

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021.**

PRESENTADA POR:

NELLY SUSAN CUTIPA PINAZO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO - PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://www.upsc.edu.pe) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



17.78%

SIMILARITY OVERALL

0%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 8 NOV 2023, 4:50 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

IDENTICAL
1.03%

CHANGED TEXT
16.74%

Most likely AI

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

LIKELY AI
0%

HIGHLY LIKELY AI
0%

Report #18707121

NELLYSUSAN CUTIPA PINAZO “CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021” RESUMEN En la actual tesis que se desarrolla titulada “El Control Interno y su repercusión en el Área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021”, su objetivo primordial es: Analizar el control interno y su incidencia en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021. Seguido de sus objetivos específicos: Analizar la aplicación de las normas legales del control interno y su incidencia en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021, Analizar la aplicación de los procedimientos del control interno y su incidencia en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021 y Determinar el control interno contable y su incidencia en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

29 52 Lametodología que se utilizó fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y el diseño fue no experimental; con una muestra de 30 empleados en el área de contabilidad, tesorería y control interno del gobierno regional de Puno. Aplicándose una encuesta a 30 observaciones aplicándose el programa estadístico informático (SPSS). Cuyos resultados de la investigación fueron: El resultado promedio del 74,9% indican que la aplicación de las normas legales del control interno incide en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, a través de la eficiencia, la eficacia y la confiabilidad de manera positiva, en la planificación

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021.**

PRESENTADA POR:

NELLY SUSAN CUTIPA PINAZO

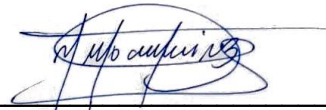
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:



Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA

PRIMER MIEMBRO

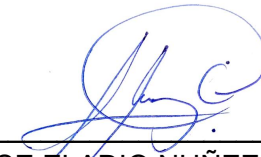
:



Mtro. EDGAR RAYMUNDO TISNADO COILA

SEGUNDO MIEMBRO

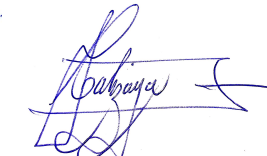
:



M.Sc. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA

ASESOR DE TESIS

:



Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

Área: Ciencias Sociales

Disciplina: Administración Pública.

Especialidad: Gestión Pública

Puno, 13 de noviembre del 2023.

DEDICATORIA

A las personas que Dios puso en mi camino y entran en nuestras vidas a jugar un papel importante en mi familia, maestros, amigos. A mis padres, Daniel cutipa Saraza y Sergia Pinazo Huanca, quienes desinteresadamente me apoyaron en la culminación de mi profesión de contador público y haberme brindado sus sabias enseñanzas, a mi hijo Eidan Matias por ser mi motivo y mi inspiración de no rendirme en los estudios, para lograr mis sueños y ser un ejemplo para él.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada San Carlos - Puno, por abrirme las puertas y darme la oportunidad de formarme profesionalmente en la carrera de contabilidad.

A la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, a mis profesores quienes me han encaminado en el que hacer de la profesión contable.

A los integrantes jurados de mi tesis, Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA, Mtro. EDGAR RAYMUNDO TISNADO COILA, M.Sc. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA, por sus acertados aportes, disponibilidad, desprendimiento y paciencia en la culminación de mi trabajo de investigación.

A mi asesor Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS , por su permanente disposición y el aporte de la información necesaria para realizar el presente trabajo investigativo. Gracias a todos, por sus amables recomendaciones, que sirvieron para establecer el motivo de la investigación y que, se convirtieron en uno de los pilares fundamentales para la obtención de mi informe final de tesis, como es el Gobierno Regional de Puno, lugar donde realice mis practicas pre profesionales y la elaboración del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	10
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
INTRODUCCIÓN	13

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1.1 Formulación del Problema	17
1.1.2 Justificación	18
1.2 ANTECEDENTES	19
1.2.1 Internacionales	19
1.2.2 Nacionales	20
1.2.3 Locales	22
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
1.3.1 Objetivo general	24
1.3.2 Objetivos específicos.	24

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO	26
--------------------------	-----------

2.1.1 Gestión administrativa	26
2.1.2 Control interno	28
2.1.3 Área de Tesorería	45
2.2 MARCO CONCEPTUAL	47
2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	48
2.3.1 Hipótesis general	48
2.3.2 Hipótesis específicas	49
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 ZONA DE ESTUDIO	50
3.2 TAMAÑO DE MUESTRA	51
3.3 MÉTODOS Y TÉCNICAS	51
3.3.1 Diseño de investigación	51
3.3.2 Tipo de investigación	52
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	53
3.5 MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	55
3.5.2 Muestra	55
3.5.3 Técnicas	55
3.5.4 Instrumentos	55
3.5.5 Procedimiento	55
3.5.6 Análisis de datos	56
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 RESULTADOS DE LAS VARIABLE DEL CONTROL INTERNO	57
4.2 RESULTADOS DE LA VARIABLE DEL ÁREA DE TESORERÍA	76
4.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	101
CONCLUSIONES	104
RECOMENDACIONES	106

BIBLIOGRAFÍA	107
ANEXOS	114

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Variable independiente: Control interno	57
Tabla 02: Variable Independiente: Control Interno	59
Tabla 03: Variable Independiente: Control Interno	60
Tabla 04: Variable Independiente: Control Interno	62
Tabla 05: Variable Independiente: Control Interno	63
Tabla 06: Variable Independiente: Control Interno	65
Tabla 07: Variable Independiente: Control Interno	66
Tabla 08: Variable Independiente: Control Interno	68
Tabla 09: Variable Independiente: Control Interno	70
Tabla 10: Variable Independiente: Control Interno	72
Tabla 11: Variable Independiente: Control Interno	73
Tabla 12: Variable Independiente: Control Interno	75
Tabla 13: Variable Dependiente: Área de Tesorería	76
Tabla 14: Variable Dependiente: Área de Tesorería	78
Tabla 15: Variable Dependiente: Área de Tesorería	79
Tabla 16: Variable Dependiente: Área de Tesorería	80
Tabla 17: Variable Dependiente: Área de Tesorería	83
Tabla 18: Variable Dependiente: Área de Tesorería	85
Tabla 19: Variable Dependiente: Área de Tesorería	86
Tabla 20: Variable Dependiente: Área de Tesorería	87
Tabla 21: Variable Dependiente: Área de Tesorería	89
Tabla 22: Variable Dependiente: Área de Tesorería	90
Tabla 23: Variable Dependiente: Área de Tesorería	92
Tabla 24: Variable Dependiente: Área de Tesorería	93
Tabla 25: Variable Dependiente: Área de Tesorería	95
Tabla 26: Dimensión: Control Contable	96

Tabla 27: Dimensión: Control Contable

98

Tabla 28: Dimensión: Control Contable

100

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Control interno previo establece en sus reglamentos y manuales	58
Figura 02: Control interno concurrente compete en base a las normas	59
Figura 03: Control interno posterior cumple con las disposiciones establecidas	61
Figura 04: Principal dificultad durante la ejecución de las actividades	62
Figura 05: Control interno controla el proceso contable	64
Figura 06: Las normas de Control Interno permiten mejorar el área de tesorería	65
Figura 07: Los procedimientos legales permiten optimizar el área de tesorería	67
Figura 08: Los factores son más importantes en el área de tesorería	69
Figura 09: Tienen en claro el ámbito del problema	71
Figura 10: Aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional	72
Figura 11: El control interno eficaz cumple con los objetivos	74
Figura 12: Control Interno según las normas permite cumplir las metas y objetivos	75
Figura 13: Garantiza la eficiencia, eficacia y economía	77
Figura 14: El plan de trabajo favorece el logro de objetivos institucionales	78
Figura 15: Control Interno evita gastos innecesarios y malversación de recursos	80
Figura 16: Las normas vigentes contribuyen a alcanzar la eficiencia	82
Figura 17: Mejorar el control interno mediante directivas precisas	84
Figura 18: La capacidad de decisión es la más importante.	85
Figura 19: Respetar el tiempo programado en el planeamiento de actividades	87
Figura 20: Adecuada toma de decisiones en el área de Tesorería	88
Figura 21: Las herramientas de Control Interno contribuyan con la toma de decisiones	89
Figura 22: El diseño es la fase más importante del control interno	91
Figura 23: Está de acuerdo con el Control Interno en el área de Tesorería	92
Figura 24: El área de Tesorería es suficiente para cumplir sus objetivos	94
Figura 25: Circunstancialmente evalúa el cumplimiento de los procedimientos	95
Figura 26: Presentan una información financiera oportuna y confiable	97

Figura 27: Ejecuta sus operaciones de forma eficiente	99
Figura 28: La información esté acorde con las disposiciones de control de tesorería	101

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	115
Anexo 02: Encuesta	117
Anexo 03: Base de datos: Matriz de recojo de información	124
Anexo 04: Validación de instrumento	127

RESUMEN

En la actual tesis que se titula “El Control Interno y su repercusión en el Área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021”, su objetivo primordial es: Determinar el control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021. Seguido de sus objetivos específicos: Analizar la aplicación de las normas legales del control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021, Analizar la aplicación de los procedimientos del control interno y su repercusión en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021 y Analizar el control interno contable y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021. La metodología que se utilizó fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y el diseño fue no experimental; con una muestra de 30 empleados en el área de contabilidad, tesorería y control interno del gobierno regional de Puno. Aplicándose una encuesta a 30 observaciones aplicándose el programa estadístico informático (SPSS). Cuyos resultados de la investigación fueron: El resultado promedio del 74,9% indican que la aplicación de las normas legales del control interno repercute en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, a través de la eficiencia, la eficacia y la confiabilidad de manera positiva, en la planificación y dirección anticipada de los hechos o acciones en la gestión contable en tesorería, seguido de que un promedio del 62,1% indicaron que la aplicación de los procedimientos del control interno repercute en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno a través del control previo, recurrente y posterior en la adecuada fiscalización en el área de tesorería, mejorando y generando funcionalidad hacia una correcta gestión contables en tesorería, finalmente referido al control interno contable concluimos que los registros contables presentan una información financiera y confiable así como sus operaciones lo ejecutan en forma eficiente protegiendo sus recursos en un 100% de los encuestados.

Palabras Claves: área de tesorería, control interno, procesos de control interno, procesos contables, programa estadístico informático (spss).

ABSTRACT

In the current thesis being developed titled "Internal Control and its impact on the Treasury Area of the Regional Government of Puno-2021", its primary objective is: Determine internal control and its impact on the treasury area of the Regional Government of Puno. Puno-2021. Followed by its specific objectives: Analyze the application of the legal standards of internal control and its impact on the treasury area of the Regional Government of Puno-2021, Analyze the application of internal control procedures and its impact on the treasury area in the Regional Government of Puno-2021 and Analyze internal accounting control and its impact on the treasury area of the Regional Government of Puno-2021. The methodology used was a quantitative, descriptive approach and the design was non-experimental; with a sample of 30 employees in the area of accounting, treasury and internal control of the regional government of Puno. Applying a survey to 30 observations using the computer statistical program (SPSS). Whose results of the research were: The average result of 74.9% indicates that the application of the legal standards of internal control has an impact on the treasury area of the Regional Government of Puno, through the efficiency, effectiveness and reliability of positively, in the planning and advance direction of events or actions in treasury accounting management, followed by an average of 62.1% indicating that the application of internal control procedures has an impact on the treasury area in the Government Regional of Puno through prior, recurrent and subsequent control in adequate supervision in the treasury area, improving and generating functionality towards correct accounting management in treasury, finally referring to the internal accounting control we conclude that the accounting records present financial information and reliable as well as their operations they execute it efficiently, protecting their resources in 100% of those surveyed.

Keywords: treasury area, internal control, internal control processes, accounting processes, computer statistical program (spss)

INTRODUCCIÓN

Los procedimientos y herramientas de análisis que fueron utilizados por el responsable de control interno deben resaltar la importancia de establecer controles internos en el área de tesorería, ya que es su responsabilidad en el Gobierno Regional de Puno, verificar que sean correctas la aplicación de normas, así como la labor de la gestión de fondos.

Al aplicarse las normas legales de tesorería y la aplicación de controles previamente establecidos obtendremos como consecuencia resultados razonables. Por otro lado, es necesario promover estrategias innovadoras que contribuyan a la correcta ejecución de la gestión y/o administración de fondos del tesoro público, así como los recursos directamente para la correcta toma de decisiones, formulación de políticas, asegurando el logro de metas y objetivos anualmente tal como señala la ley de presupuesto público N° 28411.

La investigación se desarrolló con 4 capítulos: El primer capítulo trata la problemática de los temas a partir de los cuales podemos entender qué es el control interno y su repercusión en el área de tesorería.

En el segundo capítulo se expresa el marco teórico, recuperando trabajos de investigación realizados anteriormente para ser puestos en antecedentes y otras partes de la investigación.

El tercer capítulo examina la metodología, utiliza una comprensión de la teoría y presenta los siguientes temas: diseño y tipo de artículo, supuestos variables, población, herramientas y técnicas de recopilación de datos.

El cuarto capítulo se desarrollan la exposición, análisis y discusión de los resultados desarrollados de manera descriptiva en tablas estadísticas

Finalmente, a partir de los datos obtenidos, se desarrollan recomendaciones para el mejoramiento de unidades operativas relacionados a tesorería.

bibliografía y apéndices.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Regional, generalmente no se interesa en el adecuado desarrollo institucional ni de la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos planteados en el plan de desarrollo. Los directivos de estas Instituciones no estiman que el cumplimiento de objetivos depende del éxito de la gestión. De ahí que surge la necesidad de plantear la problemática de la presente investigación sobre el control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, periodo 2021, y al mismo tiempo determinar su importancia en la gestión institucional

En la última década del presente siglo XXI; Toda organización en el ámbito globalizado necesita una eficaz gestión administrativa de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficaz gobierno sobre el control interno que haga posible el logro de los objetivos planteados además de un adecuado empleo de los recursos asignados haciendo posible maximizar su rendimiento. De la misma forma se sabe que el control Interno en los sistemas administrativos, se están implementando en todos sus niveles; encontrando en la actualidad operativas a las nuevas normas dictadas en materia de control interno.

De la misma forma en el Perú en las últimas décadas se establecen normas de control interno. Y según la Contraloría General de la República (2014) menciona que, “el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redunden en el logro de sus objetivos”. Esta se concibe como un proceso multidireccional, los componentes del sistema de control interno conforman un sistema integrado que da resultados eficientes y efectivos en la gestión institucional. Sin embargo, existe un antecedente casi generalizado en la gestión pública nacional, un factor de corrupción que dificulta una adecuada gestión administrativa producto de la falta de control interno. En consecuencia, el control interno es determinante ya que tienen un impacto en la eficiencia y eficacia, al considerar la importancia de las normas, principios contables y administrativos.

La problemática de la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Puno se encuentra principalmente en el área de tesorería. Esta institución tendría la gran responsabilidad de promover un adecuado control interno en su gestión para realizar acciones de desarrollo regional, razón por la cual se supone que conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción; y que cuentan aún con un presupuesto para alcanzar objetivos y metas; sin embargo lamentablemente no son destinados adecuadamente a las necesidades urgentes, siendo la ejecución de gastos deficiente, y creando mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, y consecuentemente existe despilfarro en el gasto público; por lo que, el control interno podría no estar cumpliendo su función de prevenir y verificar la gestión institucional, para la correcta y transparente utilización de los recursos financieros.

El gobierno regional obligatoriamente debe ejecutar un sistema de control interno orientado al cumplimiento de los objetivos, de optimizar la eficiente transparencia económica en las operaciones financieras; de la misma manera cuidar y resguardar la correcta aplicación de la ejecución presupuestal en sus fases de compromiso devengado

y pagos generales en el área de tesorería, y de cumplir la normatividad aplicable a la institución, garantizando la confianza y oportunidad de la información que se tiene, fomentar la práctica de valores y la de promover el cumplimiento de la rendición de cuentas de los funcionarios. Sin embargo, cuando no se tiene un sistema de control interno el área de Tesorería tiene dificultades para ejecutar tales componentes en vista que el ambiente de control aún no se ejecuta de manera adecuada, y además si está limitada la supervisión, la información y también la comunicación, frente a las actividades de control evidenciándose de manera ineficiente generando una gran incertidumbre institucional, como el que se vive al día de hoy.

De ahí que es de prioridad aplicar valor y/o interés al control interno para asegurar que las actividades económicas y financieras de la entidad pública se ajusten a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia; motivo por el que queremos conocer cuál es la implicancia de este proceso y cómo es que influye en el saneamiento contable, es por ello que el presente trabajo de Investigación es esencial para evitar procedimientos deficientes e inadecuados, y dar un paso hacia la mejora del Gobierno Regional de Puno, el mismo que favorecerá a un mejor control de la gestión del área de tesorería, para lo cual planteamos las siguientes preguntas.

1.1.1 Formulación del Problema

Problema general

- ¿Cuál es la repercusión del control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno periodo 2021?

Problemas específicos

- ¿Cuáles son las normas legales del control interno que repercuten en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021?

- ¿Cuáles son los procedimientos del control interno que repercuten en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021?
- ¿Cómo es el control interno contable que repercute en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021?

1.1.2 Justificación

En la justificación teórica; este estudio promoverá la necesidad de conocer y resolver la problemática que afronta el control interno, así como la repercusión en el área de tesorería en el cumplimiento de metas del gobierno regional, ya que se hace necesario que la institución evalúe la eficiencia administrativa en esta área de tesorería que favorezca a todos los elementos internos y externos institucionales. Permitirá además conocer los conceptos y teorías que las sustentan, hacia una eficiente administración; Esta investigación pretende ser al mismo tiempo una herramienta para resolver esta problemática y que permita una adecuada toma de decisiones en la institución objeto de estudio.

En la justificación práctica; Este trabajo de investigación contribuyo de manera práctica a la ejecución de resolver los problema sobre el control interno en el área de tesorería en la gestión del gobierno regional de Puno; de la misma manera se conoció las diversas necesidades como la calidad total de servicio, la mayor eficiencia del personal administrativo dentro del funcionamiento institucional, así mimos se pretende estar al tanto de la situación existente en su elemento administrativo del área de tesorería, así como su propuesta para reforzar los factores positivos y mejorar los que generan incumplimiento, para beneficio de todos los trabajadores y los usuarios de la institución, logrando de esa forma un mayor compromiso con la calidad de servicios. Y la evaluación de las actividades que se realizará a nivel del control interno en lo administrativo servirá para optimizar la gestión pública.

En la justificación metodológica; la investigación tiene utilidad metodológica al contribuir con los procesos de búsqueda y descripción del control interno

haciendo uso adecuado de los métodos y técnicas así como del instrumento pertinente en la aplicación en el recojo de los datos hacia una adecuada sistematización de los resultados que contribuya a mejorar los procesos contables, en el área de tesorería, comprendiendo el desarrollo y uso adecuado de los recursos de la institución que beneficiara a la región de Puno.

Finalmente es importante la investigación para analizar cómo funciona el sistema de control interno relacionado al área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, como un aporte al trabajo que realizan los servidores del área de tesorería en forma eficaz y eficiente, que permita disminuir los riesgos y optimizar la gestión en los procesos contables, y al mismo tiempo mejorar el control interno relacionado a los fondos públicos que se generan por diferentes fuentes de financiamiento garantizando la exactitud y veracidad de la información presupuestaria, financiera y administrativa de la institución.

1.2 ANTECEDENTES

1.2.1 Internacionales

Mero & Rosado (2021), manifiesta en su investigación sobre “Control Interno en el Departamento de Tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos Hermanos #2 del cantón Valencia, Provincia de los Ríos -2020”, plantearon como objetivo; Realizar una evaluación de control interno en el departamento de tesorería y su relación con la rentabilidad de la Agrícola Bananera “Dos hermanos #2” del cantón Valencia Provincia de Los Ríos durante el año 2020. La metodología fue una investigación de tipo descriptiva, bibliográfica, documental y explicativa. Aplicaron técnicas como la entrevista y encuesta, y los instrumentos que utilizaron fue un cuestionario. Y las conclusiones de la evaluación de control interno indican que, la agrícola no cuenta con una misión y visión definida, lo que impide planificar bien los objetivos que se pretende cumplir, por otro lado no cuenta con la estructura organizacional adecuada; dentro de la

evaluación de riesgo, la empresa no verifica los posibles riesgos que puede tener a futuro por otro lado, la información y comunicación de la empresa es normal y la misma no influye sobre la toma de decisiones por parte de la gerencia, otra falencia es que no se presentan los estados financieros a tiempo.

1.2.2 Nacionales

Quispe (2021), manifiesta en su investigación titulada “Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de la Universidad de Lima metropolitana, 2021”. Y planteó como objetivo; determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en los colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana. La metodología usada fue cuantitativa, de diseño no-experimental-transversal; la población fue del área de tesorería y caja siendo la muestra de 22 contadores y administrativos; la técnica fue las encuestas, siendo el instrumento un cuestionario de preguntas de 33 ítems para ambas variables de estudio. Los resultados; tuvo un alfa de Cronbach de 0.89 que representa una alta confiabilidad; además tiene un valor de 0,029, siendo el coeficiente de Pearson de 466 en una relación directa y positiva. La conclusión a la que llegó; en los procesos que se llevan a cabo, se observa riesgos en la gestión de tesorería; donde las deficiencias que se exponen son inadecuadas segregaciones de procedimiento y funciones.

Rivera (2020), dice en su investigación realizada sobre “Control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-2019”. Y planteó como objetivo de estudio, analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-2019. La metodología utilizada fue de investigación aplicada método analítico de diseño correlacional. La muestra fue compuesta por la totalidad de la población de 11 directivos. La técnica utilizada es la encuesta y la revisión documental y el instrumento un cuestionario de preguntas. Los resultados; se muestra que existe correlación positiva alta de 0,580 entre las dimensiones de ambas variables de

investigación. Se concluye que; el control interno a través de la efectividad, eficiencia y confiabilidad influye positivamente en área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa

Alegría (2020), manifiesta en su tesis “Control interno y su influencia en la gestión del área de Tesorería de la Tercera Brigada de Caballería, Tacna-2018”. Planteó como objetivo de estudio; determinar la influencia del control interno de la gestión en el área de tesorería, en la tercera brigada de caballería-Tacna. La metodología que se utilizó fue cuantitativa, diseño no experimental de tipo transversal. La muestra fue de 40 servidores administrativos de la institución militar de Tacna. Los resultados; se observa en el 100% que sí existe cultura organizacional; así, el 97,50% indican que si se ha implementado la gestión de riesgos; el 95% están de acuerdo que el control interno optimiza el área de tesorería gracias al control interno; el 95% indican que en el área de tesorería la gestión tiene resultados en beneficio de la institución.

Aponte (2019), señala en su investigación ejecutada “Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes -2019”. Tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el control interno en la gestión del área de tesorería en la municipalidad en la provincia de Huamalíes. Metodología de investigación con enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no-experimental; la técnica fue encuestas e instrumento un cuestionario para la recopilación de información; muestra de 12 miembros en el área de tesorería, jefes de área, asistentes técnicos, contadores, auxiliares informáticos y técnicos contables. Resultados; indican la existencia de correlación en las dimensiones de las dos variables de estudio, según se muestran en las tablas y gráficos de muestra estadística, así mismo la correlación de Rho de Pearson resultó 0.541 determinando ser una relación moderada, con nivel de 0,0462. Conclusión; se necesita implementar capacitaciones constantes con referencia al control interno a través o por medio de la gestión del área de tesorería.

1.2.3 Locales

Salinas (2022) realizó una investigación con el título de: “influencia del control interno en la gestión de tesorería; aplicación para la dirección regional agraria de Puno - periodo 2021”. Planteó como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno. Metodología tuvo un enfoque cuantitativo de diseño no experimental - transversal; la población total de la investigación fueron los trabajadores de la dirección regional agraria Puno, la muestra seleccionada fueron de 13 personas encuestadas involucradas en la gestión de tesorería. Los resultados; indican que la influencia de percepción de control interno en la gestión de tesorería el personal tiene un conocimiento sobre las variables consideradas en la investigación sobre control interno y los procedimientos de la gestión de tesorería; contrastando las hipótesis planteadas mediante Rho Spearman que validaron la hipótesis general y específica. Conclusión; el control interno influye directamente en la gestión de tesorería según la percepción de la personas investigadas.

Vilca (2022) Desarrolló una investigación con el título “control interno y gestión de tesorería de la municipalidad provincial del collao - ilave periodo 2022”. planteó como objetivo establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial del collao - ilave. Metodología utilizó el enfoque cuantitativo de diseño no experimental, de tipo aplicada y nivel descriptivo - correlacional; la población fue de 20 integrantes siendo la muestra no probabilística del total de los integrantes el instrumento que se usó fue un cuestionario en la escala de likert. Resultados; se observó que el 40% de los trabajadores presentan un nivel de eficiencia en la variable de control interno; el 34% presentó un nivel regular y un 27% un nivel deficiente; en la variable de gestión de tesorería el 39% tienen un nivel eficiente, el 31% un nivel regular y el 30% un nivel deficiente; en la correlación control interno y gestión de tesorería según Rho Spearman se tiene 1.000 representado este como moderado con una significancia de $P < 0.001$ siendo menor que 0.05. Conclusión la variable de control interno está relacionada

directa y de manera positiva con la variable gestión de tesorería, según Rho Spearman es de 0.994 siendo este un resultado moderado.

Humpiri (2022) Llevó a cabo una investigación sobre, “ control interno y gestion de tesoreria en la municipalidad distrital de cuyocuyo, departamento de puno año 2021” planteó como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de cuyocuyo departamento de puno. Metodología; fue de enfoque cuantitativo de tipo básica y diseño no experimental ; la población total fue de 35 empleados de la municipalidad, siendo la muestra seleccionada de 32 personas; la técnica fue una encuesta y el instrumento un cuestionario. Resultados; se tiene que el 47% del personal de la municipalidad de cuyocuyo evidencian haber logrado un control interno; el 59% de los empleados lograron desarrollar una regular gestión de tesorería, así mismo se tiene un valor de $P < 0,000$, menor de 0.05 permitiendo aceptar la investigación, además tuvo un coeficiente de correlación de Rho Spearman de , 780 demostrando una correlación positiva. Conclusión; existe correlación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de cuyocuyo al año 2021.

Arias (2019) hizo una investigación con el título de “control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, en el periodo 2015-2016”. Planteó como objetivo; el análisis de la incidencia del control interno en la gestión administrativa en el área de tesorería de la dirección regional agraria-Puno. La metodología fue cuantitativa, no experimental, de nivel descriptivo y explicativo; la muestra estuvo comprendida por el personal que labora en el área de tesorería. Las conclusiones a las que llegó; que, en el cumplimiento de las normas sobre el control interno del área de tesorería se ha evidenciado que existe cumplimiento eficiente desde la dirección regional agraria Puno comprendido los períodos 2015-2016; mostrándose en las tablas 3 al 15 en la unidad de caja de tesorería: se tiene un 67% del personal administrativo considera que se cumplen las normas del control interno; así mismo en lo

referente a las conciliaciones bancarias cumplieron al 100% dentro de la supervisión del control interno; en el uso de fondos para los pagos en efectivo y fondo fijo cumplieron el 83% debidamente en el marco del control interno que realiza la institución regional en su incidencia en el área de tesorería.

Bautista (2018), expresa en su investigación realizada sobre: “Análisis de las normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cuturapi, periodo 2016”. Planteó como objetivo, analizar la incidencia del control interno en las actividades realizadas en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cuturapi, periodo 2016. La metodología utilizada fue de diseño no experimental y nivel descriptivo-explicativo. La población estuvo conformada por las Normas de Control Interno para el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi. Las técnicas de recolección de datos fueron: encuestas, entrevistas, investigación documental, documentación oficial. Resultados; se indica regular el cumplimiento relacionado a la unidad de caja, donde el 40% de los trabajadores administrativos cumplen las normas del control interno; el 20% indica que la utilización del flujo de caja en el programa financiero si se cumple; y el 10% indican que el personal administrativo no cumple debidamente con las normas del control interna en la municipalidad del distrito de Cuturapi.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

- Determinar el control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

1.3.2 Objetivos específicos.

- Analizar la aplicación de las normas legales del control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

- Analizar la aplicación de los procedimientos del control interno y su repercusión en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021.
- Determinar el control interno contable y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Gestión administrativa

En la definición de Mendoza (2017) considera que la gestión administrativa es de naturaleza sistémica, fundamentando que cumple acciones conducentes al logro de los objetivos planteados; así mismo dentro del procesos políticos se encuentra la gestión pública siendo esta, tarea del Estado innovar en el ámbito de la administración pública para alcanzar interacción y cooperación interinstitucional que beneficie a la institución y la sociedad.

De ello se infiere que esta es una disciplina que genera impacto en el fortalecimiento de las instituciones públicas y privadas, utilizando un conjunto de herramientas como es el control interno y modelos de gestión en el área de tesorería para contribuir significativamente al buen funcionamiento de las instituciones del Estado en la prestación de servicios.

Se puede argumentar que la importancia de la gestión pública es una disciplina que promueve el buen desarrollo de las organizaciones públicas, buscando el funcionamiento eficaz, eficiente y efectivo de dichas organizaciones. Su objetivo es crear condiciones favorables. Los ciudadanos se benefician de la buena gobernanza. Autoridades,

organizaciones e instituciones cuya función es representar al Perú. (Escalante 2016, pág. 10).

2.1.1.1. Principios de la administración pública

Los principios de la administración pública requieren de instrumentos, técnicas y métodos de control interno en la gestión pública a través de:

Debido proceso: Promueve el debido proceso que garantiza el derecho de representación, defensa y oposición.

Principio de servicio al ciudadano: El gobierno debe estar ahí para ayudar a la población; Considerando sus múltiples necesidades y prioridades de su circunscripción territorial de su sociedad; para quienes debe ser eficaz, simplificado, verdadero, continuo, responsable, proactivo y oportuno. Esta es la naturaleza fundamental, porque a través de él sigue la administración del país para brindar servicios a la población y el desarrollo. (IDEA, 2009)

Igualdad: Tratar a todos los seguidores por igual.

Imparcialidad: Respetar los derechos de todas las personas independientemente de los factores emocionales.

Buena Fé: Es un contrato estatal que presume la buena fe.

Moralidad: Actuar con imparcialidad, fidelidad y honestidad. PARTICIPACIÓN: Involucrarse con iniciativas ciudadanas, organizacionales y comunitarias en el diseño, implementación, monitoreo y evaluación de contratos.

Coordinación: Los poderes públicos coordinan sus actividades con otros organismos estatales para el desempeño de sus funciones y el reconocimiento de sus derechos.

(Convenios interinstitucionales). EFICACIA: Eliminar barreras oficialmente formales para evitar bloqueos de decisiones, retrasos o retrasos en la contratación.

Economía: Optimizar el uso del tiempo y otros recursos y buscar la mejor calidad en la contratación.

Celeridad: promover informalmente los procesos y fomentar el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones.

Transparencia: El Acuerdo de Estado debe ser de conocimiento público, por lo que todos sus trámites deben publicarse en el SECOP. RESPONSABILIDAD: Los funcionarios asumen las consecuencias de sus actos administrativos.

2.1.2 Control interno

El control interno ha sido abordado por diferentes autores e instituciones, el objetivo principal es elaborar un procedimiento que pueda ser adecuado a cualquier organización sin dificultades y que admita un control seguro para proteger los activos e intereses de estas organizaciones. De la misma manera se podría definir el control interno como; principios, métodos y procedimientos que se coordina para proteger los diferentes recursos de las instituciones u organizaciones, previniendo y detectando errores y/o fraudes desde donde se debe orientar los cumplimientos de los logros de los objetivos.

Se podría al mismo tiempo indicar que el control interno debe buscar a un nivel de optimización ideal en los procesos de su cumplimiento de objetivos propuestos por la organización y esta deberá alcanzarse, por medio de políticas, normativas y procedimientos, que estarán ejecutadas por los gerentes y empleados administrativos, con el fin de prevenir los riesgos posibles que afectarían, Rahman citado en Quesada (2020)

El control interno; se indica que es un proceso que es ejecutado por el directorio, gerentes y los empleados de la institución organizadas con las normas, procedimientos y sistemas ya que de esa manera se ofrece seguridad en la información, así mismo con el propósito de alcanzar los objetivos, con el fin de mejorar la eficiencia y la eficacia de las actividades que desarrolle la organización con una mayor seguridad en la información que circule, Soriano citado en Medalla (2020).

2.1.2.1. Sistema de control interno

En esta misma definición; se puede indicar que el llamado de sistema de control interno es un organismo que controla las normas, los procedimientos y los métodos de manera estructurada y además integradas de forma funcional, que conduzcan el desarrollo en la ejecución del control gubernamental de forma descentralizada. El accionar de esta, comprende todas las actividades y acciones en el ámbito de la administración, presupuesto, operativo y financiero de las entidades, alcanzando al personal que brinda servicios en ella, de manera independiente del régimen que la regule. (Ley No 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2010). La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N°28716 en su artículo 3° Significa que el control interno como sistema es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, documentos, organizaciones, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y de todos los empleados de cada organismo estatal para lograr los objetivos del sistema de control interno.

2.1.2.2. Objetivos del control interno

Los objetivos del modelo "Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de vías comerciales" (COSO) es uno de los sistemas de control interno más difundidos a nivel mundial y que tiene componentes que permite monitorear los procesos de la organización con el objetivo de llevar los riesgos a niveles manejables de acuerdo con los objetivos de la organización.

Según el Art. 4° de ley No 28716 indica que, el control interno en los organismos del Estado amplia y contiene los objetivos señalados en el informe del “Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de vías comerciales” (COSO), indicando a las entidades del Estado ejecutar de manera obligatoria sistemas de control interno en sus actividades, procesos, operaciones, recursos y actos administrativos, orientados a la ejecución y cumplimiento de sus objetivos:

- Se debe promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Se debe cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Se debe cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Se debe garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Se debe fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Se debe promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

El sistema de control interno debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de estos objetivos, cuya consecución llevará, mediante un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la empresa, a saber, su misión, su visión y sus valores claves, “Zamora 2018”.

2.1.2.3. Fases del control interno

- **Planificación:**

Esta fase se inicia con la obligación formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de ejecutar el proceso. Comprende las acciones encaminadas a la formulación de un diagnóstico de la realidad en que se encuentra el sistema de Control

Interno de las instituciones, organizaciones o entidad con respecto a las normas de Control Interno establecidas por la CGR, sirviendo de base para la preparación de un plan de trabajo que responda a su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución:**

Esta fase comprende la realización de los trabajos previstos en el plan de trabajo. Dándose en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos:

En el primer nivel; se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de Control Interno y componentes que estas establecen. En el segundo nivel; sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa caracterización de los objetivos y de los riesgos que amenazan su desempeño, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos certifiquen la preparación de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación:**

En esta fase comprende las acciones encaminadas al logro de un adecuado proceso de ejecución del sistema de Control Interno y de su eficaz funcionamiento, a través de un progreso continuo.

2.1.2.4. Tipos de control interno.

Para USAT (2021) Existen diferentes tipos de control, los cuales se pueden clasificar de la siguiente manera:

- **Control Interno Previo.**

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El Control Interno previo pone

énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

- **Control Interno simultáneo.**

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

- **Control Interno Posterior.**

El Control Interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía.

2.1.2.5. Importancia del control interno

Esta se mide por la magnitud de la institución u organización, por lo que tendrá un especial y superior significancia y un adecuado control interno; determinado esta importancia con las entidades que cuenten con bastantes miembros, empleados y significativas funciones subalternas. Tal es así que, en las instituciones transnacionales, la alta gerencia comunica indicaciones a sus filiales, pero las órdenes asignadas no son fiscalizadas en su totalidad, contar con un eficiente control de los empleados es insuficiente para obtener y evitar fraudes, errores, incumplimiento de normas, daños a la reputación, tal es así que debe contar con un sistema de control interno totalmente organizado y compuesto de acuerdo a su nivel. Así mismo, tener un control interno que

brinde una seguridad adecuada para conseguir sus objetivos. De tal modo indica el autor que, debe conseguir: Fonseca citado en Alvan y Chappa (2020)”.

- Eficiencia y efectividad en las actividades.
- Confiabilidad de los datos financieros.
- Protección de los activos.
- Ejecución de las leyes y regulaciones presentes.

2.1.2.6. Efectividad del Control Interno

Contraloría General de la República (2018) en cuanto a las consideraciones finales sobre su efectividad establecido, se manifiesta según el grado de madurez alcanzado, dado que esta madurez se evalúa en función al hecho que los cinco componentes del Control interno y sus principios asociados estén presentes y en funcionamiento. Dado que el Control Interno es un proceso, la medición de la eficiencia o eficacia refleja el estado o la situación del proceso en un momento dado. Su evaluación es determinar lo bien que operan los controles en la realidad, es decir, si funcionan tal como fueron diseñados.

Con este fin, es necesario desarrollar un sistema de supervisión que proporcione información convincente respecto a su efectividad y permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las decisiones, así como la administración, cuando se estime apropiado.

2.1.2.7. Componentes del Sistema de Control Interno:

- Ambiente de control; “entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.
- Evaluación de riesgos; “en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.

- Actividades de control; “son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.
- Sistemas de información y comunicación; “a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional”.
- Supervisión; “consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control” (Presidencia del Consejo de Ministros, 2018).

2.1.2.8. Contraloría General de la República (CGR)

Según la Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en el artículo 13 describe que el SNC conformada por los siguientes órganos de control:

- La Contraloría General de la República. – es el ente rector del SNC dotado de autonomía administrativa funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental.
- El Órgano de control institucional. – Está ubicado en el nivel mayor jerárquico de la entidad, constituyendo la unidad especializada responsable para llevar a cabo el control gubernamental en la institución.

- La Sociedad de Auditoría: la SOA son las personas jurídicas calificadas e independientes en la realización de la labor de control posterior eterno, designadas por la Contraloría General de la República.

Por lo que la contraloría general es la máxima autoridad del sistema nacional de control, que supervisa, vigila y verifica la correcta aplicación de políticas públicas y al mismo tiempo del uso de los recursos y bienes del Estado peruano.

2.1.2.9. Marco legal normativo del sistema nacional de control

El marco legal de la investigación, la conforman el conjunto de normas relativas al Sistema Nacional de Control y sus componentes y en particular al control interno del área de tesorería, que a continuación se describen de manera literal.

El marco legal normativo, es el conjunto de acciones de normas, políticas, registros procedimientos y métodos que en ella incluyen las actitudes de las autoridades o directivos en cada entidad del Estado que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales; donde la contraloría general de la república es el órgano rector del sistema nacional de control contemplado en esta ley 27785 y a esos fines, donde estas normas son de acatamiento obligatorio.

Contraloría General de la República: la Ley Orgánica – Ley No 27785 y sus modificatorias establecen las siguientes atribuciones: La principal norma legal relativa al S.N.C. es la que regula a la C.G.R.

Plantea: en el artículo 22: Atribuciones:

- Deben contar con acceso sin limitación alguna a los registros, documentos e información de las entidades, aun cuando sean secretos; así como requerir información a particulares que mantengan o hayan mantenido relaciones con las entidades; siempre y cuando no violen la libertad individual.

- Deben disponer que los componentes del Sistema efectúen las acciones de control que a su juicio sean obligatorios o ejercer en forma directa el control externo posterior sobre los actos de las entidades.
- Deben fiscalizar y evaluar el acatamiento de las comisiones que provengan de los informes de control procedentes de los miembros del Sistema.
- Deben ordenar que las actividades legales se inicien de manera oportuna e inmediata, por el Procurador Público de la Contraloría General o el Procurador del Sector o el representante legal de la entidad examinada, en los casos en que en la ejecución directa de una acción de control se encuentre daño económico o presunción de ilícito penal. Asimismo, ejerce la potestad para sancionar a los funcionarios o servidores públicos que cometan infracciones contra la administración referidas en el subcapítulo II sobre el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.
- Deben regular y vigilar la apropiada formación de los componentes de Auditoría no externa quiere decir Interna, solicitando a las instituciones el fortalecimiento de estos órganos con trabajadores idóneos e infraestructura que se requiera para el cumplimiento de sus fines.
- Deben mostrar cada año al poder legislativo de la República el Informe de Evaluación a la Cuenta General de la República, para cuya enunciación la Contraloría General dictará las habilidades pertinentes.
- Deben atender a las consultas, efectuar pronunciamientos y aclarar la normativa sobre el control gubernamental con carácter vinculante, y de ser el caso, orientador. Asimismo, establecerá mecanismos de orientación para los sujetos de control respecto a sus derechos, obligaciones, prohibiciones e incompatibilidades previstos en la normativa de control.

- Deben afirmar el “Plan - Nacional - de – Control” y los procedimientos anuales del control a las instituciones.
- Deben verificar sobre las acciones de control ambiental y recursos naturales, a ello también los bienes que son el P.C.N, (“Patrimonio Cultural de la Nación”) información que deberá de remitirse de manera semestral y de ser el caso los casos judiciales a la comisión respectiva que lo solicite el Congreso de la República del Perú.
- Deben emitir una opinión en caso lo amerite sobre ganancias o contrataciones tanto de bienes como servicios que de acuerdo a la ley sea de carácter de “secreto militar” “Exoneración” a Concurso Público o Adjudicación “Directa” Pública.
- Deben brindar la debida autorización antes de una ejecución o para el pago por presupuesto adicional de las obras de carácter público, o prestaciones adicionales de las obras iniciales, cuyos importes sobrepasen los presupuestados según la ley de contrataciones con el Estado.
- Deben de comunicar con anticipación sobre las fianzas, y otras garantías que otorgue el Estado, inclusive los proyectos de contrato, que en cualquier forma comprometa su crédito o capacidad financiera, sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior.
- Las Sociedades auditoras a seleccionarse a solicitud de la Institución deben cumplir estrictamente con todos los requisitos pertinentes que se soliciten, a través del Concurso Público de Méritos, para efectuar Auditorías en las entidades, controlando sus labores con arreglo a las disposiciones de designación de Sociedades de Auditoría que para el resultado se emitan.
- Deben solicitar personal adicional para ejecutar actividades de control en las diferentes áreas.

- Deben recoger y pronunciarse tanto sugerencias como denuncias de la población relacionadas con las funciones de la administración pública, otorgándoles el trámite correspondiente sea en el ámbito interno, o derivándose ante la autoridad competente; estando la identidad de los denunciantes y el contenido de la denuncia protegidos por el principio de reserva.
- Deben convocar a la participación ciudadana, a través de Audiencias públicas.
- Deben informar conjuntamente con las instituciones, los procesos judiciales, administrativos, arbitrales u otros, para la adecuada defensa de los intereses del Estado, cuando tales procesos inciden sobre recursos y bienes de éste.
- Las Declaraciones Juradas sobre Ingresos y Bienes, presentados por todo funcionario deben ser examinados y contrastados para comprobar su veracidad.
- Deben comprobar y monitorear el desempeño sobre las normas de prohibiciones, así como incompatibilidades para los servidores públicos u otros, y las prohibiciones de nombramiento en casos de nepotismo.
- Deben mencionar y obtener información a cualquier ciudadano cuya evidencia pueda resultar útil para el esclarecimiento de los hechos materia de verificación durante una acción de control, bajo los apremios legales señalados para los testigos.
- Deben establecer las actividades requeridas a fin de pronunciar los procesos de control con los Planes y Programas Nacionales, a efecto de concebir de forma integral su cumplimiento, creando la información acertado para emitir recomendaciones generales a los Poderes Ejecutivo y Legislativo sobre la administración de los recursos del Estado, en función a las metas previstas y las alcanzadas, así como proponer asistencia técnica al Congreso de la República, en asuntos vinculados a su competencia funcional.

- Deben disponer procedimientos que sean aplicados operativamente contra la corrupción, y ello se realiza mediante el control, teniendo así una cultura de valores éticos en la gestión, para ello se debe de considerar la participación de la ciudadanía y organizaciones civiles.
- Deben brindar las facilidades para que los responsables directos de las instituciones rindan declaraciones oportunas ante el Órgano competente, justificando el uso de los fondos o bienes que pertenecen al Estado a su cargo, o el resultado de simplemente su gestión.
- Deben tomar las medidas de resguardo al trabajador de la entidad a cargo de las funciones de control.
- En los casos de mercancías donadas provenientes de un país del exterior, establecer técnicas de control respectivas.
- Deben controlar el desempeño para los temas de ejecución del presupuesto, y si es el caso formular recomendaciones de reformas al sistema administrativo de las instituciones sujetas al Sistema.
- Normar el procedimiento necesario, así como los requisitos, y plazos o excepciones para el ejercicio del control previo externo a que aluden los literales j), k) y l) del presente artículo, así como otros encargos que se confiera al organismo Contralor, emitiendo la normativa pertinente que contemple los principios que rigen el control gubernamental.
- Realizar convenios en temas de cooperación interinstitucional sea con instituciones privadas o públicas, tanto dentro del país como extranjeras.

Capítulo III artículo 34. Relativo a la Autonomía Económica, que dice: “La Contraloría General es un órgano que goza de autonomía tanto administrativa, económica, o financiera para realizar el cumplimiento eficiente de sus obligaciones, y cuenta con un presupuesto que debe de ejecutar a fin del cumplimiento de sus actividades y en caso se

requiere más fondos para la realización de actividades adicionales, podrá solicitar la ampliación del presupuesto”.

Capítulo V, relativo a la Desconcentración, que en su artículo No 38, “Órganos Desconcentrados”, señala: “La Contraloría Nacional General cuenta con Oficinas de ámbito Regional de Control conocidos

como órganos desconcentrados que pueden o estar ubicados en toda la nación con el objetivo de mejorar su labor de control”.

Por último, es importante exponer el Capítulo VII, “Potestad Sancionadora de la C.G.R., en el artículo No 41”, “Facultad Sancionadora”, dice: “Este organismo cuenta con la potestad de sancionar sea a personal público, institución pública o auditoría, que hayan realizado actos indebidos en contra del Estado”. Dicha facultad se ejerce con observancia de los principios de legalidad y debido procedimiento.

Norma Legal “Ley” No - 29622. “Ley que modifica la normativa - ley N° 27785, Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y amplía las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional. Y D.S. N° 023- 2011-PCM, que aprueba su Reglamento, denominado “Reglamento de Infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control”.

La Contraloría General de la República es competente para sancionar cuando determina responsabilidad administrativa funcional, por infracciones graves o muy graves, derivadas de los informes de control emitidos por los Órganos del Sistema. La respectiva potestad se ejerce sobre los servidores y funcionarios públicos, conforme a la definición básica de la Ley No 27785, con prescindencia del vínculo laboral, contractual, estatutario, administrativo y civil. Están exceptuados del procedimiento administrativo sancionador,

las autoridades elegidas por voto popular, titulares de organismos constitucionales autónomos y autoridades con prerrogativa de antejuicio.

Ley de C.I. de las instituciones del Estado. Normativa legal No 28716 de fecha 27 - 03 - 2006

Esta Ley está muy ligada a la Ley de C.G.R. Ley No 27785, e indica las fases y etapas a seguir de todas las instituciones públicas sujetas a control debemos implementarlo.

"Artículo 3: Sistema de Control Interno"

El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, principios operativos, normas, documentos, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y empleados, organizados e implementados en cada unidad estatal para lograr las metas fijadas. en el artículo 4 de esta Ley."

"Artículo 4: Implementación del Control Interno"

Las instituciones del Estado deberán implementar sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su implementación al logro de las siguientes metas: a) promover y optimizar la eficacia, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; b) Cuidar y proteger los recursos y bienes del país contra cualquier pérdida, daño, abuso y actuaciones ilegales y en general contra acontecimientos irregulares o situaciones adversas que puedan afectarlos; c) cumplir con la normativa aplicable a la entidad y sus actividades; d) Garantiza la fiabilidad y actualidad de los datos. e) Promover y promover la práctica de los valores institucionales. f) Promueve el deber de los funcionarios o empleados de ser responsables de los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad y/o de la tarea o fin asignado y aprobado.

Corresponde a todos y cada uno de trabajadores de todos los niveles jerárquicos de la institución, realizar acciones necesarias que conlleven a implementar que dichos sistemas de control sean tanto razonables como oportunos y confiables, que cuente con las respectivas atribuciones.

“Artículo 5: Funcionamiento del Control Interno”

El funcionamiento del CI debe ser continuo, dinámico, y debe de alcanzar la totalidad de las actividades de organización.

Norma legal “Orgánica de Gobiernos Regionales”. Ley No 27867

Se tuvo en cuenta el artículo 33 de la Ley orgánica de los Gobiernos Regionales, que establece: "Artículo 33: Administración, Gestión y Control: La administración regional debe realizarse de acuerdo con el sistema de gestión y debe basarse en la planificación estratégica, organización, liderazgo, implementación, evaluación y supervisión en el marco de las normas fijadas por la administración nacional. .sistemas.la zona regional está presidida por la dirección de la administración regional y las correspondientes a las vocaciones ejecutivas y administrativas del director general de la región (GGR) y administradores regionales, debido a que esta “Ley Orgánica y Reglamento Orgánico establecen tareas aprobadas por el consejo regional. "Las actividades administrativas realizadas por los municipios regionales, según los sistemas administrativos nacionales bajo la responsabilidad del gobierno nacional se regulan por las disposiciones del sistema correspondiente.

Ley General “del Sistema Nacional de Tesorería” y modificatorias Ley N.º 28693.

Esta norma es fundamental para la Tesis, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

“Título preliminar capítulo único principios regulatorios”:

“Artículo I.-Unidad de Caja

Debe existir una administración de los fondos públicos sin importar la fuente de financiamiento”.

“Artículo II.-Economicidad

Manejo de los fondos a menor costo”.

“Artículo III.- Veracidad

Toda información debe estar documentada o sustentada”

“Artículo IV.- Oportunidad

Debe entregarse la información en el momento oportuno”.

“Artículo V.- Programación

Organizar los flujos de ingresos y gastos”

“Artículo VI. - Seguridad.-Prevención de riesgos o eventos fortuitos en la gestión y registro de actividades realizadas con fondos públicos, así como mantener elementos que promuevan y apoyen su implementación”.

Otro aspecto a tener en cuenta en la Tesis es lo relativo:

“Título I disposiciones generales capítulo I objeto y ámbito de aplicación”.

“Artículo 1.- Objeto de la ley la presente ley es establecer las reglas básicas para el funcionamiento del sistema de tesorería del Estado de acuerdo con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de Gestión Financiera del Sector Público.

“Artículo 2.- Ámbito de aplicación 2.1 Se encuentran sujetas a la presente Ley todas las Entidades y organismos integrantes de los niveles de Gobierno Nacional, Regional y Local. 2.2 Las Empresas del Estado de Derecho Público, Privado y de Economía Mixta

con participación directa o indirecta se sujetan a la presente Ley únicamente en lo establecido por el artículo 12 de la misma”.

2.1.2.10. Control contable

En el ámbito del control interno y el área de tesorería; El control contable incluye el plan de organización, procedimientos y documentos relacionados con la protección de los activos y la solidez financiera en el ámbito de las finanzas y según Zambrano (2016) estos serían:

- a) Que las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica administrativa
- b) Que se registren las operaciones permitiendo los preparativos de estados financieros de conformidad con los principios de la contabilidad aceptada o por cualquier criterio aplicable a dichos estados; y proteger la contabilidad de los activos
- c) Que el acceso a los activos se admita solo de acuerdo a la autorización de la administración.
- d) Que los activos registrados en la contabilidad sean a intervalos razonables con los activos existentes tomando la acción adecuada en relación a desacuerdos.
- e) Que se promueva la fidelidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

De ello se infiere que el control contable se relaciona con los ingresos y egresos; por lo que se debe reconocer la importancia del control contable interno que trata de la prevención de las pérdidas y la elaboración del informe contable-administrativa precisa de toda el área del Gobierno Regional de Puno.

2.1.2.11, Normas de control interno en el área de tesorería

Las normas tienen como propósito dar seguridad sobre el manejo de fondos y valores públicos evitando riesgos en la gestión del área de tesorería. Para cumplir las normas de control interno en tesorería se debe considerar:

- Unidad de tesorería
- Utilización de flujo de caja
- Conciliación bancaria
- Garantía responsable de manejo de fondos y valores
- Medidas de seguridad para cheques, efectivos y valores
- Uso de formularios para movimiento de fondos
- Uso de sello restrictivo para documentos pagados por tesorería
- Transferencia de fondos por medios electrónicos
- Uso de fondos para pagos en efectivo y fondos fijo
- Depósito oportuno de cuentas bancarias
- Arqueo de fondo y valores

Por lo que las normas de control interno en el área de tesorería comprende aspectos propios de una adecuada gestión en esta área por lo que administra los flujos de fondos del Estado interviniendo en el equilibrio económico financiero.

2.1.3 Área de Tesorería

El área de tesorería es responsable de la ejecución de actividades relacionadas con los contribuyentes y otras áreas del gobierno regional de Puno; por tanto el flujo de la

información debe ser continua, siendo que aquí se ejecutan los manejos que tiene relación con ingresos y egresos de la institución.

2.1.3.1 Gestión en el área de tesorería

La gestión en el área de tesorería, se debe entender como la acción de liquidez en caja de los depósitos o préstamos, y como acciones que la institución debe realizar garantizando sus entradas y salidas de dinero para solventar sus obligaciones (López y Soriano, 2014)

Por su parte en la gestión del área de tesorería la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28693 es un conjunto de normas, órganos, técnicas, procedimientos y herramientas para orientar la administración respecto a los fondos públicos de los organismos del Estado, independientemente de cual fuera la fuente que realice el financiamiento y/o el uso de las mismas. Por lo que; el sistema de tesorería tiene a cargo las responsabilidades como:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera) Captar fondos (recaudación).
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago).
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

De ello puede inferirse que, es el área en la quegestiona las acciones relacionadas con la que opera el flujo monetario. Aquí incluye, la ejecución de pagos y cobros, gestión de caja y otras gestiones bancarias. En resumen, se puede considerar que la tesorería es la parte principal de la institución, en la cual se manejan los ingresos y los egresos, las personas trabajan directamente con dinero y son responsable del área de tesorería, por ello es importante que se establezcan controles internos en las operaciones que realiza el área de tesorería, con el objetivo de proteger los bienes económicos institucionales.

2.1.3.2 Funciones del área de tesorería

En definición de Olsina (2019), indica las siguientes funciones de acuerdo al tamaño de la organización, las mismas que se describe continuación:

- Decidirá los mejores instrumentos de gestión.
- Proyectará en tiempo los flujos monetarios de pagos y cobros y controlará constantemente los pagos.

Llevará un exhaustivo control de los costes y gastos bancarios con las entidades financieras establecerá y mejorará las relaciones mediante trato honesto, correcto y profesional, negociando en las mejores condiciones.

2.1.3.3 Sistema de tesorería peruano

El sistema nacional de tesorería (SNT) es un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que están orientadas a administrar fondos del Estado y consta de las siguientes partes:

- A nivel central: la dirección nacional de tesoro público (DNTP) aprueba políticas, implementa y cumple procedimientos y funciones.
- A nivel descentralizado o funcional: la unidad ejecutora (UE) y otras instituciones reguladas por esta ley y sus respectivos fondos. (Decreto Legislativo N° 1441)

Por lo que el SNT optimiza la liquidez con el fin de garantizar los fondos necesarios para pagos comprometidos por la institución en el momento preciso.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Administración: Personal de mandos superiores y medios, diferente al Titular, directamente responsables de todas las actividades en la institución, incluyendo el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno.(Control Interno)

Control: El control representa una etapa o fase de un proceso funcional, mismo que es identificado en toda organización independientemente del sector o giro al que pertenezca.(Sotomayor)

Control de gestión: Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.(Control Interno)

Control interno: Es el proceso que realiza el consejo administrativo, el directorio y el resto del personal en una entidad, y está diseñado con el propósito de brindar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento de las normas.

Eficiencia: Es la relación que existe entre los bienes y servicios producidos o prestados y los recursos adquiridos para este fin con normas de desempeños específicas.

Gestión: Es el proceso que emprende una o más personas en el desarrollo de actividades laborales en una entidad. La capacidad de la institución para planificar, alcanzar y evaluar adecuadamente las metas utilizando los recursos disponibles. (Negocios, 2018).

Tesorería: Es el espacio en el cual se desarrollan actividades que tienen que ver con los ingresos y egresos de dinero para lo cual debe existir un registro de cada una de las operaciones que se desarrollan en tesorería además del control tanto del dinero como de las cuentas corrientes de la empresa. (Dueñas y Uzco, 2021).

2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1 Hipótesis general

- El control interno repercute positivamente en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno - 2021.

2.3.2 Hipótesis específicas

- La aplicación de normas legales del control interno repercute directamente en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021.
- Los procedimientos del control interno repercute positivamente en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.
- El control interno contable repercute directamente en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ZONA DE ESTUDIO

El presente estudio se utilizará en el Gobierno Regional Puno, con dirección en Plaza de Armas Jr. Deústua de la ciudad de Puno, ubicada en la región de Puno, capital de la provincia de Puno y departamento de Puno.

Ubicación política: Departamento: Puno; Provincia: Puno y Distrito: Puno.

Ubicación geográfica: La ciudad de Puno, es capital del distrito, provincia y del departamento de Puno, ubicada en la bahía del Lago Titicaca a 3827 m.s.n.m., en la región de la sierra a los 15° 50´ 26 de latitud sur, 70° 01´28” de longitud oeste del meridiano de Greenwich. Puno como ciudad, es el centro urbano de mayor categoría política a nivel regional y centro administrativo, ya que como capital de región es el polo político, económico y financiero; además presenta la principal oferta turística de nivel regional. Los límites geográficos de la Región de Puno son: Norte: las regiones de Cusco y Madre de Dios; Sur: las regiones de Tacna y Moquegua; Este: con el estado Plurinacional de Bolivia; Oeste: con la región de Arequipa.

3.2 TAMAÑO DE MUESTRA

La muestra fue No probabilística según (Hernández et al. (2018), este tipo de muestra es intencional y dirigida; no estima la necesidad de realizar ninguna técnica de muestreo, y estará conformada por 30 empleados del área de contabilidad y tesorería.

La población estuvo conformada por todo el personal que labora en la Oficina de Economía los cuales están más ligados a los procesos del objetivo general de análisis del control interno, en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

3.3 MÉTODOS Y TÉCNICAS

El método que se utilizó en la presente investigación fue de enfoque cuantitativo, a partir de las variables de control interno y su repercusión en el área de tesorería. Para Hernández et al (2018) la investigación cuantitativa debe ser lo más objetiva posible. Los fenómenos que se observan y/o miden no deben ser afectados por el investigador; evitando en lo posible creencias, deseos y tendencias influyan en los resultados del estudio o interfieran en los procesos y que tampoco sean alterados por las tendencias de otros.

3.3.1 Diseño de investigación

La investigación tendrá como diseño no experimental. Para Hernández et al., (2018), quienes indican que, esta investigación se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Además, manifiestan; estamos más cerca de las variables formuladas hipotéticamente como reales y, en consecuencia, tenemos mayor validez externa; se trata de una investigación donde las variables carecen de manipulación y control al momento del estudio, y lo que se hace es estudiar el fenómeno tal como se dan en condiciones normales.

3.3.2 Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo descriptivo según Hernández, et al (2018) la investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población (p.80).

- **Descripción de variables**

Variable independiente:

Control Interno

Variable dependiente:

Área de Tesorería

- **Descripción del uso de materiales, equipos, instrumentos, insumos y otros.**

Los materiales que se utilizaron en la presente investigación fueron bibliográficos, papelería, escritorio, Tics: computadoras, impresora, además de otros materiales e insumos para la presente investigación.

- **Consideraciones éticas**

En las consideraciones éticas se ha tenido en cuenta la confiabilidad de los resultados de las encuestas referente a la opinión de los empleados del Gobierno regional de Puno; y con criterios de objetividad y veracidad de los diferentes autores que se encuentran en la investigación y garantizar la autenticidad de la información.

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición	Variable según su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente	El control interno es un proceso continuo,	Cuantitativa:	Procesos de Control	-Control interno	Escala Nominal
e:	dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la institución, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se lleguen a los objetivos institucionales.	-Normas de control	Interno	-Control previo	(La asignación de los valores se realiza en forma aleatoria asignándole un valor diferente para cada indicador)
Control Interno		-Procedimiento de control Interno		-Control recurrente	
				-Control posterior	
				-Gestión administrativa	
				-Órganos de control interno	
				-Normas legales	

Variable Dependiente:	Es un conjunto de actividades o funciones interrelacionadas que se mueven hacia un objetivo. También incluye componentes interdependientes que llevan a un resultado, siendo el proceso administrativo el elemento dinamizador del sistema. Sus dimensiones son planeación, organización y dirección.	Cuantitativa:	Procesos del área de Tesorería	-Objetivos	Escala Nominal
Área tesorería		-Planificación		-Normas	(La asignación de los valores se realiza en forma aleatoria)
		-Organización		-Toma de decisiones	
		-Dirección		-Evaluación	asignándole un valor diferente para cada indicador)
				-Control contable	
				-Registros contables	

3.5 MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1 Población

La población está conformada por todo el personal que labora en la oficina de Economía los cuales están más ligados a los procesos del objetivo general de análisis del control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno - 2021.

3.5.2 Muestra

La muestra del estudio será No probabilística por lo tanto intencional y dirigida. Según Hernández, et al. (2018) las muestras No-probabilística, no estiman la necesidad de realizar ninguna técnica de muestreo. La muestra seleccionada es de 30 empleados del área de control interno, contabilidad y tesorería. La muestra utilizada para el presente estudio estuvo conformada por todo el personal que labora en la Oficina de Economía los cuales están más ligados a los procesos del objetivo general de análisis del control interno, en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.

3.5.3 Técnicas

En la presente investigación, se empleó la técnica de la encuesta, con la finalidad de recabar la percepción de los trabajadores administrativos del área de tesorería.

3.5.4 Instrumentos

El principal instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario.

3.5.5 Procedimiento

Este proceso de la investigación consistió en procesar datos (dispersos, desordenados, individuales) recopilado de las observaciones objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tuvo como fin generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de ello

se realizó el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos.

3.5.6 Análisis de datos

Para efecto de contrastación de hipótesis se utilizó el diseño no experimental-descriptivo porque se observó y describió los hechos tal como se encontraron, de tal manera que se analizó las variables y su incidencia. Para el análisis de la recolección de los datos que se obtuvo con la aplicación del instrumento cuestionario, se tabuló en el programa estadístico SPSS v 25. Con un nivel de confianza del 95% y con un error del 5%.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DE LAS VARIABLE DEL CONTROL INTERNO

Tabla 01: Variable independiente: Control interno

Dimensión: Proceso de control interno				
ESCALA	1. ¿El control interno previo compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales?			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	22	73,3%	73,3%	73,3%
No	2	6,7%	6,7%	6,70%
Desconoc e	6	20,0%	20,0%	20,0%
total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS

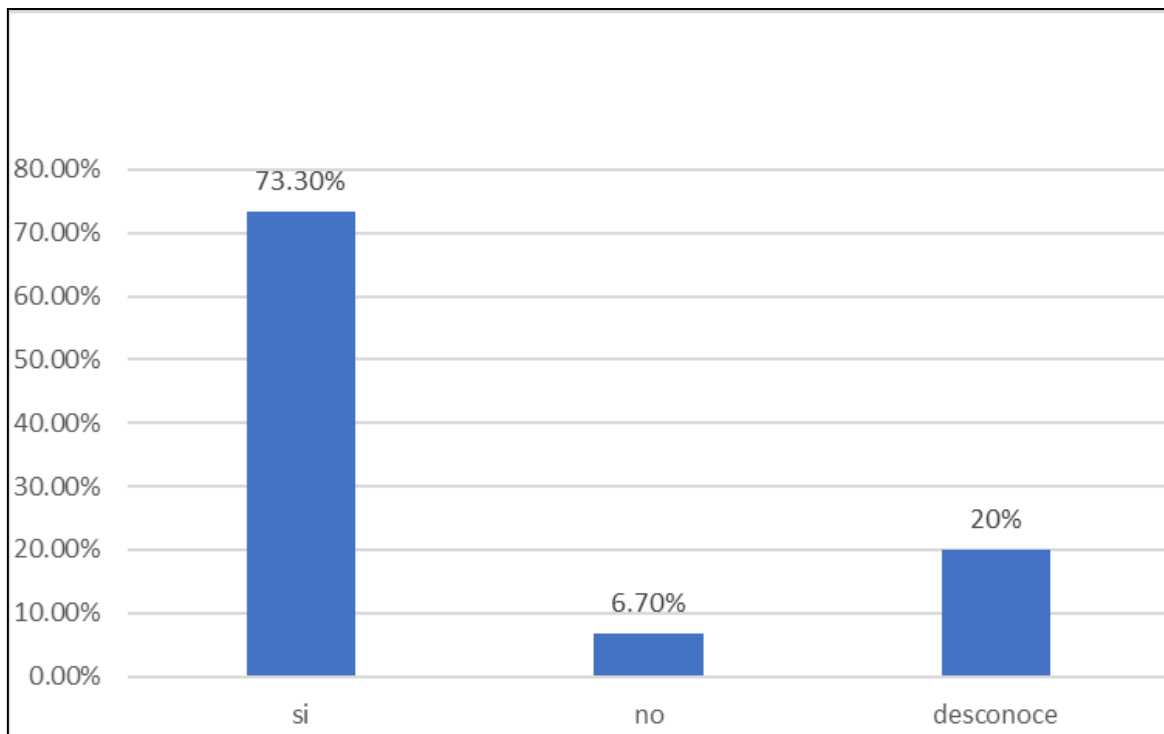


Figura 01: Control interno previo establece en sus reglamentos y manuales

Interpretación

En el análisis de Tabla N°01 y figura N° 01; los resultados indican sobre si el control interno previo compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales; el 73,3% manifiestan si, el 20,0% desconocen y el 6,7% dicen no.

Al análisis de los resultados, el 73.3% manifiesta que compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios el control interno, en tanto el 6.7% niega su participación de las autoridades mientras que el 20% muestran desconocimiento del significado de control interno.

Tabla 02: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
2. ¿El control interno concurrente compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios como responsables de sus funciones en base a las normas que rigen sus actividades?				
	Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Si	18	60,0%	60,0%	60,0%
b) No	3	10,0%	10,0%	10,0%
c) Desconoce	9	30,0%	30,0%	30,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: elaboración del programa estadístico SPSS.

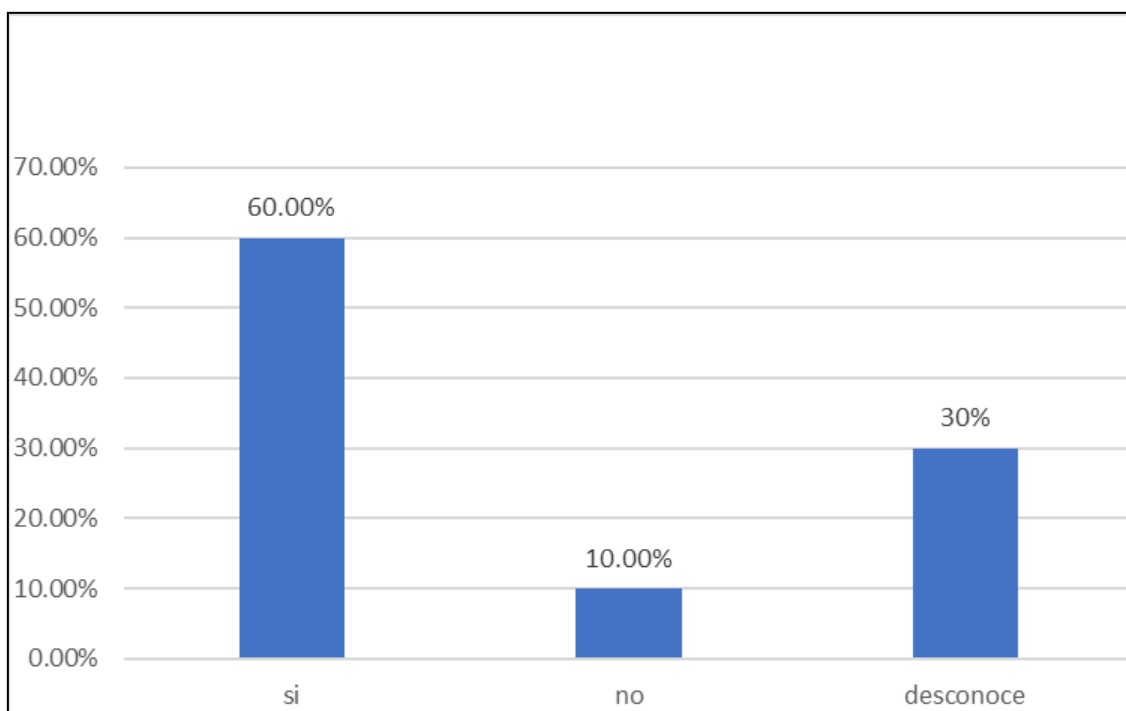


Figura 02: Control interno concurrente compete en base a las normas

Interpretación:

En el análisis de Tabla y la figura N° 02; los resultados indican si el control interno concurrente compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios como responsables

de sus funciones en base a las normas que rigen sus actividades; el 60,0% declaran que sí, el 30,0% desconoce, el 10,0% muestran que no.

Al análisis de los resultados, el 60% manifiesta que compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios el control interno recurrente, en tanto el 30% de los trabajadores rechazan su participación en el control interno concurrente y el 10% desconoce saber sobre el tema del control interno concurrente.

Tabla 03: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA		Dimensión: Proceso de control interno			
3. ¿El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores, en cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
d)	Si	24	80,0%	80,0%	80,0%
e)	No	2	6,7%	6,7%	6,7%
f)	Desconoce	4	13,3%	13,3%	13,3%
Total		30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

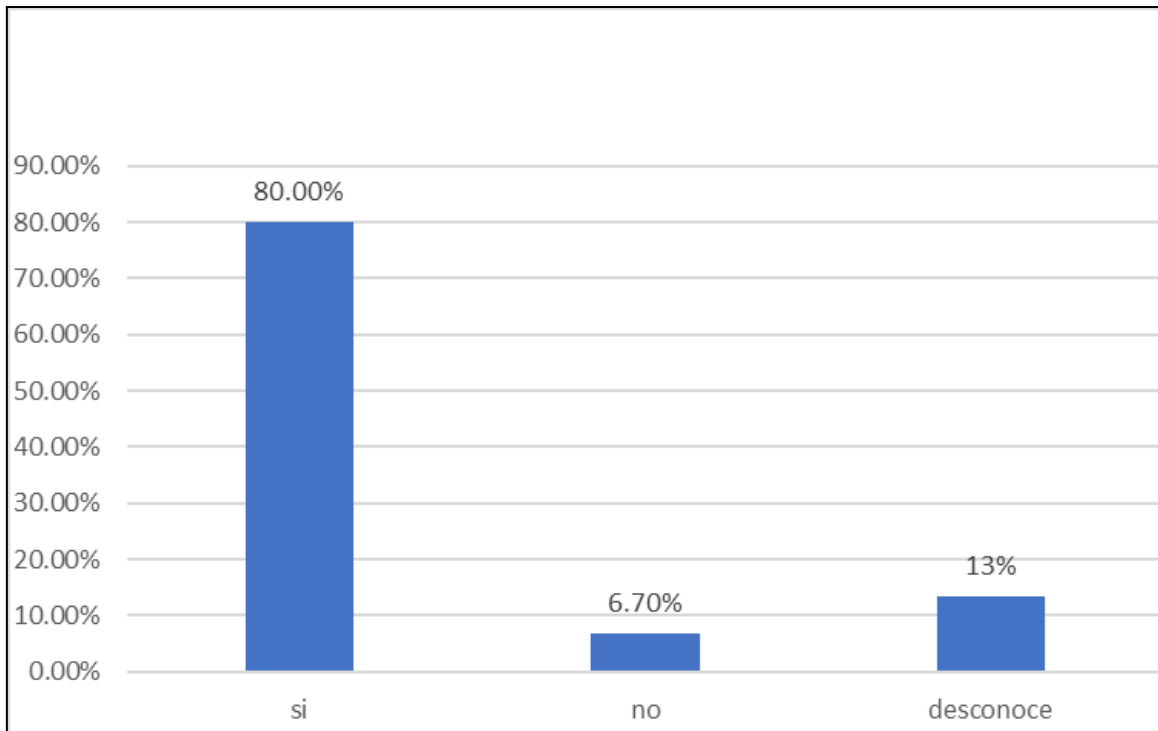


Figura 03: Control interno posterior cumple con las disposiciones establecidas

Interpretación:

En el análisis de Tabla y la figura N°03; los resultados indican sobre si el control interno posterior es ejercido por los responsables superiores, en cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional; el 80,0% declaran que sí, el 13,3% desconocen y el 6,7% indican que no.

Tabla 04: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
	4. ¿Cuál considera usted que es la principal dificultad durante la ejecución de las actividades de control en el área de tesorería?			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Pérdida de tiempo y demora en la recepción de información	6	20,0%	20,0%	20,0%
b) Desconocimiento del área a auditar	20	66,7%	66,7%	66,,7%
c) Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas	4	13,3%	13,3%	13,3%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

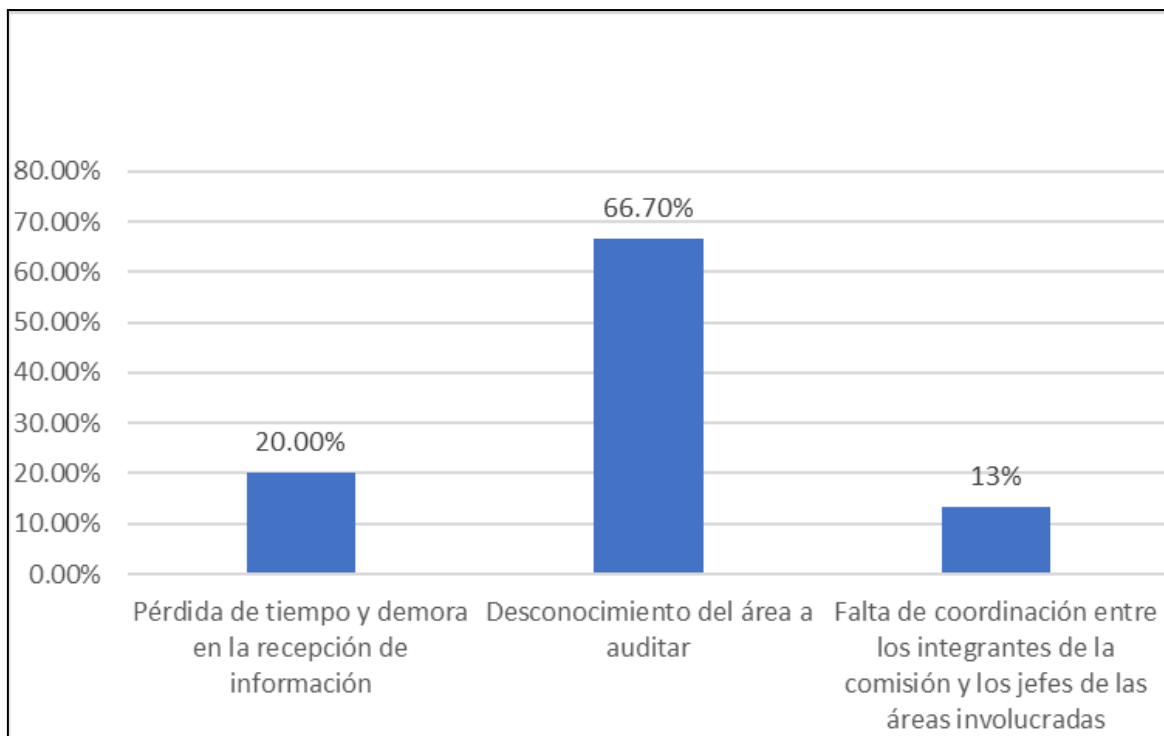


Figura 04: Principal dificultad durante la ejecución de las actividades

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y la figura N°04 los resultados indican sobre si considera la principal dificultad durante la ejecución de las actividades de control en el área de tesorería; el 66,7% indican que es por desconocimiento del área a auditar, el 20,0% dice que es la pérdida de tiempo y demora en la recepción de información, 13,3% indica que es por la falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas

Al análisis de los resultados, el 66,7% indica que el desconocimiento es la principal dificultad durante la ejecución de las actividades de control.

Tabla 05: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
5. ¿Por qué es importante según las normas el Control Interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Controla el proceso contable	23	76,6%	76,6%	76,6%
b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones	0	0,0%	0,0%	0,0%
c) Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía	7	23,3%	23,3%	23,3%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

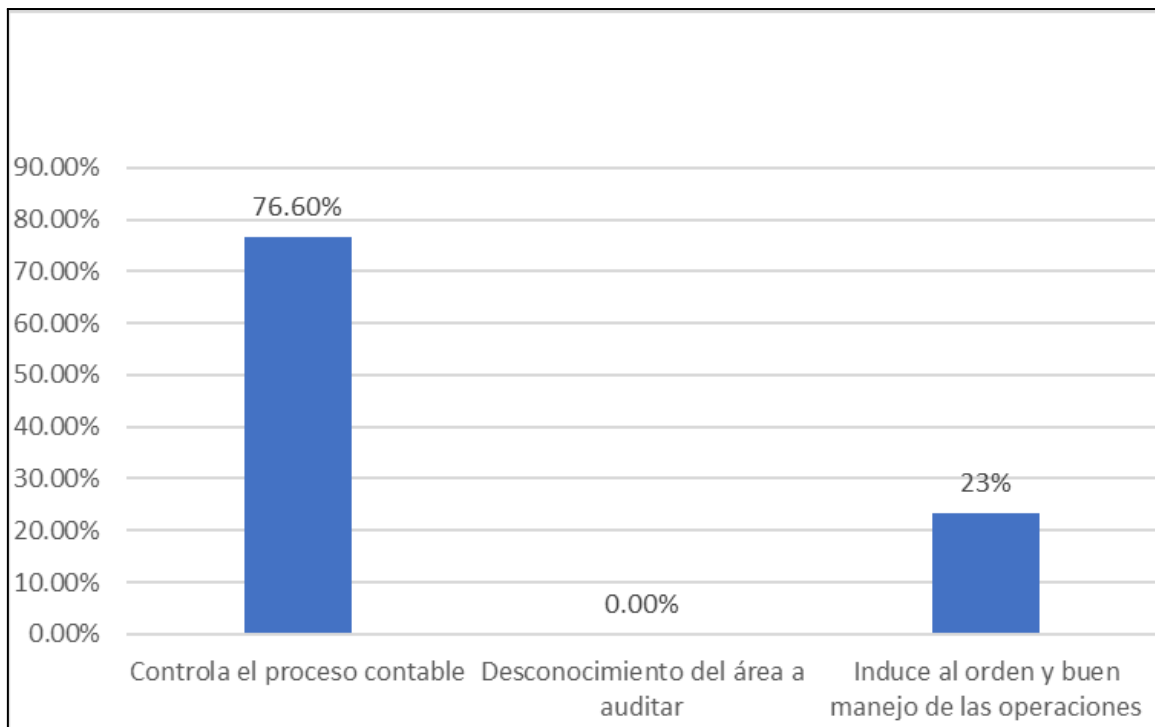


Figura 05: Control interno controla el proceso contable

Interpretación:

En el análisis de Tabla y la figura N°05, los resultados indican sobre sí por qué es importante según las normas el Control Interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 76,6% indican que controla el proceso contable, el 23,3% manifiesta que controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía

Al análisis de los resultados, la mayoría indica que las normas del Control Interno es importante porque controla el proceso contable.

Tabla 06: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
6. ¿Las normas de Control Interno permiten mejorar el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Si	26	86,7%	86,7%	86,7%
b) No	0	0,0%	0,0%	0,0%
c) Desconoce	4	13,3%	13,3%	13,3%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

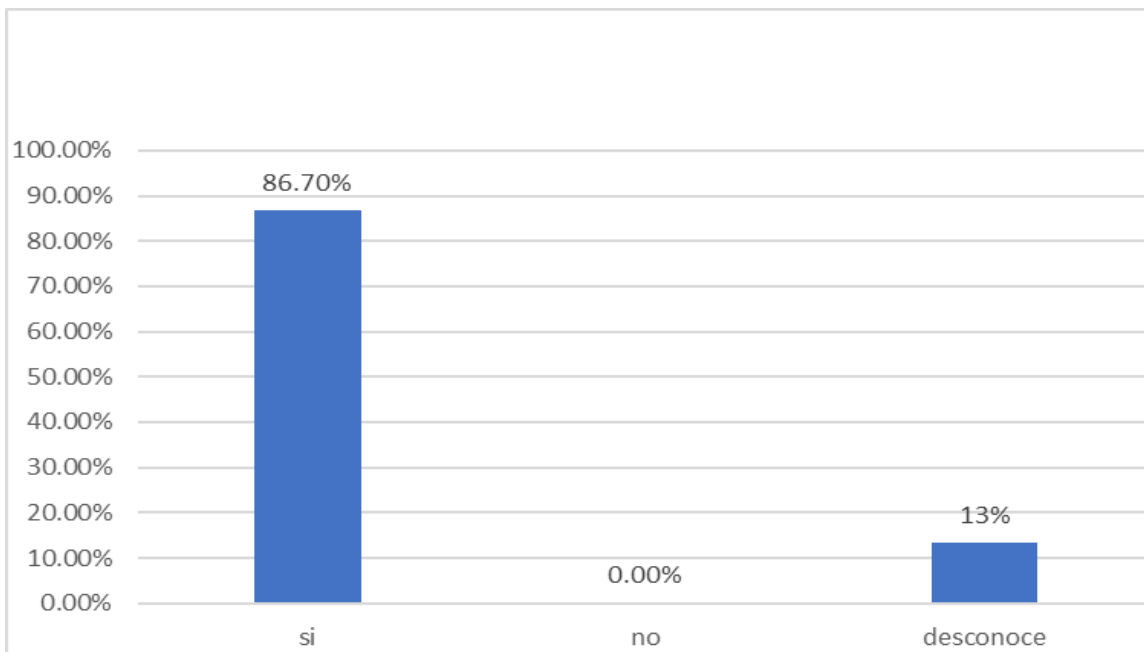


Figura 06: Las normas de Control Interno permiten mejorar el área de tesorería

Interpretación:

En el análisis de Tabla y la figura N°06, los resultados sobre sí las normas de Control Interno permiten mejorar el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 86,7% manifiesta que sí, el 13,3% indica desconocer las normas del control interno.

Tabla 07: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
7. ¿Los procedimientos legales de Control Interno permiten optimizar el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Si	25	83,3%	83,3%	83,3%
b) No	0	0,0%	0,0%	0,0%
c) Desconoce	5	16,7%	16,7%	16,7%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: elaboración del programa estadístico SPSS.

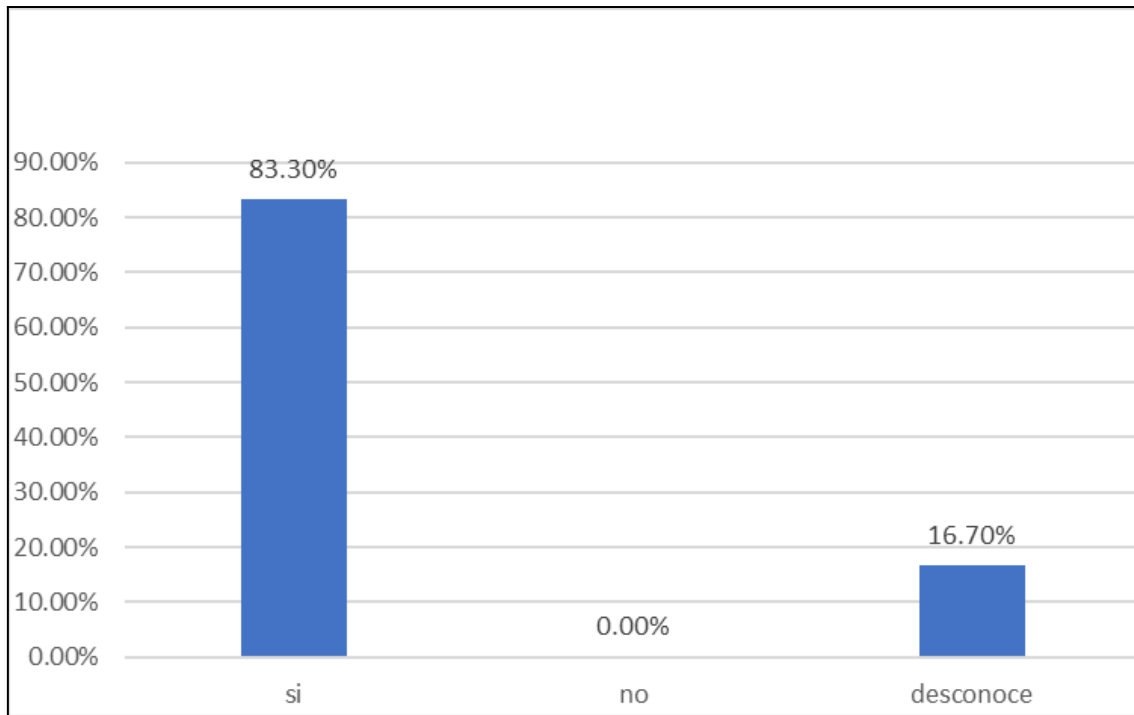


Figura 07: Los procedimientos legales permiten optimizar el área de tesorería

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°07, los resultados sobre si los procedimientos legales de Control Interno permiten optimizar el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 83,3% manifiesta que sí, el 16,7% declaran desconocer.

Al análisis de los resultados, el 83.3% indica que los procedimientos legales optimizan el área de tesorería

Tabla 08: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
8. ¿Cuál de los factores del Control Interno considera el más importante en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Plan de organización	22	73,3%	73,3%	73,3%
b) Procedimientos	2	6,7%	6,7%	6,7%
c) Prácticas sanas	0	0,0%	0,0%	0,0%
d) Personal idóneo	4	13,3%	13,3%	13,3%
e) Supervisión	2	6,7%	6,7%	100,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

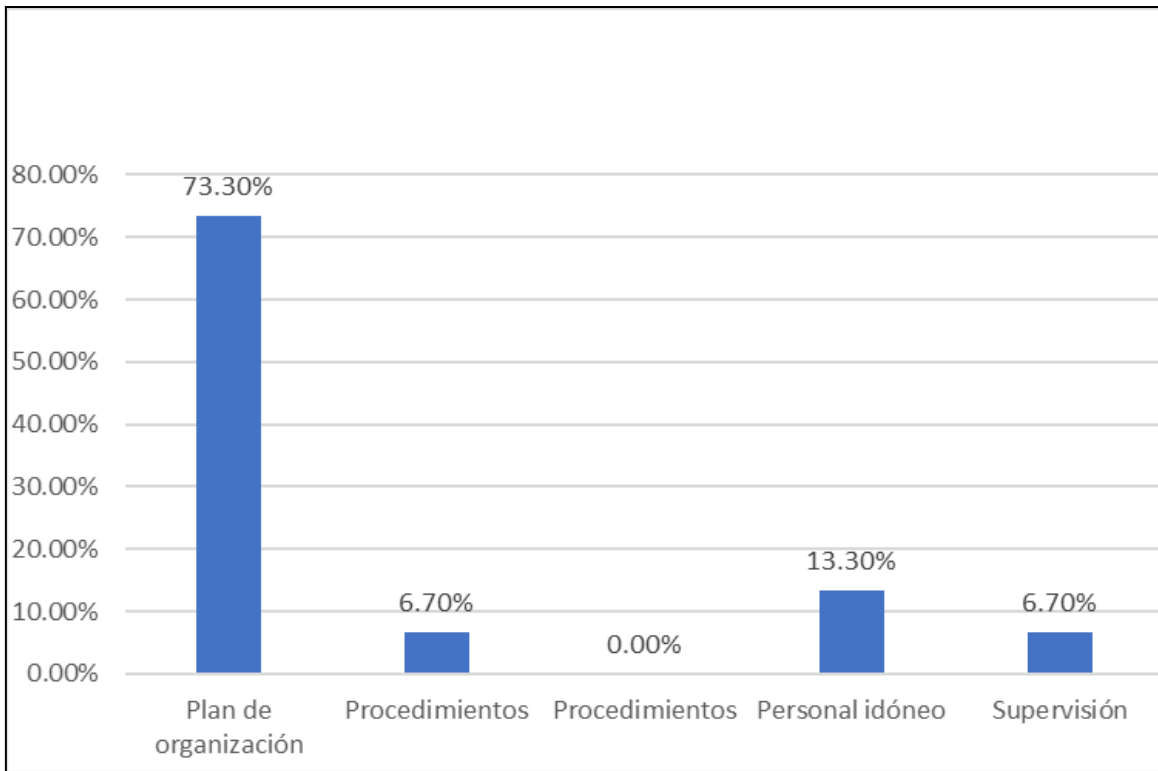


Figura 08: Los factores son más importantes en el área de tesorería

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°08, los resultados indican sobre si los factores del Control Interno consideran el más importante en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno; el 73,3% indican que es el plan de organización, el 13,3% el personal idóneo, el 6,7% los procedimientos, el 6,7% la supervisión.

Tabla 09: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
9. ¿Qué aspecto del control interno considera usted es el más importante para tomar una decisión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Tener en claro el ámbito del problema en cuestión	18	60,0%	60,0%	60,0%
b) Enumerar las alternativas de solución al problema	0	0,0%	0,0%	0,0%
c) Tener la suficiente capacidad de decidir es cuestión de cada uno	8	26,7%	26,7%	26,7%
d) Todos los pasos son igualmente importantes	4	13,3%	13,3%	13,3%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

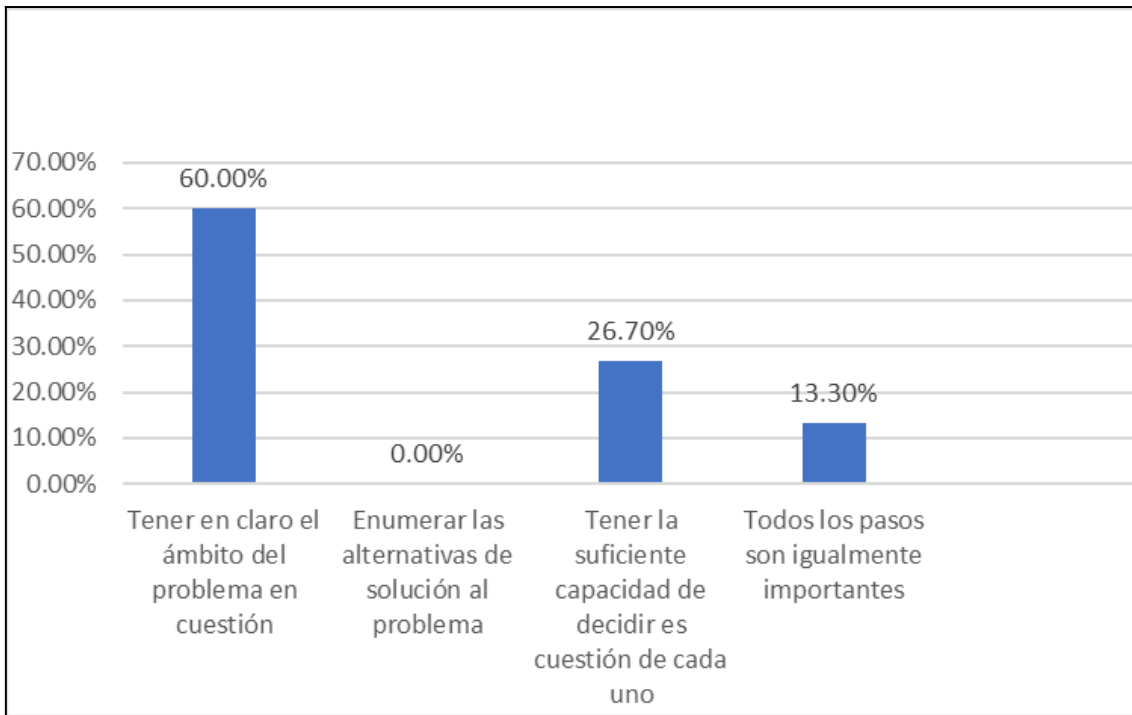


Figura 09: Tienen en claro el ámbito del problema

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°09, los resultados indican sobre qué aspecto del control interno considera usted es el más importante para tomar una decisión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 60,0% tiene en claro el ámbito del problema en cuestión, el 26,7% tiene la suficiente capacidad de decidir es cuestión de cada uno, 13,3% indican que todos los pasos son igualmente importantes.

Al análisis de los resultados, se puede señalar que la gran mayoría indica tener en claro el ámbito del problema en cuestión para tomar decisiones.

Tabla 10: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
10. ¿Considera que la aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Si	26	86,7%	86,7%	86,7%
b) No	4	13,3%	13,3%	13,3%
c) Desconoce	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

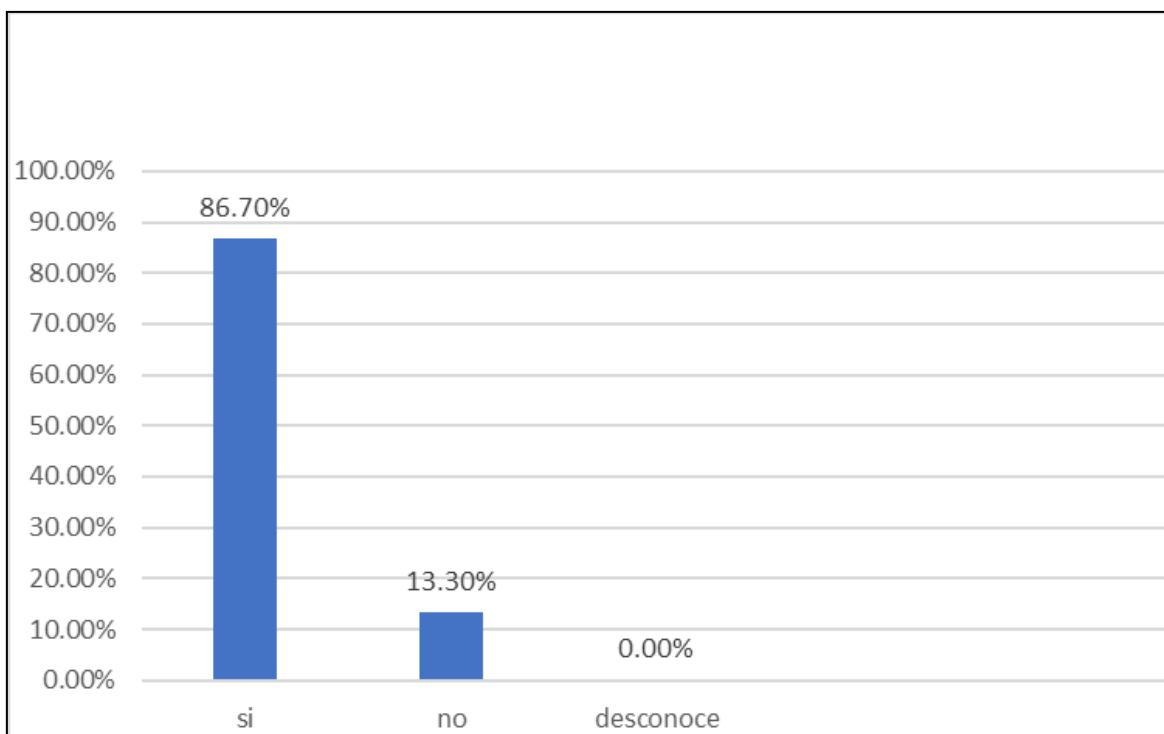


Figura 10: Aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°10, los resultados indican sobre si considera que la aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 86,7% indica que sí, el 13,3% manifiesta que no.

Al análisis de los resultados, se puede señalar que la mayoría indica que la aplicación de métodos y técnicas permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en el área de tesorería.

Tabla 11: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA	Dimensión: Proceso de control interno			
11. ¿Cuál es el impacto de cumplir los objetivos del Control Interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Control Interno eficaz	18	60,0%	60,0%	60,0%
b) De manera eficiente	9	30,0%	30,0%	30,0%
c) Regularmente	3	10,0%	10,0%	10,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

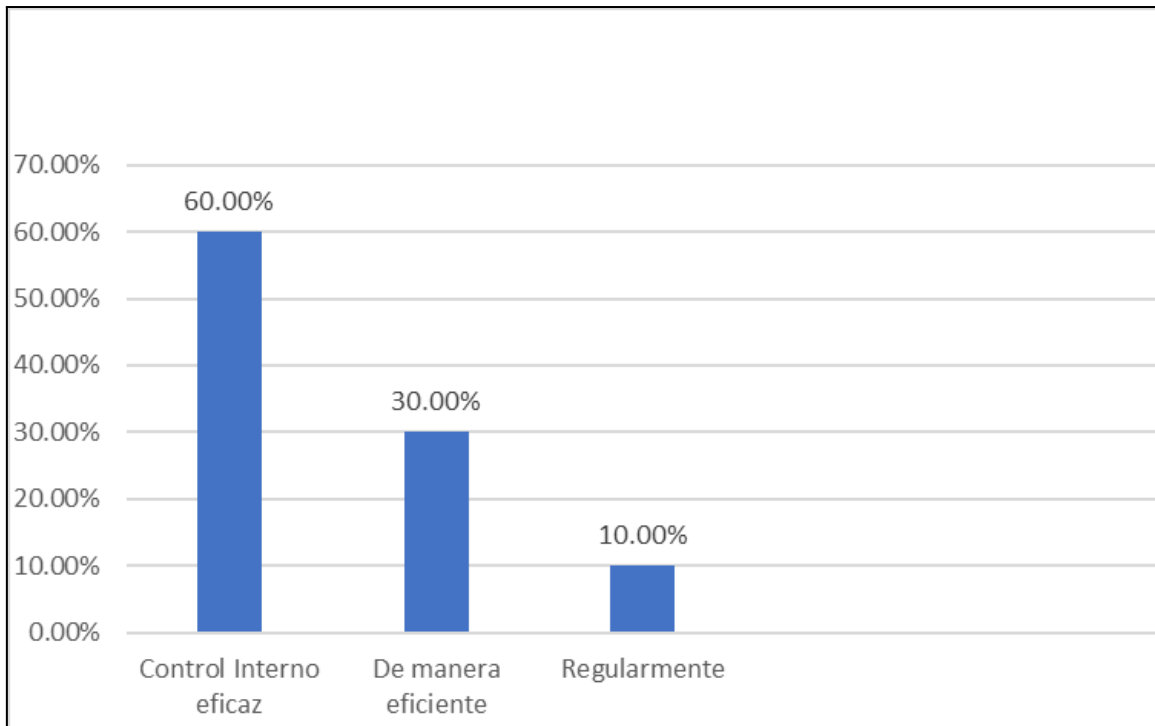


Figura 11: El control interno eficaz cumple con los objetivos

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°11, muestran los resultados sobre cuál es el impacto de cumplir los objetivos del Control Interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 60,0% manifiesta que es el control interno eficaz, el 30,0% la manera eficiente, el 10,0% de manera regular.

Tabla 12: Variable Independiente: Control Interno

ESCALA		Dimensión: Proceso de control interno			
12. ¿Usted cree que un adecuado Control Interno según las normas permite cumplir las metas y objetivos institucionales?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a)	Si	28	93,3%	93,3%	93,3%
b)	No	2	6,7%	6,7%	6,7%
c)	Desconoce	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total		30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

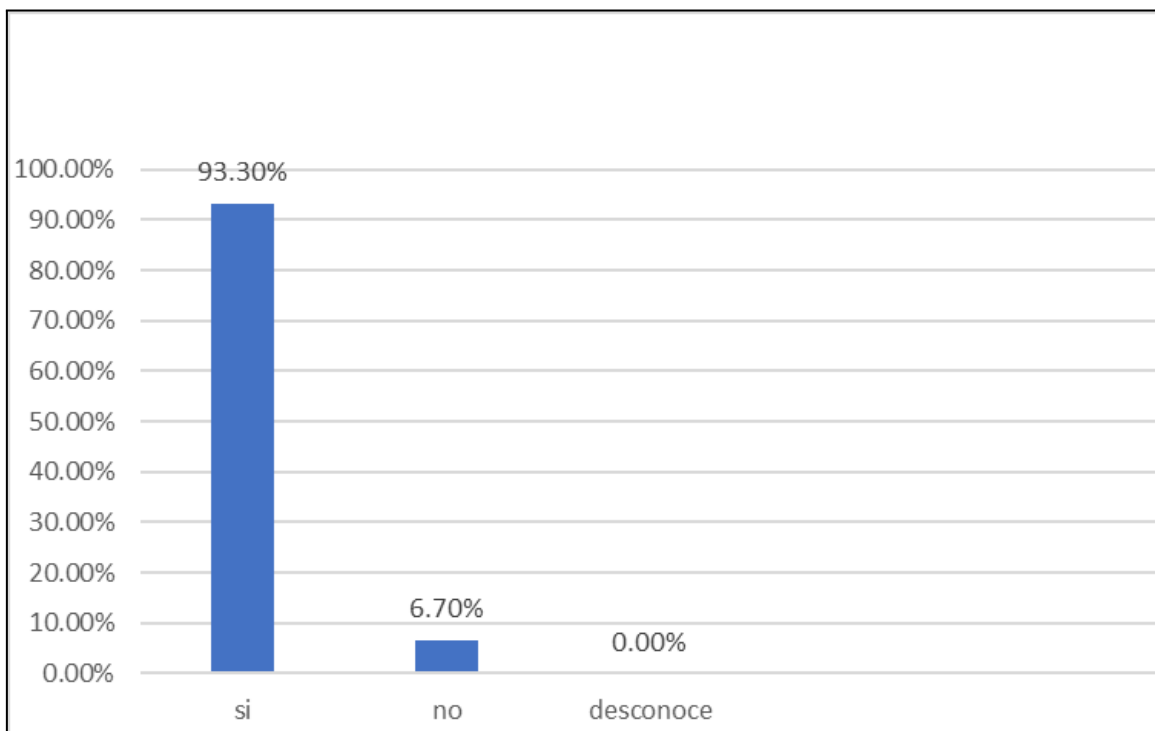


Figura 12: Control Interno según las normas permite cumplir las metas y objetivos

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°12, muestran los resultados sobre si cree que un adecuado Control Interno según las normas permite cumplir las metas y objetivos institucionales; el 93,3% manifiesta que sí, el 6,7% manifiesta que no.

Al análisis de los resultados, se puede señalar que una mayoría muestra que las normas permiten cumplir las metas y objetivos.

4.2 RESULTADOS DE LA VARIABLE DEL ÁREA DE TESORERÍA

Tabla 13: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
13. ¿Cuál de los siguientes conceptos cree usted que es más importante para un Control Interno eficiente en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Detecta y corrige errores	0	0,0%	0,0%	0,0%
b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones	3	10,0%	10,0%	10,0%
c) Garantiza la eficiencia, eficacia y economía	20	66,7%	66,7%	66,7%
d) Ayuda a la buena marcha de la institución	7	23,3%	23,3%	23,3%
e) Permite conocer si se cumplen con los objetivos	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

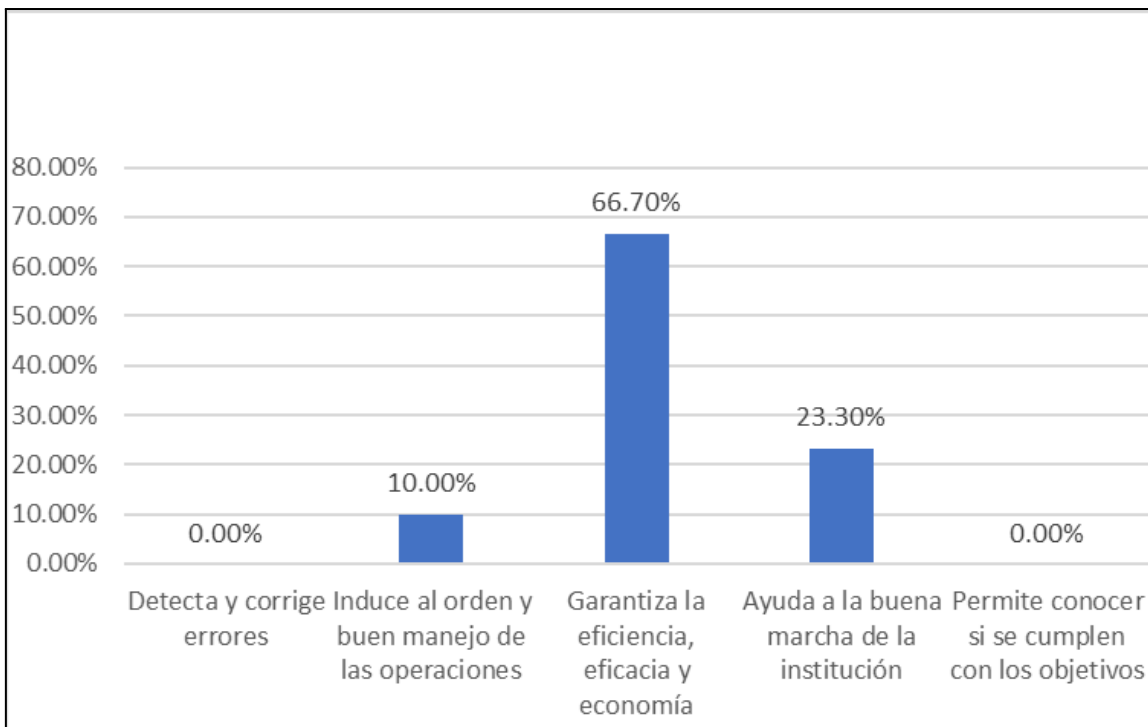


Figura 13: Garantiza la eficiencia, eficacia y economía

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°13, muestran los resultados sobre cuál de los siguientes conceptos cree usted que es más importante para un Control Interno eficiente en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno, el 66,7% garantiza la eficiencia, eficacia y economía, el 23,3% Ayuda a la buena marcha de la institución, 10,0% Induce al orden y buen manejo de las operaciones.

Tabla 14: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA		Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
14. ¿Usted cree que el plan de trabajo favorece el logro de objetivos institucionales en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a)	Si	28	93,3%	93,3%	93,3%
b)	No	2	6,7%	6,7%	6,7%
c)	Desconoce	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total		30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

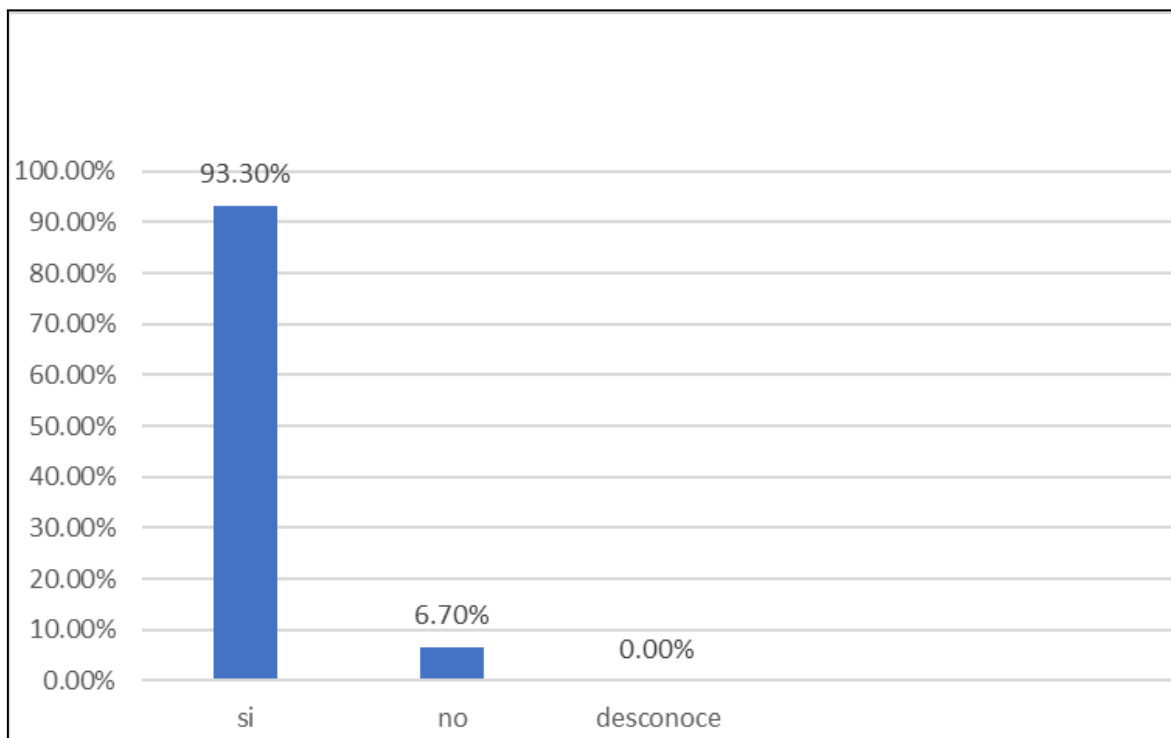


Figura 14: El plan de trabajo favorece el logro de objetivos institucionales

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°14, se exponen los resultados sobre si cree que el plan de trabajo favorece el logro de objetivos institucionales en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 93,3% manifiesta sí, el 6,7% indica que no.

Tabla 15: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
15. ¿Cree que las acciones del Control Interno evitan gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Totalmente de acuerdo	20	66,7%	66,7%	66,7%
b) De acuerdo	7	23,3%	23,3%	23,3%
c) En desacuerdo	3	10,0%	10,0%	10,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

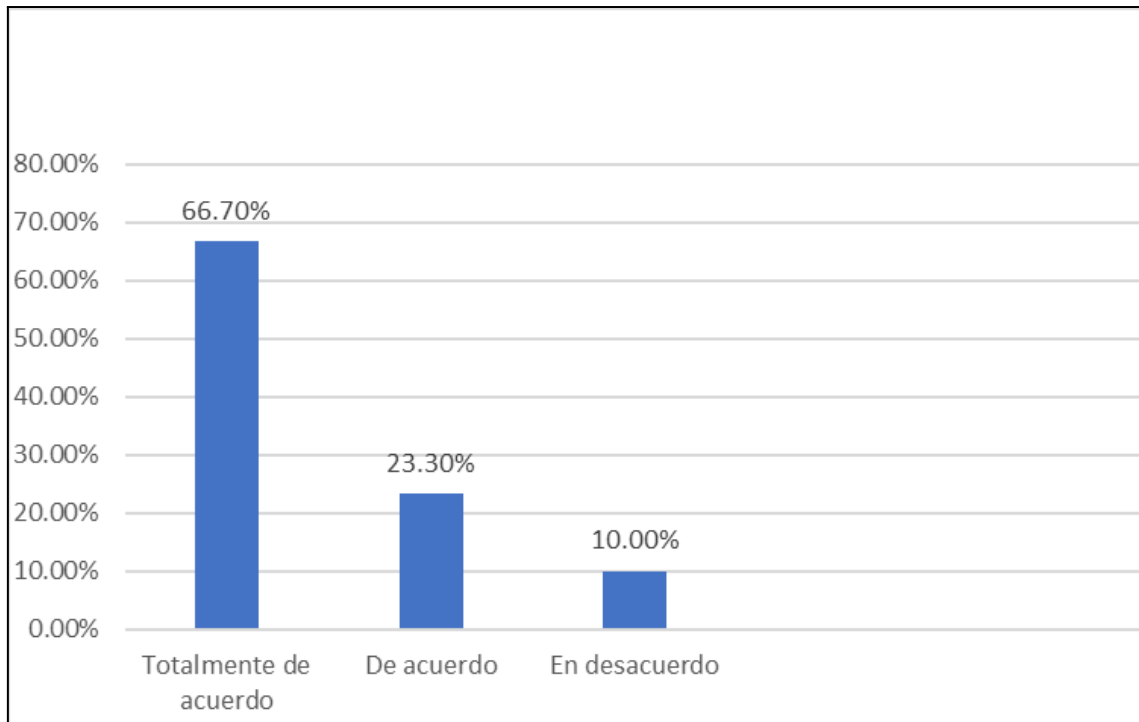


Figura 15: Control Interno evita gastos innecesarios y malversación de recursos

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y el figura N°15, se exponen los resultados sobre si cree que las acciones del Control Interno evitan gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 66,7% indica estar totalmente de acuerdo, el 23,3% de acuerdo, el 10,0% en desacuerdo.

Al análisis de los resultados, se puede establecer que la gran mayoría señalan estar de acuerdo que se evitan gastos y malversaciones de recursos en área de tesorería.

Tabla 16: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
16. ¿Usted considera que las normas vigentes para el Control Interno contribuyen a alcanzar la eficiencia en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

a)	Si	17	56,7%	56,7%	56,7%
b)	No	13	43,3%	43,3%	43,3%
c)	Desconoce	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total		30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

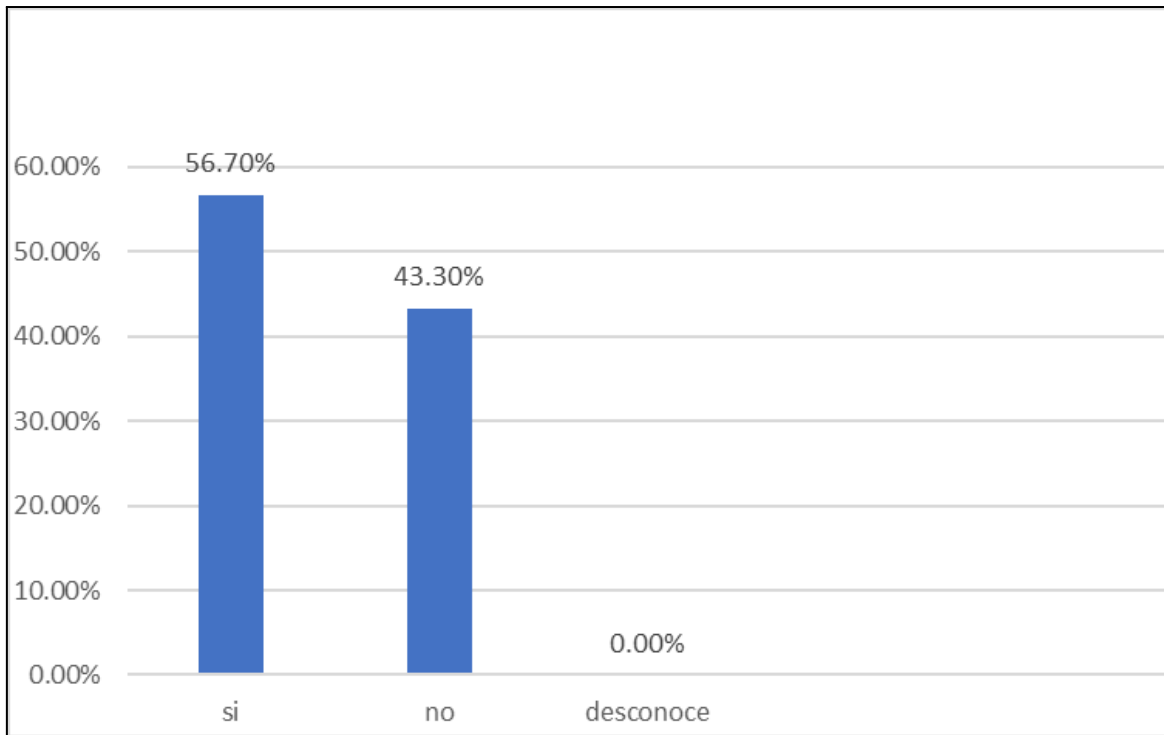


Figura 16: Las normas vigentes contribuyen a alcanzar la eficiencia

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°16, se exponen los resultados sobre si considera que las normas vigentes para el Control Interno contribuyen a alcanzar la eficiencia en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 46,7% manifiesta sí, el 43,3% manifiesta que no.

Tabla 17: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
17. ¿Qué aspecto debe mejorar el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Directivas precisas	17	56,7%	56,7%	56,7%
b) Mayor control en los recursos del Estado	10	33,3%	33,3%	33,3%
c) Control eficaz en los recursos propios	3	10,0%	10,0%	10,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

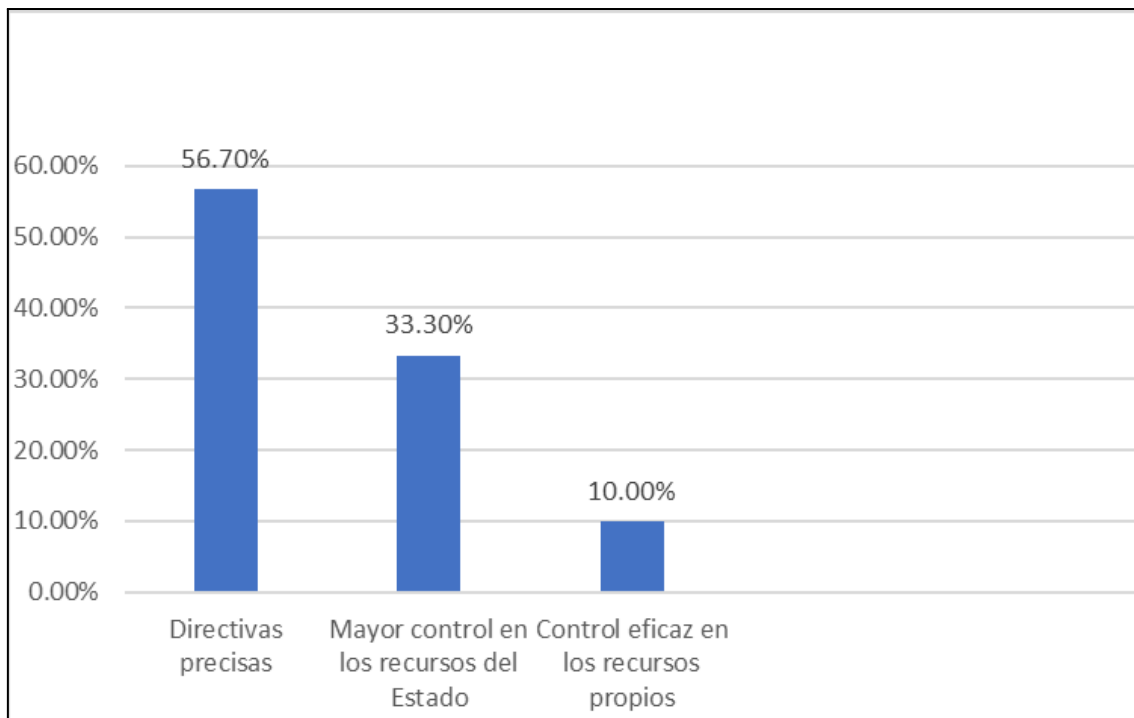


Figura 17: Mejorar el control interno mediante directivas precisas

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°17, se exponen los resultados sobre qué aspecto debe mejorar el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 56,7% manifiesta las directivas precisas, el 33,3% un mayor control de los recursos del Estado, el 10,0% el control eficaz en los recursos propios.

Tabla 18: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
18. ¿Qué factor considera el más importante en la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Capacidad de decisión	22	73,3%	73,3%	73,3%
b) Asesoramiento técnico	6	20,0%	20,0%	20,0%
c) Todos son importantes	2	6,7%	6,7%	6,7%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

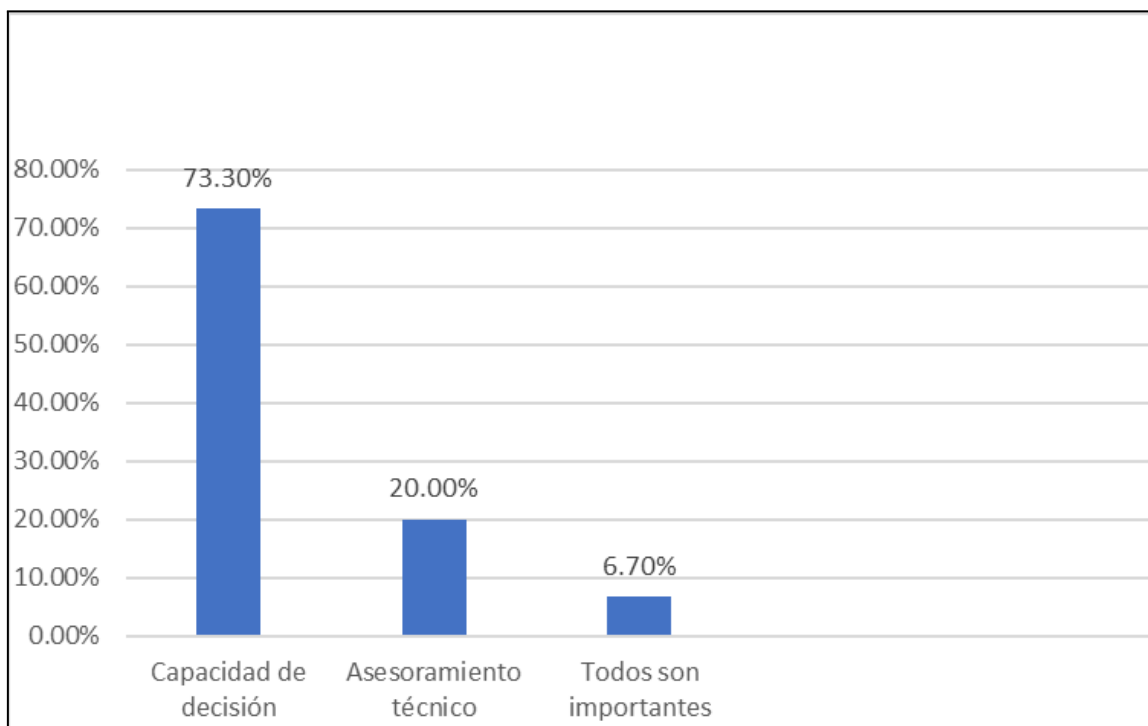


Figura 18: La capacidad de decisión es la más importante.

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°18, se exponen los resultados sobre qué factor considera el más importante en la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 73,3% manifiesta la capacidad de decisión, el 20,0% asesoramiento técnico, el 6,7% que todos son importantes.

Tabla 19: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
19. ¿Se debe respetar el tiempo programado en el planeamiento de actividades de control en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Totalmente de acuerdo	18	60,0%	60,0%	60,0%
b) De acuerdo	12	40,0%	40,0%	40,0%
c) En desacuerdo	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

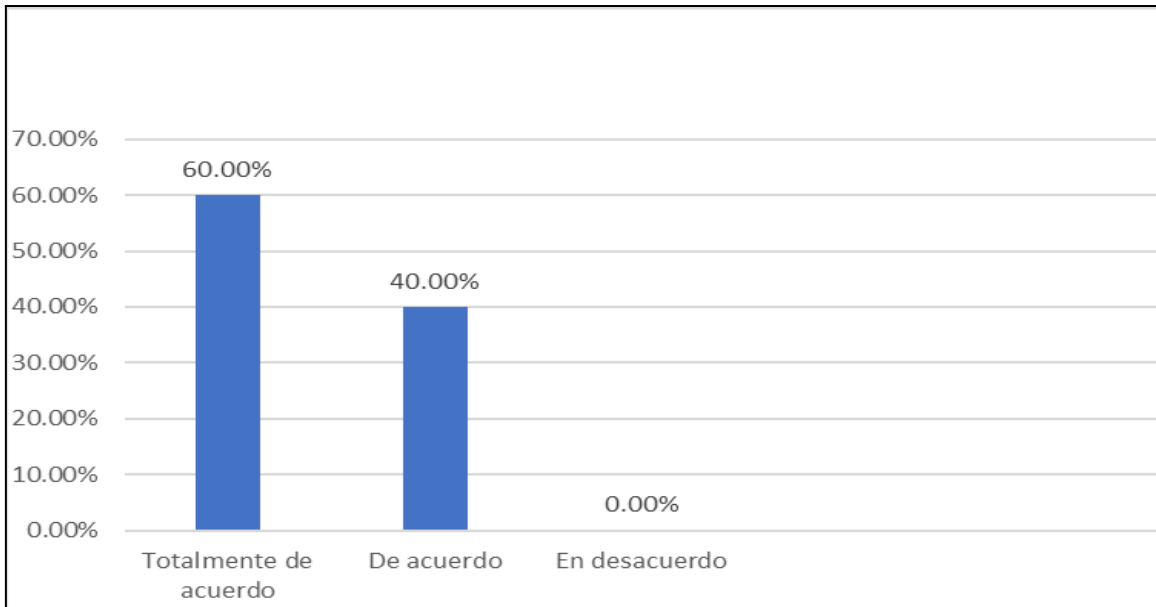


Figura 19: Respetar el tiempo programado en el planeamiento de actividades

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°19, se exponen los resultados sobre si se debe respetar el tiempo programado en el planeamiento de actividades de control en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 60,0% se manifiesta totalmente de acuerdo, el 40,0% de acuerdo.

Tabla 20: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA		Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
20. ¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a)	Si	16	53,3%	53,3%	53,3%
b)	No	14	46,7%	46,7%	46,7%
c)	Desconoce	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total		82	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente:Elaboración del programa estadístico SPSS.

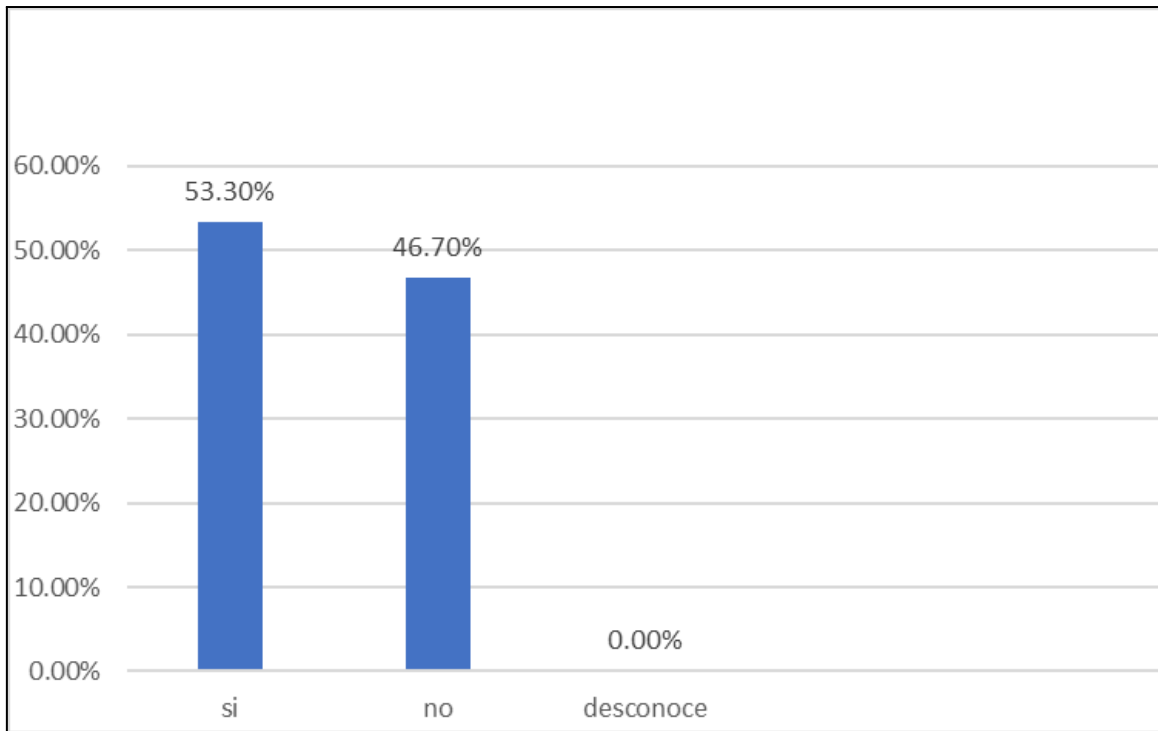


Figura 20: Adecuada toma de decisiones en el área de Tesorería

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°20, se exponen los resultados sobre si las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 53,3% manifiesta sí, el 46,7% manifiesta que no.

Tabla 21: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
21. ¿Está de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyan con la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Totalmente de acuerdo	16	53,3%	53,3%	53,3%
b) De acuerdo	14	46,7%	46,7%	46,7%
c) En desacuerdo	0	0,0%	0,0%	0,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

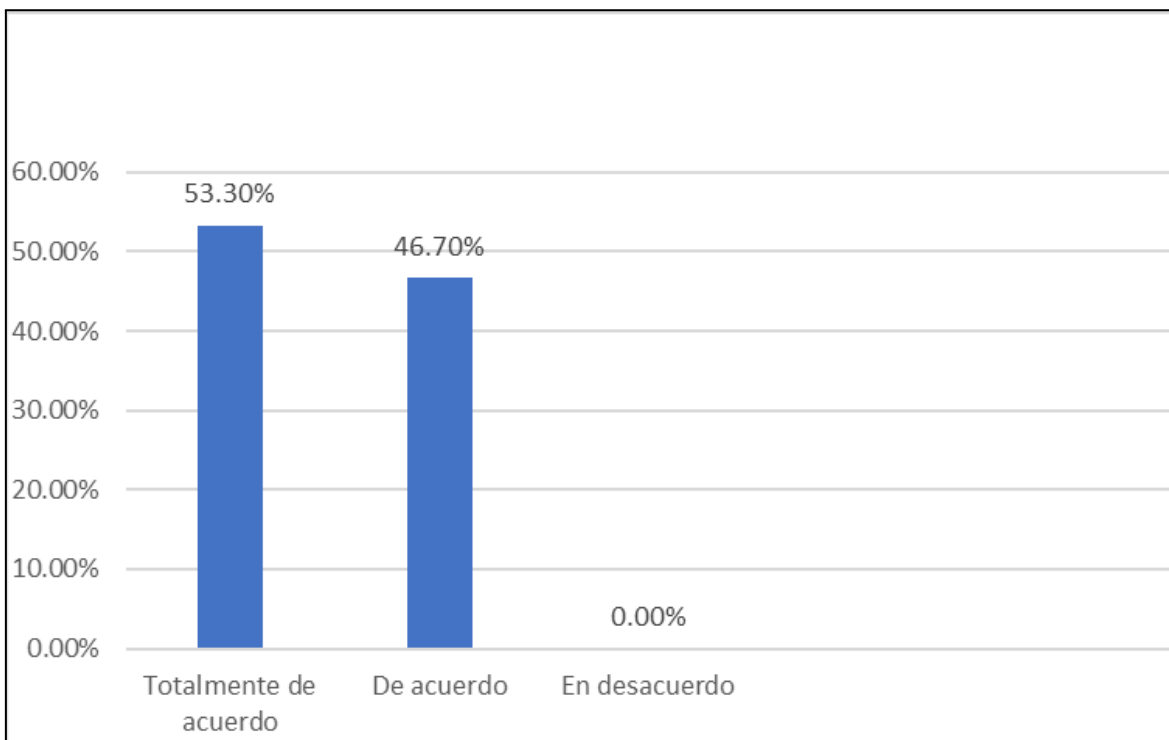


Figura 21: Las herramientas de Control Interno contribuyan con la toma de decisiones

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°21, se exponen los resultados sobre si está de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyan con la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 53,3% está totalmente de acuerdo, el 46,7% está de acuerdo.

Tabla 22: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
22. ¿Cuál de las fases es la más importante para un Control Interno de la Gestión Administrativa en el área de Tesorería?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Diseño	25	83,3%	83,3%	83,3%
b) Implementación	2	6,7%	6,7%	6,7%
c) Evaluación	3	10,0%	10,0%	10,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

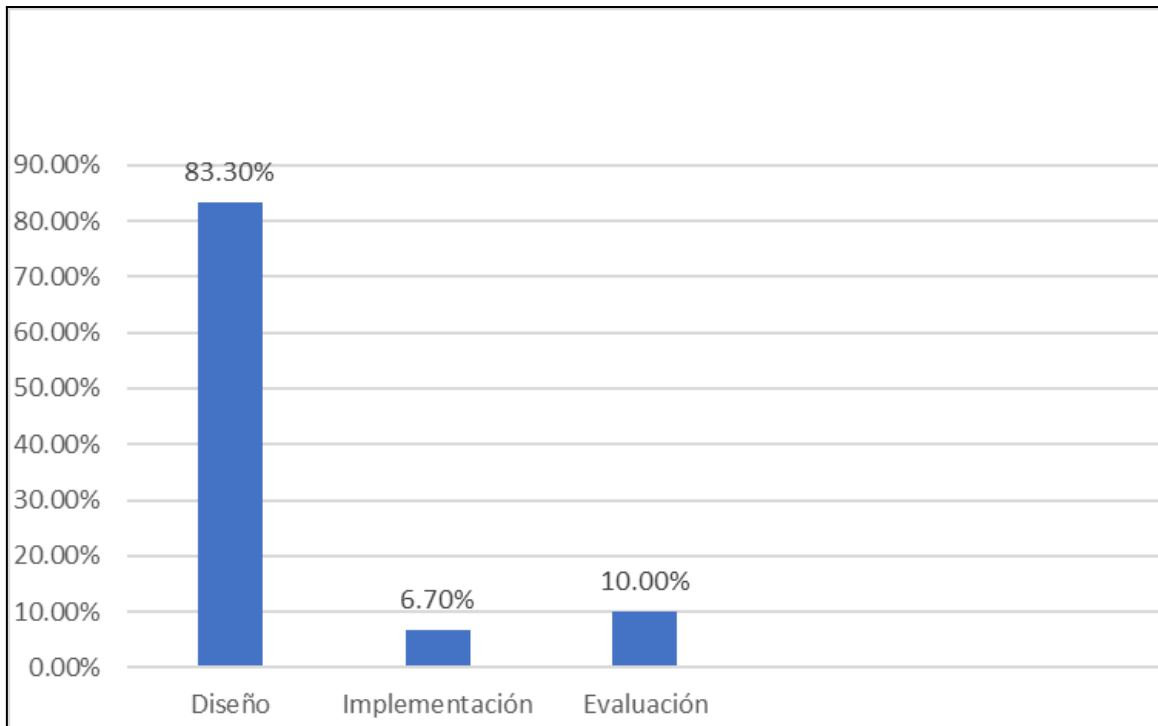


Figura 22: El diseño es la fase más importante del control interno

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°22, se exponen los resultados sobre cuál de las fases es la más importante para un Control Interno de la Gestión Administrativa en el área de Tesorería; el 83,3% manifiesta el diseño, el 10,0% la evaluación, el 6,7% la implementación.

Tabla 23: Variable Dependiente: Área de Tesorería

Dimensión: Procesos contables-área de tesorería				
23. ¿Usted está de acuerdo con el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Si	15	50,0%	50,0%	50,0%
b) No	9	30,0%	30,0%	30,0%
c) Desconoce	6	20,0%	20,0%	20,0%
Total	82	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

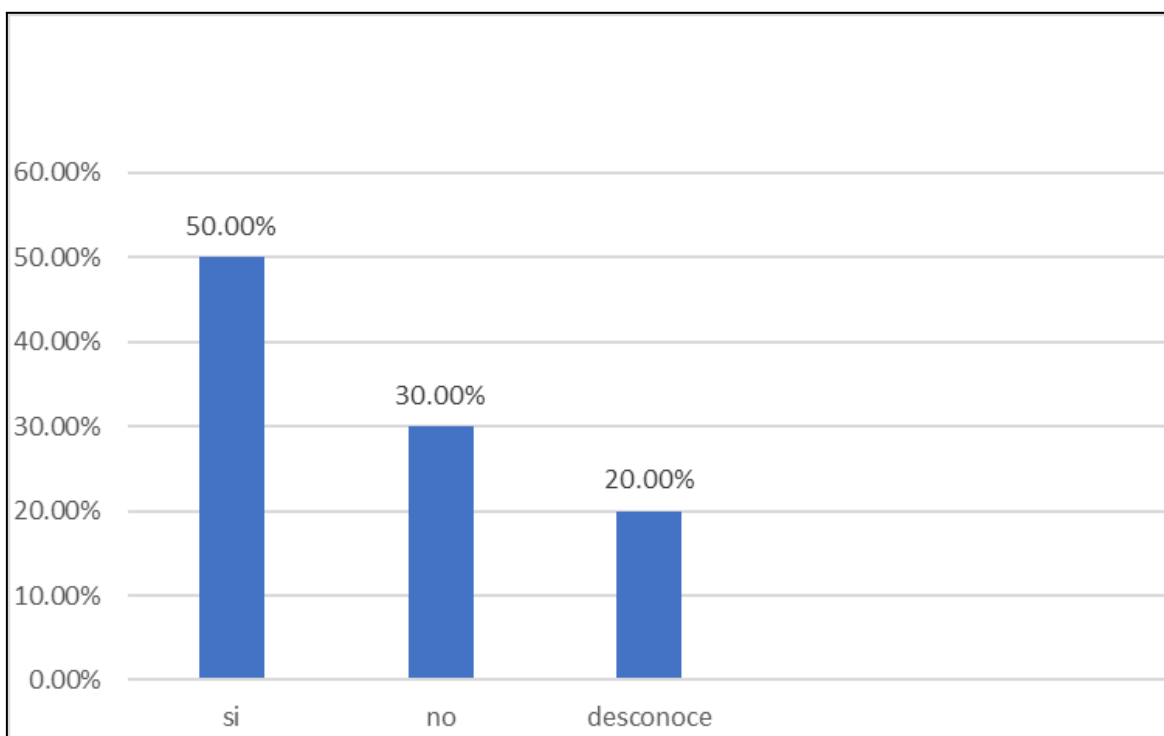


Figura 23: Está de acuerdo con el Control Interno en el área de Tesorería

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°23, se exponen los resultados sobre si está de acuerdo con el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno; el 50,0% manifiesta sí, el 30,0% manifiesta que no, el 20,0% muestra desconocer.

Tabla 24: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA		Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
24. ¿Usted considera que el Control Interno en el área de Tesorería es suficiente para cumplir sus objetivos en la gestión del Gobierno Regional de Puno?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
a)	Si	16	53,3%	53,3%	53,3%
b)	No	9	30,0%	30,0%	30,0%
c)	Desconoce	5	16,7%	16,7%	16,7%
Total		30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Elaboración del programa estadístico SPSS.

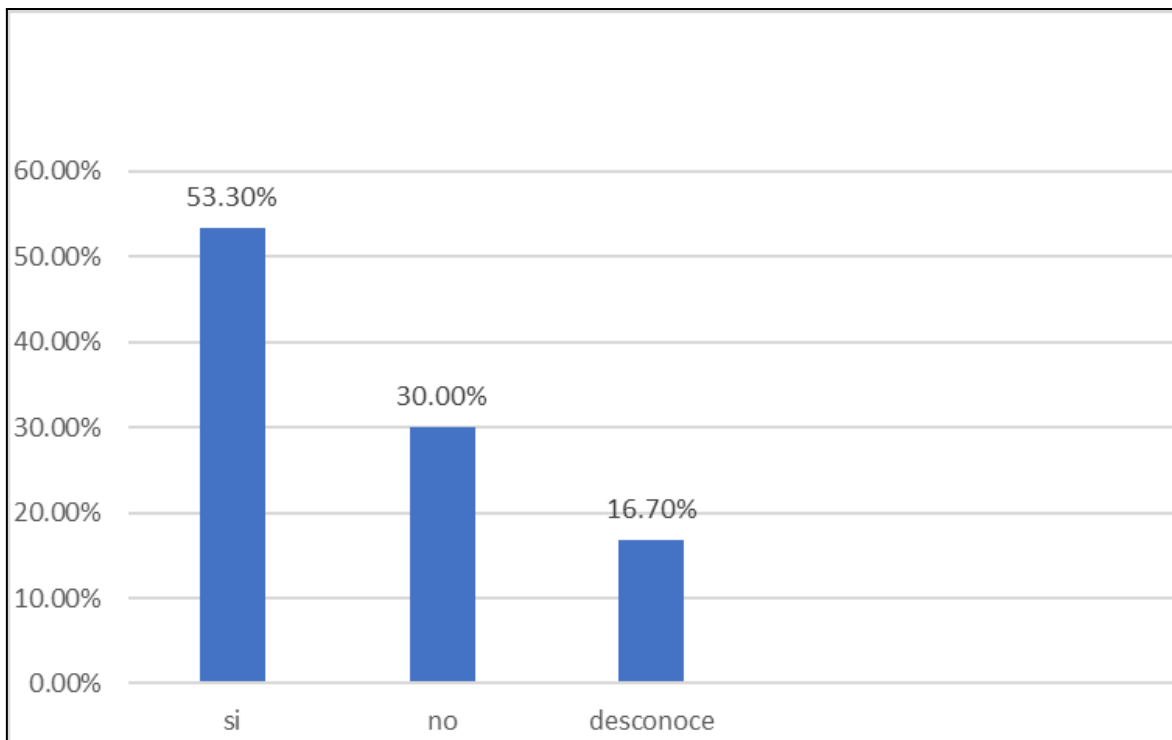


Figura 24: El área de Tesorería es suficiente para cumplir sus objetivos

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°24, se exponen los resultados sobre si considera que el Control Interno en el área de Tesorería es suficiente para cumplir sus objetivos en la gestión del Gobierno Regional de Puno, el 53,3% manifiesta sí, el 30,0% manifiesta que no, el 16,7% muestra desconocer.

Tabla 25: Variable Dependiente: Área de Tesorería

ESCALA	Dimensión: Procesos contables-área de tesorería			
25. ¿Realiza el Gobierno Regional de Puno la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en el área de Tesorería?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) Sí realiza	11	36,7%	36,7%	36,7%
b) No realiza	7	23,3%	23,3%	23,3%
c) Circunstancialmente	12	40,0%	40,0%	40,0%
Total	30	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente:Elaboración del programa estadístico SPSS,.

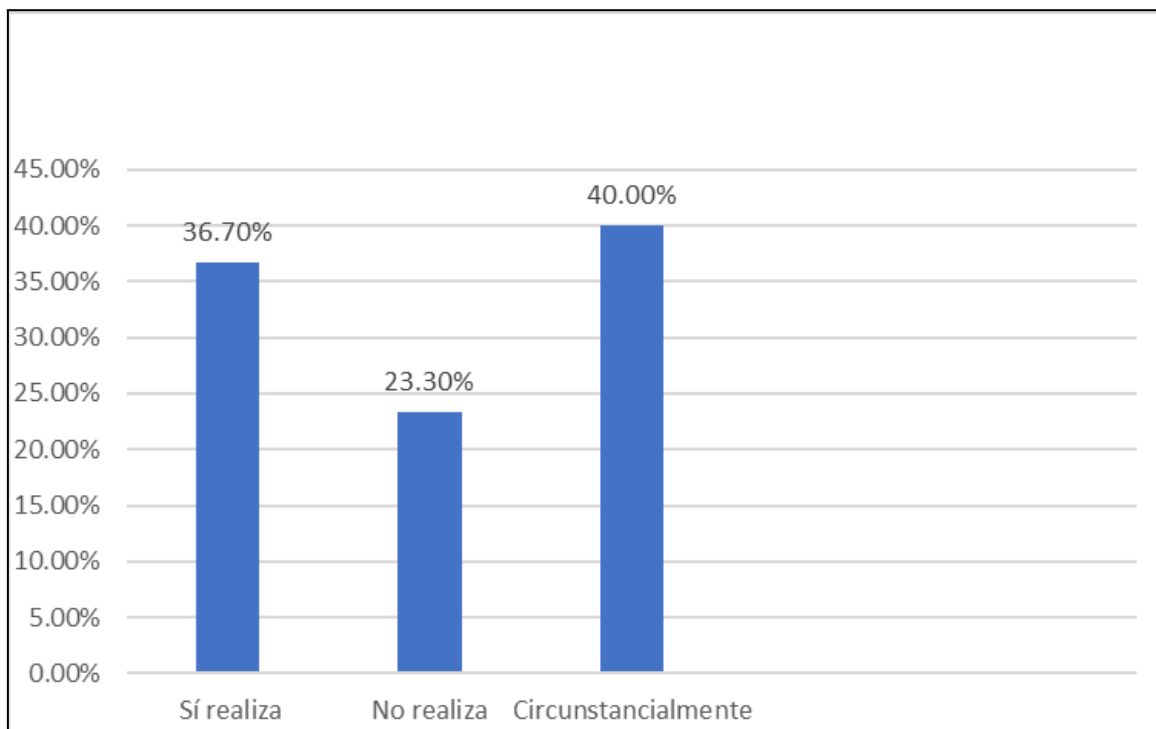


Figura 25: Circunstancialmente evalúa el cumplimiento de los procedimientos

Interpretación:

En el análisis de la Tabla y figura N°25, se exponen los resultados sobre si realiza el Gobierno Regional de Puno la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en el área de Tesorería; el 40,0% manifiesta solo en ciertas circunstancias, el 36,7% si realiza, el 23,3% no realiza.

Al análisis de los resultados, se puede indicar que no existe una adecuada evaluación en el cumplimiento adecuado de los procesos de control interno.

CONTROL CONTABLE

Tabla 26: Dimensión: Control Contable

Dimensión: Control Contable				
ESCALA	1. ¿Los registros contables a su parecer presentan una información financiera oportuna y confiable?			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	30	100,0%	100,0%	100,0%
No	0	0,0%	0,0%	0,0%
No sabe	0	0,0%	0,0%	0,0%
total	30	100,0%	100,0%	100,0%

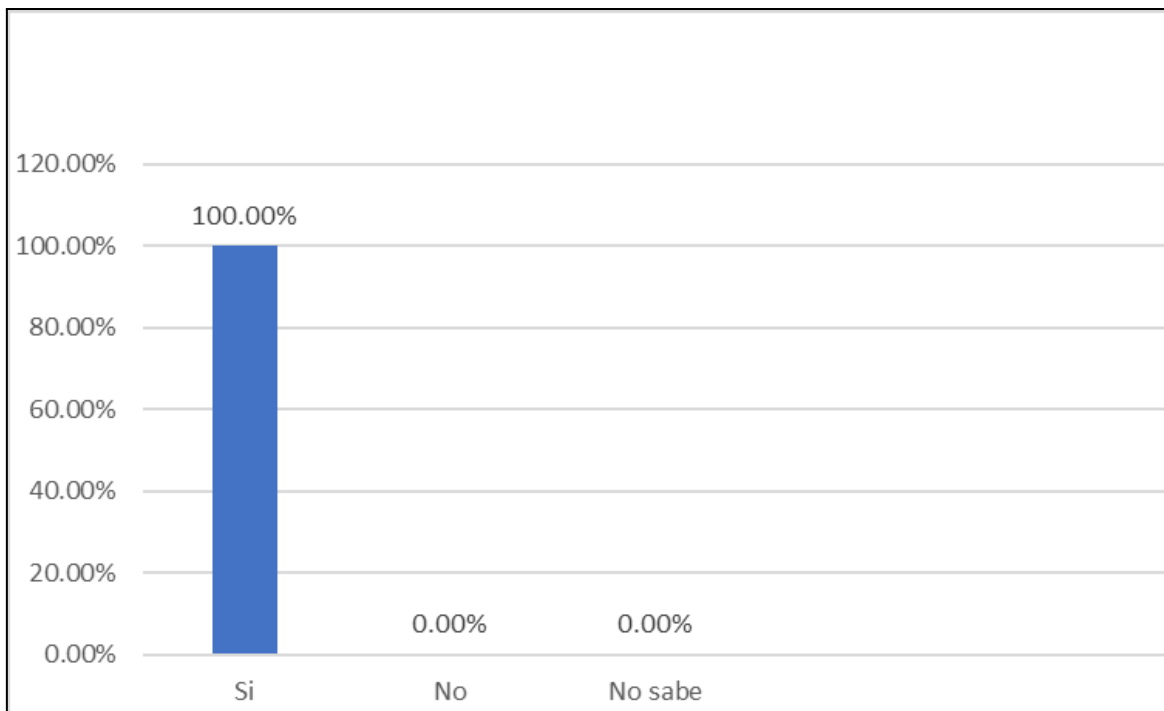


Figura 26: Presentan una información financiera oportuna y confiable

Interpretación:

Tal como se aprecia en los resultados de la tabla y figura N° 26 al ser interrogados sobre lo concerniente a los registros contables a su parecer presentan una información financiera oportuna y confiable, el 100% de los encuestados respondieron que sí.

Tabla 27: Dimensión: Control Contable

Dimensión: Control Contable				
ESCALA	27.¿El control contable ejecuta sus operaciones de forma eficiente, protegiendo sus recursos?			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	30	100,0%	100,0%	100,0%
No	0	0,0%	0,0%	0,0%
No sabe	0	0,0%	0,0%	0,0%
total	30	100,0%	100,0%	100,0%

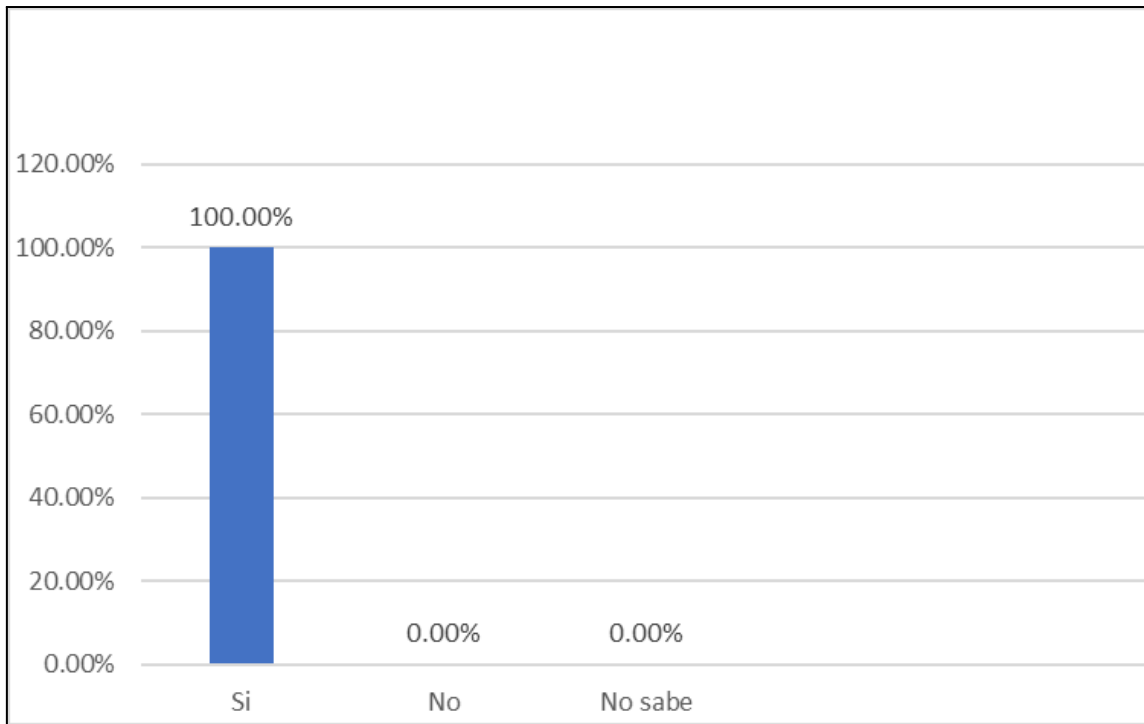


Figura 27: Ejecuta sus operaciones de forma eficiente

Interpretación:

Tal como se aprecia en los resultados de la tabla y el figura N° 27 al ser interrogados sobre lo concerniente del control contable ejecuta sus operaciones de forma eficiente, protegiendo sus recursos, el 100% de los encuestados respondieron que sí.

Tabla 28: Dimensión: Control Contable

Dimensión: Control Contable				
ESCALA	28. ¿Revisa que la información contable proporcionada esté acorde con las disposiciones de control de tesorería?			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	30	100,0%	100,0%	100,0%
No	0	0,0%	0,0%	0,0%
No sabe	0	0,0%	0,0%	0,0%
total	30	100,0%	100,0%	100,0%

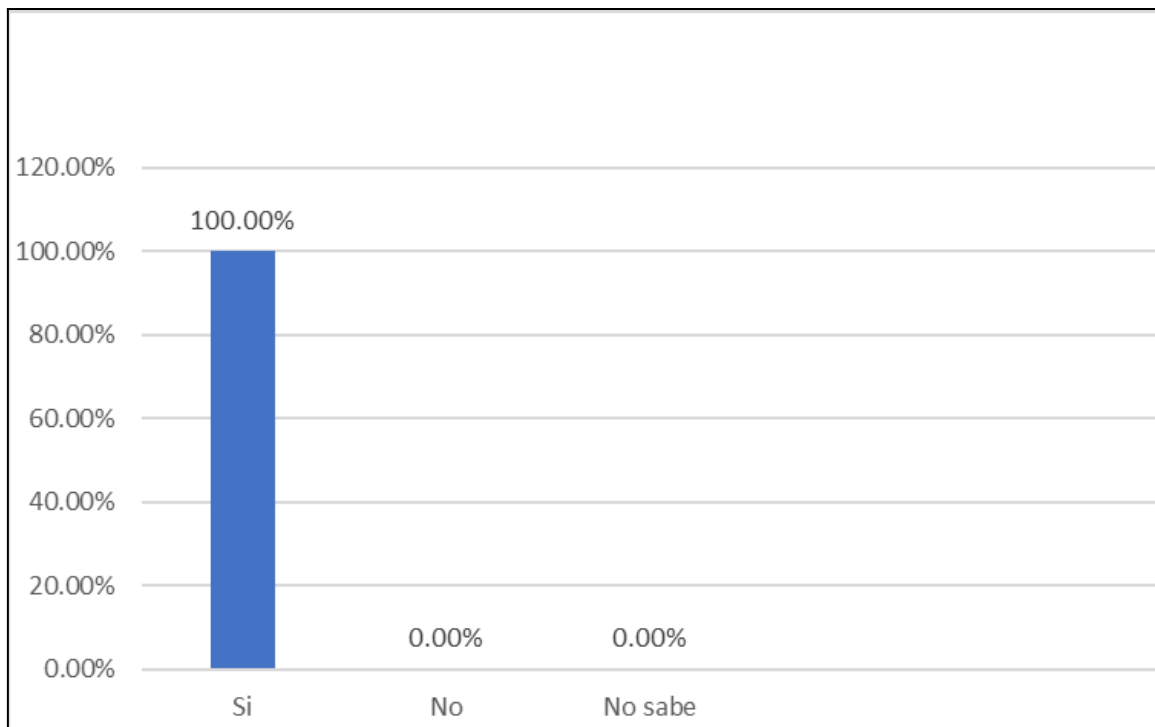


Figura 28: La información esté acorde con las disposiciones de control de tesorería

Interpretación:

Tal como se observa en los resultados de la tabla y figura N° 28 al ser interrogados sobre lo concerniente revisaron que la información contable proporcionada esté acorde con las disposiciones de control de tesorería, el 100% de los encuestados respondieron que sí.

4.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

La investigación se desarrolló considerando las reflexiones sobre la problemática del control interno, el análisis e interpretación de la información se realizó por medio de la aplicación de encuestas y se sistematizó conforme al programa estadístico SPSS v.25. en el desarrollo del estudio del control interno y su repercusión en el área de contabilidad del Gobierno Regional de Puno; se encontró un amplio marco normativo para todas las entidades del gobierno, por lo que a través de ella se da un conjunto de disposiciones desde legislación normativas de la Contraloría General de la República hasta normas complementarias.

De los resultados se deriva el análisis de las variables de la investigación donde, las normas vigentes del control interno constituye un sistema complejo que va más allá de los procedimientos dentro del Gobierno Regional, teniendo como objetivo cautelar los recursos sobre sus riesgos y sus desviaciones pudiendo afectar, garantizando la veracidad de la información presupuestaria financiera, económica, patrimonial y contable, que es en el área de tesorería donde corresponde vigilar la eficiencia en las operaciones cumpliendo las metas y objetivos institucionales. En caso del Gobierno Regional de Puno según los resultados de las encuestas, una necesidad de implementar de manera eficiente y eficaz el control interno en el área de tesorería teniendo en cuenta las opiniones vertidas por los empleados de esa área administrativa; en ese sentido se puede observar la importancia que tiene en el cumplimiento de las normas y disposiciones institucionales; así mismo en el desarrollo del estudio se encontró un amplio marco normativo que establece la Constitución Político del Perú.

En el primer ámbito la variable Control Interno; al análisis de los resultados muestra que; el 73,3% indica que el control interno previo corresponde exclusivamente a las autoridades y funcionarios establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales; el 60% indica que el control interno concurrente compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios; el 80,0% indica que el control interno concurrente compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios; el 66,7% indica que es el desconocimiento de auditar es la dificultad en el área de tesorería; el 76,6% indica que es el control de procesos contables la norma más importantes en tesorería; el 86,7% indica que las normas mejoran en tesorería; el 83,3% indica que los procedimientos legales optimizan en tesorería; el 73,3% indican que es el plan de organización el factor más importante en tesorería; el 60,0% indican que tener claro el ámbito del problema en tesorería es importantes en la toma de decisiones en el área; el 86,7% indican que los métodos y técnicas en marco normativo permiten las medidas correctivas en el área; el 60,0% indican que el control interno eficaz genera un gran

impacto para cumplir sus objetivos; el 93,3% indican que según las normas un adecuado control permite cumplir las metas institucionales.

En el segundo ámbito la variable área de tesorería; al análisis de los resultados muestra que; el 66,7% indican que el concepto garantizar la eficiencia, eficacia y economía es muy importante en la eficiencia del área de tesorería; el 93,3% indican que un plan de trabajo garantiza el logro de objetivos en tesorería; el 66,7% indican estar totalmente de acuerdo que las acciones en el control interno evitan gastos en recursos de tesorería; el 56,7% indican que las normas vigentes permiten alcanzar eficiencia en tesorería; el 56,7% indican que las directivas precisas son aspectos que mejoran el área de tesorería; el 73,3% indican que la capacidad de decisión es un factor que permite tomar decisiones en tesorería; el 60,0% indican estar totalmente de acuerdo en respetar el tiempo programado de las actividades en tesorería; el 53,3% indican que una adecuada toma de decisiones en tesorería es gracias a las normas; el 53,3% indican estar totalmente de acuerdo con las herramientas de control interno en tesorería; el 83,3% indican que el diseño es la fase más importante en el control en tesorería; el 50,0% indican estar de acuerdo con el control interno en el área de tesorería actualmente en el Gobierno Regional de Puno; el 53,3% indican que el control interno en el área de tesorería es suficiente actualmente en el Gobierno Regional de Puno; el 40,0% indican que se realiza circunstancialmente el control interno en el área de tesorería actualmente en el Gobierno Regional de Puno.

Finalmente del estudio, se puede deducir que las normas del Control Interno proporcionó al Gobierno Regional de Puno la seguridad adecuada, respecto a que se logren los objetivos y metas en el área de tesorería, y esto debido a un sistema de Control Interno eficiente, así como también la voluntad ética y política propia de los funcionarios y/o la gestión ejecutiva de Gobierno Regional de querer realizar una administración adecuada de los recursos, que impacten la capacidad de gestión institucional.

CONCLUSIONES

En En conclusión; la investigación tuvo como objetivo general determinar el control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021; y de acuerdo a los resultados obtenidos y analizados existe una repercusión positiva entre las variables y dimensiones hacia una adecuada gestión de control interno contable, de ahí que el Gobierno Regional de Puno tiene la responsabilidad del adecuado desarrollo institucional en el cumplimiento de los objetivos planteados en el plan de desarrollo institucional; es así que en la Institución se realizan trabajos cumpliendo e interpretando la normatividad legal para alcanzar el éxito de la gestión. Por cuanto que se observa que los servidores públicos que laboran en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno aplican e interpretan las normas, que repercuten en la gestión en el área de tesorería.

La conclusión al **primer objetivo específico**; el resultado promedio del 74,9% indican que la aplicación de las normas legales del control interno repercute en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, a través de la eficiencia, la eficacia y la confiabilidad de manera positiva, en la planificación y dirección anticipada de los hechos o acciones en la gestión contable en tesorería.

La conclusión al **segundo objetivo específico**; el resultado promedio del 62,1% indican que la aplicación de los procedimientos del control interno repercute en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno a través del control previo, recurrente y

posterior en la adecuada fiscalización en el área de tesorería, mejorando y generando funcionalidad hacia una adecuada gestión contables en tesorería..

La conclusión al **tercer objetivo específico**; referido a determinar el control interno contable concluimos que los registros contables presentan una información financiera y confiable así como sus operaciones lo ejecutan en forma eficiente protegiendo sus recursos en un 100% de los encuestados.

RECOMENDACIONES

Se recomienda, desarrollar un sistema de control interno acorde a la realidad y los tiempos actuales para garantizar una mejor actividad económica financiera adecuada a los nuevos principios de legalidad con eficiencia y eficacia, así evitar riesgos operativos financieros y legales en el Gobierno Regional de Puno.

Se recomienda, realizar talleres y cursos de capacitación sobre control interno gubernamental (para su conocimiento en la normatividad legal, y demás disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República), para todos los servidores públicos que trabajan en el ámbito del control y el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno.

Se recomienda, elaborar un sistema de control interno con fundamentos éticos para la fiscalización y control que favorezca a la adecuada funcionalidad en el área de tesorería; que permita información confiable y oportuna para el uso adecuado de todos los recursos financieros en el Gobierno Regional de Puno.

Se recomienda, diseñar en planes los procesos de evaluación, evidencias y seguridad de la información financiera confiable del control interno para una buena gestión en el área de tesorería; recomendando elaborar estrategias a corto y mediano plazo orientada a mitigar los riesgos en el Gobierno Regional de Puno.

BIBLIOGRAFÍA

- Alegria, C. (23 de Marzo de 2020). Control interno y su influencia en la gestión del área de Tesorería de la Tercera Brigada de Caballería, Tacna-2018. Obtenido de Control interno y su influencia en la gestión del área de Tesorería de la Tercera Brigada de Caballería, Tacna-2018.: <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4174>
- Alvan,L, & Chappa,M. (20 de Marzo de 2020). Control interno en la gestión de tesorería de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]: <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/>
- Aponte, E. (07 de Abril de 2019). Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalies, 2019. Universidad de Huánuco. Obtenido de Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalies, 2019. Universidad de Huánuco.: <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arias, M. (17 de Abril de 2019). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016. Obtenido de El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016: <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3280387?show=full>

Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la gestión Pública, Escuela de Gerencia Gubernamental. Lima. Editorial. Instituto del Pacífico.

Bautista, S. (17 de Mayo de 2018). Análisis de las normas del Control Interno en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de Análisis de las normas del Control Interno en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016. Universidad Nacional del Altiplano.: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7012/Bautista_Usedo_Sonia_Maribel.pdf?seque

Cedeño, J. (22 de Enero de 2019). Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva S.A. Universidad de Guayaquil. . Obtenido de Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva S.A. Universidad de Guayaquil. : <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/44091/1/Tesis.pdf>

Cepeda, E. (10 de Diciembre de 2022). Sistema de control interno a los procesos informáticos de la empresa La Bahía de la ciudad de Ambato. Obtenido de Sistema de control interno a los procesos informáticos de la empresa La Bahía de la ciudad de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35556>

Contraloría General de la Republica. (14 de Mayo de 2018). Marco Conceptual de control Interno . Obtenido de Marco Conceptual de control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/

Control Interno. (05 de Mayo de 2013). Control Interno Marco Integrado. Obtenido de Control Interno Marco Integrado: Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Dueñas,R, & Uzco,N. (2021).). La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi-provincia de Tayacaja-Huancavelica periodo 2017. Huancavlica: Universidad Peruana los Andes.

Escalante Ampuero Pedro Fernando introducción a la administración y gestión pública edición: abril 2016 Huancayo: Fondo Editorial de la Universidad Continental, 2015.

Flores, V. (09 de Noviembre de 2016). Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Obtenido de Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015: Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL>

GM. Consulting. (20 de Mayo de 2019). La buena gestión de la tesorería en la empresa. Madrid. Obtenido de La buena gestión de la tesorería en la empresa. Madrid: <http://.GMconsultingandservices/>

Hernández,R, Fernández,C, & Baptista,M. (2018). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw Hill.

Humpiri,Y (2022) Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. (orcid.org/0000-0002-0064-5808)https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103169/Humpiri_CY-SD.pdf?sequence=1

Interno, C. (10 de Enero de 2014). Control Interno . Obtenido de Control Interno. : Obtenido de <http://www.upt.edu.mx/Contenido/MarcoNormativo/InfMarcoJN/MARCO%20INTEGRADO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

IDEA. (2009). Gestión Pública

Medalla, D. (05 de Mayo de 2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince, Lima-2018 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Obtenido de El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince, Lima-2018 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2c%20D>

Mendoza, S. (2017) Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.

Mero, M., & Rosado, T. (10 de Agosto de 2021). Control Interno en el Departamento de Tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos Hermanos #2 del cantón Valencia, Provincia de los Rios-2020. Obtenido de Control Interno en el Departamento de Tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos Hermanos #2 del cantón Valencia, Provincia de los Rios-2020.: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7192>

[Ministerio de Economía y Finanzas](#) Decreto Legislativo N.º 1441 16 de septiembre de 2018 Negocios. (30 de Agosto de 2018). Gerencia y negocios. Obtenido de Gerencia y negocios: https://gerenciaynegocios.com/canales/gerencia_gestion/conceptos_gerencia/

Olsina, F. (23 de Octubre de 2019). Gestión de tesorería: Optimizando los flujos monetarios. Obtenido de Gestión de tesorería: Optimizando los flujos monetarios.: https://books.google.com.co/books?id=YDc_DT6pRnYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Pincay,K, & Sarabia,J. (20 de Marzo de 2018). Análisis de la eficiente gestión de tesorería–Disprovef Ecuador. Universidad de Guayaquil. Obtenido de Análisis de la eficiente gestión de tesorería–Disprovef Ecuador. Universidad de Guayaquil.: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33281/1/TESIS%20KARLA%20PINCAY%20%26%20JOHANNA%20SARABIA.pdf>

Presidencia del Consejo de Ministros. (2018). LEY No 28716 LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. Lima: PCM.

Quesada, P. (10 de Febrero de 2020). El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020 [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. Obtenido de El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020 [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo: http://file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Quesada_MPA-SD.pdf

Quisocala, E. (2016). Las normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2014- 2015 . Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

Quispe, S. (20 de Junio de 2021). Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de la Universidad de Lima Metropolitana, 2021. Obtenido de Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de la Universidad de Lima Metropolitana, 2021.: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>

Rivera, A. (20 de Julio de 2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapamapa-2019. Obtenido de El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapamapa-2019.: <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1985>

- Rodríguez,N, & López,J. (2016). El flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Revista:Un análisis en tiempos de crisis., 141-159.
- Roque, Y. (20 de Diciembre de 2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017. Obtenido de El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017: Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y Servicios y herramientas de control gubernamental. (2016). Servicios y herramientas de control gubernamental. Lima: Gobierno Nacional.
- Salinas, M (2022) Influencia del control interno en la gestión de tesorería: aplicación para la dirección regional agraria puno - periodo 2021. http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC%20S.A.C./369/Miriam_Sonia_SALINAS_MENDOZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- USAT., E. C. (04 de Agosto de 2021). Tipos de control gubernamental que realiza el Estado. Obtenido de Tipos de control gubernamental que realiza el Estado: <http://especializate.usat.edu.pe/blog/tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado>
- Vilca,C (2022) Control interno y gestión de tesorería de la municipalidad provincial del Collao - llave, periodo 2022 http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar_VILCA_VILCA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Zarate, M. (29 de Agosto de 2016). Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia Sub Regional - Bagua - Año 2016. Obtenido de Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia

Sub Regional - Bagua - Año 2016: Recuperado de
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11161/zarate_rm.pdf?sequence=1&isAllowed=

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Control interno en la Gestión Administrativa del área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno-2020

OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICIÓN	DE
<p>objetivo general</p> <p>Analizar el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.</p>	<p>hipótesis general</p> <p>El control interno repercute en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021.</p>	<p>variable independiente</p> <p>-control interno</p>	<p>-Proceso de control interno</p> <p>-Tipos de control interno</p>	<p>Escala Nominal</p> <p>(La asignación de los valores se realiza en forma aleatoria asignándole un valor diferente para cada indicador)</p>	<p>DE</p>

objetivos específicos	hipótesis específicas	variable dependiente		Escala Nominal (La asignación de los valores se realiza en forma aleatoria asignándole un valor diferente para cada indicador)
Identificar las normas legales del control interno en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021.	La aplicación de normas legales del control interno incide en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021	-Área de tesorería		
Describir los procedimientos del control interno en el área de tesorería en el Gobierno Regional de Puno-2021.	Los procedimientos del control interno inciden en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021		-Procesos contables (área de tesorería)	
Determinar el control interno contable en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021.	El control interno contable incide en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2021			

Anexo 02: Encuesta

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ENCUESTA

Dirigida a los responsables del Control interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno.

Le agradecemos responder de manera veraz las preguntas, cuyo propósito es obtener la información real, que ayuden a encontrar solución al problema planteado que será de gran utilidad para la obtención de mi título profesional; responda, marcando con una X, entre la opción que refleje la verdad de los hechos en su opinión (Marcar sólo una opción).

DATOS GENERALES:

a) Edad:

b) Sexo: Masculino () Femenino ()

c) Cargo:

I. CONTROL INTERNO:

1. ¿El control interno previo compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

2. ¿El control interno concurrente compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios como responsables de sus funciones en base a las normas que rigen sus actividades?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

3. ¿El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores, en cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

4. ¿Cuál considera usted que es la principal dificultad durante la ejecución de las actividades de control en la Gestión Administrativa?

- a) Pérdida de tiempo y demora en la recepción de información ()
- b) Desconocimiento del área a auditar ()
- c) Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas ()

5. ¿Por qué es importante el Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno?

- a) Controla el proceso administrativo ()
- b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ()
- c) Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía ()

6. ¿Las normas de Control Interno permiten mejorar la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno?

a) Si ()

b) No ()

7. ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno?

a) Si ()

b) No ()

8. ¿Cuál de los factores del Control Interno considera el más importante en la Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Puno?

a) Plan de organización ()

b) Procedimientos ()

c) Prácticas sanas ()

d) Personal idóneo ()

e) Supervisión ()

9. ¿Qué aspecto considera usted es el más importante para tomar una decisión en la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno?

a) Tener en claro el ámbito del problema en cuestión ()

b) Enumerar las alternativas de solución al problema ()

c) Tener la suficiente capacidad de decidir es cuestión de cada uno ()

d) Todos los pasos son igualmente importantes ()

10. ¿Considera que la aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno?

a) Si ()

b) No ()

11. ¿Cuál es el impacto de cumplir los objetivos del Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Regional de Puno

- a) Control Interno eficaz ()
- b) De manera eficiente ()
- c) Regularmente ()

12. ¿Usted cree que un adecuado Control Interno permite cumplir las metas y objetivos institucionales?

- a) Si ()
- b) No ()

II. ÁREA DE TESORERÍA

1. ¿Cuál de los siguientes conceptos cree usted que es más importante para un Control Interno eficiente en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Detecta y corrige errores ()
- b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ()
- c) Garantiza la eficiencia, eficacia y economía ()
- d) Ayuda a la buena marcha de la institución ()
- e) Permite conocer si se cumplen con los objetivos ()

2. ¿Usted cree que el plan de trabajo favorece el logro de objetivos institucionales en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Si ()
- b) No ()

3. ¿Cree que las acciones del Control Interno evitan gastos innecesarios y malversación de recursos en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()

4. ¿Usted considera que las normas vigentes para el Control Interno contribuyen a alcanzar la eficiencia en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Si ()
- b) No ()

5. ¿Qué aspecto debe mejorar el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Directivas precisas ()
- b) Mayor control en los recursos del Estado ()
- c) Control eficaz en los recursos propios ()

6. ¿Qué factor considera el más importante en la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Capacidad de decisión ()
- b) Asesoramiento técnico ()
- c) Todos son importantes ()

7. ¿Cree que se respeta el tiempo programado en el planeamiento de actividades de control en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Casi siempre ()
- b) No sabe, no opina ()
- c) Casi nunca ()

8. ¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Si ()
- b) No ()

9. ¿Está de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyan con la toma de decisiones en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) En desacuerdo ()

10. ¿Usted está de acuerdo con el Control Interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno?

- a) Si ()
- b) No ()

11. ¿Usted considera que el Control Interno en el área de Tesorería es suficiente y cumple sus objetivos en la gestión del Gobierno Regional de Puno?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()

12. ¿Cuál de las fases es la más importante para un Control Interno de la Gestión Administrativa en el área de Tesorería?

- a) Diseño ()
- b) Implementación ()
- c) Evaluación ()

13. ¿Realiza el Gobierno Regional de Puno la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en el área de Tesorería?

- a) Regularmente ()
- b) Circunstancialmente ()
- c) No se realiza ()

III CONTROL CONTABLE

1. ¿ Los registros contables a su parecer presentan una información financiera oportuna y confiable?

- a) Si

- b) No
- c) No sabe

2. ¿ El control contable ejecuta sus operaciones de forma eficiente, protegiendo sus recursos?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

3. ¿Revisa que la información contable proporcionada esté acorde con las disposiciones de control de tesorería?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe

Anexo 04: Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. Datos generales

Apellidos y nombre: CASTILLO SUAGUITA Fredy Aparicio

Cargo: DOCENTE

Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

Instrumento de investigación:

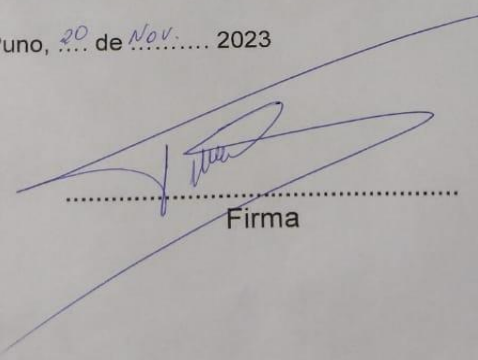
Título de la investigación; **CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación para poder aplicar el instrumento; se aprueba el instrumento mencionado según la opinión del experto:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		1-20	1-20	41-60	61-80	81-100
Claridad	Formulado con lenguaje apropiado			X	65	
Objetividad	Expresa en conductas observables				65	
Organización	Existe lógica entre variables				65	
Suficiencia	Comprende los aspectos cualitativos y cuantitativos				65	
Intencionalidad	Valora aspectos de contenido curricular y emprendimiento e innovación				65	
Consistencia	Entre problema, objetivos e hipótesis				65	
Metodología	Corresponde al propósito de la investigación				65	

II. Opinión de aplicación: Muy Buena

III. Promedio de valoración: 65

Lugar y fecha: Puno, 20 de Nov. 2023



 Firma

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

I. Datos generales

Apellidos y nombre: HUISA MUAHUASUNCCO MARTIN WILLIAM
 Cargo: DOCENTE UNIVERSITARIO
 Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
 Instrumento de investigación: CUESTIONARIO

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021. Y siendo imprescindible contar con la aprobación para poder aplicar el instrumento; se aprueba el instrumento mencionado según la opinión del experto:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		1-20	1-20	41-60	61-80	81-100
Claridad	Formulado con lenguaje apropiado			X		
Objetividad	Expresa en conductas observables				X	
Organización	Existe lógica entre variables			X		
Suficiencia	Comprende los aspectos cualitativos y cuantitativos				X	
Intencionalidad	Valora aspectos de contenido curricular y emprendimiento e innovación				X	
Consistencia	Entre problema, objetivos e hipótesis			X		
Metodología	Corresponde al propósito de la investigación			X		

II. Opinión de aplicación: APROBADO

III. Promedio de valoración: MUY BUENO

Lugar y fecha: Puno, 20 de NOV 2023

.....
Firma