las labores de control, además señalan que las autoridades han difundido la "Ley del Código de Conducta" de Ética en el Servicio Público, así como poca notificación de la adopción de medidas disciplinarias por violaciones éticas, consideran un nivel bajo el 28% y nivel alto en 30%.

Objetivo específico 2: Establecer el nivel de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo

Tabla 2

Nivel de la dimensión planificación

	Criterio	Frecuencia	Porcentaje valido
Planificación	Bajo	8	16.3
	Regular	32	65.3
	Alto	9	18.4
	Total	49	100.0

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

En el área de tesorería la dimensión Planificación, fue calificada en un nivel regular con el 65,3%, según los colaboradores encuestados para esta muestra, es

decir, dichos colaboradores manifiestan que consideran aceptable planificar acciones de gestión de recursos humanos, así como planificar acciones inherentes a los sistemas de nómina y presupuestario, consideran que la planificación de acciones puede ser factible. Consideran que la planificación de las operaciones del sistema contable, aunque aceptable, tiene sus ciertas deficiencias, ya que lo consideran adecuado para planificar las acciones inherentes al control de la organización y reorganizar el sistema contable.

Objetivo específico 3: Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo

Tabla 3

Tabla de correlación de la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa

		Gestión Administrativa					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Ambiente de control	Bajo	6	12,0%	8	16,0%	0	0,0%
	Regular	1	2,0%	20	40,0%	0	0,0%
	Alto	1	2,0%	6	12,0%	8	16,0%
		Gestión Administrativa					
Rho Spearman	de Ambiente de control	Coeficiente		.616**			
		Sig.		.000			
		N		49			

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el nivel de la dimensión ambiente de control mayor es el nivel de la variable gestión administrativa. Con significancia de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.616 aceptamos que existe relación significativa directa entre en el ambiente de control y la variable gestión administrativa.

Objetivo específico 4: Establecer la relación entre el control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.

Tabla 4

Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión planificación

		Control Interno					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Planificación	Bajo	8	16,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Regular	1	2,0%	32	64,0%	0	0,0%
	Alto	0	0,0%	0	0,0%	9	18,0%

			Control Interno
Rho de Spearman	de Planificación	Coefficiente de correlación	.973**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	49

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el nivel de la dimensión planificación mayor es el nivel de la variable control interno. Con significancia de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.973 aceptamos que existe relación significativa directa entre la variable control interno y la planificación.

Tabla 5

Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión organización

		Control Interno					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Organización	Bajo	5	10,0%	7	14,0%	0	0,0%
	Regular	2	4,0%	16	32,0%	3	6,0%
	Alto	2	4,0%	9	18,0%	6	12,0%
Rho de Spearman	Organización	Coefficiente de correlación		Control Interno			
		Sig. (bilateral)		.399**			
		N		.0049		49	

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el nivel de la dimensión organización mayor es el nivel de la variable control interno. Con significancia de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.399 aceptamos que Existe relación significativa directa entre la variable control interno y la organización.

Tabla 6

Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión ejecución

		Control Interno					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Ejecución	Bajo	4	8,0%	7	14,0%	1	2,0%
	Regular	4	8,0%	21	42,0%	1	2,0%
	Alto	1	2,0%	4	8,0%	7	14,0%
Rho de Spearman	Ejecución	Coefficiente de correlación		Control Interno			
		Sig. (bilateral)		.433**			
		N		.002		49	

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el nivel de la dimensión ejecución mayor es el nivel de la variable control interno. Con significancia de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.433 aceptamos que Existe relación significativa directa entre la variable control interno y la ejecución.

Tabla 7

Tabla de correlación entre el control interno y la dimensión control

		Control Interno					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Control	Bajo	5	10,0%	11	22,0%	1	2,0%
	Regular	3	6,0%	18	36,0%	5	10,0%
	Alto	1	2,0%	3	6,0%	3	6,0%
Rho de Spearman	Control	Coeficiente de correlación				.309*	
		Sig. (bilateral)				.031	
		N				49	

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el nivel de la dimensión control mayor es el nivel de la variable control interno. Con significancia de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.888 aceptamos que existe relación significativa directa entre la variable control interno y el control.

Objetivo específico 5: Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo

Tabla 8

Tabla de correlación de la dimensión ambiente de control interno y la dimensiones de la gestión administrativa

		Planificación				Organización				Ejecución				Control											
		Bajo		Regular		Alto		Bajo		Regular		Alto		Bajo		Regular		Alto							
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%						
Ambiente de control	Bajo	6	12	8	16	0	0	5	10	5	10	4	8	7	14	6	12	1	2	7	14	7	14	0	0
	Regular	1	2	19	38	1	2	6	12	11	22	4	8	3	6	16	32	2	4	6	12	11	22	4	8
	Alto	1	2	6	12	8	16	1	2	5	10	9	18	2	4	4	8	9	18	4	8	8	16	3	6
		Planificación				Organización				Ejecución				Control											
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente Sig.				.596**				.358*				.503**				.211							
						.000				.012				.000				.146							

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es porcentaje del nivel de la dimensión ambiente de control mayor es el porcentaje de nivel de la dimensión planificación, organización y ejecución. Con un p-valor de $0.00 < 0.05$ aceptamos ha: Existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y las dimensiones planificación, organización y ejecución. Con un p-valor de $0.00 > 0.05$ aceptamos H0: No existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la dimensión control.

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo 2021

Tabla 9

Tabla de correlación de variable Control interno y la variable Gestión administrativa

		Gestión Administrativa					
		Bajo		Regular		Alto	
		f	%	f	%	f	%
Control Interno	Bajo	7	14,0%	2	4,0%	0	0,0%
	Regular	1	2,0%	31	62,0%	0	0,0%
	Alto	0	0,0%	1	2,0%	8	16,0%
						Gestión Administrativa	
Rho de Spearman	de Control Interno	Coeficiente		.884**			
		Sig.		.000			
		N		49			

Nota: Base de datos obtenido el 23 de noviembre 2021

Se evidencia que a mayor es el porcentaje del nivel de variable control interno mayor es el porcentaje del nivel de la variable gestión administrativa. Con un p-valor de $0.00 < 0.05$ y Rho de Spearman 0.884 aceptamos Ha: Existe relación significativa directa entre el control interno y la gestión administrativa.

V. DISCUSIÓN.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión ambiente de control del área de tesorería, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 42% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que ellos perciben que en escasas situaciones la organización muestra su interés en auxiliar con la corporación y sostenimiento de controles internos mediante políticas, documentos, reuniones, entrevistas y otros medios, algunas veces se fomenta el desarrollo transparente de las ocupaciones, casi jamás reciben la ayuda logístico y personal para desarrollar la gama completa de las labores de control, además señalan que las autoridades han difundido la "Ley del Código de Conducta" de Ética en el Servicio Público, así como poca notificación de la adopción de medidas disciplinarias por violaciones éticas consideran un nivel bajo el 28% y nivel alto en 30%. Asimismo, Condezo & Cristobal (2018) señalo que las distintas instituciones públicas, prácticamente el gobierno central, los regímenes regionales y locales, no se ha comenzado con el período de ejecución.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión evaluación de riesgos del área de tesorería, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 54% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que solo en ocasiones la organización ha establecido y difundido políticas y lineamientos de gestión de riesgos, la organización no posee una estrategia de administración de peligros, el personal enfatiza que la organización solo se implica rara vez en la tipificación de peligros de la operación de otras unidades orgánicas o procesos, solo en un número de casos de identificación de riesgos que se han considerado en cuanto a aspectos internos y externos, así como en determinados casos la posibilidad de que se hayan identificado y cuantificado los riesgos identificados para el desarrollo de sus actividades. En un caso similar Huaratazo (2018) manifestó que el sistema de control interno con rol de apoyo influye en la dinámica de la gestión administrativa, ya que su principal objetivo es determinar, con la posibilidad de una significativa desviación en el logro de objetivos y metas establecidos. , mejora la eficiencia operativa, ayuda a reducir riesgos, hace que la información contable sea más confiable, asegura la estabilidad en el cumplimiento de las obligaciones propias y, sobre todo, puedes hacer un plan administrativo. Proporciona una estabilidad

razonable al jefe de gobierno y logra objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia operativa, la credibilidad financiera y de la información, los presupuestos y la aplicación vinculante de la ley y el cumplimiento normativo. política. En la misma línea de estudio Cahuapaza (2016) señaló que la evaluación de los peligros en el sistema de control interno tiene poco impacto en el sector logístico.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión actividades de control gerencial del área de tesorería, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 52% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los ayudantes señalan que frecuentemente los métodos de autorización y asentimiento de procesos, ocupaciones y labores no permanecen definidos en manuales o órdenes, por lo cual no se pueden llevar a cabo para todos los procesos y ocupaciones, solo raramente se les comunica correctamente los métodos de autorización y aceptación de procesos, ocupaciones y labores, además indican que las ocupaciones muestran un peligro potencial de error o fraude si se asignan a diferentes personas o conjuntos de trabajo, y en última instancia, los precios de los controles establecidos para sus ocupaciones frecuentemente no concuerdan con el perfil. Asimismo, se puede ver afectado todo el proceso hasta el usuario como en el caso de Pérez (2019) que concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión administrativa y la satisfacción del usuario, y la correlación de Spearman la identifica a un grado moderado de correlación negativa.

La dimensión información y comunicación del área de tesorería, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 50% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los ayudantes señalan que solo en ciertos casos la información gerencial es escogida, analizada, evaluada y agregada para la toma de elecciones, no existe un grado determinado para que los empleados accedan al sistema de información, enfatizan que propietarios y gerentes Solo en varias ocasiones tienen la posibilidad de detectar las necesidades de información de todos los procesos necesarios. de control en sus respectivas zonas, no hay políticas y métodos que aseguren que se brinde información correcta para realizar las funcionalidades y responsabilidades de la entidad, solo algunas veces la información interna y externa que ofrece la entidad el procesamiento es eficaz, adecuada y confiable a lo largo del desarrollo de la unidad. Caso contrario

se conoce con Montes (2015) expone que la falta de gestión deriva de la falta de evaluación y seguimiento en al aplicar las normas de control interno. Como resultado, el proceso no puede reaccionar dinámicamente, buscando soluciones para casos de uso.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión supervisión del área de tesorería, se encuentra en un rango medio, siendo calificado por dichos colaboradores con el 62% ubicándose en un nivel regular, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que, no hay supervisión para saber a tiempo si estas cosas se hacen según normativa o no, dejando constancia de ello, en ocasiones las agencias toman acciones para saber a tiempo si normativa El proceso por el cual intervienen se desarrolla según procedimientos establecidos. Continuamente, las vulnerabilidades y los problemas descubiertos durante el monitoreo se registran y se comunican de inmediato a los responsables de las medidas correctivas oportunas, enfatizando que cuando se descubran oportunidades de mejora, se avanza, se dispondrá de acciones para desarrollarlas, pero a pesar de ello, no hay seguimiento. hasta. implementado en base a la implementación de las mejoras propuestas a los defectos detectados por la OIC. En su estudio Layme (2015) señala que el número de evaluaciones estándar de control interno, relacionadas con el cumplimiento. Dado el número de componentes del sistema de control interno asociados a la ejecución de tareas SPBSMPMN donde el nivel de desempeño estándar es 9.5%, el desarrollo cognitivo de actores y agentes insatisfactorios es 15, 10% y distancia definida. Son el 30,6%, total y cumplen íntegramente las reglas de no efecto.

En el área de tesorería la dimensión planificación, fue calificada en un nivel regular con el 65,3%, según los colaboradores encuestados para esta muestra, es decir, dichos colaboradores manifiestan que ellos consideran aceptable planificar acciones de gestión de recursos humanos, así como planificar acciones inherentes a los sistemas de nómina y presupuestario, consideran que la planificación de acciones puede ser factible. Consideran que la planificación de las operaciones del sistema contable, aunque aceptable, tiene sus ciertas deficiencias, ya que lo consideran adecuado para planificar las acciones inherentes al control de la organización y reorganizar el sistema contable. Del mismo modo Huamán (2018) señala que la gestión administrativa se hace en parte, porque el proceso de gestión

no se hace correctamente, en cuanto a planificación, solo 42,4% a veces sí, a veces no se está realizando ningún plan de acción de progresos realizados.

En el área de tesorería la dimensión organización, fue calificada en un nivel regular con el 42,9%, según los colaboradores encuestados para esta muestra, es decir, dichos colaboradores consideran que no existe buena organización en la institución, por lo que el organigrama que presenta la institución en ocasiones no es el más adecuado, consideran aceptable la organización que se da para el proceso de contratación de personal, caso contrario señalan para las áreas de trabajo, ya que no las consideran bien definidas, a pesar de las deficiencias presentadas consideran aceptable la organización que se tiene a pesar de las deficiencias presentadas, consideran aceptable que la organización cumpla con los procesos técnicos de los sistemas de recursos humanos, adquisiciones, contabilidad y tesorería. Asimismo, Guanoluisa (2019) señalo que existen factores que se relacionan negativamente con la gestión administrativa de las actividades comerciales, la falta de estructura organizativa, la participación en las metas a alcanzar, así como la vulneración de los procesos administrativos han influido directamente en el desarrollo administrativo de la empresa. en años recientes.

En el área de tesorería la dimensión ejecución fue calificada en un nivel regular con el 51%, según los colaboradores encuestados para esta muestra, es decir, dichos colaboradores manifiestan que la institución si se provee de recursos tecnológicos, consideran aceptable la implementación del estimación asignada, dados los recursos económicos, bienes y servicios brindados, además señalan que aún existen brechas en la implementación de las acciones del proceso de ingeniería de personal y del sistema de adquisiciones. , en el caso de las herramientas de evaluación del desempeño si no concuerdan con las utilizadas, rara vez se concluyen acuerdos de consulta en diferentes áreas en beneficio de los servidores públicos. Para Zarate (2019) está totalmente de acuerdo con el método de gestión administrativa. Finalmente, concluyó que existe entre gestión administrativa y calidad de servicio, se ha logrado el objetivo general.

En el área de tesorería la dimensión control fue calificada en un nivel regular con el 51%, según los colaboradores encuestados para esta muestra, es decir, los colaboradores declaran que es aceptable controlar, evaluar y monitorear el proceso de actualización del registro de personal, así como controlar, evaluar y monitorear los registros de la sede de la agencia, si existen debilidades en el control y

evaluación. y supervisar los procesos técnicos de los sistemas de recursos humanos, contabilidad, adquisiciones y tesorería. Los colaboradores manifestaron también que, en la institución, las evaluaciones a los servidores públicos no son sistemáticas, además de un mal control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales. Caso similar expone Coz & Pérez (2017) donde señala que los contratistas en el corazón de la Tierra reconocieron la necesidad y que el control interno es importante como una herramienta para mejorar la eficiencia de la gobernanza a través de un entorno controlado, sistemas de información y comunicación. Asimismo, Colque (2016) expone que la presencia de deficiencias en el control interno de los procedimientos quirúrgicos de la Unidad de Tesorería fue, por ejemplo: sin vinculación con la Copa, sin aprobación verbal por parte de la gerencia, falta de distinción de funciones, personal no calificado; esto también se aplica a la supervisión y gestión de la gestión de caja.

VI. CONCLUSIONES.

1. Se concluye que existe una relación significativa directamente proporcional entre el control interno y la gestión administrativa. Es decir, a mayor es el nivel de la variable control interno mayor es el nivel de la variable gestión administrativa. Igualmente, a menor es el nivel de la variable control interno menor es el nivel de la variable gestión administrativa.
2. Se concluye que el nivel de control interno en el área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo, presenta un nivel regular (64%) porque las medidas y métodos que adopta la institución para proteger el efectivo y otros activos muestra algunas deficiencias. Sin embargo, los colaboradores indican que por medio de los planes y procedimientos se previene posibles riesgos que afectan a la institución, empero es necesario controlar las actividades que realiza el área para que sea de una forma segura y veraz.
3. Se concluye que la gestión administrativa en el área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo, se encuentra en un rango regular (67,3%), porque se requiere de un mejor cumplimiento de las actividades de planificación y gestión para gestionar adecuadamente la competitividad, maximizando las ventajas financieras, económicas y sociales que la organización busca.
4. Se evidencia una relación significativa directamente proporcional entre las dimensiones del control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. Es decir, a mayor sea el nivel del ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control gerencial y supervisión mayor es el nivel de la variable gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.
5. Se evidencia una relación significativa directamente proporcional entre el control interno y las dimensiones de la Gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo. Es decir, a mayor sea el nivel del control interno mayor será el nivel de la planificación, organización, ejecución y control del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.

6. Se concluye que a mayor sea el nivel de la planificación, organización y ejecución de actividades más eficiente será el nivel del ambiente de control. Por otro lado, a mayor sea el nivel de la planificación, organización y ejecución de actividades será mejor la evaluación de riesgos. Asimismo, a mayor sea la planificación y organización de actividades más eficiente será el nivel de las actividades de control gerencial. Conjuntamente, se evidencia que a mejor sea la planificación de actividades mayor será la actualización de información y comunicación de la institución. Finalmente, existe evidencia suficiente para afirmar que la planificación, organización, ejecución y control se desarrollan con el apoyo y supervisión en la Gerencia Sub Regional Cutervo.

VII. RECOMENDACIONES.

Se recomienda a la gerencia de recursos humanos realizar un convenio con la contraloría de la república de capacitación y actualización a los servidores públicos del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo sobre la implementación del sistema de control interno para mejorar un conjunto de operaciones, planificaciones y dirección, para el buen manejo de competitividad, obteniendo un máximo beneficio ya sea financiero, económico o social.

Se recomienda al área de recursos humanos y al área de capacitación desarrollar competencias de talento humano en el marco de la gestión por resultados, con el propósito de mejorar la eficiencia y satisfacción, logrando así una buena calidad de servicio para prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Se recomienda mejorar la supervisión y monitoreo en el área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo, mediante un diagnóstico para determinar las necesidades de gestión administrativa con base a resultados, evitando pérdidas con el fin de asegurar la eficiencia, efectividad y economía controlando el proceso administrativo.

Se recomienda la implementación de políticas de control interno mediante actividades de integración para mejorar y aumentar la conciencia de los empleados con el objetivo de establecer una mejor gestión a través del esfuerzo conjunto del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.

REFERENCIAS

- Andrade, S. (1999). *Planificación de Desarrollo*. Perú: Editorial Rodhas.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ayensa, Á. (2017). *Operaciones administrativas de compraventa*. Ediciones Paraninfo, S.A. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=iAMoDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwikzOTw5fXyAhU5JrkGHQOtDTQQ6AF6BAgEEAl#v=onepage&q&f=false>
- Barrio, L., & Barrio, S. (2020). *Auditoría emocional de la organización: Gestión y control de riesgos*. Ediciones Pirámide. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=TG_NDwAAQBAJ&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwA3oECAgQAq
- Batet, P. (2020). *Gestión Administrativa: Para Principiantes*. Independently Published. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=PtWUzQEACAAJ&dq=libros+de+gestion+administrativa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwikzOTw5fXyAhU5JrkGHQOtDTQQ6AF6BAgIEAI>
- Bernal, C. (2013). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3 ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Blasco, M., & Vegas, J. (2018). *Metodología de investigación en ciencias sociales*. España: Sotecza. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=7yrgxQEACAAJ&dq=%22metodologia+de+investigaci%C3%B3n%22+2018&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiSrO23gdXpAhUIGbkGHdGFCmQQ6AEIWTAG>
- Cabrera, S., Erazo, C., Narvaez, C., & Rodriguez, R. (2020). Internal Control in the Administrative Management of Deconcentrated Executive Units. *Ciencia Matria Revista*. Recuperado de DOI 10.35381/cm.v7i12.446
- Cahuapaza, C. (2016). *El sistema del control interno y su influencia en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2014*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna. Perú). Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2698/848_2016_ca

huapaza_apaza_ca_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Campos, A., Holguín, F., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwBXoECAMQAq#v=onepage&q&f=false>
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de investigación científica: "Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación"*. Lima: San Marcos.
- Castañeda, Y., & Vásquez, J. (2016). *Nivel de satisfacción de los estudiantes en la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo-2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú). Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3957/TESIS-FINAL.pdf?sequence=1>
- Chen, H., Yang, D., Zhang, J., & Zhou, H. (2020). Internal controls, risk management, and cash holdings. *Journal of Corporate Finance*. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2020.101695>
- Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). Managerial ability, internal control and investment efficiency☆. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>
- Colque, G. (2016). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín: PERÚ). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. IMCP. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=sctXDwAAQBAJ&pg=PT158&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwBHoECAsQAq#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Perú). Recuperado de

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZ%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

- Coque, D. (2016). *La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa megamicro S.A. de la ciudad de Ambato*. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato. Ecuador). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22863/1/T3604M.pdf>
- Coz, P., & Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú). Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dulanto, K. (2019). *Gestión administrativa y la calidad de servicio de la municipalidad distrital de Chancay, periodo 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad José Faustino Sánchez Carrión. Perú). Recuperado de <http://repositorio.unjpsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3192/gestion%20administrativa%20y%20calidad%20de%20servicio%20de%20la%20MDCH%20C%20periodo%202018-convertido%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8lJUCHUinDNYQ6AEwB3oECAQQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Garrido, S., & Romero, M. (2019). *Fundamentos de gestión de empresas*. Editorial Universitaria Ramón Areces. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=yF-tDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwja3fP4qp3xAhXrpZUCHeOIBUk4ChDoATABegQIAhAC#v=onepage&q&f=false>
- Guanoluisa, M. (2019). *La gestión administrativa y su efecto en el desempeño laboral del comercial los laureles de la ciudad de Riobamba año 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo. Ecuador). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5804/1/UNACH-EC-FCP-ING-COM-2019-0026.pdf>

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México, México: Editorial Mc Graw Hill Education. Recuperado de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Huaman, E. (2018). *La gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público –Cajamarca, 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. Perú). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13063/Huam%C3%A1n%20Portal%20%20Eliana%20Del%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huaratazo, T. (2018). *El sistema de control interno como soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Barranca*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Perú). Recuperado de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/2140/HUARATAZO%20CAUSI%20TANIA%20ESMILA%20Tesis.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Hurtado, D. (2008). *Principios de administración*. Medellín: Fondo editorial ITM. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&pg=PA74&dq=teoria+clasica+de+la+administracion&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj-SPvdzzAhUqr5UCHSkaBhEQ6AF6BAglEAI#v=onepage&q=teoria%20clasica%20de%20la%20administracion&f=false>
- Hurtado, J. (2015). *El proyecto de investigación- comprensión holística de la metodología y la investigación*. Venezuela: Editorial Quiron Sypal. Recuperado de https://articulo.mercadolibre.com.ve/MLV-461876551-el-proyecto-de-investigacion-hurtado-2015-metodologia-_JM?quantity=1
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwAXoEC AcQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social*

- de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. (Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui. Perú). Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- León, E. (2017). *Gestión administrativa y control interno en el Programa INABIF-2016*. (Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo. Perú). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23595/Le%c3%b3n_MEF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lozano, E. (2020). Internal control and administrative management of the Provincial Municipality of Picota. *Revistas UNAS*. Recuperado de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- Mayer, V., & Ramge, T. (2019). *La reinención de la economía: El capitalismo en la era del big data*. Turner. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=C2SwDwAAQBAJ&pg=PT90&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqqp3xAhW8lJUCHUinDNYQ6AEwBnoECAUQAq#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*. Recuperado de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Meneses, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Educación. Perú). Recuperado de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3560/TM%20AD-Gp%204646%20M1%20-%20Meneses%20Paucar%20Pavel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Minga, R. (2020). *Control interno y su relación en la gestión administrativa del área de control patrimonial - Municipalidad Provincial de Rioja, 2017*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo. Perú). Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16257/Minga%20Sarmiento%2c%20Rolando%20Nolverthy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Union. Perú). Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Nasir, M., Simsek, S., Cornelsen, E., Ragothaman, S., & Dagl, A. (2021). Developing a decision support system to detect material weaknesses in internal control. *Decision support Systems*. doi:<https://doi.org/10.1016/j.dss.2021.113631>
- Pacheco, C. (2017). *Finanzas Corporativas: Valor llave para una organización sana y competente*. IMCP. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=w_BGDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjZmMzC4_zyAhUDK7kGHbHiB8o4ChDoAXoEC-AkQAg#v=onepage&q&f=false
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqpp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwAHoEC-AIQAg#v=onepage&q&f=false
- Perez, G. (2019). *Gestión administrativa y la satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de Pólvora, Provincia de Tocache, Región San Martín*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva. Perú). Recuperado de https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, R. (2015). *MF1787_3 - Gestión administrativa de los procedimientos sancionador y de revisión*. Elearning. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=r15WDwAAQBAJ&pg=PA54&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjf_Mr-4_zyAhVxlrkGHcHFCEY4HhDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=libros%20de%20gesti%C3%B3n%20administrativo&f=false
- Ramirez, T. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. (Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo. Perú). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52175/Ramirez_GTE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rizo, J. (2018). *Abrir en caso de emergencia: Guía para el buen desempeño de una organización familiar*. IMCP. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=Ket_DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=Ket_DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjf_Mr-4_zyAhVxlrkGHcHFCEY4HhDoAXoECAIQAg#v=onepage&q&f=false)

419&sa=X&ved=2ahUKEwja3fP4qp3xAhXrpZUCHeOIBUk4ChDoATACeg
QIBhAC#v=onepage&q&f=false

Rojas, A. (2012). *La teoría de las contingencias*. Universidad de Guanajuato Campus Irapuato Salamanca. Recuperado de https://prezi.com/7qbg4_1kj4s_/teoria-de-contingencia/

Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría*. Ediciones de la U. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH3bLqqp3xAhW8IJUCHUinDNYQ6AEwAnoECAYQAg#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>

Schantl, S., & Wagenhofer, A. (2021). Optimal internal control regulation: Standards, penalties, and leniency in enforcement. *Journal of accounting and Public Policy*. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106803>

Tamayo, M. (2004). *Diccionario de la investigación científica* (2 ed.). México: Limusa. doi:ISBN: 968-18-6510-3

Torres, M., & Vaquero, J. (2020). *Gestión administrativa del proceso comercial. UF0350. TUTOR FORMACIÓN*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=7q_8DwAAQBAJ&pg=PA56&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH7rvb4_zyAhWeHbkGHVJACZA4ChDoAXoECAsQAg#v=onepage&q=libros%20de%20gesti%C3%B3n%20administrativo&f=false

Villarroel, E. (2017). *Análisis de Estados Financieros*. CreateSpace Independent Publishing Platform, 2017. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=eLPOAQAACAAJ&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjooak4_zyAhXOGbkGHWYzCcMQ6AF6BAgEEAI

Villarroel, L. (2017). *Finanzas Corporativas*. CreateSpace Independent Publishing Platform, 2017. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=KL27AQAACAAJ&dq=libros+de+gesti%C3%B3n+administrativo+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjooak4_zyAhXOGbkGHWYzCcMQ6AF6BAgJEAI

Vu, Q., & Thuy, N. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized

enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>

Zárate, G. (2019). *Gestión administrativa y calidad de servicio en la Municipalidad Distrital de Anco Huallo, Chincheros – Apurímac, 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jossé María Arguedas. Perú). Recuperado de https://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/123456789/505/Gaby_Clarinda_Tesis_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Son métodos, planes y procedimientos que las organizaciones obtienen para prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se encarga de controlar las actividades que realizan las diferentes áreas de las instituciones con el fin de obtener la veracidad de la información de una manera segura (Fonseca, 2011).	se defina a las medidas y métodos de la empresa para proteger el efectivo y otros activos, asimismo para confirmar la controlar las actividades que realiza el área.	AMBIENTE DE CONTROL	La institución muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	Ordinal
				La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	
				La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	
				La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	
				Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	
				La institución cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.	
				Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	
				En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	
				En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	
			ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.	

Gestión administrativa	Administración. - Es una función muy importante, es un conjunto de operaciones,	Toda actividad que se emprenden en la área de tesorería de la gerencia sub regional		Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	
				Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.	
				La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.	
				El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).	
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	
				Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.	
				Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	
				Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	
				La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	
			SUPERVISIÓN	Se cuenta con supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	
Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).					
Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.					
PLANIFICACIÓN	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones de la gestión de los recursos humanos?				
	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?				

	planificaciones y dirección, que las empresas utilizan para el buen manejo de competitividad, obteniendo un máximo beneficio ya sea financiero, económico y social, de acuerdo a los fines perseguidos por las entidades (Vélez, 2007).	Cutervo, la cual conlleva a alcanzar las metas u objetivos		¿Cómo percibe la planificación de las acciones de la institución?	
				¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?	
				¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad?	
			ORGANIZACIÓN	¿Usted considera que existe buena organización en la institución?	
				¿En la institución, usted considera que el organigrama es el más adecuado?	
				¿Usted cómo percibe la organización de la institución para el proceso de contratación de personal?	
				¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo?	
				¿Usted cómo percibe la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería?	
			EJECUCIÓN	¿En la institución, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos?	
				¿Usted cómo percibe la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos, bienes y servicios?	
				¿Usted cómo percibe la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?	
				¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación de desempeño?	
				¿Se firman convenios de asesoramiento en diversas áreas para beneficios de los servidores públicos?	
			CONTROL	¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro de personal?	
				¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de la documentación de la sede institucional?	
				¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento y tesorería?	
				¿En la institución, las evaluaciones a los servidores públicos son sistemáticas?	
				¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales?	

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos.

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

Instrumento para medir el nivel del control interno del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional - Cutervo, marque la respuesta según corresponda.

1= Nunca
4= Casi siempre

2=Casi nunca
5 = Siempre

3= A veces

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	La institución muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.					
3	La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.					
4	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".					
5	Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
7	La institución cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.					
8	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.					
9	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).					
10	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
11	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
12	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
13	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.					
14	La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.					
15	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						

16	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
17	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
18	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.					
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
20	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
SUPERVISIÓN						
21	Se cuenta con supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
22	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).					
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
24	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
25	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.					

GRACIAS

INSTRUMENTO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrumento para medir el nivel de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional - Cutervo, marque la respuesta según corresponda.

1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4= Bueno 5= Muy Bueno

N °	ÍTEMS	1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN						
1	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones de la gestión de los recursos humanos?					
2	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?					
3	¿Cómo percibe la planificación de las acciones de la institución?					
4	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?					
5	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad?					
ORGANIZACIÓN						
6	¿Usted considera que existe buena organización en la institución?					
7	¿En la institución, usted considera que el organigrama es el más adecuado?					
8	¿Usted cómo percibe la organización de la institución para el proceso de contratación de personal?					
9	¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo?					
10	¿Usted cómo percibe la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería?					
EJECUCIÓN						
11	¿En la institución, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos?					
12	¿Usted cómo percibe la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos, bienes y servicios?					
13	¿Usted cómo percibe la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?					
14	¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación de desempeño?					
15	¿Se firman convenios de asesoramiento en diversas áreas para beneficios de los servidores públicos?					
CONTROL						
16	¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro de personal?					
17	¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de la documentación de la sede institucional?					
18	¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento y tesorería?					
19	¿En la institución, las evaluaciones a los servidores públicos son sistemáticas?					
20	¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales?					

Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM S	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	S	NO	S	NO	S	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Mantenimiento del control interno	La institución muestra interés de apoyar al establecimiento mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		X		
		Desarrollo transparente	La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	X		X		X		X		
		Apoyo logístico y de personal	La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para el adecuado desarrollo de las labores de control.	X		X		X		X		
		Ética de la función pública.	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	X		X		X		X		
		Acciones disciplinarias	Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	X		X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Lineamientos y políticas	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	X		X		X		X		
		Plan de Administración de Riesgos.	La institución cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.	X		X		X		X		

ACTIVIDADES D CONTROL	Identificación de los riesgos	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	X		X		X		X	
	Riesgos en aspectos internos y externos	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	X		X		X		X	
	Posibilidad de los riesgos	<i>En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos claramente definidos	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos adecuadamente comunicados	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.</i>	X		X		X		X	

INFORMACION	Actividades expuestas a riesgos	<i>Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.</i>	X		X		X		X	
	La información es revisada	<i>La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.</i>	X		X		X		X	
	El costo de los controles está de acuerdo a los resultados	<i>El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).</i>	X		X		X		X	
	La información es analizada y sintetizada	<i>La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.</i>	X		X		X		X	
	Acceso del personal	<i>Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.</i>	X		X		X		X	

SUPERVISIÓN	Identifican las necesidades de información	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	X		X		X		X	
	Políticas y procedimientos de información	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		X	
	La información útil, oportuna y confiable	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		X	
	Supervisión de actividades	Se cuenta con supervisión para conocer oportunamente si estas actividades se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X		X		X		X	
	Monitoreo	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	X		X		X		X	
	Deficiencias se registran y comunican	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X		X		X		X	
	Oportunidades de mejora	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	X		X		X		X	
	Seguimiento de mejoras propuestas	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

Firma del experto



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

3. TESISISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

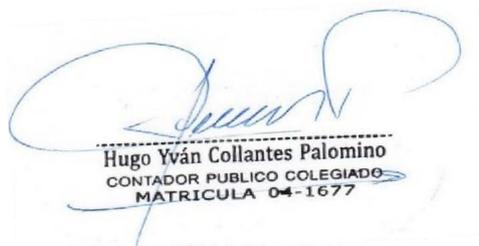
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 22 de octubre de 2021



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

16734957

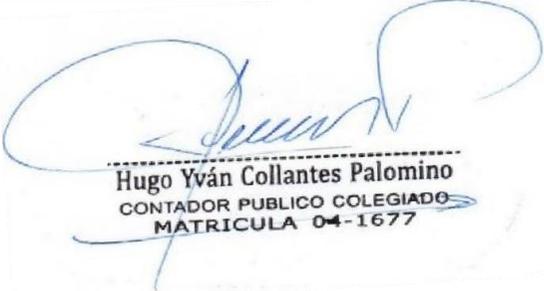
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	S	NO	S	N	S	NO	
Gestión administrativa	PLANIFICACIÓN	Gestión de los recursos	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones de la gestión de los recursos humanos?	X		X		X		X		
		Acciones inherente al sistema	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?	X		X		X		X		
		Acciones de la institución	¿Cómo percibe la planificación de las acciones de la institución?	X		X		X		X		
		Acciones del sistema	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?	X		X		X		X		
		Acciones inherentes al control	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de la institución?	X		X		X		X		
	ORGANIZACIÓN	Organización en la institución	¿Usted considera que existe buena organización en la institución?	X		X		X		X		
		Organigrama	¿En la institución, usted considera que el organigrama es el más adecuado?	X		X		X		X		
		Proceso de contratación	¿Usted cómo percibe la organización de la institución para el proceso de contratación de personal?	X		X		X		X		
		Áreas de trabajo	¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo?	X		X		X		X		
		Procesos técnicos de los sistemas	¿Usted cómo percibe la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería?	X		X		X		X		
	EJECUCIÓN	Provisión de recursos	¿En la institución, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos?	X		X		X		X		
		Ejecución	¿Usted cómo percibe la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos,	X		X		X		X		

	del presupuesto	bienes y servicios?								
	Ejecución de las acciones	¿Usted cómo percibe la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?	X		X		X		X	
	Evaluación de desempeño	¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación de desempeño?	X		X		X		X	
	Convenios	¿Se firman convenios de asesoramiento en diversas áreas parabeneficios de los servidores públicos?	X		X		X		X	

CONTROL		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro de personal?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de la documentación de la sede institucional?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento y tesorería?	X		X		X		X	
		¿En la institución, las evaluaciones a los servidores públicos son sistemáticas?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales?	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

Firma del experto



Hugo Yván Collantes Palomino
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MATRICULA 04-1677

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE GESTION ADMINISTRATIVA

3. TESISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 22 de octubre de 2021



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

16734957

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM S	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Mantenimiento del control interno	La institución muestra interés de apoyar al establecimiento mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		X		
		Desarrollo transparente	La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	X		X		X		X		
		Apoyo logístico y de personal	La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para el adecuado desarrollo de las labores de control.	X		X		X		X		
		Ética de la función pública.	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	X		X		X		X		
		Acciones disciplinarias	Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	X		X		X		X		
	EVALUACIÓN DE	Lineamientos y políticas	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	X		X		X		X		
		Plan de Administración de Riesgos.	La institución cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.	X		X		X		X		

ACTIVIDADES DE CONTROL	Identificación de los riesgos	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	X		X		X		X	
	Riesgos en aspectos internos y externos	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	X		X		X		X	
	Posibilidad de los riesgos	<i>En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos claramente definidos	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos adecuadamente comunicados	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.</i>	X		X		X		X	

INFORMACIÓN	Actividades expuestas a riesgos	<i>Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.</i>	X		X		X		X	
	La información es revisada	<i>La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.</i>	X		X		X		X	
	El costo de los controles está de acuerdo a los resultados	<i>El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).</i>	X		X		X		X	
	La información es analizada y sintetizada	<i>La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.</i>	X		X		X		X	
	Acceso del	<i>Se han definido niveles para el acceso del personal al</i>	X		X		X		X	

	personal	sistema de información.								
	Identifican las necesidades de información	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	X		X		X		X	
	Políticas y procedimientos de información	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		X	
	La información útil, oportuna y confiable	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		X	
SUPERVISIÓN	Supervisión de actividades	Se cuenta con supervisión para conocer oportunamente si estas actividades se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X		X		X		X	
	Monitoreo	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	X		X		X		X	
	Deficiencias se registran y comunican	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X		X		X		X	
	Oportunidades de mejora	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	X		X		X		X	
	Seguimiento de mejoras propuestas	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Dra. Jheimmy Grace Arévalo Altamirano

Firma del experto



DRA. JHEIMMY GRACE AREVALD ALTAMIRANO
CONTADORA
MAT. 3111

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

3. TESISISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



Chiclayo, 22 de octubre de 2021

DRA. JHEIMMY GRACE AREVALD ALTAMIRANO
CONTADORA
MAT. 3111

Dra. Jheimmy Grace Arévalo Altamirano

DNI:43920900

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	S	NO	S	N	S	NO	
Gestión administrativa	PLANIFICACIÓN	Gestión de los recursos	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones de la gestión de los recursos humanos?	X		X		X		X		
		Acciones inherente al sistema	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?	X		X		X		X		
		Acciones de la institución	¿Cómo percibe la planificación de las acciones de la institución?	X		X		X		X		
		Acciones del sistema	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?	X		X		X		X		
		Acciones inherentes al control	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de la institución?	X		X		X		X		
	ORGANIZACIÓN	Organización en la institución	¿Usted considera que existe buena organización en la institución?	X		X		X		X		
		Organigrama	¿En la institución, usted considera que el organigrama es el más adecuado?	X		X		X		X		
		Proceso de contratación	¿Usted cómo percibe la organización de la institución para el proceso de contratación de personal?	X		X		X		X		
		Áreas de trabajo	¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo?	X		X		X		X		
		Procesos técnicos de los sistemas	¿Usted cómo percibe la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería?	X		X		X		X		
	EJECUCIÓN	Provisión de recursos	¿En la institución, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos?	X		X		X		X		
		Ejecución	¿Usted cómo percibe la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos,	X		X		X		X		

	del presupuesto	bienes y servicios?								
	Ejecución de las acciones	¿Usted cómo percibe la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?	X		X		X		X	
	Evaluación de desempeño	¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación de desempeño?	X		X		X		X	
	Convenios	¿Se firman convenios de asesoramiento en diversas áreas parabeneficios de los servidores públicos?	X		X		X		X	

CONTROL		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro de personal?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de la documentación de la sede institucional?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento y tesorería?	X		X		X		X	
		¿En la institución, las evaluaciones a los servidores públicos son sistemáticas?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales?	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Dra. Jheimmy Grace Arévalo Altamirano

Firma del experto



DRA. JHEIMMY GRACE AREVALD ALTAMIRANO
 CONTADORA
 MAT. 3111

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE GESTION ADMINISTRATIVA

3. TESISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



Chiclayo, 22 de octubre de 2021

DRA. JHEIMMY GRACE AREVALD ALTAMIRANO
CONTADORA
MAT. 3111

Dra. Jheimmy Grace Arévalo Altamirano

DNI:4392090

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM S	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	S	NO	S	NO	S	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Mantenimiento del control interno	La institución muestra interés de apoyar al establecimiento mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		X		
		Desarrollo transparente	La institución incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	X		X		X		X		
		Apoyo logístico y de personal	La institución proporciona el apoyo logístico y de personal para el adecuado desarrollo de las labores de control.	X		X		X		X		
		Ética de la función pública.	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	X		X		X		X		
		Acciones disciplinarias	Dentro de la institución se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	X		X		X		X		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Lineamientos y políticas	La institución ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	X		X		X		X		
		Plan de Administración de Riesgos.	La institución cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.	X		X		X		X		

ACTIVIDADES DE CONTROL	Identificación de los riesgos	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	X		X		X		X	
	Riesgos en aspectos internos y externos	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	X		X		X		X	
	Posibilidad de los riesgos	<i>En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos claramente definidos	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.</i>	X		X		X		X	
	Procedimientos adecuadamente comunicados	<i>Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.</i>	X		X		X		X	

INFORMACION	Actividades expuestas a riesgos	<i>Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.</i>	X		X		X		X	
	La información es revisada	<i>La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.</i>	X		X		X		X	
	El costo de los controles está de acuerdo a los resultados	<i>El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).</i>	X		X		X		X	
	La información es analizada y sintetizada	<i>La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.</i>	X		X		X		X	
	Acceso del personal	<i>Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.</i>	X		X		X		X	

	Identifican las necesidades de información	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	X		X		X		X		
	Políticas y procedimientos de información	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		X		
	La información útil, oportuna y confiable	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		X		
	SUPERVISIÓN	Supervisión de actividades	Se cuenta con supervisión para conocer oportunamente si estas actividades se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X		X		X		X	
		Monitoreo	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	X		X		X		X	
		Deficiencias se registran y comunican	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X		X		X		X	
Oportunidades de mejora		Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	X		X		X		X		
Seguimiento de mejoras propuestas	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	X		X		X		X			

Grado y Nombre del Experto: Mgtr. CPC Carlos Alarcón Eche

Firma del experto


C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche
CONTADOR
Mat. 04-2404

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

3. TESISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche
CONTADOR
Mat. 04-2404

Chiclayo, 22 de octubre de 2021

C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche

DNI:41885769

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	S	NO	S	N	S	NO	
Gestión administrativa	PLANIFICACIÓN	Gestión de los recursos	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones de la gestión de los recursos humanos?	X		X		X		X		
		Acciones inherente al sistema	¿Usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?	X		X		X		X		
		Acciones de la institución	¿Cómo percibe la planificación de las acciones de la institución?	X		X		X		X		
		Acciones del sistema	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?	X		X		X		X		
		Acciones inherentes al control	¿En la institución, usted cómo percibe la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de la institución?	X		X		X		X		
	ORGANIZACIÓN	Organización de la institución	¿Usted considera que existe buena organización en la institución?	X		X		X		X		
		Organigrama	¿En la institución, usted considera que el organigrama es el más adecuado?	X		X		X		X		
		Proceso de contratación	¿Usted cómo percibe la organización de la institución para el proceso de contratación de personal?	X		X		X		X		
		Áreas de trabajo	¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo?	X		X		X		X		
		Procesos técnicos de los sistemas	¿Usted cómo percibe la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería?	X		X		X		X		
	EJECUCIÓN	Provisión de recursos	¿En la institución, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos?	X		X		X		X		
		Ejecución	¿Usted cómo percibe la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos,	X		X		X		X		

	del presupuesto	bienes y servicios?								
	Ejecución de las acciones	¿Usted cómo percibe la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?	X		X		X		X	
	Evaluación de desempeño	¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación de desempeño?	X		X		X		X	
	Convenios	¿Se firman convenios de asesoramiento en diversas áreas parabeneficios de los servidores públicos?	X		X		X		X	

CONTROL		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro de personal?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de la documentación de la sede institucional?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión de los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento y tesorería?	X		X		X		X	
		¿En la institución, las evaluaciones a los servidores públicos son sistemáticas?	X		X		X		X	
		¿Usted cómo percibe el control, evaluación y supervisión al momento de inventariar los bienes patrimoniales?	X		X		X		X	

Grado y Nombre del Experto: Mgtr. CPC Carlos Alarcón Eche

Firma del experto


C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche
CONTADOR
Mat. 04-2404

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia SubRegional - Cutervo

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INSTRUMENTO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

3. TESISISTA:

Br. Campos Sánchez, Erlita

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



G.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche
CONTADOR
Mat. 04-2404

Chiclayo, 22 de octubre de 2021

C.P.C. Carlos Enrique Alarcón Eche

DNI:41885769

Anexo 4: Autorización del desarrollo de la investigación



GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
GERENCIA SUB REGIONAL CUTERVO



'Año del bicentenario del Perú: 200 años de independencia'

Cutervo, 12 de noviembre del 2021.

SEÑORA:

Dra. Mercedes Alejandrina Collazos Alarcón
Jefe de Unidad de Posgrado -
Chiclayo Universidad Cesar Vallejo
Chiclayo...

ASUNTO • COMUNICA ACEPTACIÓN PARA REALIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN. REF. : CARTA DE FECHA 10.10.2021

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirnos a Usted, para expresarle nuestro cordial saludo en nombre de la institución; asimismo dando atención al documento de la referencia, comunico la AUTORIZACIÓN para realizar el trabajo de investigación denominado: "Control Interno y Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo", que estará a cargo de la estudiante Campos Sánchez Erlita.

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente


GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
GERENCIA SUB REGIONAL CUTERVO
GRC
Lic. Jorge Carlos Dávila Fuentes
GERENTE SUB REGIONAL
CUTERVO

Anexo 5: Consentimiento informado

Consentimiento informado para participar en un estudio de investigación

Título: Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional - Cutervo.

Investigador: Campos Sánchez, Erlita (ORCID: 0000-0001-7366-8624)

Institución: Universidad de Chiclayo

Procedimiento:

Si decide participar en el estudio se realizará el siguiente procedimiento:

1. Se te aplicara un test para medir Control interno y gestión administrativa.
2. Se anotará en el test el código que te identifique al momento de pasar a una base de datos.
3. Se te evaluará en base a una plantilla predeterminada.

Riesgo:

No existen riesgos de ningún tipo

Beneficios:

Se te beneficia al conocer el nivel de desarrollo de las competencias profesionales que presenta. Se te informara de manera personal y confidencial el resultado.

Costos y compensación:

No tendrá ningún costo por participar en el estudio, asimismo no recibirá ningún incentivo económico.

Confidencialidad:

El estudio es totalmente confidencial su información será guardada por códigos y no con nombres

Anexo 6: Abstract

This study entitled internal control and administrative management of the treasury area in the Sub Regional Management - Cutervo. Its objective was to determine the relationship between internal control and the administrative management of the treasury area in the Sub Regional Management Cutervo 2021. Likewise, the type of research was applied and was conducted with a quantitative approach through a non-experimental cross-sectional design. The 50 public servants were taken as the census population. In addition, a survey was conducted and the instruments used were the internal control and administrative management questionnaires. The results showed that the internal control of the treasury area in the Sub-Regional Management - Cutervo is in the medium range, being rated by these collaborators with 64%, placing it at a regular level and the administrative management is at a regular level with 67.3%. Finally, it is concluded that with a p-value of 0.00 less than 0.05 and Spearman's Rho 0.884 we reject the null hypothesis and accept the research hypothesis: There is a significant direct relationship between internal control and the administrative management of the treasury area in the Cutervo Sub Regional Management.

Keywords: Internal control, Administrative, Management, Cutervo.



Mg. Mazzeto Cotrina Chéryl Ornella

DNI: 47171039

CPPE: 16471710

Anexo 7: Matriz de consistencia

Título: Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional - Cutervo 2021.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO		
Problema Principal:	Objetivo Principal:	Existe relación significativa directa entre el control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo 2021.	V.I.: Control interno	UNIDAD DE ANÁLISIS	Diseño de investigación:	Instrumento: cuestionario		
¿Cuál es la relación entre control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Cutervo 2021?	Determinar la relación entre control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo 2021.			Servidor publico			POBLACIÓN	Diseño de investigación no experimental de corte transversal
Problemas específicos:	Objetivos Específicos:			50 servidores públicos				
1. ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo?	1. Identificar el nivel de control interno del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.	50 servidores públicos	V.D.: Gestión administrativa	Hipotético-deductivo Analítico Sintético				
2. ¿Cuál es la relación entre el control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo?	2. Identificar el nivel de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.							
3. ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo?	3. Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.							
	4. Establecer la relación entre el control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.							

	<p>5. Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y las dimensiones de la gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional Cutervo.</p>					
--	--	--	--	--	--	--