



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Influencia del control interno en la gestión del Área Funcional de Tesorería de la
Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Gabancho Catunta, Antonia (ORCID: 0000-0003-4075-6892)

ASESOR:

Dr. Beraun Beraun, Emil Renato (ORCID: 0000-0003-1497-6613)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico a mi querida madre, por su amor e incondicional apoyo, a mis hijos que son la motivación para superarme cada día, a mis seres queridos que siempre han estado a mi lado para animarme, estaré siempre agradecida a Dios de todo ello.

Agradecimiento

Gracias Dios, por permitir que llegue el día de hoy junto a mi familia; gracias a ellos, nunca me sentí sola a pesar de muchas dificultades encontradas en el camino; sin embargo, hemos aprendido a seguir adelante fuertes y unidos; así también, agradecer a mi novio por la ayuda y apoyo que siempre me ha brindado, hasta donde era posible y mucho más.

Muchas gracias, con todos.

Índice de Contenidos

	Pág.
Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas	iv
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO.....	11
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variables y operacionalización.....	22
3.3. Población, muestra y muestreo.....	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos.....	29
IV. RESULTADOS.....	30
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	47

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de variables.....	25
Tabla 2 Percepción de encuestados acerca de control interno y sus dimensiones	31
Tabla 3 Percepción de los encuestados acerca de la variable gestión administrativa y sus dimensiones.....	33
Tabla 4 Resultados inferenciales de la influencia del control interno en la gestión de tesorería	34
Tabla 5 Influencia del control interno en la ejecución de ingresos	35
Tabla 6 Influencia del control interno en la gestión del gasto	36

Resumen

El propósito principal de la investigación que aquí se presenta fue determinar la influencia del control interno en la gestión del área funcional de tesorería de la Dirección Desconcentrada de Cultura de Cusco, 2021. La metodología estuvo guiada por el tipo aplicada, de paradigma cuantitativo, nivel explicativo, de corte transversal, los datos se obtuvieron utilizando la encuesta y el cuestionario, instrumento que contó con una escala de cinco respuestas tipo Likert, la población lo conformaron 106 servidores administrativos de la institución estudiada, la muestra fue calculada en 84 trabajadores, en el análisis de datos descriptivos se ha utilizado tablas y, para los datos inferenciales, se ha recurrido al modelo de regresión logística ordinal. Se ha encontrado como resultados a nivel de variable independiente que, el 51.2% consideran que el control interno en esta organización es aceptable, mientras que el 57.1% consideran que la gestión de tesorería es buena; a nivel inferencial se tiene que el control interno influye en un 89.5% en la gestión de tesorería. Se concluye que el control interno es determinante a la hora de realizar gestión en el Área Funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura de Cusco.

Palabras clave: Control interno, Tesorería, Gestión, Cultura.

Abstract

The main purpose of the research presented here was to determine influence of internal control in the management of the treasury functional area of the Decentralized Directorate of Culture of Cusco, 2021. The methodology was guided by the basic type, quantitative paradigm, explanatory level, cut data were obtained using the survey and the questionnaire, the instrument that had a scale of five Likert-type responses, the population is made up of 106 administrative servants of the institution studied, the sample was calculated in 84 workers, in the data analysis Descriptive tables have been used and for inferential data the ordinal logistic regression model has been used. It has been found as results at the independent variable level that 51.2% consider that the internal control in this organization is acceptable, while 57.1% consider that the treasury management is good; At an inferential level, it has to be seen that internal control influences 89.5% in treasury management. Concluding that internal control is decisive when carrying out treasury management in the Functional Area of treasury in the Decentralized Directorate of Culture of Cusco.

Keywords: Internal control, Treasury, Management, Culture.

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú coexisten diversas manifestaciones culturales: ancestrales o actuales, producto de las interacciones de los grupos que coexisten en el territorio, en el pasado se esforzaron por dejar una huella o, en la actualidad, hacen sus mejores esfuerzos por asentar las bases de una mejor sociedad (Política Nacional de Cultura Al 2030, 2020). Está dentro del rol del Estado garantizar una adecuada conservación y desarrollo de la cultura, a fin de que cada ciudadano pueda sentirse orgulloso o contribuya a ampliarla o mejorarla. Para ello, se requiere el concurso de una serie de acciones que permitan una mejor gestión en el ámbito público de forma transparente y orientada a la prestación de mejores servicios al ciudadano (Valeriano, 2017).

Las entidades públicas, para realizar sus diversas actividades, acceden a un presupuesto, que en el caso peruano es administrado por el sector economía, a través del ministerio del mismo nombre, que se encarga de la gestión tanto de los ingresos como los egresos, de forma global (CEPAL, 2019); sin embargo, a través de los pliegos presupuestales y las unidades ejecutoras, se gestiona de forma específica y cercana cada actividad (Eslava et al., 2019). Es por ello que, gestionar el presupuesto de las instituciones públicas es fundamental para poder brindar adecuadamente los servicios que se presta a la ciudadanía, labor que le compete a las áreas de tesorería dentro cada institución pública (Parra & Ferrer, 2020). La gestión de tesorería, está constituida principalmente por una serie de acciones que tienen que ver con la gestión de los ingresos; así como, por la gestión de los egresos (Huang, 2019).

Para garantizar una adecuada gestión de los recursos de tipo financiero, ya sean a nivel de ingresos o egresos, es fundamental realizar un exhaustivo control interno, con el objeto de identificar los diversos peligros que pueden presentarse en cualquier momento de su gestión, estos procesos permitirán identificar los principales eventos que generen riesgo, a fin de minimizar los efectos que puedan generar dentro de la institución y de esta manera contribuir de forma eficaz a la

obtención de objetivos; así como, metas que se propone la organización (Chalmers et al., 2019).

En este contexto, se plantea las siguientes interrogantes que se espera responder, en forma general: ¿Cómo influye el control interno en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021?; mientras que a nivel específico: ¿De qué manera influye el control interno en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021?, ¿De qué manera influye el control interno en la ejecución del gasto en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021?

La investigación se justifica porque contribuirá con resultados empíricos para optimizar la relación que existe entre las variables control interno y gestión de tesorería, dentro de un contexto del sector de cultura, administrado por una sede regional; del mismo modo, permitirá la incorporación de un instrumento adecuado a dicha realidad, el cual puede medir las variables en estudio; por otro lado, permitirá, a quienes toman decisiones de la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, tener a disposición nuevos elementos de juicio a la hora de implementar procesos de control y del manejo de efectivo; por consiguiente, contribuirá en la mejor prestación de servicios de la entidad hacia la sociedad.

Se ha propuesto diversos objetivos en esta investigación, de forma general se pretende determinar cómo influye el control interno en la gestión del Área Funcional de Tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021; mientras que a nivel específico se busca determinar la influencia del control interno en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021; y determinar la influencia del control interno en la ejecución del gastos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021. Las hipótesis planteadas fueron, a nivel general: El control interno influye de manera positiva en la gestión del Área Funcional de Tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021; a nivel específico se planteó: El control interno influye positivamente en la ejecución de

los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021; y que el control interno influye positivamente en la ejecución del gasto ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Existen diversos trabajos que han abordado el tema, entre los que se puede destacar los siguientes: Hinostraza y Loli (2021) quienes en su investigación tuvieron como fin determinar cómo incide el control interno al gestionar el área de tesorería en un gobierno local. En relación con la metodología, la investigación ha sido de nivel explicativo, el diseño fue no experimental transeccional, y se adoptó el enfoque cuantitativo. La población fue de 70 servidores de la municipalidad. concluyeron que cada uno de los componentes del control interno tiene una incidencia positiva al gestionar la unidad de tesorería de la municipalidad. Entonces, se entiende que la institución viene aplicando procesos de control interno adecuados a favor de la entidad.

Por otro lado, tenemos a Cotrado (2018) que planteó como objetivo de investigación determinar si el control interno incide en las actividades del área de tesorería de la municipalidad distrital de Pilcuyo. Metodológicamente, la investigación se guió por el enfoque cuantitativo, nivel de investigación explicativo; además, es necesario indicar que el estudio es no experimental transversal. La población estuvo conformada por los trabajadores de la municipalidad. A partir de todo ello, concluyó que, en el cumplimiento de la normatividad referente a control, emitida por la contraloría, tiene un nivel regular en la unidad estudiada. Es decir, el personal de esta área no cumple con las normas del control interno en su totalidad; por consiguiente, no se cumple uno de los principios del control interno denominado el autocontrol. También, cabe indicar que la entidad no fija políticas que garanticen el cumplimiento de las normas del control interno.

Por otra parte, Hermógenes (2018) buscó caracterizar el control interno y su implicancia en la gestión de tesorería en la UGEL de Barranca. Metodológicamente, la investigación se orientó por el enfoque cuantitativo; de igual manera, el diseño empleado es el no experimental transeccional; el nivel de investigación, fue correlacional. La población estuvo conformada por 110 colaboradores de la entidad.

Así también, se utilizó la encuesta como la principal técnica para recoger datos, cabe indicar que fueron validados. Se obtuvo como corolario la existencia de relación positiva, significativa y directa entre las variables que se estudiaron, medido desde la perspectiva de los servidores de la institución.

También tenemos a Mio y Rodríguez (2016) quienes se propusieron como fin caracterizar el sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa “SUJADUANAS S.A.C” en la ciudad de Lima. En cuanto a la metodología del estudio, cabe indicar que el diseño fue no experimental transeccional, mientras que el nivel de investigación fue explicativo y el enfoque cuantitativo. Los datos han sido obtenidos a partir de la aplicación de la encuesta mediante su instrumento el cuestionario. La población estuvo integrada por 30 trabajadores de la empresa. Se concluyó que el sistema del control interno logra optimizar la gestión de tesorería, pues, antes de la implementación, tenía pérdidas principalmente porque no se controlaba al personal, pero con la aplicación del control interno se mejoró, además, el entorno laboral.

Del mismo modo, en un estudio desarrollado por Muthoni (2019), que estuvo orientado en medir cómo los sistemas de control influyen al realizar la gestión de tipo financiero en del Ministerio de Hacienda en Chile y, a nivel específico se propuso evaluar qué consecuencias tiene el implementar un sistema de control interno al momento de gestionar financieramente dicho ministerio. La investigación recurrió a un diseño de nivel descriptivo; para ello, se usó información del tesoro de la Nación, se focalizó en una población compuesta por 128 trabajadores de esta entidad aplicando, para su selección, el muestreo aleatorio de tipo estratificado. Para el estudio se seleccionó a 97 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario que permitió recoger los datos necesarios. En el procesamiento de datos se recurrió al programa SPSS que, por sus características, sirve para procesar datos estadísticos, en su versión número 23 compatible con Windows. Los datos fueron presentados en tablas y gráficos, encontrándose relación positiva entre las variables investigadas,

demostrando la significancia del control interno al momento de realizar una gestión financiera en este entorno.

En ese mismo sentido, Mendoza et al. (2018), dieron luz a una investigación que buscó encontrar la influencia del control interno dentro de la gestión pública en el país de Ecuador. Aplicaron, para ello, por un lado, el método inductivo; así como, el método deductivo, acompañado de los métodos de análisis para información y de síntesis para determinar conclusiones. En este estudio los autores concluyeron que, cuando se mejora la ejecución de los presupuestos asignados al sector público, además de mejorar los diversos mecanismos empleados por el control interno, esto permite reforzar los diversos sistemas de tipo administrativo del Estado, que están vinculados a la gestión del gasto; producto de ello, se obtendrá una mejor rendición en las cuentas, dando principal interés a los procedimientos de adquisición, abastecimiento y almacenaje de lo que se adquiere.

Por otro lado, se tiene a Kewo (2017), en sus indagaciones planteó como propósito principal, la evaluación de la responsabilidad financiera y, si esta, es afectada por el control interno; además, del desempeño administrativo en gobiernos locales en Indonesia. Se tomó como población a 226 gobiernos locales para este propósito y se encuestó a 345 trabajadores de estas instituciones. Se realizó una encuesta piloto la que permitió corregir datos iniciales; seguidamente, se utilizó el modelo de ecuaciones estructurales, con mínimos cuadros de tipo parcial, llegando a concluir que el control interno explica una gestión financiera eficiente en este tipo de instituciones.

En la misma línea, tenemos a Cárdenas y Melo (2017) quienes, a través de su investigación, pretendieron diseñar una metodología que permita implementar el sistema de control interno. En cuanto al aspecto metodológico, cabe indicar que se empleó el enfoque cuantitativo, siendo el diseño no experimental transeccional, y nivel de investigación correlacional. Otro aspecto a mencionar es que la población fueron los funcionarios del área de tesorería de una compañía. El instrumento para

recoger datos fue el cuestionario, el cual pertenece a la técnica de la encuesta, cabe señalar que dicho instrumento se validó previamente antes de su aplicación. Finalmente, concluyeron que, en la compañía no existe un sistema de control interno específicamente en el área de tesorería; por consiguiente, la empresa desconocía los riesgos a los que estaba expuesto esta área.

Las teorías que dan inicio al control están centradas en la administración y las organizacionales que están enfocadas, principalmente a la dirección, que dan una visión más racional al constructo; así mismo, se recoge una serie de aportes realizados por la escuela clásica; además, de la científica que sustentan las bases principales para la realización del control dentro de las organizaciones (Dalimunthe & Pane, 2021). Se da por sentado que, realizar el control, da una garantía elemental y básica, permitiendo retroalimentar con el objeto de poder asegurar el funcionamiento de los sistemas y así poder corregir en los momentos que se tenga desviaciones en relación a lo planificado a realizar (Mayo et al., 2015).

En la teoría se tiene dos sendas acerca del control: por un lado, se tiene la perspectiva social, el control se ejerce por la población en su conjunto y pone énfasis en todos los aspectos que se visibilizan hacia la sociedad, poniendo interés cada poblador acerca de las diversas actividades que realizan las organizaciones (Sari et al., 2017). La otra perspectiva, está orientada más al interior de las organizaciones, que están principalmente centradas en lograr mayor productividad y participación en el mercado resaltando, de manera contundente que, el control se va a dar cuando no se está logrando los objetivos que se han planteado en un determinado periodo; para ello, se debe evaluar qué está pasando, dando origen a procesos de manera formal e informal (Rosenberg & Ferlie, 2016).

La investigación realizada demuestra que las diversas actividades realizadas en lo referente a auditoría externa e interna a nivel público, son fundamentales y tienen una gran influencia en el desarrollo de las acciones de tipo económico financiero, lo cual debe promoverse alentándolo permanentemente (Saeed et al., 2020).

El constructo control interno se define como una serie de pasos del proceso que propicia una determinada forma de gestión en las organizaciones, cuyo fin principal es detectar los inconvenientes que se puedan presentar al momento de llevar adelante la gestión, convirtiéndose en un instrumento fundamental y de apoyo para la toma de decisiones, garantizando que se logren los objetivos que se han planteado dentro de la institución (Navarro & Ramos, 2016).

Tomando en cuenta a la Contraloría General de la República (2014), la normatividad existente sobre temas de control interno, son guías emitidas por esta institución pública, que tiene por finalidad hacer una promoción de la administración de forma transparente de los diversos recursos con los que cuenta el Estado, en cada una de las diversas instituciones que lo conforman. Deben realizarse dentro del marco de una adecuada estructura orientada al control (Cheng et al., 2018). Los indicadores que se deben buscar al aplicar la normatividad son la economía, efectividad y la eficiencia en las tantas operaciones que desarrollan estas organizaciones públicas (Länsiluoto et al., 2016). Además, debe enfocarse en el control de lo externo, utilizando para ello, un conjunto de políticas, procedimientos y métodos que son de aplicación por competencia del órgano rector en control o que es delegado a otros agentes, para que puedan realizar estas acciones (Park et al., 2017). Una vez implementado en estos casos, el tipo de control posterior garantiza que las actividades se hayan realizado de forma correcta, con la finalidad de subsanar errores cometidos o aprender de las buenas experiencias (Kewo, 2017a). Por otro lado, se pueden llevar adelante acciones de control concurrente y posterior a fin de garantizar el desarrollo adecuado de las actividades planificadas (Bimo et al., 2019).

Es por ello que se dice que el control interno es un proceso que, a la vez, pertenece a otros; es decir, está integrado a otros, por este motivo no debe confundirse como un proceso aislado o burocrático; sino de manera integral a otros (Qiang et al., 2018).

Se debe desarrollar la inspección y verificación, además de otras diligencias: investigaciones o estudios, con la finalidad de realizar un adecuado control. Realizado esto al interior de la organización se concibe como un proceso, que está relacionado con otros, desarrollados por la misma organización, y no solo como el conjunto de normativas o disposiciones de corte burocrático, que se incrementa los demás procesos, realizados tanto la por parte directiva, los que administran la organización, así como todo el personal que en la organización trabaja, con el único propósito de lograr los objetivos, las metas propuestas por la institución. Estas a su vez, deben estar basadas en la eficiencia, eficacia operativa, dar confianza en la información que se presenta en los aspectos financieros, cumplir la normativa vigente, los diversos reglamentos y demás políticas (González, 2014).

Este tipo de control se lleva a cabo de manera integral en una organización, estando obligados a participar desde el principal funcionario hasta el último; ya que está orientado a minimizar los diversos riesgos que se presentan en la institución, brindando la seguridad necesaria y razonable para lograr cumplir la parte misional de la misma (Piskunov et al., 2016)

En el país, el total de las instituciones de carácter público, deben cumplir con lo normado, en función a lo que se le encarga como misión o especialización con la finalidad de lograr lo que se propone el Estado en su conjunto. En las diversas normas se contempla la forma cómo deben actuar o ceñirse cada institución; entre los casos que se tiene, por ejemplo, al presupuesto del sector público está normado por el Congreso de la República; así mismo, el control está regulado a través de las leyes y otras normativas que emanan de la entidad superior de control; en el caso de las contrataciones públicas, también cuenta con su propia normativa; en el caso de recursos humanos, del mismo modo, cuenta con una serie de normas (Serrano, 2016).

El Control Interno brinda una seguridad bastante razonable; sin embargo, no es absoluta, para que se puedan lograr los objetivos propuestos por la institución, esto

se da en el sentido que ningún sistema de control, por mejor diseñado e implementado, garantiza un logro absoluto de lo planificado y siempre se tendrá cierto margen de desvío, principalmente, por actividades practicadas por individuos que, como tal, siempre tienen márgenes de error o de práctica intencional enfocada a la negatividad; por otro lado, se debe considerar los factores exógenos que en muchos de los casos no propician la concreción de lo propuesto (Cabrera & Vargas, 2014).

Desde la posición de la Contraloría General de la República (2017), los componentes del control interno son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información, y supervisión. Estos componentes son considerados como las dimensiones del control interno en el presente estudio.

La dimensión ambiente de control está constituida por las normas que guían el adecuado control interno en la entidad. Tiene como indicadores: la filosofía de dirección, estructura organizacional y administración de los recursos humanos. Así también la dimensión evaluación de riesgos permite a la entidad estar preparada ante eventos repentinos; para ello, se sigue un proceso permanente. Tiene como indicadores: identificar los riesgos, valoración de riesgos y respuesta al riesgo. La dimensión actividades de control son aquellas políticas encaminadas a reducir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Sus indicadores: procedimientos de autorización y aprobación, controles sobre el acceso a los recursos o archivos y segregación de funciones. En cuanto a la dimensión información y comunicación, hace referencia a la información que necesita la entidad para llevar a cabo un mejor control interno, con el propósito de garantizar el logro de los objetivos. Tiene como indicadores: funciones y características de la información, información y responsabilidad, y el archivo institucional. Por último, la dimensión actividades de supervisión hace referencia a las operaciones y procesos de supervisión que la entidad lleva a cabo, con el propósito de realizar una adecuada

evaluación de los resultados. Sus indicadores: prevención y monitoreo, reporte de deficiencias, implantación y seguimiento de medidas correctivas.

Al hablar de gestión, se debe tener en cuenta que esta se va a regir por una serie de principios básicos, que deben conllevar al logro de los diversos objetivos, apoyándose en las personas, quienes utilizando una serie de mecanismos logran obtener resultados (Luciano et al., 2021); en la práctica están compuestos por diferentes cargos que pueden ir desde directivos, funcionarios, técnicos hasta personal de apoyo, todos ellos buscan incrementar la productividad y la competencia de las instituciones para lograr lo que se plantean en equipo (Luciano et al., 2019).

Es necesario indicar que, a partir de 1980, los estudios o investigaciones se centraron en analizar la gestión de las finanzas en las organizaciones, y esto se viene hasta nuestros días (Jiménez et al., 2014). La rentabilidad fue uno de los primeros conceptos en ser estudiados porque es muy importante para toda organización, es la razón que motiva a realizar alguna actividad; en la misma línea fueron estudiado la liquidez, entre otros. La finalidad era conocer si la gestión de tesorería afectaría la rentabilidad de la organización; ante un cambio en alguna cuenta de tesorería o la forma de gestión (Serrano, 2018).

Tomando en cuenta a Llamas (2020), la gestión de tesorería consiste en la adecuada gestión de los activos y efectivo de una determina organización, sea esta del ámbito público o privado. De igual modo, el Decreto Legislativo N°1441 (2018) indica que la gestión de tesorería es el manejo de fondos públicos de manera eficiente, ello se lleva a cabo mediante la adecuada gestión de ingresos, gestión, gastos y liquidez. Por su parte, Salas (2017) también indica que la gestión de tesorería está enfocada en el control de recursos financieros y de su planificación.

Entre los principales modelos de gestión de tesorería tenemos el modelo de Markowitz denominado “selección de carteras” este consistía en encontrar una cartera de inversión pero que sea óptima en cuanto a riesgo y rentabilidad; para ello,

se debe seleccionar adecuadamente los activos de una determinada cartera (López, 2017). Cabe señalar que este modelo fue una de las bases más importantes para el modelo del equilibrio de activos financieros.

Según Castellanos (2019), otro modelo muy conocido en la gestión de tesorería es el modelo de Miller y Orr, desarrollado por Merton Miller y Daniel Orr, de acuerdo a este modelo, una determinada organización está en la capacidad de evaluar su capacidad de supervivencia y adaptación en situación de escasez de dinero en efectivo; al mismo tiempo, garantiza la continuidad de la realización de actividades (Sánchez, 2018). En síntesis, el modelo permite fijar los límites mínimos y máximos en el que debe permanecer la caja, con el propósito de garantizar un saldo óptimo de efectivo (Castellanos, 2019).

Asimismo, Ruiz et al. (2007) plantean un modelo explicativo de la gestión de tesorería mediante el uso de las Tecnologías de Información y comunicación. Estos autores indican que las TIC ayudan en la gestión de tesorería, brindando información actualizada, ahorro en los costos y la posibilidad de simular diferentes escenarios; todo ello, permite tomar mejores decisiones a las entidades. Según Ruiz et al. (2007), existen dos tipos de gestión de tesorería: básica y avanzada. La gestión de tesorería básica tiene que ver con la gestión operativa, gestión de liquidez, y gestión bancaria; mientras que la gestión de tesorería avanzada, abarca la gestión de riesgos financieros, gestión de excedentes, financiación del déficit.

La gestión de tesorería es muy importante para toda organización, sea esta de índole privado o público, se constituye en un factor de éxito para el logro de los objetivos y, en caso de empresas privadas, de ello depende su supervivencia. Asimismo, para una eficiente gestión de tesorería es necesario un adecuado control de cobros y gestión de pagos (Férrandez, 2019). Es importante la gestión de tesorería en las entidades públicas porque permite medir con eficacia la gestión de los fondos públicos por parte servidores públicos, al mismo tiempo dicha gestión ha de realizarse dentro de las normas, procedimientos, y mediante la utilización de

técnicas e instrumentos que han sido previamente establecidos para todas las entidades públicas (Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial, 2019).

Al mismo tiempo, el objetivo de la gestión de tesorería consiste en organizar el aspecto contable de la entidad, con el fin de evitar inconvenientes futuros en el cumplimiento de las obligaciones, como el pago a proveedores, costos imprevistos, entre otros (Auccatinco, 2021).

La gestión de tesorería en el Perú y todas las actividades que implican son realizadas dentro del Sistema Nacional de Tesorería según el artículo N.º2 de la Ley N°28112 denominada: “Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público”; también, se encuentra estipulada en la Ley N.º 28693 denominada: “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería”; del mismo modo, se encuentra estipulado en Decreto Legislativo N°1441 (2018) denominado: “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería”, entre otras normas.

De acuerdo con Contreras (2019), la gestión de tesorería en las entidades públicas es realizada mediante: la gestión de ingreso, gestión de pagos y gestión de liquidez. La gestión de liquidez garantiza a las entidades públicas tener disponible los fondos públicos para cumplir con sus obligaciones. La gestión de pagos hace referencia al pago de las obligaciones contraídas, pero con cargo sobre los fondos públicos. Por otra parte, la gestión de ingresos, consiste en gestionar la liquidez del Estado a través de la consolidación de los fondos públicos, para ello se utiliza como instrumento la cuenta única del tesoro.

De acuerdo con el Decreto Legislativo N°1441 (2018) la gestión de tesorería tiene como componentes principales la ejecución del ingreso y la ejecución del gasto. Estos componentes son considerados como las dimensiones de la gestión de tesorería en la presente investigación. La dimensión ejecución de ingresos es un conjunto de lineamientos y disposiciones referidos a los aspectos operativos de la recaudación, así como los procedimientos, con el objetivo de acreditar de manera

oportuna los fondos públicos (Decreto Legislativo N°1441, 2018). Tiene como indicadores: el cumplimiento del Manual de procedimientos, el control de todos los ingresos, e informe oportuno de ingresos. Por otro lado, las entidades encargadas de la recaudación tienen el deber de informar oportunamente a la “Dirección General del Tesoro Público”, acerca de la estimación, recaudación y percepción de los ingresos financieros. La recaudación consiste en identificar con precisión el monto, la persona sea esta natura o jurídica que debe hacer el pago en favor de la entidad. Por otro lado, la percepción, es donde se recauda los ingresos.

La dimensión ejecución del gasto hace referencia a un proceso que tiene como propósito atender las obligaciones contraídas por una determinada entidad pública de manera oportuna, ello permitirá financiar la prestación de los bienes y servicios públicos (Luciano et al., 2019). Los indicadores de la ejecución del gasto son la revisión de expedientes de pago, gastos caducos, giro de cheques, fondo para pagos en efectivo, arqueos de caja, cuentas bancarias, flujo de caja y conciliaciones bancarias. Por otra parte, las obligaciones contraídas tienen que estar estipulados en el presupuesto institucional. También, cabe indicar que el proceso de ejecución del gasto está conformado por: certificación del gasto, certificación, compromiso, devengado, girado, y pagado (Directiva N°005-2010-EF/76.01, 2012).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

Para el desarrollo de la presente investigación se siguió lo delineado por la investigación aplicada, cuyo propósito principal es el de acrecentar el caudal de conocimiento (Álvarez, 2020); en otras palabras, lo que se buscó es ampliar el conocimiento empírico de la influencia que tiene el control interno en la gestión de tesorería de una entidad del sector público.

El enfoque que condujo el proceso de investigación fue el cuantitativo; ya que, a partir de la teoría, se planteó la hipótesis de estudio que se pretende comprobar a través del recojo de datos a los participantes (Hernández & Mendoza, 2018), en ese sentido, utilizando análisis estadísticos de tipo numérico, se midió el comportamiento de las variables en estudio poniendo a prueba las teorías existentes.

3.1.2. Diseño de investigación:

El diseño no experimental fue el que se aplicó en el presente estudio, así mismo los datos se recogieron en un solo momento por lo que fue de corte transversal (Sousa et al., 2007).

También, se desarrolló bajo los parámetros de un diseño de investigación de nivel descriptivo y explicativo, describiendo las características de las variables en estudio y se tratará de explicar las relaciones entre ellas, a través de la estadística descriptivo e inferencial (Hernández et al., 2014).

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

Se define al control interno como una serie de pasos que llevan a un proceso integral, que debe ser realizado por el titular de la institución, los funcionarios de

alto, bajo y medio rango; además, de todos los servidores con los que cuenta una institución, se diseña con el propósito de hacer frente a los diversos riesgos esperando brindar seguridad razonable, que al buscar el logro de la misión de la institución, se alcancen las metas y objetivos propuestos; en otras palabras, lo que su busca es gestionar las diversas actividades tratando de minimizar los riesgos que se puedan presentar (Contraloría General de la República, 2014).

Definición operacional

Operacionalmente, el control interno está definido por cinco dimensiones, que son ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; así mismo se cuenta con 15 indicadores y 18 ítems que en conjunto miden la variable control interno.

Demisiones de la variable control interno

Ambiente de control

El ambiente de control lo constituyen, básicamente, las estructuras, los procesos y la normativa con la que cuenta la institución, los que son fundamentales en el desarrollo del control interno de la organización. Además, que las personas deben impulsar, otorgándole la debida importancia al proceso de control, consecuentemente se tendrá una cultura orientada hacia la práctica del control (Contraloría General de la República, 2014).

Evaluación del riesgo

Esta parte del control está orientada a identificar diversos eventos inesperados que, muy posiblemente, generen resultados distintos a los esperados; por lo que todos los servidores de la organización deben involucrarse en una evaluación permanente de cuanto riesgo genera cada acción a implementar dentro de la organización (Contraloría General de la República, 2014).

Actividades de control

Están conformadas por las diversas políticas y procedimientos que se proponen y realizan las instituciones, a fin de disminuir los riesgos que se enfrentan y que puedan menguar o variar los resultados que se espera obtener. Se debe procurar que estas actividades sean lo más apropiadas, con la finalidad de no entorpecer las variadas actividades administrativas que se realizan en la institución, procurando que sean razonables al momento de implementarse (Contraloría General de la República, 2014).

Información y comunicación

Los procesos de control deben contar con la debida información, de tal manera que sea accesible a todos los participantes y puedan disponer de lo que se está realizando como parte del control de la institución, procurando de que esta se dé en forma oportuna. Esta información debe ser comunicada en su momento a todas las áreas de la organización, con el objeto de cumplir con lo que se ha propuesto en materia de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Actividades de supervisión

Una quinta dimensión tiene que ver con las diversas actividades de supervisión del proceso de control; es decir, se debe implementar procesos de autocontrol que, al mismo tiempo, deben ser parte del proceso de control interno, incorporadas como parte de la mejora del proceso. En ese sentido, la supervisión debe ser un proceso continuo poniendo énfasis en que debe ser independiente a fin de que logre su fin principal, que es detectar fallas en el proceso de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

3.2.2. Variable dependiente: Gestión del área funcional de tesorería

Definición conceptual

El Decreto Legislativo N°1441 (2018) indica que la gestión del área funcional de tesorería es el manejo de fondos públicos de manera eficiente, ello se lleva a cabo mediante la adecuada gestión de ingresos, gestión de gastos y liquidez.

Definición operacional

Operacionalmente, la gestión del área funcional de tesorería se define mediante dos dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de gastos. Además, cabe indicar que se mide a través de 11 indicadores y 20 ítems que en conjunto miden la variable de estudio mencionada.

Dimensiones de la variable gestión del área funcional de tesorería

Ejecución de ingreso

Es un conjunto de lineamientos y disposiciones referidos a los aspectos operativos de la recaudación, así como los procedimientos con el objetivo de acreditar de manera oportuna los fondos públicos (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

Ejecución de gasto

Es un proceso que tiene como propósito atender las obligaciones contraídas por una determinada entidad pública de manera oportuna, ello permitirá financiar la prestación de los bienes y servicios públicos (Directiva N°005-2010-EF/76.01, 2012).

Tabla 1
Operacionalización de variables

Variable 1: control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía • Estructura • Talento humano 	1-5	1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Bueno 5= Excelente
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar riesgos • Valorar riesgos • Dar respuesta al riesgo 	6-9	

Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento para autorizar y aprobar • Control de acceso a recursos y archivos • Segregar funciones 	10-12	
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Caracterizar la información • Responsabilidad • Archivo de la organización 	13-15	
Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Monitorear • Reportar deficiencias • Implantar y seguir los correctivos 	16-18	

Variable 2: Gestión del área funcional de tesorería

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Ejecución del ingreso	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir con los procedimientos • Controlar ingresos • Informar los ingresos 	19-25	1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Bueno 5= Excelente
Ejecución del gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar expedientes de pago • Revisar gastos vencidos • Girado de cheques • Manejo de fondos de pago en efectivo • Arquear caja • Manejo de cuentas de bancos • Manejo de flujo de caja • Conciliación bancaria 	26-38	

Fuente. Elaboración propia

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población que se debe considerar en un proyecto de investigación, debe estar constituido por todos los elementos que tienen las características comunes de lo que se busca en el estudio, constituyéndose en parte de la realidad que se quiere investigar, conocido también como la unidad de análisis (Mejía, 2008, pág. 150). La población de estudio del presente proyecto estuvo constituida por los trabajadores administrativos de la Dirección Desconcentrada de Cultura

Cusco, que en total son 106 servidores, tomando como fuente el cuadro para asignación de personal (CAP) de la institución.

Los criterios de inclusión que se tomaron fueron, por un lado, que sean trabajadores administrativos; por otro lado, que se encuentren con vínculo laboral vigente, que sean mayores de edad, de ambos sexos. Los criterios considerados para la exclusión de elementos de la población fueron que no sean trabajadores administrativos de la sede, como el caso de operarios o los que trabajan en proyectos (J. Arias et al., 2016).

3.3.2. Muestra

Constituyen la muestra una parte de la población, que cumplen con todas las características de los integrantes del grupo total; así mismo, es representativa de esta (Hernández et al., 2014). En la determinación de la muestra se ha utilizado la siguiente formula, que es aplicada a poblaciones finitas y datos cualitativos.

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{e^2 (N - 1) + Z^2 \times P \times Q}$$

En el que:

N, corresponde a la población; Z, al nivel de confianza; e, el error a tener en cuenta; p, la característica positiva; y q, el complemento de p.

Aplicando la formula se tiene entonces una muestra de n= 84 trabajadores administrativos

3.3.3. Muestreo

Para a presente investigación se aplicó un muestreo aleatorio simple, que consiste en que todos los elementos de la población, tienen la misma probabilidad de ser elegidos en la selección de los elementos que conformarán la muestra (Otzen & Manterola, 2017).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Considerando que el enfoque seguido en la investigación fue cuantitativo y que se busca medir percepciones de los trabajadores de una institución pública, se considera que la encuesta es la técnica más apropiada; además, porque permite llegar de forma más eficiente a recoger datos de una mayor cantidad de informantes. Esta se define como una técnica de preguntas y respuestas sistematizadas que permiten obtener datos de forma eficiente y que está ampliamente aprobada por la comunidad científica para su uso, puesto que permite obtener y elaborar datos de manera rápida, cómoda, eficaz y segura (Casas et al., 2003).

3.4.2. Instrumento

El instrumento más adecuado para la técnica a utilizar es el cuestionario, con escala tipo Likert de cinco alternativas (1= Muy deficiente, 2= Deficiente, 3= Aceptable, 4=Buena y 5= Excelente) (Arribas, 2004). Este instrumento consta de dos partes: uno para medir la variable independiente control interno, que consta de 5 dimensiones y 18 ítems; otro para medir la variable dependiente gestión del área funcional de tesorería que consta de dos dimensiones y 20 ítems.

La validez y confiabilidad fue realizado a través de juicio de expertos en el que se solicitó la validación por tres profesionales conocedores del tema, que se encuentran inmersos en el mundo de la investigación y la academia; así mismo, se validó a través del estadístico Alfa de Cronbach para medir la contribución de cada ítem a la respectiva dimensión y a la variable, para ello se aplicó una encuesta piloto.

3.5. Procedimientos

Es necesario indicar que los procedimientos seguidos iniciaron con la validación del instrumento mediante el juicio de expertos en la materia de estudio y el Alfa de Cronbach obtenido de una encuesta piloto. Seguidamente se procedió a recoger

datos mediante la aplicación del instrumento, todo ello se realizó previa autorización otorgada por la entidad mediante un documento; los datos fueron procesados en el programa estadístico SPSS y Excel, cuyos resultados obtenidos son presentados en forma de tablas y figuras con la debida interpretación.

3.6. Método de análisis de datos

Se empleó la estadística descriptiva para interpretar los resultados presentados en las tablas y figuras. Además, se utiliza la estadística inferencial para contrastar las hipótesis; también, para determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión de tesorería. Se utilizó el modelo de regresión logística ordinal para determinar dicha relación.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación se encuentra dentro de los principios éticos mediante la utilización del estilo de citación APA.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

En la tabla 2, se muestran los resultados descriptivos encontrados al aplicar los instrumentos de recojo de datos. Respecto a la variable control interno, se puede evidenciar que es calificada por un 51.2% como bueno, seguido de aceptable por un 31%, excelente por un 10.7%, deficiente por el 4.8% y muy deficiente por el 2.4%. Los resultados muestran una percepción mayoritaria entre bueno y aceptable; es decir, que el control interno que se practica en la institución es mayoritariamente bueno; sin embargo, queda margen para que pueda seguir mejorando.

Al realizar una descripción de las dimensiones, en lo que concierne al ambiente de control, los valores indican que es aceptable en un 57.1%, bueno en un 26.2%, deficiente en un 9.5%, excelente en un 6% y muy deficiente en un 1.2%. Esto nos indica que el ambiente de control en la institución no es el mejor, centrándose mayormente en aceptable, con un alto porcentaje considerado como deficiente, lo cual se debe analizar con mayor interés para seguir mejorando.

En lo que respecta a la dimensión evaluación de riesgo, los resultados indican que es bueno en un 50%, seguido de aceptable en un 34.5%, excelente en un 10.7%, deficiente y muy deficiente con un 2.4% cada uno respectivamente. Estos resultados nos indican que existe una mayor conciencia por evaluar el riesgo en cada actividad que se desarrolla, pero que aún existe gran margen por mejorar por parte de la institución.

Por otro lado, relacionado a la tercera dimensión, las actividades de control, los encuestados manifiestan que esta es aceptable por un 47.6%, bueno 34.5%, excelente por un 9.5%, deficiente por un 6% y muy deficiente por un 2.4%. Esta dimensión presenta mayores debilidades, lo que indicaría que no se vienen implementando actividades adecuadas de control dentro de la institución.

Así mismo, la dimensión información y comunicación, presenta los siguientes resultados: aceptable 51.2%, bueno 32.1%, excelente 10.7%, deficiente 3.6% y muy deficiente 2.4%. Los datos reflejarían que no se tienen adecuadas estrategias de

información y comunicación de las actividades de control que se realizan, referente al control dentro de la organización, lo que conlleva al desconocimiento por parte de los trabajadores de la organización.

Finalmente, los resultados descriptivos de la dimensión actividades de supervisión, muestran que es aceptable un 48.8% de los casos, bueno en un 34.5%, excelente por un 10.7%, deficiente por un 3.6% y muy deficiente en un 2.4%. Respecto a esta dimensión evaluada, se puede evidenciar cierta inclinación por lo aceptable, lo que indica que existen aciertos en las actividades de supervisión de los procesos de control, que podrían conllevar a una inadecuada práctica del control por falta de seguimiento dentro de la organización en estudio.

Tabla 2

Percepción de encuestados acerca de control interno y sus dimensiones

		Nivel	Rango	F	%
Variable	VI. Control interno	Muy deficiente	[23-41]	2	2,4%
		Deficiente	[42-60]	4	4,8%
		Aceptable	[61-79]	26	31,0%
		Bueno	[80-97]	43	51,2%
		Excelente	[98-115]	9	10,7%
Dimensiones	D1. Ambiente de control	Muy deficiente	[5-8]	1	1,2%
		Deficiente	[9-12]	8	9,5%
		Aceptable	[13-16]	48	57,1%
		Bueno	[17-20]	22	26,2%
		Excelente	[21-25]	5	6,0%
	D2. Evaluación de riesgo	Muy deficiente	[5-8]	2	2,4%
		Deficiente	[9-12]	2	2,4%
		Aceptable	[13-16]	29	34,5%
		Bueno	[17-20]	42	50,0%
		Excelente	[21-25]	9	10,7%
	D3. Actividades de control	Muy deficiente	[5-8]	2	2,4%
		Deficiente	[9-12]	5	6,0%
		Aceptable	[13-16]	40	47,6%
		Bueno	[17-20]	29	34,5%
		Excelente	[21-25]	8	9,5%
	D4. Información y comunicación	Muy deficiente	[4-6]	2	2,4%
		Deficiente	[7-9]	3	3,6%
		Aceptable	[10-12]	43	51,2%

	Bueno	[13-16]	27	32,1%
	Excelente	[17-20]	9	10,7%
D5. Actividades de supervisión	Muy deficiente	[4-6]	2	2,4%
	Deficiente	[7-9]	3	3,6%
	Aceptable	[10-12]	41	48,8%
	Bueno	[13-16]	29	34,5%
	Excelente	[17-20]	9	10,7%

Nota: Resultados obtenidos a base de la ampliación de la encuesta

En la tabla 3, se presenta los resultados para la variable gestión del área funcional de tesorería y sus respectivas dimensiones. Los resultados a nivel de variable nos indican que la gestión de tesorería es considerada como buena por un 57.1% de los encuestados, el 26.2% considera que es aceptable, mientras que el 9.5% considera que es excelente, seguido por un 7.1% que considera que es deficiente. Este resultado indica que existe una práctica adecuada de la gestión de la tesorería en la organización en estudio; sin embargo, existe una alta cantidad de encuestados que califican como aceptable, lo que permitiría seguir mejorando en beneficio de la institución.

Si se realiza un análisis por dimensiones, nos podemos dar cuenta en lo que respecta a la ejecución del ingreso, los informantes manifiestan que es bueno en un 53.6%, seguido de un 31% que considera que es aceptable, 9.5% considera que es excelente y 6% lo considera como deficiente. Los resultados indicarían que se tiene prácticas adecuadas de gestión de los ingresos, pero que aún se puede seguir mejorando, ya que un porcentaje importante considera que solo es aceptable.

En lo referente con la dimensión gestión del gasto, los encuestados consideran que es bueno en un 47.6% de los casos, aceptable en un 35.7%, excelente en un 9.5% y deficiente en un 7.1% de los informantes. Los resultados indicarían que en lo que respecta a la gestión del gasto se tiene mayores deficiencias, por lo que se puede seguir mejorando en este aspecto dentro de la institución.

Tabla 3

Percepción de los encuestados acerca de la variable gestión del Área Funcional de Tesorería y sus dimensiones

		Nivel	Rango	F	%
Variable	VD. Gestión del área funcional de tesorería	Muy deficiente	[16-28]	0	0%
		Deficiente	[29-41]	6	7,1%
		Aceptable	[42-54]	22	26,2%
		Bueno	[55-67]	48	57,1%
		Excelente	[68-80]	8	9,5%
Dimensiones	D1. Ejecución del ingreso	Muy deficiente	[4-6]	0	0%
		Deficiente	[7-9]	5	6,0%
		Aceptable	[10-12]	26	31,0%
		Bueno	[13-16]	45	53,6%
		Excelente	[17-20]	8	9,5%
	D2. Ejecución del gasto	Muy deficiente	[4-6]	0	0%
		Deficiente	[7-9]	6	7,1%
		Aceptable	[10-12]	30	35,7%
		Bueno	[13-16]	40	47,6%
		Excelente	[17-20]	8	9,5%

Nota: Resultados obtenidos a base de la ampliación de la encuesta

4.2. Comprobación de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ha: El control interno influye de manera positiva en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

H0: El control interno no influye de manera positiva en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

A través del modelo estadístico de regresión logística ordinal, se ha probado la hipótesis general, que plantea que el control interno influye de manera positiva en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021, obteniendo datos favorables del modelo de bondad de ajuste, los valores del pseudo R-cuadrado medido a través de la prueba de Nagelkerke, demuestran un valor de 0.895, por lo que permite afirmar con un grado de significancia del 0.000,

menor a 0.005, que el control interno influye de manera positiva en un 89.5% de la explicación de la variable de gestión del área funcional de tesorería en la Dirección desconcentrada de Cultura del Cusco. Como se puede evidenciar en la tabla 4.

Tabla 4

Resultados inferenciales de la influencia del control interno en la gestión del Área Funcional de Tesorería

	Chi cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado
Control interno				Cox y Snell 0,792
en la gestión				Nagelkerke 0,895
del área	131,935	4	0,000	
funcional de				McFadden 0,725
tesorería				

Nota: los datos fueron obtenidos utilizando el modelo de regresión logística ordinal

Hipótesis específica 1

Ha: El control interno influye positivamente en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

H0: El control interno influye positivamente en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

Los resultados inferenciales para la hipótesis específica 1, que plantea que el control interno influye positivamente en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021, fue medida a través del modelo de regresión logística ordinal, esta relación es explicada por el Pseudo R-cuadrado de 0.817 medido con la prueba de Nagelkerke, con un grado de significancia de 0.000 menor a 0.05, permite afirmar que el control interno influye positivamente en la ejecución del gasto en un 81.7%. Los resultados se muestran en la tabla 5.

Tabla 5
Influencia del control interno en la ejecución de ingresos

	Chi cuadrado	Gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Control interno en la ejecución de los ingresos	108,330	4	0,000	Cox y Snell	0,725
				Nagelkerke	0,817
				McFadden	0,592

Nota: los datos fueron obtenidos utilizando el modelo de regresión logística ordinal

Hipótesis específica 2

Ha: El control interno influye positivamente en la ejecución del gasto ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

H0: El control interno no influye positivamente en la ejecución del gasto ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.

En relación a la hipótesis 2, que plantea que el control interno influye positivamente en la ejecución del gasto en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021; a través del modelo de regresión logística ordinal, con un grado de significancia de 0.000, menor a 0.05, se ha obtenido un Pseudo R-cuadrado, medido a través de la prueba de Nagelkerke con un valor de 0.844, lo que nos indica que el control interno explica el 84.4% del comportamiento de la gestión del gasto. Los valores obtenidos se muestran en la tabla 6.

Tabla 6
Influencia del control interno en la gestión del gasto

	Chi cuadrado	Gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Control interno en la ejecución del gasto	118,586	4	0,000	Cox y Snell	0,756
				Nagelkerke	0,844
				McFadden	0,623

Nota: los datos fueron obtenidos utilizando el modelo de regresión logística ordinal

V. DISCUSIÓN

El propósito que se planteó en la investigación, fue determinar la incidencia que tiene el control interno en la gestión del área funcional de tesorería en una entidad del sector cultura; de los resultados se puede deducir que existe una incidencia positiva en esta relación; además, esta es significativa. Seguidamente se pasa a discutir los principales resultados obtenidos.

El control interno está referido, principalmente al proceso, contempla un conjunto de pasos que se sigue para verificar la realización de las diversas actividades, lo implementa todo tipo de organizaciones; para ello, se debe planificar el proceso, dictar una serie de normas, incorporar y formar personas, implementar sistemas de información y comunicación, todas ellas deben estar interrelacionadas; al mismo tiempo, deben garantizar el logro adecuado de los diversos objetivos que se plantean las organizaciones que lo implementan (Chang et al., 2019).

A nivel descriptivo la variable control interno es considerada como buena por el 51.2% que es el calificativo más alto para esta variable, ello se debe a que es calificada como necesaria por todos los trabajadores; al mismo tiempo, es percibido que su aplicación no es la más adecuada, por los diferentes problemas que se pueden observar en la administración pública se comprende como que no se ejerce un control idóneo (Manurung et al., 2020). Los resultados son consistentes con los encontrados por Valera (2017), quien determinó un valor de 30% de calificación al control interno de categoría bueno que, si bien es cierto, es bastante bajo en cantidad, va en la misma orientación de los resultados encontrados en la presente investigación. Sin embargo, es más consistente con los resultados que encontró Arias (2019), que concluyó que el 67% de los encuestados cree que la institución cumple con la implementación del control interno, indicando, por lo tanto, que los trabajadores son conscientes que deben pasar por procesos de control que les permita esforzarse más para lograr los objetivos que la institución se plantea.

La variable dependiente, es decir, gestión del área funcional de tesorería, tiene una mejor calificación al considerarla como buena por un 57.1%, esto se da debido a que en las instituciones del sector público se ha implementado una serie de normas que regulan el actuar, respecto al manejo de dinero tanto en lo referente a la captación de

ingresos como en la ejecución del gasto público; además, que se tienen una serie de programas de fortalecimiento de capacidades a los trabajadores, así como, de una serie de sistemas que tienen implementados con bastante tiempo y que, continuamente se vienen mejorando (Polak et al., 2018).

Respecto a los resultados inferenciales encontrados, se tiene que el control interno explica el 89.5% del comportamiento de la variable gestión del área funcional de tesorería, esto debido a que al trabajar con dinero a nivel de ingresos y gastos, es fundamental tener presente los procesos del control interno; es decir, se debe tener un adecuado ambiente de control, se debe identificar los distintos riesgos que se puedan presentar; así también, se debe estar pendientes de las actividades de control que se implementan, por ejemplo a los arqueos de caja chica; así mismo, se debe tener presente las diversas estrategias de información y comunicación que se realizan por parte de la oficina encargada del control interno, es por ello, que se explica la alta dependencia en el manejo del dinero dentro de las organizaciones públicas a los aspectos de control interno que se llevan dentro de las organizaciones del sector público; además, por lo general, los procesos de control están orientados al aspecto más sensible; es decir, al manejo del dinero dentro de la organización.

Refuerzan los hallazgos los estudios de Arteta (2018), quien encontró una relación de 94.8%, lo que nos indica que la asociación entre estas variables es alta y, por lo tanto, la gestión de tesorería depende mucho del control interno que se realice dentro de la organización. Del mismo sentido Cahuana (2019), encontró una relación de 49.8% en una entidad del sector salud de la Policía, en este caso la relación es menor quizá por el tipo de institución en la que se realizó, que tienen otros mecanismos de control. Finalmente, Roque (2017), encontró que existe una relación del 66.5% entre estas variables estudiadas, valor que es medianamente alto en comparación con los resultados encontrados en el presente estudio.

Del mismo modo, se ha encontrado que el control interno explica el 81.7% del comportamiento de la gestión de ingresos en la dirección desconcentrada de Cultura del Cusco, valor bastante alto; es decir, el control interno es fundamental a la hora de realizar la gestión de los ingresos en esta institución pública. Por otro lado, en lo que se refiere a la influencia del control interno en la ejecución del gasto, la explicación es

mayor, puesto que se tiene un valor del 84.4% de influencia de la variable independiente en la dependiente. Esto permite notar que, en el caso de la ejecución del gasto, la influencia es mucho mayor, debido a que se pone mayor interés en los procesos de control cuando de ejecutar los gastos de dinero público se trata.

Así también, se ha obtenido como resultado que el control interno explica el 81.7% del comportamiento de la ejecución del ingreso, lo que nos permite afirmar con bastante acierto que el control interno es fundamental para la gestión financiera de las organizaciones, principalmente del sector público. En ese mismo sentido, el estudio realizado por Muthoni (2019) refuerza los resultados obtenidos al manifestar que el control interno permite mejorar sustancialmente la gestión financiera de las instituciones públicas, por lo que se debe implementar y procurar una mejora continua. En el mismo sentido (Kewo, 2017a), en su estudio concluye que el control financiero es fundamental para el manejo de los ingresos dentro de las organizaciones; ya que, permite que todos los trabajadores estén inmersos en acciones de control que alerta permanentemente de los riesgos que se pueda identificar y corregir a tiempo en el manejo de los ingresos.

Así también, al medir la relación del control interno con la ejecución del gasto los resultados arrojan que la variable independiente influye significativamente en la dimensión, obteniendo un valor de 84.4% de explicación. Este valor nos indica que se pone bastante atención en los procesos de control de los gastos en las instituciones, debido a que los recursos son escasos y las necesidades de los usuarios infinitas, lo que limita poder atender a todos y se tiene que orientar los recursos buscando las prioridades; en ese sentido, también se genera una mayor cantidad de riesgos, los cuales deben ser detectados a tiempo y corregidos, para ello se debe aplicar adecuadamente el sistema normativo sobre la materia como lo manifiesta (Hinostroza & Loli, 2021). Así mismo, Mendoza-Zamora et al. (2018) concluyen en su investigación que, el control interno es fundamental en los procesos de ejecución presupuestal debido a que permite que se realice de manera más óptima los diversos procesos para llegar a desembolsar los recursos financieros de la institución.

VI. CONCLUSIONES

Con las evidencias de la investigación se concluye:

1. El control interno influye de manera positiva y en alto grado en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, esto debido a que, en las entidades públicas, se ha seguido un proceso permanente de implementación y sensibilización de procesos de control orientados, principalmente, al manejo del dinero.
2. Se ha determinado que el control interno influye de manera significativa y en alto grado en la gestión de ingresos de la entidad en estudio, debido a que se tiene una práctica de manejo de procesos de control a los ingresos, principalmente, en entidades que manejan altos niveles de ingresos propios.
3. Así mismo, se ha determinado que el control interno explica en alto grado el comportamiento de la gestión del gasto en la entidad pública estudiada, esto se debe a que se tiene una política de control a todo lo que se refiere a la ejecución de gasto en todas las partidas de ejecución de los presupuestos del sector público.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la alta dirección de la institución, seguir incidiendo en los diferentes procesos del control interno, de tal manera que se mantenga la cultura del control de la cosa pública, con la finalidad de lograr alcanzar los objetivos institucionales.
- Se debe mejorar la práctica del control relacionado, principalmente, en los ingresos; por lo que se encomienda al encargado de tesorería incidir permanentemente en los aspectos de control interno respecto al manejo de los ingresos, para garantizar una mejor captación de recursos propios, que permitirá alcanzar adecuadamente sus objetivos de la institución.
- En lo que respecta a la ejecución de gasto, se recomienda al encargado de tesorería de la institución, poner principal atención en los diversos procesos que puedan presentar niveles de riesgo, a fin de minimizarlos, de tal manera que, no afecte el cumplimiento de metas y objetivos organizacionales.

REFERENCIAS

- Alvarez, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Universidad de Lima*, 1–5.
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio The research protocol III . Study. *Alergia México*, 63(2), 201–206.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, periodos 2015 –2016*. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madel_eine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arribas, M. (2004). Diseño y validación de cuestionarios. *Matrofas Profesión*, 5(17), 23–29.
- Arteta, M. (2018). El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 051, 1–77. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Bimo, I. D., Prasetyo, C. Y., & Susilandari, C. A. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. *Journal of Economics and Development*, 21(2), 131–143. <https://doi.org/10.1108/jed-10-2019-0042>
- Cabrera, T., & Vargas, E. (2014). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma - Provincia Bolívar, período 2013*. 143.
- Cahuana, H. (2019). *el control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017*. http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Casas, J., Repullo, J. R., & Donado, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención Primaria*, 31(8), 527–538. [https://doi.org/10.1016/S0212-6567\(03\)70728-8](https://doi.org/10.1016/S0212-6567(03)70728-8)
- CEPAL. (2019). *Finanzas públicas y presupuesto*.

- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(May 2017), 80–103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Cheng, Q., Wee GOH, B., Bum KIM, J., Wee, B., & Bum, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency Internal Control and Operational Efficiency Citation Citation. In *Internal Control and Operational Efficiency* (Vol. 35, Issue 2). https://ink.library.smu.edu.sg/soa_research
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno* (p. 62).
- Dalimunthe, H., & Pane, A. A. (2021). The Effect of Internal Control and Compliance with Accounting Rules on the Quality of Financial Statements at PT. Bank of North Sumatra Medan. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(1), 966–975. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1698>
- Eslava, R., Chacón, E., & Gonzales, H. (2019). Gestión del Presupuesto Público : alcance y limitaciones. *Visión Internacional*, 2(1), 8–14. <https://doi.org/ArtículoOriginalhttps://doi.org/10.22463/27111121.2603>
- González, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpro Consulting S.C.*
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de investigación* (S. A. D. C. V. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, Ed.). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.
- Hinostroza, Y., & Loli Quiroz, C. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga*

Ayacucho,

2021.

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4767/Yakyly_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huang, W. (2019). Treasury Management. In *Built on Value* (pp. 347–362). <https://doi.org/10.1007/978-981-13-7507-1>
- Jiménez, W., Luciano, R., & Soto, C. (2014). Influencia de las fuentes de financiamiento externo en el crecimiento y desarrollo de las empresas agroindustriales del distrito de Abancay Apurímac Perú (periodo 2012- 2013). *Revista de Investigaciones UNAD*, 13(1), 261–273. <https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25391887.1141>
- Kewo, C. L. (2017a). International Journal of Economics and Financial Issues The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293–297. <http://www.econjournals.com>
- Kewo, C. L. (2017b). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal Of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293–297.
- Länsiluoto, A., Jokipii, A., & Eklund, T. (2016). Internal control effectiveness – a clustering approach. *Managerial Auditing Journal*, 31(1), 5–34. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2013-0910>
- Luciano, R., Cruz, A., Jiménez, W., & Sotomayor, J. (2019). Inversión Pública para una adecuada gestión de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2018. In *Universidad De San Martin De Porres* (Vol. 1, Issue Inversión pública para una adecuada gestión de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Abancay, período 2018). <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/7802>
- Luciano, R., Sotomayor, J., Barrial, D., & Loayza, M. (2021). Gestión administrativa en el proceso presupuestal del sector educación en gobiernos subnacionales del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11701–11717. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1195
- Manurung, D. T. H., Adi, K., & Saputra, K. (2020). Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports.

International Journal of Innovation, Creativity and Change, 12(9), 98–108.
www.ijicc.net

- Mayo, P., Renato, A., García, V., Wilhelm, Á., & Kosberg, L. (2015). El control de gestión y el talento humano: conceptos y enfoques Management Control and Human Talent: *Universidad y Empresa*, 17(29), 13–33.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Política nacional de cultura al 2030, Ministerio de Cultura 249 (2020).
- Muthoni, N. R. (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. *International Academic Journal Of Economics And Finance*, 3(3), 266–278.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El interno en los procesos de control producción de la industria litográfica de de la industria litográfica. *Equidad Desarro*, 25, 245–267.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol.*, 35(1), 227–232.
- Park, Y. J., Matkin, D. S. T., & Marlowe, J. (2017). Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs. *Public Budgeting and Finance*, 37(1), 88–111. <https://doi.org/10.1111/pbaf.12120>
- Parra, M., & Ferrer, M. A. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos*, 22. <https://doi.org/https://doi.org/10.36390/telos222.03> PDF
- Piskunov, V., Manyayeva, V., Tatarovskaya, T., & Bychkova, E. (2016). risk-oriented-internal-control-the-essence-management-methods-at-small-enterprises. *IEJME—MATHEMATICS EDUCATION*, 11(7), 2710–2731.

- Polak, P., Masquelier, F., & Michalski, G. (2018). Towards treasury 4.0/the evolving role of corporate treasury management for 2020. *Management (Croatia)*, 23(2), 189–197. <https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>
- Qiang, Beng, & Jae. (2018). *Internal Control and Operational Efficiency*. 1102–1139.
- Roque Pimentel, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017. *Universidad César Vallejo*.
- Rosenberg, H., & Ferlie, E. (2016). Applying Strategic Management Theories in Public Sector Organizations: Developing a typology STRATEGIC MANAGEMENT THEORIES IN PUBLIC SECTOR Developing a typology. *Public Management Review*, 18(1), 1–19. <https://doi.org/10.1080/14719037.2014.957339>
- Saeed, S., Hamawandy, N., & Omar, R. (2020). Role of internal and external audit in public sector governance: a case study of Kurdistan regional government. *International Journal of Advanced Science and Technology*, May.
- Sari, N., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The Effect of Internal Audit and Internal Control System on Public Accountability: The Emperical Study in Indonesia State Universities. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(9), 157–166.
<http://www.iaeme.com/IJCIET/index.asp157>
<http://www.iaeme.com/ijciyet/issues.asp?JType=IJCIET&VType=8&IType=9>
<http://www.iaeme.com/IJCIET/issues.asp?JType=IJCIET&VType=8&IType=9>
<http://www.iaeme.com/IJCIET/index.asp158>
- Serrano, J. (2016). *El control interno de la administración pública* (D. E. S. de CV, Ed.).
- Sousa, V., Driessnack, M., & Costa, I. A. (2007). *Revisión de diseños de investigación resaltantes para enfermería. parte 1: diseños de investigación cuantitativa*. 15(3).
- Valera, N. (2017). Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016. In *Universidad César Vallejo*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1578/valera_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valeriano, M. (2017). *El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial del Collao llave, región Puno*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Influencia del control interno en la gestión del Área Funcional de Tesorería de la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicadores	Metodología
<p>Problema general ¿Cómo influye el control interno en la gestión del área funcional de tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera influye el control interno en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021? ¿De qué manera influye el control interno en la ejecución de los gastos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo influye el control interno en la gestión del Área Funcional de Tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.</p> <p>Objetivos específicos Determinar la influencia del control interno en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021. Determinar la influencia del control interno en la ejecución del gasto ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021</p>	<p>Hipótesis general El control interno influye de manera positiva en la gestión del Área Funcional de Tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas El control interno influye positivamente en la ejecución de los ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021. El control interno influye positivamente en la ejecución del gasto ingresos en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021.</p>	<p>Variable independiente Control interno</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía Estructura Talento humano 	<p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Explicativa</p> <p>Diseño de investigación: No experimental-transversal</p> <p>Población: Está conformado por 106 trabajadores entre nombrados y contratados</p> <p>Muestra 84 trabajadores</p> <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Identificar riesgos Valorar riesgos Dar respuesta al riesgo 	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento para autorizar y aprobar Control de acceso a recursos y archivos Segregar funciones 	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Caracterizar la información Responsabilidad Archivo de la organización 	
			<p>Variable dependiente Gestión del área funcional de tesorería</p>	Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Monitorear Reportar deficiencias Implantar y seguir los correctivos 	
				Ejecución del ingreso	<ul style="list-style-type: none"> Cumplir con los procedimientos Controlar ingresos Informar los ingresos 	
				Ejecución del gasto	<ul style="list-style-type: none"> Revisar expedientes de pago Revisar gastos vencidos Girado de cheques Manejo de fondos de pago en efectivo Arquear caja Manejo de cuentas de bancos Manejo de flujo de caja Conciliación bancaria 	

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo 2: Operacionalización de variables control interno y gestión del área funcional de tesorería

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía Estructura Talento humano 	
Variable independiente Control interno	Se define al control interno como una serie de pasos que conllevan a un proceso integral, debe ser realizado por el titular de la institución, los funcionarios de alto, bajo y medio rango; además, de todos los servidores con los cuenta una institución, el cual se diseña con el propósito de hacer frente a los diversos riesgos esperando brindar seguridad razonable, que al buscar el logro de la misión de la institución, se alcancen las metas y objetivos propuestos, en otras palabras lo que su busca es gestionar las diversas actividades tratando de minimizar los riesgos que se puedan presentar (Contraloría General de la República, 2014).	Operacionalmente el control interno está definido por cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; así mismo, se mide con 15 indicadores y 18 ítems que en conjunto miden la variable control interno.	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Identificar riesgos Valorar riesgos Dar respuesta al riesgo 	(1) Muy deficiente (2) Deficiente (3) Aceptable (4) Bueno (5) Excelente
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento para autorizar y aprobar Control de acceso a recursos y archivos Segregar funciones 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Caracterizar la información Responsabilidad Archivo de la organización 	
			Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Monitorear Reportar deficiencias Implantar y seguir los correctivos 	
Variable dependiente Gestión del área funcional de tesorería	El Decreto Legislativo N°1441 (2018) indica que la gestión del área funcional de tesorería es el manejo de fondos públicos de manera eficiente, ello se lleva a cabo mediante la adecuada gestión de ingresos, gestión de gastos y liquidez.	Operacionalmente la gestión del Área Funcional de Tesorería se define mediante dos dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de gastos. Además, cabe indicar que se mide a través de 11 indicadores y 20 ítems que en conjunto miden la variable gestión de tesorería.	Ejecución del ingreso	<ul style="list-style-type: none"> Cumplir con los procedimientos Controlar ingresos Informar los ingresos 	
			Ejecución del gasto	<ul style="list-style-type: none"> Revisar expedientes de pago Revisar gastos vencidos Girado de cheques Manejo de fondos de pago en efectivo Arquear caja Manejo de cuentas de bancos Manejo de flujo de caja Conciliación bancaria 	

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo 3. Instrumento

Cuestionario

Estimado señor (a);

Se le presenta la siguiente encuesta cuyo propósito es recabar información para el desarrollo de la investigación titulada: "Influencia del control interno en la gestión del área funcional de tesorería de la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021", agradezco su colaboración; ya que permitirá lograr los objetivos que se han planteado. La información que nos brinde será tratada con confidencialidad y será usada solo con fines académicos. Recordándole que al participar en el llenado del presente cuestionario hace constar que lo realiza de manera voluntaria.

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

Marcar con una X según estime conveniente.

N°	ÍTEMS	Muy deficiente	Deficiente	Aceptable	Bueno	Excelente
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO						
	Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los dirigentes de la unidad desconcentrada de cultura, para poder establecer y cumplir los valores éticos?					
2	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno					
3	¿Considera que la estructura organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?					
4	Califique el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la institución					
5	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo las actividades ligadas al control interno dentro de la unidad desconcentrada de cultura.					
	Evaluación de Riesgo	1	2	3	4	5
6	Califique la coherencia y claridad de los objetivos institucionales.					
7	¿Cómo califica las actividades que se emplean para solucionar problemas dentro de la unidad desconcentrada de cultura?					
8	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?					
9	Califique el nivel de efectividad o excelencia de la unidad desconcentrada de cultura, a la hora de registrar los cambios que acontecen fuera de la institución y que podrían afectarlo.					
	Actividades de Control	1	2	3	4	5
10	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan sobre su persona?					
11	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.					
12	Califique usted la actualización de los documentos de gestión como el ROF y otras directivas.					
	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
13	Califique el nivel de exigencia del personal a la hora de solicitar informes de las actividades.					
14	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.					

15	¿Cómo califica la voluntad de los directivos de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?					
	Actividades de supervisión	1	2	3	4	5
16	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la unidad desconcentrada de cultura.					
17	Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la institución.					
18	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva					
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ÁREA FUNCIONAL DE TESORERÍA						
	Ejecución del ingreso	1	2	3	4	5
19	¿Cómo califica el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos del área de tesorería?	¿				
20	¿Cómo califica el registro de los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley y su registro diario?					
21	¿Cómo califica el registro en el SIAF-SP de los recibos de ingresos pre numerados y la documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?					
22	¿Considera que los ingresos son autorizados por personal competente?					
23	¿Considera que los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?					
24	¿Cómo considera a los informes emitidos de forma periódica sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato?					
25	¿Considera que los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?					
	Ejecución del gasto	1	2	3	4	5
26	¿Considera que en la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?					
27	¿Cómo califica el pago a proveedores de bienes y servicios si estos se realizan a través del CCI?					
28	¿Cuál es su evaluación respecto a los gastos girados que hayan caducado, si estos se anulan y se registran en el SIAF-SP?					
29	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo?					
30	¿Cómo califica el procedimiento de la apertura de fondos para pagos en efectivo, está sustentada con Resolución?					
31	¿Cómo califica el procedimiento de reposiciones del fondo para pagos en efectivo, son realizados mediante cheques que se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo?					
32	¿Cómo califica el procedimiento de entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo, son autorizadas por la Administración?					
33	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo, dispone la realización de arquezos inopinados?					
34	¿Considera adecuado la entrega de dinero del fondo para pagos en efectivo y se estos pre numerados?					
35	¿Cómo califica el procedimiento de apertura de cuentas bancarias y si estas son autorizadas de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes?					
36	¿Cómo evalúa la actuación de la Oficina de Tesorería y si esta elabora flujos de caja tendientes a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?					
37	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?					
38	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por					

	prepararlas y revisarlas?					
--	---------------------------	--	--	--	--	--

Muchas gracias.

Anexo 04. Certificado de validez



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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento cumple con los requisitos exigidos para medir la variable gestión de tesorería, alcanzando un 90% de aceptabilidad.

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

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

Especialidad del validador: Gestión Pública

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

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

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

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

Abancay, 02 de octubre del 2021


UNIVERSIDAD NACIONAL MICHAELA BASTIANS DE APURÍMAC
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla
DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ÁREA FUNCIONAL DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: Ejecución del ingreso								
19	¿Cómo califica el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos del área de tesorería?	X		X		X		
20	¿Cómo califica el registro de los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley y su registro diario?	X		X		X		
21	¿Cómo califica el registro en el SIAF-SP de los recibos de ingresos pre numerados y la documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	X		X		X		
22	¿Considera que los ingresos son autorizados por personal competente?	X		X		X		
23	¿Considera que los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	X		X		X		
24	¿Cómo considera a los informes emitidos de forma periódica sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato?	X		X		X		
25	¿Considera que los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	X		X		X		
DIMENSION 3: Ejecución del gasto								
26	¿Considera que en la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?	X		X		X		
27	¿Cómo califica el pago a proveedores de bienes y servicios si estos se realizan a través del CCI?	X		X		X		
28	¿Cuál es su evaluación respecto a los gastos girados que hayan caducado, si estos se anulan y se registran en el SIAF-SP?	X		X		X		
29	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo?	X		X		X		
30	¿Cómo califica el procedimiento de la apertura de fondos para pagos en efectivo, está sustentada con Resolución?	X		X		X		
31	¿Cómo califica el procedimiento de reposiciones del fondo para pagos en efectivo, son realizados mediante cheques que se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo?	X		X		X		
32	¿Cómo califica el procedimiento de entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo, son autorizadas por la Administración?	X		X		X		
33	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo, dispone la realización de arqueos inopinados?	X		X		X		
34	¿Considera adecuado la entrega de dinero del fondo para pagos en efectivo y se estos pre numerados?	X		X		X		
35	¿Cómo califica el procedimiento de apertura de cuentas bancarias y si estas son autorizadas de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes?	X		X		X		
36	¿Cómo evalúa la actuación de la Oficina de Tesorería y si esta elabora flujos de caja tendientes a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
37	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?	X		X		X		

38	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?	X		X		X					
----	---	---	--	---	--	---	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento cumple con los requisitos exigidos para medir la variable gestión de tesorería, alcanzando un 92% de aceptabilidad.

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

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

Especialidad del validador: Gestión Pública

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

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

Abancay, 02 de octubre del 2021


UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIEN DE APURÍMAC
 ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla
 D O C E N T E

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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento cumple con incluir todos indicadores por tanto medirá lo que se propone, por lo que se le asigna un 92% de confiabilidad.

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

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

Especialidad del validador: Ciencias Administrativas

Trujillo, 2 de octubre de 2021

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

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

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

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


UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE PERU
FACULTAD DE ADMINISTRACION
Dr. Rober Anibal Luciano Alipio
DOCENTE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ÁREA FUNCIONAL DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ejecución del ingreso							
19	¿Cómo califica el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos del área de tesorería?	X		X		X		
20	¿Cómo califica el registro de los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley y su registro diario?	X		X		X		
21	¿Cómo califica el registro en el SIAF-SP de los recibos de ingresos pre numerados y la documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	X		X		X		
22	¿Considera que los ingresos son autorizados por personal competente?	X		X		X		
23	¿Considera que los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	X		X		X		
24	¿Cómo considera a los informes emitidos de forma periódica sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato?	X		X		X		
25	¿Considera que los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución del gasto							
26	¿Considera que en la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?	X		X		X		
27	¿Cómo califica el pago a proveedores de bienes y servicios si estos se realizan a través del CCI?	X		X		X		
28	¿Cuál es su evaluación respecto a los gastos girados que hayan caducado, si estos se anulan y se registran en el SIAF-SP?	X		X		X		
29	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo?	X		X		X		
30	¿Cómo califica el procedimiento de la apertura de fondos para pagos en efectivo, está sustentada con Resolución?	X		X		X		
31	¿Cómo califica el procedimiento de reposiciones del fondo para pagos en efectivo, son realizados mediante cheques que se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo?	X		X		X		
32	¿Cómo califica el procedimiento de entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo, son autorizadas por la Administración?	X		X		X		
33	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo, dispone la realización de arqueos inopinados?	X		X		X		
34	¿Considera adecuado la entrega de dinero del fondo para pagos en efectivo y se estos pre numerados?	X		X		X		
35	¿Cómo califica el procedimiento de apertura de cuentas bancarias y si estas son autorizadas de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes?	X		X		X		
36	¿Cómo evalúa la actuación de la Oficina de Tesorería y si esta elabora flujos de caja tendientes a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
37	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?	X		X		X		
38	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento cumple con incluir todos indicadores por tanto medirá lo que se propone, por lo que se le asigna un 90% de confiabilidad.

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

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

Especialidad del validador: Ciencias Administrativas

Trujillo, 2 de octubre de 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Dr. Rober Anibal Luciano Alpio
DOCENTE

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

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El presente instrumento se valida puesto que cumple con los aspectos metodológicos, alcanzando un 92% de aceptabilidad.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Josue Huamani Cayllahua DNI: 42855615

Especialidad del validador: Administración

Abancay, 02 de octubre del 2021

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

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

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

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


UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
E.A.P. ADMINISTRACIÓN
Mg. Adm. Josue Huamani Cayllahua
DOCENTE AUXILIAR

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ÁREA FUNCIONAL DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ejecución del ingreso							
19	¿Cómo califica el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos del área de tesorería?	X		X		X		
20	¿Cómo califica el registro de los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley y su registro diario?	X		X		X		
21	¿Cómo califica el registro en el SIAF-SP de los recibos de ingresos pre numerados y la documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	X		X		X		
22	¿Considera que los ingresos son autorizados por personal competente?	X		X		X		
23	¿Considera que los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	X		X		X		
24	¿Cómo considera a los informes emitidos de forma periódica sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos al jefe inmediato?	X		X		X		
25	¿Considera que los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	X		X		X		
	DIMENSION 3: Ejecución del gasto							
26	¿Considera que en la Oficina de Tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto?	X		X		X		
27	¿Cómo califica el pago a proveedores de bienes y servicios si estos se realizan a través del CCI?	X		X		X		
28	¿Cuál es su evaluación respecto a los gastos girados que hayan caducado, si estos se anulan y se registran en el SIAF-SP?	X		X		X		
29	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo?	X		X		X		
30	¿Cómo califica el procedimiento de la apertura de fondos para pagos en efectivo, está sustentada con Resolución?	X		X		X		
31	¿Cómo califica el procedimiento de reposiciones del fondo para pagos en efectivo, son realizados mediante cheques que se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo?	X		X		X		
32	¿Cómo califica el procedimiento de entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo, son autorizadas por la Administración?	X		X		X		
33	¿Cómo califica a la Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo, dispone la realización de arcos inopinados?	X		X		X		
34	¿Considera adecuado la entrega de dinero del fondo para pagos en efectivo y se estos pre numerados?	X		X		X		
35	¿Cómo califica el procedimiento de apertura de cuentas bancarias y si estas son autorizadas de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes?	X		X		X		
36	¿Cómo evalúa la actuación de la Oficina de Tesorería y si esta elabora flujos de caja tendientes a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
37	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros?	X		X		X		

38	¿Cómo califica respecto a si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas?	X		X		X								
----	---	---	--	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El presente instrumento se valida puesto que cumple con los aspectos metodológicos, alcanzando un **88% de aceptabilidad.**

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Josue Huamani Cayllahua **DNI:** 42855615

Especialidad del validador: Administración

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

Abancay, 02 de octubre del 2021


 UNIVERSIDAD NACIONAL DE AGUAS CALIENTES
 E.A.P. ADMINISTRACIÓN
 Mg. Adm. Josue Huamani Cayllahua
 DOCENTE AUXILIAR

Anexo 05. Validación de instrumentos

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	84	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	84	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,986	38

Anexo 06. Consentimiento y/o asentimiento informado

Formulario sin título

Enviar

Preguntas Respuestas 86 Configuración

Cuestionario

Estimado señor (a);
Se le presenta la siguiente encuesta cuyo propósito es recabar información para el desarrollo de la investigación que tiene por título "Influencia del control interno en la gestión de Tesorería de la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021", agradeciendo su colaboración ya que permitirá lograr los objetivos que se han planteado. La información que nos brinde será tratada con confidencialidad, y será usada solo con fines académicos. Recordándole que al participar en el llenado del presente cuestionario hace constar que lo realiza de manera voluntaria.

Edad: *

Texto de respuesta corta

Sexo *

?



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20490345397
"Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco"	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Oficina de Administración	
Nombres y Apellidos:	DNI:
Javier Borda Huaypar	23980294

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "F" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ^(*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
"Influencia De Control Interno en el Área Funcional de Tesorería en la Dirección Desconcentrada de Cultura Cusco, 2021"	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría en Gestión Pública	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Antonia Gabancho Catunta	40901906

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Cusco, 15 de noviembre de 2021

Firma:


Lic. Javier Borda Huaypar
J E F E
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN
DDC CUSCO

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.