



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS,  
EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE  
LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN DE  
MOQUEGUA – 2018”**

**PRESENTADO POR**

**BACH. DAYANA MARILYN FUENTES FLORES  
BACH. ROCIO DEL CARMEN QUISPE MAQUERA**

**ASESOR**

**DR. HINDALICIO YUCRA ESTUCO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2019**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN .....	x
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	12
1.2. Definición del problema.....	14
1.2.1 Problema general.....	14
1.2.2 Problemas Específicos .....	14
1.3. Objetivos de la investigación .....	15
1.3.1 Objetivo general .....	15
1.3.2 Objetivos específicos .....	15
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	15
1.5. Variable, operacionalización .....	16
1.6. Hipótesis de la investigación .....	19
1.6.1 Hipótesis General .....	19
1.6.2 Hipótesis Específicas .....	19
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>20</b>
2.1. Antecedentes de la investigación.....	20
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	20
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	22
2.2. Bases teóricas .....	24
2.2.1. Control Interno .....	24
2.2.2. Ambiente de Control Interno .....	26
2.2.3. Evaluación de riesgos.....	28
2.2.4. Actividades de control gerencial.....	29
2.2.5. Información y comunicación.....	30

2.2.6. Supervisión.....	31
2.3. Marco conceptual .....	32
<b>CAPÍTULO III: MÉTODO .....</b>	<b>34</b>
3.1. Tipo de investigación .....	34
3.2. Diseño de investigación.....	34
3.3. Población y muestra .....	34
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	35
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	36
<b>CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b>	<b>38</b>
4.1. Presentación de resultados por variables .....	38
4.1.1. Variable 1: Control interno .....	38
4.1.2. Dimensión 1: Ambiente de control interno.....	39
4.1.3. Dimensión 2: Evaluación de riesgos .....	41
4.1.4. Dimensión 3: Actividades de control gerencial .....	42
4.1.5. Dimensión 4: Información y comunicación.....	44
4.1.6. Dimensión 5: Supervisión .....	45
4.2. Contrastación de hipótesis .....	46
4.2.1. Hipótesis general .....	46
4.2.2. Hipótesis específica N° 1 .....	48
4.2.3. Hipótesis específica N° 2 .....	49
4.2.4. Hipótesis específica N° 3 .....	50
4.2.5. Hipótesis específica N° 4 .....	52
4.2.6. Hipótesis específica N° 5 .....	53
4.3. Discusión de resultados .....	54
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>57</b>
5.1. Conclusiones .....	57
5.2. Recomendaciones .....	58
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>60</b>
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable .....	17
Tabla 2: Escala de fichas de observación.....	35
Tabla 3: Escala de cuestionarios .....	35
Tabla 4: Resumen de procesamiento de casos .....	36
Tabla 5: Estadística de fiabilidad .....	36
Tabla 6: Baremo para la variable control interno y sus dimensiones .....	37
Tabla 7: Control interno .....	38
Tabla 8: Ambiente de control interno .....	39
Tabla 9: Evaluación de riesgos .....	41
Tabla 10: Actividades de control gerencial.....	42
Tabla 11: Información y comunicación .....	44
Tabla 12: Supervisión .....	45
Tabla 13: Estadísticas para una muestra .....	47
Tabla 14: Prueba para una muestra .....	47
Tabla 15: Estadísticas para una muestra .....	48
Tabla 16: Prueba para una muestra .....	49
Tabla 17: Estadísticas para una muestra .....	50
Tabla 18: Prueba para una muestra .....	50
Tabla 19: Estadísticas para una muestra .....	51
Tabla 20: Prueba para una muestra .....	51
Tabla 21: Estadísticas para una muestra .....	52
Tabla 22: Prueba para una muestra .....	53
Tabla 23: Estadísticas para una muestra .....	54
Tabla 24: Prueba para una muestra .....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control interno.....	39
Figura 2: Ambiente de control interno .....	40
Figura 3: Evaluación de riesgos .....	42
Figura 4: Actividades de control gerencial .....	43
Figura 5: Información y comunicación .....	45
Figura 6: Supervisión .....	46

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018”, realizada con el objetivo de determinar el nivel del control interno en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua.

Es una investigación de diseño no experimental, tipo transversal, alcance descriptivo y univariable. Se recogieron los datos mediante las técnicas de la encuesta y observación, empleando como instrumentos los cuestionarios y fichas de observación, respectivamente; contemplando 5 dimensiones y 220 ítems en total, con escala de Likert; siendo los instrumentos validados mediante juicio de 3 expertos y diseñados considerando la validez de contenido. La muestra considerada es igual al total de la población, 6 trabajadores del área de tesorería. Para el procesamiento y análisis de los datos se utilizó la estadística descriptiva e inferencial, determinando los niveles de la variable y sus dimensiones, y la prueba de hipótesis.

Se obtuvo como resultado, el control interno es de nivel intermedio ( $p$ -valor = 0,000 < 0,05) en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

**Palabras clave:** Control interno, ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión.

## ABSTRACT

This research entitled "Internal Control in the area of Treasury of the Regional management for education of Moquegua -" 2018, carried out with the objective of determining the level of internal control in the area of Treasury of the Regional management for education of Moquegua.

A design research is non-experimental, cross-type, descriptive and univariate scope. Collected data using the techniques of survey and observation, using instruments like questionnaires and observation sheets, respectively; 5 dimensions and 220 items in total, with Likert scale; being the instruments validated by judgment of 3 experts and designed considering the validity of content. Considered sample is equal to the total population, 6 workers in the area of Treasury. Processing and analysis of data was used for the descriptive and inferential statistics, determining the levels of the variable and its dimensions, and hypothesis testing.

He was obtained as a result, internal control is intermediate level ( $p\text{-value} = 0.000 < 0,05$ ) in the area of Treasury of the Regional management for education of Moquegua - 2018.

**Key words:** Internal control, internal control environment, risk assessment, management control activities, information, communication and supervision.

## INTRODUCCIÓN

El término control interno y su implicancia, pareciese ser de conocimiento general. Sin embargo, con base en la problemática analizada podemos afirmar que suele ser mal empleado al referirse únicamente a las acciones de control dirigidas por parte de las Oficinas de Control Institucional, la Contraloría General de la República o en su defecto, las Sociedades de Auditoría, las cuales efectivamente realizan acciones de control, pero en la modalidad posterior y son consideradas como control externo. Asimismo, los servidores y funcionarios públicos, suelen percibir al control interno únicamente como una facultad sancionadora y desmedida que ejercer la Contraloría General de la República, que busca mínimos errores para hacerlos acreedores de sanciones desmedidas.

Es así que, considerando las teorías revisadas, podemos señalar que el control interno versa sobre aquellas acciones y actividades de control que han de realizar los mismos operadores en su labor diaria. Pero dada la errada percepción que tienen del control, no sólo muestran resistencia a las acciones de control externo, sino también, muestran gran indiferencia a ser parte de su labor diaria actividades de control y prevención.

Es por ello, que resulta necesario investigar respecto al efectivo control interno que se realiza en las instituciones públicas, pues hablamos de recursos públicos de la sociedad y sobre todo porque el enfoque del control interno trata de prevenir y garantizar una gestión eficiente.

En mérito a los argumentos expuestos, el presente estudio versa en la determinación del nivel del control interno en el área de tesorería, recogiendo datos de forma objetiva mediante fichas de observación aplicadas por los mismos investigadores y la aplicación de cuestionarios a los trabajadores en aspectos puntuales como la filosofía de dirección, integridad y valores éticos, comunicación interna y externa.



El trabajo se encuentra compuesto por; en su primer capítulo abarca la problemática en general, conjuntamente con los objetivos, justificación, operacionalización de variable e hipótesis. En su segundo capítulo, denominado marco teórico, comprende antecedentes internacionales y nacionales, bases teóricas referidas a la variable y sus dimensiones, y el marco conceptual. En su tercer capítulo denominado método, comprende, describe la metodología empleada en el trabajo como el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas para recolección y procesamiento de datos. Mientras que, en su cuarto capítulo titulado presentación y análisis de resultados, se presentan los resultados de medición de la variable y sus dimensiones, la contrastación de hipótesis y la discusión de los resultados. Finalmente, en su último capítulo se revelan las conclusiones y las recomendaciones que alcanzamos en mérito a los resultados obtenidos.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

A nivel mundial, la Contraloría General de la República (2014), refiere respecto a la evolución del control interno; se desarrolló de la mano de las grandes empresas; debido al gran crecimiento empresarial, los propietarios se veían en la necesidad de distribuir sus funciones y por ende determinar mecanismos para evitar o mitigar riesgos, a fin de evitar caer en fraudes. Es así que, los contadores desarrollan la comprobación interna, actualmente conocida como control interno. Este, brindaba la seguridad necesaria y confiabilidad en la información procesada; sin embargo, era realizada exclusivamente por los contadores de las empresas mediante la aplicación mecanismos, procedimientos y normas implementados por ellos mismos. Además, por la década del 70 causa un gran revuelto el descubrimiento de pagos ilícitos, como malversaciones y otros; dándole a partir de ello, mayor importancia al mejoramiento de mecanismos de control. Es así que, en la década del 80 surge un marco conceptual apropiado para el control interno, compuesto por definiciones y conceptos actualizados. Asimismo, surge el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), resultando a la fecha como referencia obligatoria en material de control interno, aplicable al sector público y privado, y centro de investigación. Su objeto principal es servir de soporte a la gerencia para mejorar el control institucional; destacando por incluir la identificación de riesgos según su origen, planificación y supervisión; y plantear la pirámide de componentes interrelacionados. Actualmente, el control interno se encuentra en constante renovación; siendo su objeto principal desarrollar una

gestión por procesos desarrollada y alcanzar la eficiencia y eficacia de la institución. Ahora, incluye elementos como la participación activa de la alta dirección y el personal en general en todo el proceso; el autocontrol ejercido por los mismos trabajadores y su aplicación en todos los ámbitos de la institución, viéndose reflejado en sus documentos de gestión.

A nivel nacional, la Contraloría General de la República adoptó los estándares internacionales de control y los adaptó al sector públicos mediante las normas general de control, que se aprobaron con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Asimismo, entre los artículos 7 y 8 de la Ley N° 27785, Ley del Sistema de Nacional de Control Interno se distinguen dos tipos; interno y externo; el primero versa sobre las acciones destinadas a cautelar de forma previa, simultánea y posterior la gestión de recursos, bienes y operaciones por parte de la misma entidad, considerando que las dos primeras han de ejercerse de forma exclusiva por las autoridades, funcionarios y servidores públicos, quienes deben hacerlo con responsabilidad, al igual que sus funciones; y el externo realizado por las Sociedades Auditoras y la Contraloría. Destacamos que, en la actualidad los esfuerzos del Gobierno Central radican en el control posterior, donde poco o nada se puede hacer una vez concluidos los procesos, aunado a la inexistente conciencia de los servidores públicos respecto al control interno como parte de sus funciones, quienes en lugar de verlo como un mecanismo para alcanzar los objetivos institucionales, evitar y mitigar riesgos; lo ven como una función exclusiva de los organismos externos quienes procuran la imposición de sanciones a los trabajadores. En tal sentido, el presente trabajo se basa en el control interno ejercido por los mismos operadores, que al ser fortalecido permitirá la toma de decisiones oportuna y adecuada.

Además, conforme muestra la Contraloría General de la República (2018) en su registro de funcionarios sancionados; resulta común y lamentable el crecimiento de servidores públicos sancionados por parte de la Contraloría, como resultado de las acciones de control posterior. Situación que podría ser fácilmente evitada y disminuida, si los servidores públicos fuesen concientizados y ejerciesen el control

interno como parte de sus funciones, en conformidad a lo establecido por la normativa. A nivel local, los servidores públicos de la región muestran el mismo comportamiento que las medias nacionales, siendo semejante su carencia de conciencia y sensibilización respecto al control.

Según la Contraloría General de la República (2017); resulta casi inexistente el control interno, pues los servidores públicos se limitan a ejercer sus funciones operativas, dejando de lado y desconociendo que el control interno forma parte de estas. De igual forma, los documentos de gestión que constituyen los lineamientos institucionales para el ejercicio de funciones de los servidores públicos, en su mayoría carecen de objetivos institucionales específicos por área y omiten considerar el control interno como parte de las funciones. Es así que, resguardados en las deficiencias presentes en los documentos de gestión, los servidores aluden cumplir con lo mínimo establecido. Sin embargo, el control interno es inherente a todas las actividades y todos los niveles de responsabilidad, implicando a absolutamente todos los trabajadores.

## **1.2. Definición del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es el nivel del control interno en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

PE.01: ¿Cuál es el nivel del ambiente de control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

PE.02: ¿Cuál es el nivel de la evaluación de riesgos en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

PE.03: ¿Cuál es el nivel de las actividades de control gerencial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

PE.04: ¿Cuál es el nivel de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

PE.05: ¿Cuál es el nivel de la supervisión en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar el nivel del control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

OE.01: Determinar el nivel del ambiente de control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018.

OE.02: Determinar el nivel de la evaluación de riesgos en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

OE.03: Determinar el nivel de las actividades de control gerencial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

OE.04: Determinar el nivel de la información y comunicación en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

OE.05: Determinar el nivel de la supervisión en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

Práctica; pues su finalidad es mejorar el control interno en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Moquegua, efectuando un diagnóstico actual, detectando deficiencias y elaborando recomendaciones.

Jurídica; conforme a la Ley del Sistema Nacional de Control Interno, contribuye a la consecución de los objetivos del ente, minimizando los riesgos y es considerado parte de las funciones de los servidores públicos en general.

Metodológico; los instrumentos diseñados fueron elaborados de forma objetiva, validados por contenido y criterio; resultando aplicable para futuras investigaciones.

Es importante, porque su aplicación promueve el moderno enfoque de la gestión pública; donde, los servidores deben garantizar servicios de calidad en base a los principios de eficiencia, economía, transparencia y eficacia.

### **1.5. Variable, operacionalización**

Variable: Control Interno

Dimensiones:

- Ambiente de control interno.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

**Tabla 1: Operacionalización de la variable**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
VARIABLE CONTROL INTERNO	Es el desarrollo pleno de la gestión, a cargo del titular, funcionarios y servidores de un ente; a fin de confrontar los riesgos y garantizar con razonabilidad el cumplimiento de objetivos institucionales y la misión, así como la disminución de riesgos. (Contraloría General de la República, 2014)	La variable control interno se determinó mediante el cálculo de la media resultante de los valores obtenidos en cada dimensión establecida conforme a lo dispuesto por la Contraloría General de la República (2006), previamente organizados en base a las categorías definidas en el baremo de la presente investigación. Donde, los datos de las dimensiones fueron obtenidos mediante	<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE CONTROL INTERNO</b>  <b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  <b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Filosofía de la Dirección.</li> <li>2. Integridad y valores éticos.</li> <li>3. Administración estratégica.</li> <li>4. Estructura organizacional.</li> <li>5. Administración de los recursos humanos.</li> <li>6. Competencia profesional.</li> <li>7. Asignación de autoridad y responsabilidad.</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planeamiento de la administración de riesgos.</li> <li>2. Identificación de los riesgos.</li> <li>3. Valoración de los riesgos.</li> <li>4. Respuesta al riesgo.</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedimientos de autorización y aprobación.</li> <li>2. Segregación de funciones.</li> <li>3. Evaluación costo – beneficio.</li> <li>4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</li> <li>5. Verificaciones y conciliaciones.</li> </ol>	Ordinal

---

fichas de observación resultantes de la revisión documental; y de cuestionarios aplicados a los trabajadores del Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación.

6. Evaluación de desempeño.
7. Rendición de cuentas.
8. Documentación de procesos, actividades y tareas.
9. Revisión de procesos, actividades y tareas.
10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

- DIMENSIÓN 4:**  
**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
1. Funciones y características de la información.
  2. Información y responsabilidad.
  3. Calidad y suficiencia de la información.
  4. Sistemas de información.
  5. Flexibilidad al cambio.
  6. Archivo Institucional.
  7. Comunicación interna.
  8. Comunicación externa.
  9. Canales de comunicación.

- DIMENSIÓN 5:**  
**SUPERVISIÓN**
1. Prevención y monitoreo.
  2. Seguimiento de resultados.
  3. Autoevaluación.
-



## **1.6. Hipótesis de la investigación**

### **1.6.1 Hipótesis General**

El control interno es de nivel intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

HE.01: El ambiente de control interno es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.02: La evaluación de riesgos es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.03: Las actividades de control gerencial son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.04: La información y comunicación son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.05: La supervisión es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

De la revisión bibliográfica de los trabajos previos a nivel internacional, tenemos a Lucero y Valladolid (2013) con la investigación de pregrado titulada *Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012*, de la Universidad de Cuenca. Evaluó el Sistema de Control interno del departamento de tesorería; mediante la observación, revisión documental y aplicación de cuestionarios de 116 preguntas cerradas de tipo dicotómicas, al tesorero. Llegando a las conclusiones: de forma general, el sistema de control interno del área presenta niveles de confianza aceptables, resultando la información confiable y oportuna, brindando seguridad razonable respecto al manejo de los fondos. Además, se determinó que el riesgo es bajo, pese a reflejar debilidades en ciertos procesos. El trabajo de investigación, resalta la importancia del control interno como garante de la consecución de objetivos trazados. Donde, la población estudiada refleja tener niveles bajos de riesgos, ausencia de formalidad en algunos procesos y centralización de procesos en el encargado. Sin embargo, consideramos que los resultados pueden ser subjetivos debido al instrumento utilizado y al sujeto a quien se aplicó; en tal sentido, consideramos primordial la aplicación efectiva del control interno, debiendo ser principalmente orientada por la revisión documental y evaluaciones realizadas por un tercero respecto al cumplimiento de los componentes del control interno.

Según Pavez (2016), en la investigación de pregrado, denominada *Modelo de Sistema de Control de Gestión Tesorería General de la República*, de la Universidad de Chile; realizó un diagnóstico del sistema de control y formuló uno complementario, utilizando herramientas como el mapa estratégico, cuadro de mando integral, tableros de gestión, tableros de control y esquemas de incentivo para la división de operaciones y tesorerías regionales del país. Concluyendo que existe confusiones en la aplicación de los modelos, resultando de la inadecuada combinación de varios. Además, la planificación estratégica para el periodo 2015-2018 de la TGR presenta deficiencias y en base a estas se formuló el sistema complementario. El trabajo que antecede, revela que la planificación estratégica no es suficiente para la consecución de objetivos institucionales, pues, durante la ejecución puede surgir desviaciones que se lo impidan. Es así que, es revelada claramente la inadecuada aplicación de modelos y el sesgo en la metodología, dando resultados nulos, que no responden a la realidad ni aportan mejoras. Quedando evidencia la gran importancia de la supervisión, monitoreo y el efectivo control interno ejecutado por los propios operadores y directivos.

Para Plaza (2006), en la tesis de segunda especialización, titulada *La gestión de Tesorería en el Sector Público*, de la Universidad Simón Bolívar. Se elaboró una propuesta de optimización de los procesos, previo examen de situación mediante lista de cotejo, entrevistas a los 9 empleados. Concluyó que existe deficiencia en la gestión de tesorería, debido a la inadecuada actualización, alta inversión de tiempo, ausencia de controles, duplicidad de datos y esfuerzos, dentro de los procesos que se ejecutan, originados por la falta de supervisión e inadecuada utilización de recursos. Además, es factible optimizar los procesos y alcanzar la eficiencia en la gestión mediante la optimización de procesos considerados en la propuesta elaborada. El informe, plasma los efectos de la ausencia de controles, como el desperdicio o desaprovechamiento de los recursos en general. Así como, la falta de articulación y trabajo en equipo, impiden la optimización de recursos, implicando duplicidad de datos y esfuerzos realizados para la obtención y procesamiento. Asimismo, concordamos en la necesidad de realizar un diagnóstico y en base a este formular las recomendaciones estructuradas en una propuesta.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

En los trabajos previos realizados a nivel nacional, tenemos a Alejo (2016), con la tesis de pregrado, titulada *Análisis y evaluación de la aplicación de las normas generales de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chucuito periodos 2014-2015*, de la Universidad Nacional del Altiplano. Efectuó el análisis y evaluación del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería, mediante la revisión documental, observación y aplicación de cuestionarios de 117 preguntas cerradas de tipo dicotómicas a 4 trabajadores. Concluyendo que, el promedio porcentual de incumplimiento para el periodo 2014 fue de 44.57% y para el periodo 2015 de 46.74%. La autora evidencia el rol fundamental del personal en la gestión, precisamente en el cumplimiento de normas generales de la materia. Donde, pese a existir los lineamientos normativos respectivos, estos no son ejecutados a cabalidad por ser el personal en términos generales inadecuado, primando la falta de capacitación y preparación de estos, concordante a la ausencia de concursos públicos para la contratación de personal. Factores que inciden en el poco favorable clima laboral y se ven plasmados en la ineficiencia e incumplimiento de lineamientos establecidos.

Según Calderon (2017), en la investigación de pregrado, titulada *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de el Mantaro Jauja – Junín – Periodo 2016*, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Determina la importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería, a través de la revisión bibliográfica, documental y la aplicación de una encuesta de 17 ítems a 10 trabajadores de la municipalidad. Llegando a la conclusión: a pesar de que el control interno del lugar de estudio presenta algunas deficiencias o debilidades, contribuye en la gestión; y estas pueden ser subsanadas con adecuada supervisión. El trabajo destaca que el control interno eficiente y eficaz resulta fundamental para la consecución de la gestión eficiente y eficaz, y por consiguiente el logro de objetivos institucionales. En el lugar de estudio, resalta la importancia de la supervisión, pues

su ausencia constituye el factor fundamental de riesgo; ello, aunado al bajo nivel de conocimientos del personal, son los principales puntos débiles del control interno.

Para Chancafe (2016), en la tesis de pregrado, titulada *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque*, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Describió las deficiencias de las operaciones en el Área de Tesorería, mediante la técnica de la encuesta, aplicando el instrumento del cuestionario conformado por 20 preguntas cerradas de tipo dicotómicas, al total de la población constituida por 10 personas del área. Las conclusiones muestran las deficiencias detectadas, como: inadecuado archivamiento; falta de práctica de controles; desconocimiento del personal de la operatividad del área, normativa en general, incumplimiento del perfil, deficiente comunicación, entre otros. La ausencia de formalismo en la designación de funciones, repercute en nivel o grado de responsabilidad de los trabajadores, así como en la optimización de recursos, pues generalmente nos encontramos ante la duplicidad de funciones que desperdician recursos y esfuerzos innecesariamente para la ejecución de una misma actividad; de igual forma, no contar con los lineamientos necesarios para cada procedimiento, deja mucho al criterio del trabajador y no permite la estandarización de resultados. Además, considerando la importancia del área de tesorería y el tipo de documentación que maneja, se requieren claras políticas de manejo documentario y archivamiento, para su adecuada preservación.

Según Rivas (2017) en la tesis de maestría: *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*, de la Universidad César Vallejo. Relacionó las variables de estudio, mediante el procesamiento de datos obtenidos a partir de la aplicación de dos encuestas de 33 y 28 ítems respectivamente, a la muestra de 25 personas de la oficina de tesorería. Concluyendo que, existe una relación directa y significativa entre las variables de estudio, obteniendo un valor de 0.658 en el coeficiente de Rho de Spearman y una significancia de  $p=0.00$ . Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno, es de sólo 28%. El trabajo evidencia la típica mentalidad y resistencia del servidor

público al control interno, considerándolo como algo ajeno a su persona y propio de los Órganos de Control Interno en su modalidad posterior. Además, resaltando lo contraproducente y desproporcionado que resulta que los directivos se opongan al control interno, llegando al punto de amenazar a los trabajadores. Es por ello que, para la adecuada implementación del control interno resulta necesario efectuar previamente la sensibilización, concientización y capacitación de los servidores públicos, a fin de que tomen conciencia que el control interno les compete a todos y no implica únicamente la determinación de responsabilidades como su respectiva sanción; sino, la corrección oportuna de desviaciones y la mejora continua pro consecución de objetivos institucionales.

## **2.2. Bases teóricas**

El presente apartado, se encuentra constituido por todas aquellas teorías vertidas por diferentes autores, respecto a la variable control interno.

### **2.2.1. Control Interno**

**Etimología:** La Real Academia Española (2014), refiere que la palabra control se origina del vocablo francés *contrôle* que significa comprobación, inspección, fiscalización e intervención.

**Concepto:** La Real Academia Española (2014), define al control como el acto de comprobar, inspeccionar y fiscalizar. Para Ucha (2014), control interno son las acciones, políticas, lineamientos, normas y métodos propios de la institución, originados por iniciativa de sus directivos o servidores; con el fin de prevenir riesgos e inconvenientes que puedan afectar su correcto desarrollo. Además, resalta que el control interno debe ser ejercido mediante el dominio de sus componentes, permitiendo verificar el cumplimiento de funciones, garantizar su efectividad, detectar casos de corrupción y conseguir los objetivos institucionales de manera exitosa. Según Meléndez (2016), es un instrumento de gestión, conformado por el plan, métodos y procedimientos adoptados o implementados en las entidades, a propuesta de la dirección, gerencia y personal en general, a fin de mejorar la eficiencia. Mantilla (2013), señala que, tácitamente el control interno era

reconocido como materia exclusiva de los auditores; sin embargo, en la actualidad implica a los directivos y el resto del personal, debiendo estos vincularse a la cadena de valor y trabajar de forma conjunta.

**El Control interno en el sector público:** Para la Contraloría General de la República (2014), es uno de los tipos de control, entiéndase como el proceso global de gestión, diseñado con el fin de enfrentar riesgos y garantizar con razonabilidad la consecución de objetivos del ente; diferenciado esencialmente por ser ejecutado por el personal de la misma entidad, considerando los diversos roles desde el titular hasta los servidores y funcionarios.

**Objetivos:** La Contraloría General de la República (2014), determina como fines del control interno: promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y calidad de servicios; cuidado y resguardo de recursos y bienes públicos, contra cualquier tipo de deterioro, pérdida, indebido uso y actos ilegales; cumplimiento de normativa; garante de información confiable y oportuna; fomento e impulso de ejercicio de valores; promoción del cumplimiento de rendir cuentas de fondos y bienes; y promoción de la generación de valor público. Mientras Mantilla (2013), eficacia y eficiencia en las operaciones, información confiable, cumplimiento normativo y de obligaciones, y protección de activos.

**Importancia:** La Contraloría General de la República (2014), precisa que su importancia radica en los beneficios que trae; como; cultura favorable al desarrollo de actividades y mejoramiento del rendimiento, gestión óptima, combate la corrupción, fortalecimiento del ente, y garantiza información confiable y seguridad razonable para el logro de objetivos. En tal sentido, cabe destacar que, si bien puede apoyar en la toma de decisiones mediante la información, está solamente provee de seguridad razonable y no absoluta, dado que se ve afectada por otros factores.

**Fundamentos:** Contraloría General de la República (2014), son los pilares del control interno: autocontrol, competencia de cada persona de evaluar su trabajo,

revelar desviaciones e implementar acciones correctivas, y mejorar la realización de funciones a su cargo; autorregulación, competencia de cada ente público en determinar los lineamientos internos, en conformidad a la normativa de rangos superiores; autogestión, competencia institucional para dotar de significado la normativa general, aplicarla y coordinar, con el objeto de ejercer la función administrativa con efectividad, eficiencia y eficacia. Además, precisa que los responsables directos de las actividades de una institución, así como del diseño, implementación, supervisión, mantenimiento y documentación, son los gerentes, directores, gerentes, gobernador regional y todo el personal directivo; mientras que, el personal en general, es responsable de contribuir al control interno, debiendo detectar y reportar riesgos y la presencia de conducta antiéticas. Además, Meléndez (2016) define como principios a los indicadores base para la ejecución del control interno; resumiéndolos en: determinación de responsabilidades, separación de funciones respecto a las operaciones y registro contable, comprobación de operaciones realizadas, distribución de funciones por escrito, cuidadosa selección de personal, promoción de vinculación del trabajador con el ente, otorgamiento de incentivos por méritos, y archivamiento adecuado.

**Componentes:** La Contraloría General de la República (2014), indica los componentes del Sistema de control interno; ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. Donde el último, procura garantizar el efectivo control interno; y los otros consisten en el diseño y operación.

**Dimensiones:** Las dimensiones fueron determinadas con base en lo dispuesto por la Contraloría General de la República (2006), la misma que considera: 1) Ambiente de control interno; 2) Evaluación de riesgo; 3) Actividades de control; 4) Información y comunicación; y 5) Actividades de supervisión.

### **2.2.2. Ambiente de Control Interno**

**Etimología:** Corominas (1973), el término ambiente proviene del latín ambiens, cuyo significado es que rodea.



**Concepto:** Para Pérez y Merino (2014), el ambiente son las características propias de un lugar, asociación o tiempo específico. Ucha (2009), lo considera como el grupo de características comunes y frecuentes de un marco formativo. Significados.com (2018), lo tipifica en cuatro grupos; ambiente de trabajo, social, natural y de aprendizaje; definiendo al primero como el que abarca lo relacionado al trabajador, social, psicológico y material.

**El ambiente en el Control Interno:** Contraloría General de la República (2014), es el ámbito organizacional óptimo para el desarrollo de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas para sensibilizar y gestar la cultura de control interno. Además, la Contraloría General de la República (2014) considera que gran parte de sus componentes responden a factores normativos dados por los entes rectores; resultando de obligatorio cumplimiento. De igual forma Barquero (2013), destaca su importancia al considerarla como el cimiento de los otros componentes del control interno. Asimismo Meléndez (2016), indica que este tiene gran influencia en el sistema de control y cada uno de sus componentes. La Contraloría General de la República (2006), precisa que sus características resultan determinantes para el establecimiento y fortalecimiento del control interno; donde, su calidad depende del nivel de desarrollo de sus componentes.

**Indicadores:** La Contraloría General de la República (2006), determina como factores del ambiente de control interno; 1) Filosofía de la dirección, son el comportamiento y disposición hacia una gestión basada en el control; 2) Integridad y los valores éticos, comprende los juicios de valor que realiza el personal para la toma de decisiones, los cuales orientan su modo de actuar; 3) Administración estratégica, son los documentos de gestión debidamente estructurados en base a las políticas nacionales y reflejados en términos cualitativos y monetarios; 4) Estructura organizacional, adaptación de la organización en base a los objetivos trazados, a cargo del titular o directivo; 5) Administración de recursos humanos, son los lineamiento establecidos para garantizar una adecuada planificación y administración del personal; 6) Competencia profesional, relación directa entre las actividades encomendadas y el perfil profesional; 7) Asignación de autoridad y

responsabilidad, delimitación del campo de acción, responsabilidades y deberes de los trabajadores.

### **2.2.3. Evaluación de riesgos**

**Etimología:** La Real Academia Española (2014), riesgo se origina del término árabe rizq, significa lo que depara la provincia, lo cual hace referencia a que algo o alguien está próximo a sufrir un daño; término adoptado por el italiano como rishio. Además, por otra parte Corominas (1973), afirma que su origen etimológico es el mismo de risco, peñasco alto, denotando de allí el peligro.

**Concepto:** Pérez y Gardey (2013), lo diferencian del peligro, denotando como su característica principal la vulnerabilidad, es decir, la posibilidad de daño. Asimismo, lo asocian con la amenaza, señalando que anticipa un daño y su ocurrencia haya sucedido al menos una ocasión, habiéndose concretado la amenaza.

**La evaluación de riesgos en el control interno:** Según la Contraloría General de la República (2006), lo define como la identificación, análisis y gestión de los factores o eventos que puedan obstaculizar la ejecución de procesos y consecución de los objetivos institucionales. Asimismo Contraloría General de la República (2014), señala que su importancia radica en las etapas de planificación y ejecución de actividades de la entidad; y precisa que los riesgos pueden constituirse en amenazas contra el logro de objetivos. Meléndez (2016), precisa que la medición de riesgos debe realizarse en base a la tolerancia a estos, a fin de determinar su adecuado gestionamiento. Además Estupiñán (2015), señala que los riesgos deben ser analizados e identificados con base a los fines de la institución; y clasifica a los riesgos por su origen en; interno y externo.

**Indicadores:** Contraloría General de la República (2006), indica los elementos de la evaluación de riesgos; 1) Planeamiento de la administración de riesgos, determinación de estrategias para identificar y valorar los riesgos, incluyendo las respuestas y monitoreo a los cambios; 2) Identificación de los riesgos, tipificación de riesgos, considerando su origen y tipo; 3) Valoración de los riesgos, estudio de

los riesgos en el que se determina su probabilidad, duración e impacto; 4) Respuesta al riesgo, considerando el factor anterior se diseñan respuestas pertinentes y adecuadas.

#### **2.2.4. Actividades de control gerencial**

**Etimología:** Corominas (1973), la palabra gerencia proviene del verbo latín gerere, cuyo significado es administrar; antiguamente se le reconocía como la orden de un superior.

**Concepto:** Pérez (2008), define a gerencia como al grupo de personas pertenecientes a la alta dirección de un ente; así como a la persona que ostente el cargo de director general. Además, considera cuatro tipos de funciones a cumplir; planeamiento, organización, dirección y control, refiriéndose el último a aquellas actividades desarrolladas con el fin de medir, cuantificar, en términos cuantitativos y cualitativos, el nivel de desarrollo de lo planificado y los resultados de estos.

**Las actividades de control gerencial en el control interno:** Contraloría General de la República (2006), lo define como el conjunto de políticas y procedimientos dados por el funcionario responsable, respecto a aquellas labores a cargo de su personal, con el propósito de contribuir a la consecución de fines del ente. La Contraloría General de la República (2014), resalta la adecuada gestión o administración de los controles implementados a fin de minimizar los riesgos, actos de corrupción y mejorar los niveles de eficiencia, eficacia, economía y calidad de servicios. Meléndez (2016), menciona que dichas actividades deben ser implementadas como políticas y procedimientos; las clasifica en; preventivas o detección, Además Estupiñán (2015), indica que su importancia radica en la idoneidad de garantizar la consecución de fines.

**Indicadores:** La Contraloría General de la República (2006), determina las normas básicas: 1) Procedimientos de autorización y aprobación, identificación de responsabilidades a nivel de actividad y cumplimiento de las autorizaciones respectivas; 2) Segregación de funciones, distribución de actividades en base al

impedimento de encargar el control absoluto de una actividad a un solo equipo o cargo; 3) Evaluación costo – beneficio, exigencia de realizar previamente el análisis de factibilidad y conveniencia, a la implementación de cualquier actividad; 4) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos, delimitación del acceso a archivos y registro de tal; 5) Verificaciones y conciliaciones, revisión antes y después de las actividades, así como su registro y clasificación; 6) Evaluación de desempeño, evaluación en base a la normativa y documentos de gestión; 7) Rendición de cuentas, obligatoriedad de su realización en base a los resultados esperados; 8) Documentación de procesos, actividades y tareas, las actividades deben contar con la documentación sustentatoria correspondientes; 9) Revisión de procesos, actividades y tareas; evaluaciones periódicas; 10) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC), ejecución de controles que garanticen su óptimo funcionamiento en base a los objetivos y eviten la ocurrencia de errores.

#### **2.2.5. Información y comunicación**

**Etimología:** Corominas (1973), su origen etimológico, radica de dos partes in – formatio. En latín formatio, significa acción de formar o dar forma, generar algo. Además, la palabra comunicación se encuentra conformada por el verbo comunicar y el sufijo ción, que indican acción de.

**Concepto:** Pérez y Gardey (2012), consideran a la información como el conjunto de datos revisados y ordenados, que constituyen un mensaje; además, resulta importante porque contribuye en la toma de decisiones y resolución de problemas. Pérez (2008), definen la comunicación como aquel fenómeno propio de las relaciones entre seres vivos, mediante el que se obtiene e intercambia información con el resto.

**La información y comunicación en el control interno:** Para la Contraloría General de la República (2006), abarca las acciones de registro, proceso, integración y difusión de información, que permitan garantizar la transparencia, confiabilidad y eficiencia de la gestión. Además, Contraloría General de la

República (2014), considera que su objeto incluye la determinación de pautas para la optimización de uso. Meléndez (2016), indica sus ventajas, comunicación fluida, de calidad, clara y precisa. Estupiñán (2015), clasifica los controles aplicables a los sistemas información, generales cuando su objeto es el regular funcionamiento y continuidad de los sistemas, y de aplicación cuando su fin es lograr confianza e integridad de los sistemas. Resultando este componente esencial para la adecuada toma de decisiones y control del ente.

**Indicadores:** Contraloría General de la República (2006), señala como factores: 1) Funciones y características de la información, los sistemas deben garantizar información confiable, oportuna y útil; 2) Información y responsabilidad, la información debe responder a las necesidades de los usuarios; 3) Calidad y suficiencia de la información, se debe contar con mecanismos que garanticen las características de la información; 4) Sistemas de información, deben responder a las necesidades de la entidad; 5) Flexibilidad al cambio, los sistemas se revisan en forma periódica y son rediseñados de ser necesario; 6) Archivo institucional, políticas orientadas a la conservación y preservación de la información; 7) Comunicación interna, flujo de mensajes dentro de la entidad; 8) Comunicación externa, flujo de información a los usuarios; 9) Canales de comunicación, medio que garantiza la distribución de información óptima.

#### **2.2.6. Supervisión**

**Etimología:** Corominas (1973), la palabra supervisión se encuentra conformada por el prefijo super-que significa sobre, visus que es visto, más el sufijo –sión que es acción y efecto.

**Concepto:** Según Pérez y Gardey (2008), es realizar inspección de un trabajo ejecutado por otro, a fin de determinar si fue ejecutado de manera satisfactoria. Además, quien supervisa tiene mayor nivel jerárquico.

**La supervisión en el control interno:** Para la Contraloría General de la República (2006), la supervisión consta de las actividades de prevención y monitoreo propias

de la ejecución de funciones, con el objeto de velar y salvaguardar su calidad e idoneidad para el logro de objetivos. Así como de su respectivo registro, difusión para implementar medidas correctivas y la aplicación de autoevaluaciones de forma periódica. Contraloría General de la República (2014), es el reflejo de los controles de los funcionarios y directivos. Meléndez (2016), indica su utilidad en el seguimiento de los demás componentes y garante de su óptimo funcionamiento. Estupiñán (2015), indica que la supervisión en encuentra a cargo de la gerencia con el objeto de revisar y evaluar los componentes y elementos del control.

**Indicadores:** Contraloría General de la República (2006), señala como normas: 1) Prevención y monitoreo, permite determinar el grado de avance de los objetivos y el desempeño de funciones; 2) Seguimiento de resultados, incluye la determinación de desviaciones e implementación de medidas correctivas; 3) Autoevaluación, verificación de controles realizados por el mismo personal.

### 2.3. Marco conceptual

- **Ambiente de control:** Contraloría General de la República (2014), entorno institucional favorable para la cultura de control interno.
- **Actividades de control gerencial:** Contraloría General de la República (2006), comprende las actividades o lineamientos dispuestos por el directivo para evitar las desviaciones en la consecución de objetivos.
- **Autoevaluación:** Contraloría General de la República (2006), es la evaluación desarrollada por los mismos ejecutores; donde revisan y analizan las actividades y operaciones que desarrollan.
- **Control Interno:** Contraloría General de la República (2014), es el desarrollo pleno de la gestión, a cargo de los funcionarios y servidores del mismo ente, con el objeto de enfrentar riesgos y garantizar el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

- **Evaluación de riesgos:** Contraloría General de la República (2006), conjunto de actividades destinadas a la identificación y análisis de riesgos, así como para el diseño de respuestas y monitoreo de los riesgos.
  
- **Información y comunicación:** Contraloría General de la República (2006), son las acciones de registro, proceso, integración y difusión de información que garantizan la eficiencia de la gestión.
  
- **Supervisión:** Contraloría General de la República (2006), son las acciones de prevención y monitoreo, ejecutadas como parte de las funciones comunes, con el objeto de garantizar el logro de objetivos e implementar medidas correctivas.

## **CAPÍTULO III: MÉTODO**

### **3.1. Tipo de investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), esta investigación es de corte transeccional o transversal, porque recoge la información una sola vez.

Su alcance es descriptivo, pues considera el fenómeno de estudio y sus componentes.

Con base en la cantidad de variables, es univariable porque el estudio se basa en una sola variable, control interno.

### **3.2. Diseño de investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen diseño como la estrategia desarrollada para el recojo de información. Según la clasificación que realizan, la presente investigación responde al diseño no experimental, debido a que no se manipula la variable de estudio.

### **3.3. Población y muestra**

Hernández, Fernández y Baptista (2014), conceptualizan a la población como a todos aquellos casos que coinciden respecto a sus características específicas; y la muestra como una parte representativa.

Para la presente investigación, la población está conformada por los 6 trabajadores



del área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación Moquegua.

Respecto a los trabajadores, por ser la población pequeña se recolectarán los datos en su totalidad, es decir, la población será igual a la muestra, aplicando el muestreo censal.

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

Hernández, Fernández y Baptista (2014), precisan las técnicas e instrumentos de recolección de datos; dentro de los cuales emplearemos: la observación y encuesta como técnicas; y como instrumentos, fichas de observación y cuestionarios con opciones de respuesta en escala de Likert.

**Tabla 2: Escala de fichas de observación**

Valor	Categoría
5	Cumplimiento muy superior
4	Cumplimiento superior
3	Mediano cumplimiento
2	Inferior cumplimiento
1	Muy inferior cumplimiento

**Fuente:** Elaboración propia.

**Tabla 3: Escala de cuestionarios**

Valor	Categoría
5	Muy de acuerdo
4	De acuerdo
3	Medianamente de acuerdo
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

**Fuente:** Elaboración propia.

Asimismo; los instrumentos fueron contruidos considerando la validez de contenido, donde las dimensiones y los ítems considerados se determinaron

mediante la normativa aplicable emitida por la Contraloría General de la Republica, exactamente en la Resolución N° 320-2006-CG. De igual forma; se consideró la validez de expertos mediante el criterio o juicio de 3 expertos.

Además, los instrumentos fueron evaluados respecto a su confiabilidad mediante el coeficiente de Alpha de Cronbach, previa aplicación de prueba piloto a 5 trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto; obteniendo como resultado excelentemente confiable, como se detalla a continuación:

**Tabla 4: Resumen de procesamiento de casos**

	N	%
<b>Válido</b>	5	100,00
<b>Excluido<sup>a</sup></b>	0	0,00
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

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

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

**Tabla 5: Estadística de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,986	31

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### 3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Hernández, Fernández y Baptista (2014), divide la estadística en descriptiva e inferencial. La primera, se empleó en las tablas de distribución de frecuencias y sus representaciones gráficas. La segunda, en la contrastación de hipótesis de la media mediante el estadígrafo t de student para una muestra.

**Tabla 6: Baremo para la variable control interno y sus dimensiones**

<b>Valor</b>	<b>Categoría</b>
81% - 100%	Mejora continua
61% - 80%	Óptimo
41% - 60%	Avanzado
21% - 40%	Intermedio
1% - 20%	Inicial

**Fuente:** Ministerio de Economía y Finanzas – Índice de Implementación del Sistema de Control Interno – CGR.

Además, el procesamiento se realizó mediante el software estadístico SPS.V25 y Microsoft Excel 2016.

**CAPÍTULO IV:**  
**PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

**4.1. Presentación de resultados por variables**

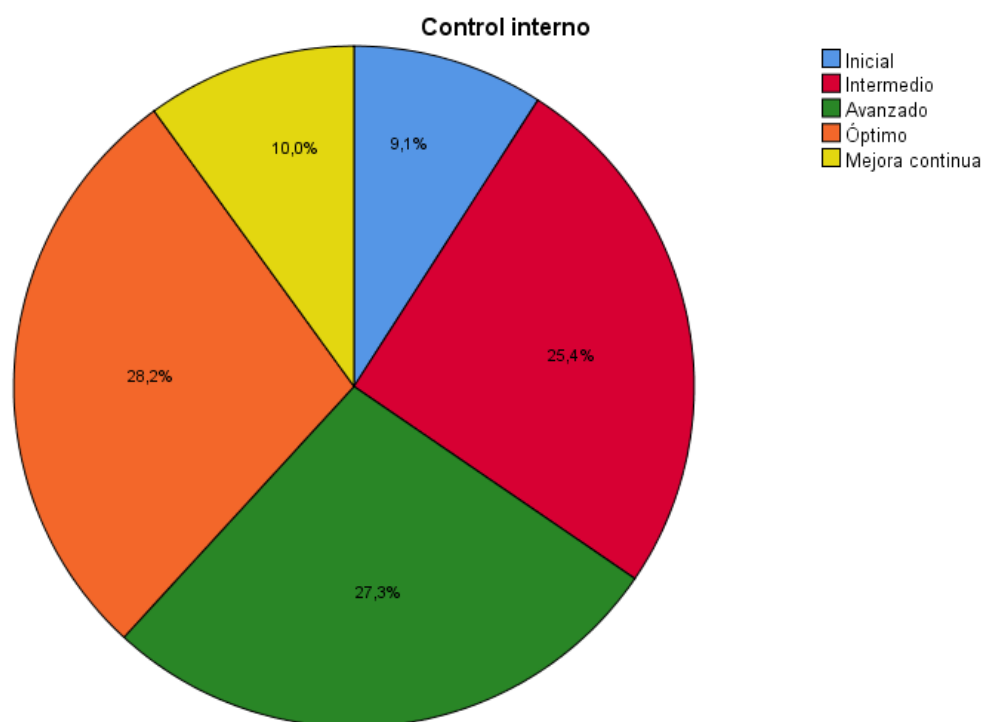
**4.1.1. Variable 1: Control interno**

**Tabla 7: Control interno**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Inicial	20	9,1	9,1
Intermedio	56	25,4	34,5
Avanzado	60	27,3	61,8
Óptimo	62	28,2	90,0
Mejora continua	22	10,0	100,0
Total	220	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 7, se muestran los resultados obtenidos de la variable control interno, a partir de los 220 ítems analizados respecto a sus dimensiones; ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión. Encontrándose que, el 9,1% es de nivel inicial, el 25,4% de nivel intermedio, el 27,3% de nivel avanzado, el 28,2% de nivel óptimo y apenas un 10% en el nivel mejora continua. En resumen, podemos señalar que el 61,8% se encuentran entre los niveles inicial, intermedio y avanzado; situación que refleja los más bajos niveles registrados en la dimensión evaluación de riesgos, seguido de la dimensión supervisión; resultando ambos sumamente importantes en la previsión de riesgos y control de las actividades realizadas.



**Figura 1: Control interno**

*Fuente: Tabla 7.*

En la figura 1, se muestran los niveles de la variable control interno, encontrándose apenas un 10% en el nivel mejora continua; considerando un baremo de 5 niveles.

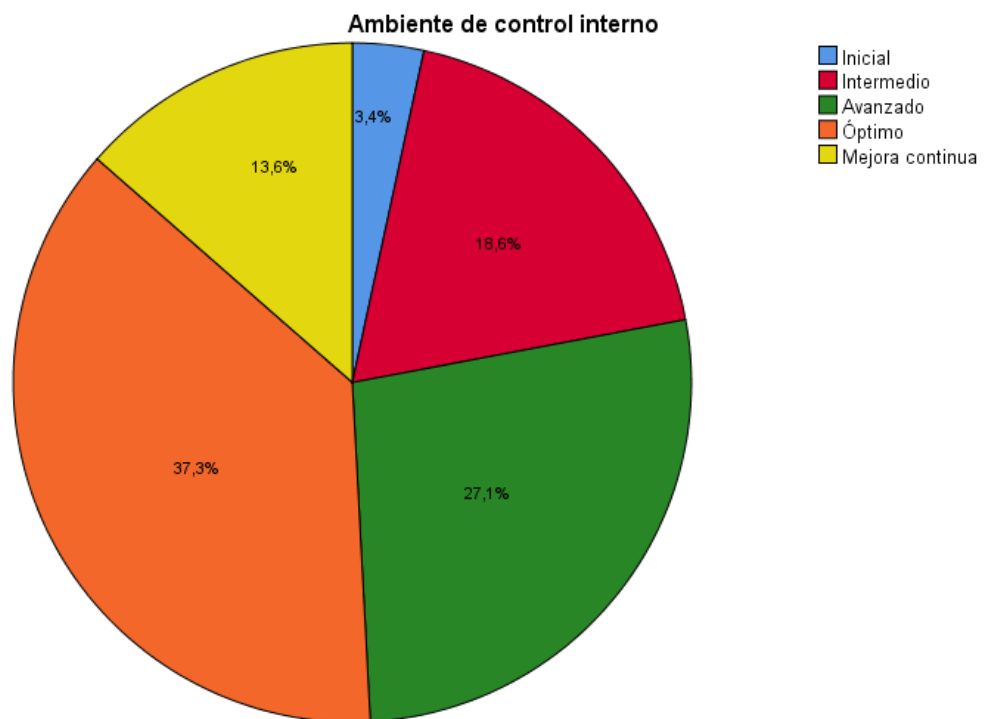
#### **4.1.2. Dimensión 1: Ambiente de control interno**

**Tabla 8: Ambiente de control interno**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Inicial	2	3,4	3,4
Intermedio	11	18,6	22,0
Avanzado	16	27,1	49,1
Óptimo	22	37,3	86,4
Mejora continua	8	13,6	100,0
Total	59	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

La tabla 8, revela los niveles registrados para la dimensión ambiente de control interno, con base en la observación realizada a sus indicadores; siendo de nivel inicial en 3,4%, de nivel intermedio en 18,6%, de nivel avanzado en 27,1%, de nivel óptimo en 37,3% y de nivel mejora continua en 13,6%. De forma general podemos señalar que el 49,1% de los ítems analizados se encuentran entre los niveles inicial, intermedio y avanzado; destacando la ausencia lineamientos adaptados a los objetivos y fines específicos del área, la poca claridad en la designación de funciones y ausencia de conocimiento de cómo cada labor contribuye a la consecución de sus objetivos, poco aprovechamiento del recurso humano, ausencia de establecimientos de perfiles por competencias y contratación de forma discrecional.



**Figura 2: Ambiente de control interno**

*Fuente: Tabla 8.*

La figura 2 muestra que en términos generales la situación del ambiente de control interno es de nivel óptimo y mejora continua.

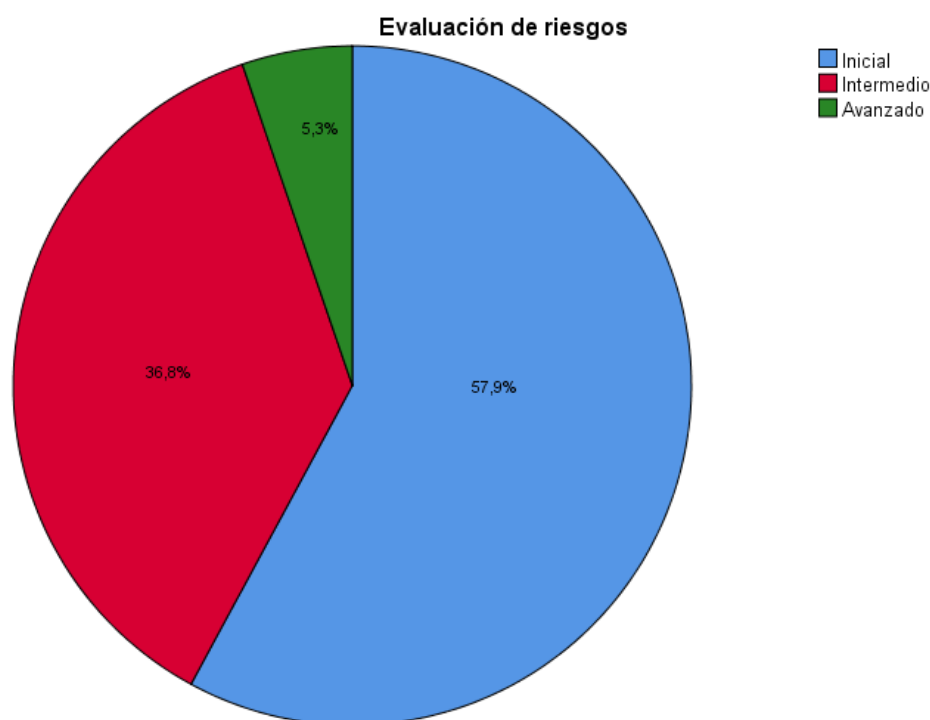
#### 4.1.3. Dimensión 2: Evaluación de riesgos

**Tabla 9: Evaluación de riesgos**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Inicial	11	57,9	57,9
Intermedio	7	36,8	94,7
Avanzado	1	5,3	100,0
Total	19	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

La tabla 9 presenta los resultados correspondientes a la evaluación de riesgos; donde, de la observación realizada el 57,9% de ítems analizados es de nivel inicial, el 36,8% de nivel intermedio y apenas el 5,3% de nivel avanzado. Resaltamos la ausencia de ítems entre los niveles óptimo y mejora continua; asimismo, la presente dimensión es la que registra los menores niveles en comparación del resto; pues en términos generales no se realizan actividades relacionadas a la administración de riesgos, tanto en su planeamiento o planificación, identificación, valoración y en consecuencia no contemplan estrategias para darles respuesta.



**Figura 3: Evaluación de riesgos**

*Fuente: Tabla 9.*

La figura 3 revela que la evaluación de riesgos del área de tesorería es de nivel inicial, encontrándose en el primer nivel de un baremo de cinco niveles.

#### **4.1.4. Dimensión 3: Actividades de control gerencial**

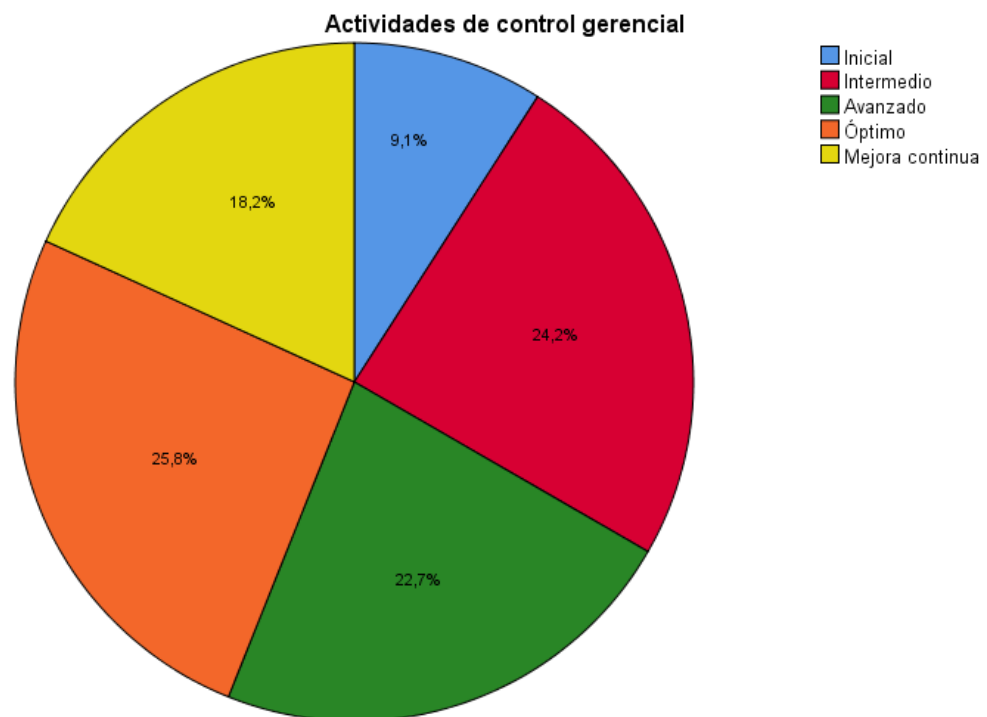
**Tabla 10: Actividades de control gerencial**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Inicial	6	9,1	9,1
Intermedio	16	24,2	33,3
Avanzado	15	22,7	56,0
Óptimo	17	25,8	81,8
Mejora continua	12	18,2	100,0
Total	66	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.



Los resultados presentados en la tabla 10, reflejan los niveles observados en la dimensión actividades de control gerencial; encontrándose un 9,1% en el nivel inicial, 24,2% en el nivel intermedio, 22,7% en el nivel avanzado, 25,8% en el nivel óptimo, y 18,2% en el nivel mejora continua. Hallándose los menores niveles entre los indicadores segregación de funciones, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, evaluación de desempeño, revisión de procesos, actividades y tareas, y controles para las tecnologías de la información y comunicaciones; debido a ausencia de vinculación de actividades de control con las funciones del personal, poco cuidado en el manejo de archivos y documentación bajo su custodia, ausencia de evaluaciones al desempeño de los trabajadores, falta de previsión de acciones de revisión, y la insuficiencia de los softwares empleados.



**Figura 4: Actividades de control gerencial**

*Fuente: Tabla 10.*

En la figura 4, se muestra que las actividades de control gerencial son principalmente de nivel inicial, intermedio y avanzado; revelando una mejor situación que la mostrada en la dimensión anterior.

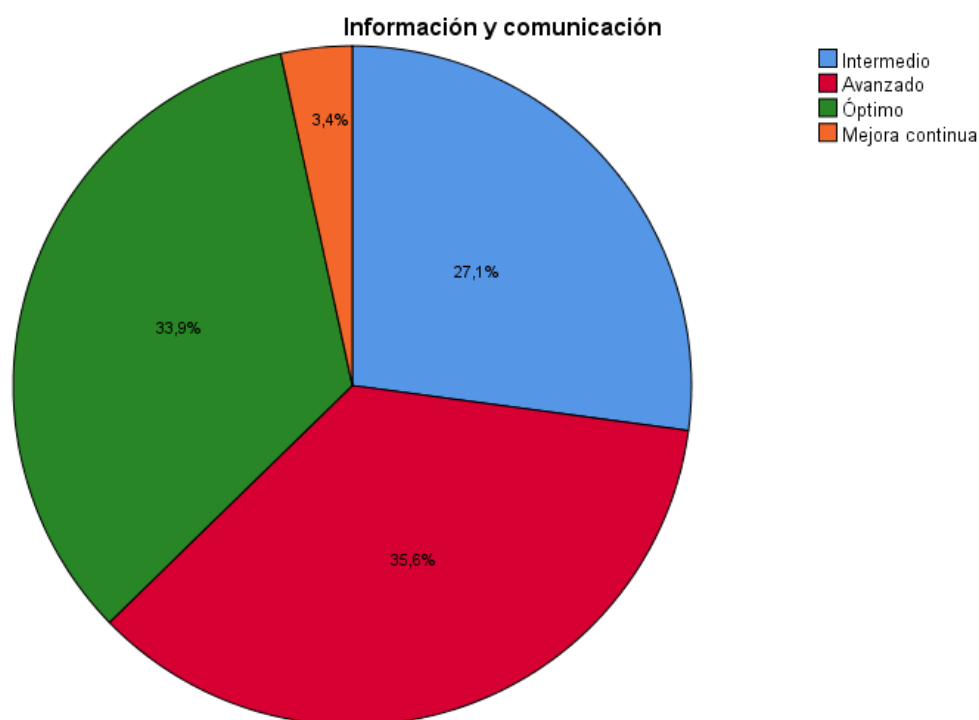
#### 4.1.5. Dimensión 4: Información y comunicación

**Tabla 11: Información y comunicación**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Intermedio	16	27,1	27,1
Avanzado	21	35,6	62,7
Óptimo	20	33,9	96,6
Mejora continua	2	3,4	100,0
Total	59	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

Los resultados revelados en la tabla 11, respecto a los niveles de la información y comunicación en el área de tesorería, son; el 27,1% de nivel intermedio, el 35,6% de nivel avanzado, el 33,9% de nivel óptimo y el 3,4% de nivel mejora continua. Evidenciando de forma general que, 62,7% se encuentra entre los niveles intermedio y avanzado, reflejando ausencia de registros en el nivel inicial. Respecto a los indicadores analizados, cabe destacar que los referidos a los sistemas de información y flexibilidad al cambio son los de menor nivel, dado que los sistemas de información usados en el área no facilitan el control ni revisión de las operaciones, ni contribuyen en el procesamiento de la información para la toma de decisiones, además de ser bastante rígidos al impedir la implementación de modificaciones.



**Figura 5: Información y comunicación**

*Fuente: Tabla 11.*

La figura 5 revela la predominancia de los niveles intermedio y avanzado, para la dimensión información y comunicación.

#### **4.1.6. Dimensión 5: Supervisión**

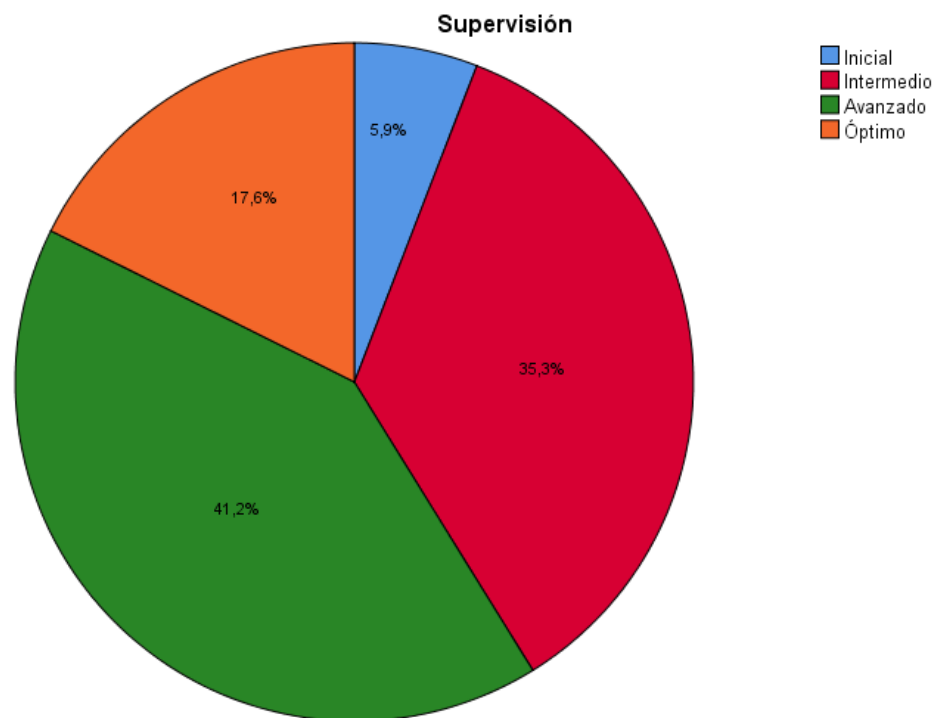
**Tabla 12: Supervisión**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Inicial	1	5,9	5,9
Intermedio	6	35,3	41,2
Avanzado	7	41,2	82,4
Óptimo	3	17,6	100,0
Total	17	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

La tabla 10 revela los resultados obtenidos de la observación realizada a la dimensión supervisión, considerando como indicadores a la prevención y

monitoreo, seguimiento de resultados, y la autoevaluación. Siendo, el 5,9% de nivel inicial, el 35,3% de nivel intermedio, el 41,2% de nivel avanzado y el 17,6% de nivel óptimo. Destacando la ausencia de registros en el nivel mejora continua; además, de forma general la presente dimensión es la que registra menores niveles, después de la referida al ambiente de control interno; razón por la que amerita especial atención, así como por su propia finalidad de garante para la consecución de los objetivos del área.



**Figura 6: Supervisión**

*Fuente: Tabla 10.*

En la figura 6, se observa la predominancia de los niveles inicial, intermedio y avanzado para la dimensión supervisión.

## **4.2. Contrastación de hipótesis**

### **4.2.1. Hipótesis general**

#### **Formulación de hipótesis investigativas:**

H<sub>0</sub>: El control interno no es de nivel intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018.

Hi: El control interno es de nivel intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018.

**Formulación de hipótesis estadística:**

H<sub>0</sub>:  $\mu \neq 2$

H<sub>i</sub>:  $\mu = 2$

**Nivel de significancia o riesgo**

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 13: Estadísticas para una muestra**

	<b>N</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. Desviación</b>	<b>Desv. Error promedio</b>
Control interno	220	<b>3,05</b>	1,142	0,77

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 13 se presentan los resultados de la variable, siendo el valor medio del control interno 3,05 y su desviación promedio de 0,77.

**Tabla 14: Prueba para una muestra**

Valor de prueba = 2						
		<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>Diferencia de medias</b>	<b>95% de intervalo de confianza de la diferencia</b>		
	<b>t</b>	<b>gl</b>		<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>	
Control interno	13,580	219	<b>0,000</b>	1,045	0,89	1,20

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

**Toma de decisión**

En la tabla 14 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, el control interno es de nivel

intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018.

#### 4.2.2. Hipótesis específica N° 1

##### Formulación de hipótesis investigativas:

HE.01<sub>0</sub>: El ambiente de control interno no es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.01<sub>a</sub>: El ambiente de control interno es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

##### Formulación de hipótesis estadística:

HE.01<sub>0</sub>:  $\mu \neq 3$

HE.01<sub>a</sub>:  $\mu = 3$

##### Nivel de significancia o riesgo

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 15: Estadísticas para una muestra**

	<b>N</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. Desviación</b>	<b>Desv. Error promedio</b>
Ambiente de control interno	59	<b>3,39</b>	1,051	0,137

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 15 se presentan los resultados de la primera dimensión, siendo el valor medio del ambiente de control interno 3,39 y su desviación promedio de 0,137.

**Tabla 16: Prueba para una muestra**

Valor de prueba = 3						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	<b>t</b>	<b>gl</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>Diferencia de medias</b>	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>
Ambiente de control interno	2,850	58	<b>0,006</b>	0,390	0,12	0,66

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### **Toma de decisión**

En la tabla 16 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,006 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, el ambiente de control interno es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

### **4.2.3. Hipótesis específica N° 2**

#### **Formulación de hipótesis investigativas:**

HE.02<sub>0</sub>: La evaluación de riesgos no es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.02<sub>a</sub>: La evaluación de riesgos es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

#### **Formulación de hipótesis estadística:**

HE.02<sub>0</sub>:  $\mu \neq 1$

HE.02<sub>a</sub>:  $\mu = 1$

#### **Nivel de significancia o riesgo**

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 17: Estadísticas para una muestra**

	<b>N</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. Desviación</b>	<b>Desv. Error promedio</b>
Evaluación de riesgos	19	<b>1,47</b>	0,612	0,140

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 17 se presentan los resultados de la segunda dimensión, siendo el valor medio de la evaluación de riesgos 1,47 y su desviación promedio de 0,140.

**Tabla 18: Prueba para una muestra**

Valor de prueba = 1						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	<b>t</b>	<b>gl</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>Diferencia de medias</b>	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>
Evaluación de riesgos	3,375	18	<b>0,003</b>	0,474	0,18	0,77

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### **Toma de decisión**

En la tabla 18 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,003 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, la evaluación de riesgos es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua.

#### **4.2.4. Hipótesis específica N° 3**

##### **Formulación de hipótesis investigativas:**

HE.03<sub>0</sub>: Las actividades de control gerencial no son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.03<sub>a</sub>: Las actividades de control gerencial son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.



### Formulación de hipótesis estadística:

HE.03<sub>0</sub>:  $\mu \neq 2$

HE.03<sub>a</sub>:  $\mu = 2$

### Nivel de significancia o riesgo

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 19: Estadísticas para una muestra**

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
Actividades de control gerencial	66	3,20	1,255	0,155

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 19 se presentan los resultados de la tercera dimensión, siendo el valor medio de las actividades de control gerencial 3,20 y su desviación promedio de 0,155.

**Tabla 20: Prueba para una muestra**

Valor de prueba = 2						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
Actividades de control gerencial	7,746	65	0,000	1,197	0,89	1,51

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### Toma de decisión

En la tabla 20 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, las actividades de control gerencial

son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

#### 4.2.5. Hipótesis específica N° 4

##### Formulación de hipótesis investigativas:

HE.04<sub>0</sub>: La información y comunicación no son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.04<sub>a</sub>: La información y comunicación son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

##### Formulación de hipótesis estadística:

HE.04<sub>0</sub>:  $\mu \neq 2$

HE.04<sub>a</sub>:  $\mu = 2$

##### Nivel de significancia o riesgo

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 21:** Estadísticas para una muestra

	<b>N</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. Desviación</b>	<b>Desv. Error promedio</b>
Información y comunicación	59	<b>3,14</b>	0,860	0,112

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 21 se presentan los resultados de la cuarta dimensión, siendo el valor medio de la información y comunicación 3,14 y su desviación promedio de 0,112.

**Tabla 22: Prueba para una muestra**

			Valor de prueba = 2			
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
Información y comunicación	10,140	58	<b>0,000</b>	1,136	0,91	1,36

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### **Toma de decisión**

En la tabla 22 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, la información y comunicación son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

### **4.2.6. Hipótesis específica N° 5**

#### **Formulación de hipótesis investigativas:**

HE.05<sub>0</sub>: La supervisión no es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

HE.05<sub>a</sub>: La supervisión es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

#### **Formulación de hipótesis estadística:**

HE.05<sub>0</sub>:  $\mu \neq 1$

HE.05<sub>a</sub>:  $\mu = 1$

#### **Nivel de significancia o riesgo**

El nivel de error empleado es  $p = 0,05$

**Tabla 23: Estadísticas para una muestra**

	<b>N</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. Desviación</b>	<b>Desv. Error promedio</b>
Supervisión	17	<b>2,71</b>	0,849	0,206

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

En la tabla 23 se presentan los resultados de la quinta dimensión, siendo el valor medio de la supervisión 2,71 y su desviación promedio de 0,206.

**Tabla 24: Prueba para una muestra**

Valor de prueba = 1						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	<b>t</b>	<b>gl</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>Diferencia de medias</b>	<b>Inferior</b>	<b>Superior</b>
Supervisión	8,286	16	<b>0,000</b>	1,706	1,27	2,14

**Fuente:** Elaboración propia, resultados del procesamiento en SPSS.

### **Toma de decisión**

En la tabla 24 se observa que,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ ; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo tanto, la supervisión es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018.

### **4.3. Discusión de resultados**

El nivel del control interno en el área de tesorería, es intermedio,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ ; resultado que confirma la hipótesis general del presente estudio. Siendo muy similares a los de Alejo (2016), el incumplimiento de las normas de tesorería es de 44,57% y 46,74% en los años de estudio. Calderon (2017), el control interno presenta deficiencias y debilidades. Rivas (2017), el control interno es determinante para la adecuada gestión de tesorería con un coeficiente de Rho de Spearman igual a 0,658; sin embargo, su aplicación es eficaz apenas al 28%. Para la Contraloría General de la República (2014), el adecuado control interno conlleva muchos

beneficios institucionales, como la óptima gestión, lucha contra la corrupción, fortalecimiento institucional, garante de información confiable y logro de objetivos.

El nivel del ambiente de control interno en el área de tesorería, es avanzado,  $p\text{-valor} = 0,006 < 0,05$ ; quedando confirmada la primera hipótesis específica. Pavez (2016), la inadecuada planificación imposibilitó la consecución de objetivos institucionales. Alejo (2016), los lineamientos no son suficientes para el adecuado control, la poca competencia de los operadores y trabajadores, lo debilitan. Calderon (2017), el bajo nivel de conocimientos del personal torna al control interno en deficiente. Rivas (2017), los trabajadores se consideran ajenos a las acciones de control y no la conciben en su modalidad preventiva, actúan en función de tal concepción. Para la Contraloría General de la República (2014), es necesario y versa sobre los lineamientos normativos y el carácter de obligatoriedad que implican. Asimismo, Contraloría General de la República (2006), las características del ambiente son determinantes para el desarrollo del control interno.

El nivel de la evaluación de riesgos en el área de tesorería, es inicial,  $p\text{-valor} = 0,003 < 0,05$ , confirma la segunda hipótesis específica. Semejante a los resultados de Rivas (2017), el personal es indiferente al control interno, lo conciben como acciones sancionadoras y se resisten a este. Para la Contraloría General de la República (2014), es deber de los trabajadores reportar e identificar los riesgos que perciben. Al respecto Estupiñán (2015), refiere que tal evaluación de riesgos debe basarse en los objetivos del ente.

El nivel de las actividades de control gerencial en el área de tesorería, es intermedio,  $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ , confirmando la tercera hipótesis específica. Similar a los resultados de Plaza (2006), los recursos son inadecuadamente utilizados por la ausencia de trabajo articulado y en equipo. Chancafe (2016), el personal tiene poco conocimiento de la operatividad del área, no cumplen con el perfil mínimo, se desperdician recursos y esfuerzos para cumplir con una misma actividad, ausencia de lineamientos para los procedimientos. Meléndez (2016), refiere que estas deben ser determinadas en forma de políticas y procedimientos.

El nivel de la información y comunicación en el área de tesorería, es intermedio, p-valor =  $0,000 < 0,05$ , confirma la cuarta hipótesis específica. Asimismo, en la investigación de Plaza (2006), se evidenció las deficiencias y desviaciones surgidas a partir de los malos sistemas de información, como duplicidad de datos, esfuerzo, tiempo. Chancafe (2016), resalta el inadecuado manejo documentario y archivamiento, deficiente comunicación que implica esfuerzos duplicados. Contraloría General de la República (2006), es un factor determinante de la transparencia, confiabilidad y eficiencia de la gestión.

El nivel de la supervisión en el área de tesorería, es inicial, p-valor =  $0,000 < 0,05$ , afirma la quinta hipótesis específica. Situación similar a la hallada por Pavez (2016), los niveles de control, monitoreo y supervisión por parte de los directivos y operadores, son bajos, conllevando a la no consecución de objetivos institucionales. Contraloría General de la República (2017), los servidores públicos se abocan solamente a cumplir sus funciones y desconocen el control interno. Calderon (2017), la supervisión permite la corrección de desviaciones y superación de debilidades y deficiencias.

## **CAPÍTULO V:**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

- Primera : El control interno es de nivel intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018; siendo p-valor =  $0,000 < 0,05$  y su media igual a 3,05.
- Segunda : El ambiente de control interno es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018; siendo p-valor =  $0,006 < 0,05$  y su media igual a 3,39.
- Tercera : La evaluación de riesgos es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua; siendo p-valor =  $0,003 < 0,05$  y su media igual a 1,47.
- Cuarta : Las actividades de control gerencial son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018; siendo p-valor =  $0,000 < 0,05$  y su media igual a 3,20.
- Quinta : La información y comunicación son de nivel intermedio en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018; siendo p-valor =  $0,000 < 0,05$  y su media igual a 3,14.

Sexta : La supervisión es de nivel inicial en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018; siendo p-valor = 0,000 < 0,05 y su media igual a 2,71

## **5.2.Recomendaciones**

Formulamos las recomendaciones en función de las conclusiones arribadas y las principales debilidades descritas en los resultados por variable y dimensiones, conforme detallamos a continuación.

Primera : A fin de mejorar el nivel intermedio en el que se encuentra el control interno en el área estudiada; consideramos necesario que; el titular de la entidad y el jefe del área promocien la cultura preventiva entre los trabajadores para que estos consideren actividades de control aunadas a la ejecución de sus funciones; a los trabajadores, reflexionar sobre la importancia del control interno y comprender como este puede ser utilizado por ellos mismos en su calidad de operadores, así como cumplir un rol activo en el desempeño de sus funciones, mediante la elevación de propuestas que implementen correcciones y controles en su labor diaria.

Segunda : Respecto al nivel avanzado en el que se encuentra el ambiente de control, se recomienda que; el titular de la entidad promueva la modificación de los documentos de gestión para que sean acordes a los objetivos de cada área, así como la actualización de los cuadros de asignación de personal y los perfiles de cada puesto; por su parte, el jefe del área debiera designar formalmente las funciones de cada trabajador y concientizarlos sobre cómo cada puesto contribuye a la consecución de los objetivos del área y la entidad.

Tercera : En cuanto a la evaluación de riesgos de nivel inicial, consideramos pertinente que; el jefe del área disponga la implementación de



mecanismos que permitan determinar los riesgos presentes, cuantificarlos e implementar acciones para mitigarlos, así como concientice al personal a su cargo, respecto a la importancia de la administración de riesgos y su repercusión en las desviaciones o impedimentos para el logro de objetivos.

Cuarta : Debido al nivel intermedio en el que se encuentran las actividades de control gerencial; al jefe del área evaluar el desempeño del personal a su cargo para implementar de forma oportuna las medidas necesarias, como reconocimiento, rotaciones internas e implementación de acciones correctivas; disponer medidas para la administración, manipulación y manejo del acervo documentario, como el registro de quienes acceden a este e implementación de acciones para su adecuada conservación; planificar acciones de revisión a las funciones que realiza el personal a su cargo para cautelar su debida realización.

Quinta : En cuanto al nivel intermedio de la información y comunicación, sugerimos que; el jefe del área disponga el uso accesorio de registros que permitan complementar las deficiencias e insuficiencias de los softwares empleados en el área estudiada.

Sexta : Debido al nivel inicial en el que se encuentra la supervisión; es necesario que el jefe del área implemente acciones de supervisión que permitan hacer seguimiento al avance respecto al logro de objetivos e implementar acciones correctivas de ser necesario.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alejo, M. M. (2016). *Análisis y evaluación de la aplicación de las normas generales de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chucuito Periodos 2014-2015*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Intero*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Calderon, P. P. (2017). *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de el Mantaro Jauja - Junín - Periodo 2016*. Lima, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Chancafe, F. U. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Contraloría General de la República. (3 de Noviembre de 2006). Norma de Control Interno. *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (3 de Noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. *Normas de Control Interno*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado.

Contraloría General de la República. (2014). *Medición de la implementación del sistema de control interno en el Estado*. Lima, Perú: Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado.

Contraloría General de la República. (2018). *Portal de la Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de Portal de la Contraloría General de la República del Perú: [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/participacion\\_ciudadana/conoce\\_nuestra\\_facultad\\_sancionadora/registrosancionados](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/participacion_ciudadana/conoce_nuestra_facultad_sancionadora/registrosancionados)

Contraloría General de la República. (2017). *Portal de la Contraloría General de la República del Perú*. Recuperado el Junio de 2018, de Portal de la Contraloría General de la República del Perú: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/resoluciones/lucha\\_corrupcion\\_cgrp.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/resoluciones/lucha_corrupcion_cgrp.pdf)

Corominas, J. (1973). *Breve Diccionario Etimológico de la lengua castellana*. Madrid: GREDOS.

Estupiñán, R. G. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Hernández, R. S., Fernández, C. C., & Baptista, P. L. (2014). *Metodología de la investigación*. Distrito Federal de México, México: McGrawHill.

Lucero, M. L., & Valladolid, R. P. (2013). *Evaluación del Control Intenro al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012*. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Meléndez, J. T. (2016). *Control interno*. Chimbote, Perú: Utex.
- Pavez, M. T. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión Tesorería General de la República*. Santiago, Chile: Universidad de Chile.
- Pérez, J. P. (2008). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/gerencia/>
- Pérez, J. P. (2008). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/comunicacion/>
- Pérez, J. P., & Gardey, A. (2012). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/informacion/>
- Pérez, J. P., & Gardey, A. (2013). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/riesgo/>
- Pérez, J. P., & Merino, M. (2014). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/ambiente/>
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (2008). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/supervision/>
- Plaza, D. B. (2006). *La Gestión de Tesorería en el Sector Público*. Caracas, Venezuela: Universidad Simón Bolívar.

Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la lengua española*. Madrid, España: Espasa Libros.

Rico, J., & Salas, L. (1990). *Independencia judicial en América Latina: replanteamiento de un tema tradicional*. San José: Centro para la administración de justicia.

Rivas, G. D. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.

Significados.com. (24 de Abril de 2018). *Significados.com*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/ambiente/>

Ucha, F. (27 de Mayo de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/ambiente.php>

Ucha, F. (22 de Agosto de 2014). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>