

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TESIS

“Aplicación del control interno en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Tello Ccorpuna, Fabiol Alejandro

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2022

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios y Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 70451452

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Céspedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación.	22505017	0000-0002-7563-1339
2	Espinoza Chávez, Lucy Janet	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación.	22507319	0000-0001-9096-3967
3	Condezo Figueroa, Carlos Manuel	Maestro en gerencia pública.	22514666	0000-0003-0848-9590

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 12:00 horas del día miércoles 14 del mes de diciembre del año 2022, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez	(Presidente)
Mtro. Carlos Alberto Cespedes Ruiz	(Secretario)
Mtro. Carlos Condezo Figueroa	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2022-2022-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada "APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA UGEL PUERTO INCA 2022", presentado por el Bachiller, TELLO CCORPUNA, Fabiol Alejandro, para optar el título Profesional de Contador Público.


Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADO con el calificativo cuantitativo de 13 (TRECE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 12:50 horas del día miércoles 14 del mes de diciembre del año 2022, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez
PRESIDENTE


Mtro. Carlos Alberto Cespedes Ruiz
SECRETARIO


Mtro. Carlos Condezo Figueroa
VOCAL

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, **Juan Daniel Toledo Martínez** asesor del PA **Contabilidad y Finanzas** y designado mediante documento: **RESOLUCIÓN N° 1613-2022-D-FCOMP-PACF-UDH** de la estudiante **TELLO CCORPUNA, Fabiol Alejandro**, de la investigación titulada **APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **8%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 23 de enero de 2023

Mtro. CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Toledo Martínez Juan Daniel

DNI N° 22510018

Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

Tello Ccorpuna, Fabiol Alejandro

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
2	fr.slideshare.net Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
4	archive.org Fuente de Internet	<1%
5	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1%
6	www.leon.uia.mx Fuente de Internet	<1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Abierta para Adultos Trabajo del estudiante	<1%

Toledo Martínez Juan Daniel

DNI N° 22510018

Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

DEDICATORIA

A nuestro padre Dios quien me ha dado las fuerzas para poder haber llegado a este punto de mi etapa profesional llenándome de salud y conocimiento para poder alcanzar las metas trazadas.

A mi familia por el apoyo brindado en cada momento de mi etapa profesional, llenándome de consejos, valores y mucha motivación, dándome más fuerzas para poder seguir adelante

AGRADECIMIENTO

Agradecer a todos los maestros que estuvieron presentes en mi etapa universitaria, brindándonos sus conocimientos con mucha competitividad profesional; y, a los amigos que llegué a hacer cuando era un estudiante universitario, con quienes nos apoyábamos en el transcurso de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

También una mención especial al Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez, que siempre estuvo apoyándonos como coordinador académico, y ahora como asesor de tesis apoyándome en la correcta elaboración de mi tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	17
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	18
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.5.1. TEÓRICA	18
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	18
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	19
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPITULO II MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	20
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	22
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	25
2.2. BASES TEÓRICAS	28
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	28
2.2.2. GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA	35
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	39
2.4. HIPÓTESIS	40

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	40
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	40
2.5. VARIABLES.....	41
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE	41
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	41
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE	42
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.1.1. ENFOQUE	44
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	44
3.1.3. DISEÑO	45
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	46
3.2.1. POBLACIÓN	46
3.2.2. MUESTRA.....	46
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	47
3.3.1. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	47
3.3.2. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS	48
3.3.3. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS ..	48
CAPITULO IV RESULTADO.....	49
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	49
4.1.1. DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL.....	49
4.1.2. DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	52
4.1.3. DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL	55
4.1.4. DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	58
4.1.5. DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	61
4.1.6. DIMENSIÓN: ESTADOS FINANCIEROS.....	63
4.1.7. DIMENSIÓN: ACCIÓN DE TESORERÍA.....	66
4.1.8. DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....	69
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS - PRUEBA DE HIPÓTESIS....	71
4.2.1. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL	71
4.2.2. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	72
CAPITULO V DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	77
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	77

CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal de la UGEL Puerto Inca	46
Tabla 2 Muestra utilizada para el trabajo de investigación	47
Tabla 3 ¿Cómo califica el área de contabilidad y tesorería?	49
Tabla 4 ¿El encargado de control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?	50
Tabla 5 ¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?	51
Tabla 6 ¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?	52
Tabla 7 ¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro de la institución?	53
Tabla 8 ¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?	54
Tabla 9 ¿Se desarrolla eficientemente las actividades de control?	55
Tabla 10 ¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?	56
Tabla 11 ¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?	57
Tabla 12 ¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?	58
Tabla 13 ¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	59
Tabla 14 ¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	60
Tabla 15 ¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	61
Tabla 16 ¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?	62
Tabla 17 ¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?	63
Tabla 18 ¿Se registra las salida y entrada de efectivo en la entidad?	64
Tabla 19 ¿Cómo se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?	65

Tabla 20 ¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?	66
Tabla 21 ¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?	67
Tabla 22 ¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?	68
Tabla 23 ¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorera?	69
Tabla 24 ¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorera?	70
Tabla 25 Tabla de correlación de la Hipótesis General.....	71
Tabla 26 Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 1	72
Tabla 27 Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 2	73
Tabla 28 Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 3	74
Tabla 28 Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 4	75
Tabla 30 Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 5	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cómo califica el área de contabilidad y tesorería?	49
Figura 2 ¿El encargado de control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?	50
Figura 3 ¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?	51
Figura 4 ¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?	52
Figura 5 ¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro de la institución?	53
Figura 6 ¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?	54
Figura 7 ¿Se desarrolla eficientemente las actividades de control?	55
Figura 8 ¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?	56
Figura 9 ¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?	57
Figura 10 ¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?	58
Figura 11 ¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	59
Figura 12 ¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	60
Figura 13 ¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	61
Figura 14 ¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?	62
Figura 15 ¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?	63
Figura 16 ¿Se registra las salida y entrada de efectivo en la entidad?	64
Figura 17 ¿Cómo se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?.....	65
Figura 18 ¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?	66

Figura 19 ¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?	67
Figura 20 ¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?	68
Figura 21 ¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorera?	69
Figura 22 ¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorera?	70

RESUMEN

En este trabajo de investigación formulado comprende, analizar la influencia existente entre el control interno y la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca 2022, teniendo como fin el grado de importancia de la gestión contable y de tesorería. De la manera en el que estos fueron procesados buscando la eficiencia para con los recursos que se necesitaron, los cuales son: los costos previstos y el tiempo al trabajo de investigación. La investigación ha tenido como objetivo general el analizar la manera en el que el control interno influye en la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca.

El tipo de investigación fue aplicada, teniendo un enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo – correlacional y de diseño no experimental, teniendo una población de 52 trabajadores de la UGEL Puerto Inca; de las cuales se tomará una muestra de 20 personas a los cuales se les ha realizado la técnica de la encuesta mediante un cuestionario de 22 ítems, validando el contenido por el juicio de tres expertos, determinando la confianza del instrumento mediante el software estadístico SPSS para ambas variables, en el cual se realizó el análisis con la prueba correlacional Pearson.

Lo obtenido en los resultados a través de la encuesta realizada establecieron que la influencia existente entre, el control interno y la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca 2022, es satisfactorio. De los resultados se ha podido sacar una conclusión en el que el control interno está influenciado significativamente con la gestión contable y de tesorería, teniendo un coeficiente de correlación de 0.985; lo que nos estaría indicando que hay una correlación positiva moderada; por otra parte, el nivel de significancia es menor que 0.01 ($p=0.001 < 0.01$) entre las variables estudiadas.

Palabras claves: Control Interno, Gestión, Contabilidad, Tesorería, Eficiencia.

ABSTRACT

In this research work formulated comprises, to analyze the existing influence between the internal control and the accounting and treasury management of the UGEL Puerto Inca 2022, having as an end the degree of importance of the accounting and treasury management. The way in which these were processed, looking for efficiency with the resources that were needed, which are: the expected costs and time for the research work. The general objective of the research was to analyze the way in which internal control influences the accounting and treasury management of the UGEL Puerto Inca.

The type of research was applied, having a quantitative approach, a descriptive-correlational level and non-experimental design, having a population of 52 workers of the UGEL Puerto Inca; from which a sample of 20 people will be taken to which the technique of the survey has been performed by means of a 22-item questionnaire, validating the content by the judgment of three experts, determining the reliability of the instrument through the statistical software SPSS for both variables, in which the analysis was performed with the Pearson correlational test.

The results obtained through the survey established that the existing influence between internal control and the accounting and treasury management of the UGEL Puerto Inca 2022 is satisfactory. From the results it has been possible to draw a conclusion that internal control is significantly influenced by accounting and treasury management, with a correlation coefficient of 0.985, which would indicate that there is a moderate positive correlation; on the other hand, the significance level is less than 0.01 ($p=0.001<0.01$) between the variables studied.

Key words: Internal Control, Management, Accounting, Treasury, Efficiency.

INTRODUCCIÓN

El control interno es de gran importancia para el correcto funcionamiento organizacional, en este caso de la UGEL Puerto Inca 2022 de la manera en que se optimice la gestión contable y de tesorería. Tomando en cuenta los conceptos expuestos por la Contraloría General de la República, así como el modelo COSO en el cual es una explicación del control interno y su aplicación. Se mencionará normas, políticas, procedimientos, etc. del control interno permitiéndonos la mejor gestión en cualquier organización.

El presente trabajo fue elaborado posteriormente al estudio efectuado al control interno y la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca 2022, buscando determinar la relación existente entre ambas variables apoyándonos del software estadístico SPSS, en el cual este informe nos presentará los resultados del estudio realizado y se estructuró así:

El Capítulo I: “Problema de Investigación” se trabajó del como el control interno influye en la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca en el cual se menciona la descripción del problema, así como la formulación del problema, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación de la investigación, las limitaciones de la investigación y la viabilidad de la investigación.

El Capítulo II: “Marco Teórico” en el cual están los antecedentes de las investigación tomándose como base para esta investigación, por consiguiente estas bases teóricas de ambas variables tanto como la variable independiente(Control Interno) como la variable dependiente(Gestión contable y de tesorería), además se tomarán en consideración las dimensiones tomadas en cuenta para la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, la hipótesis, la variable y la operacionalización de variable con dimensiones e indicadores.

El Capítulo III: “Metodología de la Investigación” en el cual se mostrará el método a tomar tales como el tipo; el enfoque; el nivel; el diseño de investigación; la población, muestra; las técnicas e instrumentos de

investigación, en el cual está la recolección de datos, la presentación de los datos para el posterior análisis e interpretación de los datos.

El Capítulo IV: “Resultados” se presentará el procesamiento de datos mediante tablas estadísticas, junto con su adecuado análisis e interpretación, se realiza en el programa SPSS.

El Capítulo V: “Discusión de Resultados” en el cual se encuentran las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El control interno es un elemento básico que ha servido para la administración ya sea en una entidad pública o privada, proporcionando los procesos y métodos de modo que se puedan proteger los activos, mejorar la eficiencia y la eficacia y evitar los riesgos que puedan existir en la organización.

Según Ramón (2004) el control interno se ha convertido recientemente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, ya que permite monitorear visualmente la eficacia y eficiencia de las actividades de la empresa; así como la corrección de las liquidaciones y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas vigentes aplicadas en el proceso productivo.

En el Perú la aplicación del control interno no es la adecuada dentro de las UGELES y en las entidades públicas, generando deficiencias en el desarrollo de las actividades de cada área. Esto perjudica que la entidad enfrente sus riesgos internos y externo; con lo cual conlleva a que no se esté enfocando en el logro de los objetivos y metas trazadas; también, el control interno asegurará el adecuado uso de los recursos públicos.

En la UGEL Puerto Inca se puede observar problemas en la aplicación del control interno, en la cual no se está tomando las acciones correspondientes por parte del órgano de control institucional, lo cual repercute en esas actividades realizadas dentro de la gestión contable y de tesorería; en el ambiente de control el problema detectado es que no se está teniendo una buena estructura organizacional debido a varios aspectos, en los cuales se encuentran la falta la contratación del personal y la falta de profesionales que accedan a aceptar unos de los cargos libre debido al pago y la distancia en la que se encuentra la UGEL, esto conlleva a que los profesionales de las áreas estén haciendo un trabajo doble o triple que no deberían hacer y no se puedan realizar sus actividades de manera óptima;

otra observación es que no se estuvo evaluando correctamente los riesgos de la entidad ya sea en los estados financieros incorrectos, resultados con errores, impactos negativos en la reputación de la organización, entre otros; por lo que está evitando el logro de los objetivos, teniendo como objetivo primordial en este caso la productividad y fiabilidad de la gestión contable y de tesorería, falta que los integrantes de la institución tengan el objetivo claro; en las actividades de control existe deficiencias, ya que no se establecieron las políticas y normas correctas para poder alcanzar el objetivo planeado, se debió detectar los riesgos existentes en la organización y poder realizar las actividades correctas logrando las metas y así poder alcanzar los objetivos trazados; si nos referimos a la información y comunicación no se está obteniendo información de calidad ya que algunos integrantes de la organización no saben claramente la problemática existente en la gestión contable y financiera lo cual evita su enfoque hacia ese problema, por lo que se debe mejorar la comunicación dentro de la organización y también tomar de apoyo las sugerencias externas que nos muestran sus necesidades y expectativas; en las actividades de supervisión no se está evaluando constantemente el control interno, por lo que no se está obviando en algunos casos las fallas que está teniendo, no se sabe cómo se está actuando frente a los problemas existentes y si se evalúa al control interno ya sea continua o periódicamente determinaremos más deficiencias existentes dentro de la entidad.

También se observa problemas en la gestión contable y de tesorería, en el área contable el problema que está existiendo es que no se registran las cuentas a detalle generalizando todo en una sola cuenta; en la información financiera no está siendo fiable porque las conciliaciones entre tesorería y contabilidad no son correctas; por otro lado en las acciones de tesorería está habiendo algunas dificultades en las conciliaciones bancarias lo cual está generando una problemática; en la organización administrativa no se está cumpliendo con el flujograma al momento de realizar los gastos correspondientes.

Estás problemáticas mencionadas anteriormente, no solo se observan en esta UGEL si no en la mayoría de las UGELES, en la cual llega a existir la necesidad de una correcta aplicación del control interno en las entidades del estado. Para eliminar esta problemática existente y hacer que las entidades sean más productivas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo influye el control interno en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿Cómo influye el ambiente de control en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?
- b. ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?
- c. ¿Cómo influye las actividades de control en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?
- d. ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?
- e. ¿Cómo influye las actividades de supervisión en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Analizar la manera en que el control interno influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Explicar la manera en que el ambiente de control influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- b. Interpretar la manera en que la evaluación de riesgos influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- c. Expresar la manera en que las actividades de control influyen en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- d. Explicar la manera en que la información y comunicación influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- e. Interpretar la manera en que las actividades de supervisión influyen en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. TEÓRICA

En esta investigación se utilizó todos los conceptos aplicables que contribuyan para que se obtengan los resultados y objetivos establecidos. Este proyecto presenta todo lo que se desarrolló dentro del sistema de control interno para que sirva de herramienta que va a necesitar la UGEL Puerto Inca para conseguir una efectividad institucionalmente hablando.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Con este trabajo se buscó conseguir un control adecuado para tener una buena gestión de todos los integrantes de la entidad. Al realizar este trabajo se evidenció las falencias que existen dentro de la entidad, y también se dio a conocer cómo es que se podrá solucionar dichas falencias; y así permitir una mejor aplicación de un control interno y una mejora en el tema de la gestión contable y de tesorería dentro de la UGEL Puerto Inca.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se logró los objetivos planteados, al acudir a la aplicación de técnicas para investigar, tal como lo es el cuestionario y su procesamiento para medir las opiniones brindadas en la organización. Se pretendió tener una buena toma de decisiones.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La principal limitación que se tuvo en el proyecto de investigación fue la distancia en la que se encuentra la UGEL Puerto Inca y la poca disponibilidad de tiempo que existe dentro de los integrantes de la UGEL Puerto Inca.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación fue viable porque se tuvo la disponibilidad de toda la información necesaria en las áreas requeridas, al poder tener contacto con los integrantes de la entidad. También hay gran cantidad de autores nacionales e internacionales, que nos va a brindar un aporte y soporte a la investigación realizada. Así mismo, se contó con todos los recursos materiales, financieros y humanos para el desarrollo de la investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Según Mendoza, et. al (2018) en su trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” para optar el grado académico de Contador, en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador; el objetivo analizar la influencia del control interno y la gestión administrativa del sector público; en la metodología de investigación se va a encontrar la investigación tipo aplicada, con un diseño de estudio no experimental y de enfoque cuantitativo. Como resultado, el seguimiento de los controles internos minimizará las deficiencias al agilizar la gestión, agilizar el uso de sus propios recursos y garantizar el cumplimiento de las políticas, planes y normas. Después de concluir que el control interno en las organizaciones del estado va a ser comprensibles en el marco de sus especificidades comparando a las entidades privadas; por consiguiente: (a) teniendo en consideración su tendencia al logro de objetivos sociales y políticos; (b) aplicación de los fondos del presupuesto; (c) la valoración del ciclo presupuestario y de planificación; (d) la dificultad de la ejecución. Va significar el mantener un equilibrio entre los valores tradicionales de legitimidad, imparcialidad y transparencia asociados a la temática pública y de los modernos estándares eficientes y regulación efectiva. También se puede concluir esta auditoría de control interno brinda la oportunidad de conocer a la empresa sobre las fallas y debilidades del sistema de gestión interno reveladas durante la auditoría, e informar a los responsables de administración y gobierno corporativo, esto crea más valor para los clientes cuando contraten los servicios que brindarán como auditores.

Según Camacho (2019) en su proyecto de investigación titulado “Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto”, para optar por el grado académico de licenciado en contabilidad pública y auditoría en la universidad tecnológica Israel, Ecuador; proponer mejoras al sistema de control interno de inventario de repuestos en la concesionaria de autos Vallejo Araujo; teniendo en la metodología de investigación, un tipo de investigación descriptiva, con un diseño de estudio no experimental y de enfoque cualitativo. En los resultados se evidencia la rotación baja de inventarios, también se puede observar que las ventas se tardan alrededor de cuatro meses, dicho tiempo es el requerido para invertir y mantener el stock. Esta cantidad nos muestra que la gestión de inventarios no está siendo eficiente y que deben establecer como objetivo una rotación más grande. Luego se va a concluir, que el estudio del marco teórico examinó conceptos que influyeron en el diseño la finalidad de mejorar el sistema de control de inventario interno de Vallejo Araujo. A través de la observación directa, entrevistas y levantamiento de información realizado en el área de almacén, se identificaron falencias en la gestión del control interno de inventarios, a través del análisis COSO, lo que ayudó a obtener registros de perfil, plan de reestructuración, plan de capacitación, métricas de gestión y cronograma de inventarios. permitiendo un mejor control de inventarios en la región.

Según Medina (2019) en su trabajo de investigación titulado “Diseño de procedimientos de control para gestión administrativa en empresa constructora CIMETCORP S.A” para optar por el grado académico de título de ingeniero comercial en la universidad de Guayaquil, Ecuador; con el objetivo de proponer un manual como de control interno en la empresa CIMETCORP S.A. con el fin de fortalecer el manejo administrativo y los recursos del negocio; en la metodología de investigación se usó como tipo de investigación con diseño

descriptivo, y de enfoque cualitativo. De la encuesta realizada se obtuvieron los siguientes resultados de la encuesta se ve la necesidad de un manual de control interno para el mejor manejo de la empresa. Luego se concluye que cuando la Constructora CIMETCORP S.A., desarrollando un método de gestión interna. Desarrollar un sistema de gestión basado en políticas, actividades y lineamientos de gestión que cada socio pueda revisar en función de sus circunstancias, experiencia, objetivos y responsabilidades. Determinar la estructura organizacional es importante para saber con qué recursos cuenta la empresa para cumplir con su misión. Aunque las PYMES muchas veces ignoran la amistad con la misión, visión y valores de su empresa, es muy importante porque explica por qué y para qué sirven en el mercado. El análisis de rendimiento ayuda a mejorar la eficiencia y el rendimiento a tiempo y a alcanzar los objetivos. Al mismo tiempo, esta auditoría de control interno brinda la oportunidad de obtener conocimiento sobre la empresa e informar a la administración de la empresa sobre las falencias e inconsistencia del sistema de control interno identificadas durante la auditoría, esto crea más valor para el cliente cuando contrata nuestros servicios como auditor.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Según Ñiquén (2018) en su trabajo de investigación titulado “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz – 2018”, para optar por el grado académico de título profesional de contador público en la universidad Cesar Vallejo, Huaraz; con el objetivo de conocer la influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la unidad de gestión educativa (UGEL) Huaraz-2018, con un método de investigación usando como investigación de tipo descriptivo propositivo, con un diseño de estudio no experimental y de enfoque cuantitativo. Con los resultados se puede lograr nuestro objetivo general, determinando el impacto del control

interno en la gestión contable y financiera, ya que encontramos la aplicación del control interno incorrecta e incompleta, afectando la gestión financiera y la contabilidad incompleta; también en el logro de las metas y misiones institucionales. Por último, se concluye que la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huánuco es moderadamente positiva, significando que tiene un impacto significativo en el control interno de la ciudad de Huánuco y la 69ª gestión financiera tiene un 62% de productos de control interno. El análisis de los datos puede dar como respuesta que el 40% de los gerentes encuestados saben que tienen un plan estratégico, lo cual fue discutido el 25% de los gerentes no saben que tienen un plan estratégico y el 35% de los gerentes lo revisan. No lo sé. Hay un plan estratégico. Los datos analizados nos muestran que el 58% de la muestra de funcionarios encuestados cree que la gestión interna de activos es útil para mejorar la productividad de la ciudad, mientras que el 30% de los funcionarios encuestados no cree que la gestión interna funcione. Para mejorar el proceso productivo del ayuntamiento, el 12% de los funcionarios encuestados desconoce que la gestión interna de activos ayuda a mejorar el proceso productivo de la ciudad.

Según Chávez (2017) en su proyecto de investigación titulado “Control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas 2017”; para optar por el grado académico de contador público en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote, Ancash; con el objetivo de determinar el control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas; con una metodología de investigación con un tipo de investigación de diseño descriptivo no experimental y un enfoque cuantitativo. En los resultados lo hallado fue: En cuanto al ambiente de control, el 83% de los encuestados cree que los gerentes del MPH valoran, valoran y valoran los aportes de los empleados, en cuanto al riesgo, por lo tanto el 56% no se evaluó el sistema para el riesgos de sistemas, personas y procesos, de igual forma

se determinó que los puestos de trabajo se generan sistemáticamente en varias localidades para asegurar que se lleven a cabo las revisiones de desempeño, y solo el 33% indica que la entidad siempre toma las medidas más adecuadas cuando se detectan errores u omisiones. Se puede decir que, para el propósito general de definir el control interno en el área contable del municipio del Huaylas, el mismo nos permite describir cada componente del control interno. Mediante un estudio descriptivo cuantitativo transversal, se seleccionaron 20 empleados de la ciudad de la población y la muestra utilizada estuvo conformada por 18 empleados. Esta herramienta es una encuesta que consta de preguntas cerradas. Hallazgos: Con respecto al ambiente de control, el 83% de los encuestados cree que los líderes de MPH valoran, aprecian y valoran el aporte de riesgo de los empleados, por lo tanto, el 56% no realiza una evaluación sistemática de los riesgos del sistema, las personas y los procesos, también se encontró que las tareas son sistemáticamente creado en varias ubicaciones para permitir la evaluación del desempeño, solo el 33% dijo que la organización siempre toma la acción más adecuada cuando se descubre un error u omisión. Y teniendo en cuenta que el control interno incluye los cinco componentes señalados en el modelo COSO, los resultados obtenidos permiten concluir que la implementación de procesos de control interno en estas áreas es insatisfactoria. Sus diversas partes, y por ende el funcionamiento del sistema de control interno en la ciudad de la provincia del Huaylas, se considera defectuoso.

Según Cabrera & Diaz (2017) en su proyecto de investigación titulado "Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016" para optar por el grado académico de título de contador público en la universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo; el objetivo de tener una corrección en las transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de las normas, seguridad y

eficiencia; en la metodología de investigación tiene como tipo de investigación descriptiva con un diseño no experimental y un enfoque cualitativo. Con los resultados La primera métrica calcula el número de pedidos devueltos/total de pedidos recibidos x 100, por lo que el resultado es el 18 % del número total de pedidos devueltos. Para recopilar datos sobre este indicador, nos basamos en documentos emitidos por el Hospital PNP de Lima y presentados en agosto de 2016. Se concluye que, después de aplicar herramientas de investigación en el Hospital PNP Chiclayo y un análisis adicional de varios tipos de actividades en el área de la revista, los siguientes defectos más vistos en acciones no controladas se manejan constantemente. Gracias a varias referencias y al analizar de manera exhaustiva el área de almacenamiento del Hospital del Área PNP-Chiclayo, se ha desarrollado un nuevo sistema de control interno, se ha apreciado un nuevo proceso. Esas propuestas están diseñadas desde dos perspectivas, tanto administrativa como operativa; en la primera parte se muestran los documentos, políticas y MOF del espacio de almacén, y la segunda parte, relacionada con la parte de operaciones, incluye la implementación del sistema informático utilizando la escopeta y describe el proceso operativo según un diagrama.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Según Alarcon, et. al. (2018) en su proyecto de investigación titulada “El control interno y su incidencia en el sistema de gestión administrativa de la municipalidad de pillcomarca” para optar por el grado académico de título profesional de contador público; con el objetivo de determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad de Pillcomarca; en la metodología de investigación se uso un tipo de investigación aplicada de diseño no experimental descriptivo y enfoque correlacional. Con base en los resultados obtenidos, se puede concluir que el nivel

determinado de información y comunicación aumentará de manera óptima el nivel de eficiencia, eficacia y economía de la empresa. Los resultados muestran que el uso del control interno a través de los aspectos de eficacia, eficiencia y confiabilidad influye en el sistema de gestión operativo en los campos presupuestario, contable y financiero, asegurando calidad de vida e impactando positivamente en la prestación de servicios a los usuarios de la municipalidad distrital de Pillcomarca. Además, el sistema de control interno, gracias al índice de eficiencia, contribuye a la implementación del presupuesto para la mejora del sistema administrativo en la municipalidad distrital de Pillcomarca, y el sistema de control interno efectivo afecta la contabilidad y poder tomar mejores decisiones administrativas en dicha entidad. Finalmente, un sólido control, coherente con el sistema de gestión del Tesoro del Estado, mejora el sistema administrativo en el municipio de Pillcomarca.

Según Modesto (2019) En su proyecto de investigación titulado “El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019” para optar por el grado académico de contador público en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote, Huánuco; con el objetivo de determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco; en la metodología de investigación se tomó tipo de investigación cuantitativa se utilizó el marco descriptivo del contexto de investigación. En base a los resultados obtenidos, se concluye que se confirma la hipótesis general del estudio, confirmando el efecto equilibrado entre las variables de investigación. Se concluyo que nuestra muestra de trabajo estuvo conformada por 40 funcionarios de la Dirección de Contratación y Control Interno del Distrito de Huánuco, y se siguió el uso de muestreo y selección no probabilística, o solicitud de información. Investigador. Para ilustrar la hipótesis, se utilizó la correlación de Pearson para probar el nivel de relación entre el control interno y la gestión financiera. Los resultados mostraron que la relación

con el control interno y los cambios en la gestión financiera fue moderadamente positiva, lo que se reveló luego del análisis y análisis de las variables de estudio.

Según Acuña (2019) en su proyecto de investigación titulado “Sistema de control interno y la gestión logística en la empresa consultora y constructora Hermat Huanuco – 2018” para optar por el grado académico de título profesional de contador público en la universidad de Huanuco, Huanuco; con el objetivo de analizar como el sistema de control interno influye en la gestión logística de la empresa consultora y constructora Hermat; la metodología de investigación esta con un tipo de investigación aplicada, teniendo un diseño de investigación de intervencion, longitudinal, analítica y prospectiva y un enfoque cuantitativo. Los resultados muestran que la aplicación del sistema de control interno es muy importante porque afectará las actividades logísticas de la empresa. Se encuentra que tiene impacto el sistema de control interno que incluye los cinco elementos del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de información, comunicación y supervisión, para la gestión logística estas medidas son: compras, producción e inventario, almacenamiento y almacenamiento, transporte y distribución, costeo y servicio al cliente. Debido a que la mejora del sistema de gestión optimiza la eficiencia en el uso de los recursos, este impacto, nuestra propuesta es desarrollarlo tanto en el aspecto administrativo como operativo; La primera parte presenta los documentos, reglas y MOFs del área de almacén, mientras que la segunda parte funcional es la aplicación del método computer gun y describe el flujo de trabajo con un diagrama.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno son los planes, procedimientos y métodos de una organización para cuidar los activos y proporcionar información contable confiable. (Estupiñán, 2006)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es un grupo de planes, políticas, actividades, leyes, informes, organización, procedimientos y métodos organizados y creados por cualquier organización del gobierno que contribuyen a las metas, fortalezas y actitudes de los empleados de la entidad fomentando la gestión eficiente, eficaz, ética y transparente. (Contraloría de la República, 2022)

OBJETIVOS

Según la Contraloría de la República (2022); señala que el control interno tiene estos objetivos:

- Mantener protegidos los recursos y bienes públicos de cualquier actividad ilegal o condiciones inseguras que puedan afectarlos.
- Garantizar la autenticidad y exactitud de la información.
- Se alienta a los funcionarios y empleados del gobierno a monitorear el registro de los fondos y activos del gobierno en su posesión.
- Promover y fortalecer el buen funcionamiento, la eficiencia, la ética, la transparencia, y la calidad de los servicios públicos que presta la profesión.
- Cumplir con las leyes aplicables a la organización y sus actividades.
- Fomentar la aplicación de los valores de la organización.

MODELO COSO

Podemos definir el COSO como: métodos y criterios del control interno en la gestión eficaz en una organización. Por lo tanto, en COSO se recomienda que el control interno debe ser los procesos integrados de los que sea parte los procesos comerciales y no les agregue mecanismos burocráticos onerosos. (Cooper, et. al., 1997)

Según Diego (2011) dicho modelo no solo va a ser los conjuntos de procesos de control, sino más bien un marco que trata el control interno de una empresa como un fenómeno dinámico y complejo.

OBJETIVO DEL MODELO COSO

Los principales objetivos son: integrar diferentes ideas de control interno y crear un marco evaluador del sistema de control interno (SCI) en una organización. Según Cooper, et. al. (1997) este modelo asume que los interlocutores tienen un concepto común de control interno para asegurar el buen gobierno corporativo.

Se puede decir que el modelo COSO ha sido creado para conceptualizar al control interno, sobre todo para la información financiera (Lara, 2012)

2.2.1.1. AMBIENTE DE CONTROL

Hace referencia al grupo de procedimientos, estructuras y normas que forman lo básico para implementar los controles internos adecuados dentro de la organización. Los funcionarios, comenzando por la parte superior de la organización, deben enfatizar la importancia del control, incluyendo las normas de conducta esperadas. Una correcta ejecución va a tener una influencia significativa en el control institucional.

También incluye los principios de integridad y valores éticos a los que la organización debe adherirse, los indicadores por los

cuales la organización puede llevar a cabo sus tareas de gobierno, la estructura organizacional fijada a los objetivos, procesos de reclutamiento, desarrollo y retención competencia y rigor a las métricas de rendimiento, recompensas e incentivos. (Contraloría de la República, 2022)

Indicadores:

- **Estructura organizacional:** Este principio se aplica a una organización en la que el propietario o responsable, con base en el juicio externo o experto, si es necesario, define la estructura, las líneas de reporte y las autoridades, así como las responsabilidades respectivas, para lograr los objetivos en todos los niveles de una entidad. (Contraloría de la República, 2022)
- **Responsable de control interno:** Este principio se aplica a una entidad cuyos departamentos son responsables (personas, expertos, dirección, gerencia) del control interno sobre los objetivos a lograr. La organización debe tener un mecanismo en el que todos los responsables de proteger sus recursos y mejorar su desempeño como una función propietaria puedan vincularse para tomar medidas correctivas inmediatamente si se identifican desviaciones del objetivo. (Contraloría de la República, 2022)
- **Competencia profesional:** Esta regla se aplica a una organización dispuesta a atraer, desarrollar y retener personas competentes en consonancia con sus objetivos. El control y el trato de sus empleados es justo e igualitario, se establece lo que se espera de los empleados y las respectivas sanciones por incumplimiento. (Contraloría de la República, 2022)

2.2.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Riesgo se le dice a la probabilidad en la que va a ocurrir un hecho o un efecto negativo en el alcance de las metas y objetivos. Este tema hace referencia al proceso continuo mediante el cual los integrantes de una organización pueden estar preparados o listos para hacerle ante tales acontecimientos. Esto va a incluir las bases para de establecer metas, reconocer y analizar riesgos, establecer como se gestionará, estimar los posibles fraudes, evaluando los acontecimientos o cambios que estén afectando al control interno. (Contraloría de la República, 2022)

Indicadores:

- **Objetivos claros:** Esta regla se aplica a una organización que define claramente la finalidad trazada, con diáfana en el momento de identificar y evaluar los riesgos dirigidos a los objetivos. (Contraloría de la República, 2022)
- **Gestión de riesgos:** Esta política se aplica a una organización que determinar riesgos que afectan para poder alcanzar tus objetivos y analizar cómo gestionarlos. (Contraloría de la República, 2022)
- **Monitoreos:** Este principio se aplica a una organización que determina y valora cambios que puede tener un efecto significativo en el control interno. Se encarga de: Evaluar las variaciones en el ambiente exterior que puedan impactar en los objetivos organizacionales; y, evaluar si las alteraciones en las pautas regulatorios, tecnológicos, institucionales y políticos que van a llegar a modificar el cumplimiento de las metas establecidas. (Contraloría de la República, 2022)

2.2.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Se relacionan con los procedimientos y políticas que se establecen con el fin de reducir los riesgos pudiendo perjudicar el logro de los objetivos trazados por la organización. Si se busca la efectividad, van a tener consistentes, operando coherentemente bajo lo planificado para el período obteniendo un costo razonable y se relaciona directamente con la finalidad de la auditoría. Los controles están presentes en las actividades, niveles, funciones y procesos de una organización (posiblemente sean de naturaleza preventiva o detectable). Debe encontrarse el equilibrio conveniente para prevenir y detectar dentro de las actividades controladoras. Dichas actividades correctivas son necesarias para las acciones de control. Los controles incluyen reglas sobre cómo diseñar controles para disminuir el riesgo, inspeccionar la información tecnológica y establecer normas controladoras. (Contraloría de la República, 2022)

Indicadores:

- **Desarrollo de actividades de control:** Va a referirse a la identificación y desarrollo de acciones de control con la intención de reducir los riesgos a un mínimo aceptable con el fin de lograr sus objetivos. Este principio incluye los deberes y responsabilidades de autorizar, aprobar, registrar y verificar las operaciones, transacciones, verificaciones de hechos, arreglos y eventos que deben delegarse en diferentes personas para reducir el riesgo de errores o fraudes, actividades inapropiadas u otras. (Contraloría de la República, 2022)
- **Controles a las TIC:** Este principio se aplica a una organización que ha identificado y desarrollado controles de tecnología de la información para respaldar el logro de sus objetivos. Los datos sobre el tema se comunican utilizando

tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Las TIC incluyen datos, sistemas de información, tecnología, equipos y personal relacionado. Los controles de TIC incluyen acciones que aseguran que la información se procese para cumplir con la misión y los objetivos de la organización y deben diseñarse para prevenir, detectar y corregir errores e inconsistencias a medida que la información viaja a través del sistema. (Contraloría de la República, 2022).

- **Políticas y procedimientos:** Este principio se aplica a una organización que ejerce sus controles a través de políticas que establecen las lineaciones generales del control interno y los procedimientos para implementar estas políticas. Las responsabilidades de cada proceso, actividad o tarea deben estar claramente definidas, asignadas específicamente y comunicadas formalmente a los funcionarios pertinentes. Por lo tanto, la implementación o modificación de procesos, actividades o tareas debe ser autorizada y aprobada por los funcionarios correspondientes en los términos de referencia correspondientes. (Contraloría de la República, 2022)

2.2.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Es lo necesario de la información requerida para poder realizar correctamente el control interno que colaboren con el alcance de los objetivos, se obtiene información de calidad y sobre todo relevante por fuentes externas e internas para el funcionamiento de los otros componentes del control interno. En la información interna se refiere a toda la información obtenida dentro de la entidad, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta directiva; por otro lado, en la información externa son las recibidas fuera de la entidad y nos proporciona necesidades y expectativas. (Contraloría de la República, 2022)

Indicadores:

- **Información de calidad:** Aquí va a hacer referencia a que la organización va a obtener, generar y utiliza la información de calidad para servir de apoyo para el funcionamiento del control interno. También nos dice que se va a atrapar la información, luego se va a procesar y por último se va a reportar para mejorar el control interno. (Contraloría de la República, 2022)
- **Comunicación de la información:** Se refiere a que la entidad debe comunicar la información internamente, debiendo incluir a las responsabilidades con los objetivos del control interno. Existen procedimientos para informar a todo el personal sobre la responsabilidad para el mejoramiento del control interno. (Contraloría de la República, 2022)
- **Comunicación a terceros:** Aquí refiere que se comunica a terceras partes externas a la institución, todo lo referido con la funcionalidad del control interno. La entidad va a permitir una comunicación activa con otros órganos del estado, proveedores, ciudadanos, etc. Y todos los demás influyente para el mejoramiento del control interno. (Contraloría de la República, 2022)

2.2.1.5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Son actividades que se refieren al autocontrol que se incorporan al proceso y operaciones de supervisión con el fin de mejorar y evaluar. El objeto de evaluación debe ser el sistema de control interno, así poder evaluar la eficacia y calidad en el funcionamiento y permitir así su retroalimentación: cabe recatar, que es importante incorporar mecanismos de control interno en los procesos críticos de la entidad. (Contraloría de la República, 2022)

Indicadores:

- **Evaluación para comprobación:** Acá se refiere a las selecciones, desarrollo y ejecuciones de evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar que, en el control interno, sus componentes estén presentes y operando. (Contraloría de la República, 2022)
- **Comunicación de deficiencias:** Refiere a que una entidad debe comunicar las deficiencias existentes en el control interno, haciéndolo de manera oportuna a las partes encargadas de realizar las acciones correctivas. También se debe implementar un procedimiento de seguimiento para las medidas correctivas. (Contraloría de la República, 2022)

2.2.2. GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA

Según Andia (2009) indica que es un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas y herramientas para la gestión de los fondos públicos en los organismos y entidades del sector público”, por otro lado, según el concepto de la Ley. número incluyendo a nivel central y a nivel descentralizado u operativo, de lo anterior, el sistema tributario en las instituciones públicas es de gran importancia para la entidad cuando el crédito es limitado y costoso. Aquí es donde el gerente financiero construye el plan financiero de la organización. Por otro lado, la contabilidad permite llevar ciertos registros y controlar adecuadamente las actividades que se realizan en la organización. Como parte de la contabilidad de gestión se realizan diversas actividades económicas de la entidad, así como el suministro de información a realizar por los responsables de la toma de decisiones dentro de la organización.

2.2.2.1. ESTADOS FINANCIEROS

Según Tamayo, et. al. (2008) esto hace referencia a la información preparada al final del período para el reconocimiento de usuarios no especificados, que,

en el interés público de evaluar la capacidad de la organización económica para generar flujos de efectivo beneficiosos, debe especificarse caracterizada por estatus, transparencia, neutralidad y facilidad de consulta, son informes de propósito general, estados financieros básicos y generales.

Indicadores:

- **Estado de gestión:** Los estados de gestión son controles que nos permiten categorizar los diferentes documentos con los que trabajamos. Para que puedan indicar en qué etapa de gestión se encuentran. Su ventaja es que es muy flexible porque podemos crear o borrar los estados que necesitemos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)
- **Estado de flujo de efectivo:** Es la situación financiera básica, es el estado principal que proporciona información sobre todos los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo divididos en las siguientes categorías: actividades de operación, inversión y financiación. (Flores, 2015)
- **Balance de situación:** El mantenimiento de balances ahora es común e identifica la posición de la empresa. Todos los países, si bien esta práctica es muy diferente, la respetan en sus leyes por lo que: todos tienen el mismo objetivo: obligar al propietario o administrador de una empresa a identificar periódicamente determinar el estado de su junta directiva e informar a quienes así lo demuestren. . preocuparse. Sin embargo, no existe una normativa que estipule más o más claramente cuál debe ser el contenido del balance o cómo debe llevarse a cabo esta actividad, ya que muchas circunstancias han cobrado especial importancia y qué unidad, considerando sus resultados, está interesada desde puntos de vista muy opuestos. Cada uno de ellos quiere encontrar algo específico en el balance sin tener que preocuparse por otras situaciones que, cuando están

sincronizadas, pueden mejorar la búsqueda del artículo correcto. (Mosquera, 1953)

2.2.2.2. ACCIÓN DE TESORERÍA

Las acciones de tesorería van a ser la parte de la administración financiera del capital de trabajo, y va a tener de primordial objetivo coordinar los elementos de una empresa maximizando el patrimonio y reduciendo los riesgos antes una posible crisis en la liquidez, por medio de un óptimo manejo del efectivo de la caja, banco y valores que se pueden negociar en la bolsa para el pago normal de pasivos y desembolsos que no estaban previstos. (Perdomo, 1997)

Indicadores:

- **Conciliaciones bancarias:** Esta es una de las actividades para fortalecer el control interno de la empresa, de acuerdo a la ley bancaria, deben enviar a los clientes un informe mensual detallando el tráfico a cada cuenta en un mes en particular, indicar el saldo de dinero del día. Que se hizo la declaración. Reducir. El saldo registrado por el banco en el estado de cuenta debe coincidir con el saldo de la cuenta bancaria registrado en los libros de contabilidad de la empresa. (Brito, 2001)
- **Flujo de caja:** Es una herramienta financiera que permite valorar empresas mediante el método de flujo de caja descontado para identificar fuentes de valor añadido y apalancamiento; permite evaluar el nivel actual de rentabilidad en relación al valor de la empresa, captar financiamiento, nuevos inversionistas o socios estratégicos y

evaluar estrategias de alianza para la implementación de proyectos. (Hirache, 2013)

- **Inclusión financiera:** Definido como el proceso de maximizar el acceso y uso de los servicios financieros formales y minimizar las barreras innecesarias para quienes están fuera del sistema financiero formal. (cámara et. Al, 2014)

2.2.2.3. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Según Vera (2014) Son las políticas y procedimientos del área de tesorería de la UGEL Puerto Inca.

Indicadores:

- **Manual de procedimientos y políticas:** Según vera (2014) indica que es la encargada de establecer lineamientos para el manejo adecuado de la caja chica, de tal manera que se pueda llevar a cabo adecuadamente la gestión de tesorería la ugel puerto inca, por su parte, es la encargada de establecer las obligaciones de los diferentes servicios de los afiliados, en los que se realizan diferentes encargos en el ámbito en el que se originan, dan lugar a que el proceso y por tanto se gestionen adecuadamente.
- **Flujograma:** Es un método para describir un proceso gráficamente con símbolos, líneas y palabras similares. Esto le permite familiarizarse y comprender los procesos en diferentes etapas, documentos y unidades administrativas. (Mariño, 2001)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Activos:** Estos son todos los beneficios o derechos que te reportan dinero o, como diría el contador, todos los bienes útiles que te reportan ingresos. (Kiyosaki, 2003)
2. **Calidad:** Cuando de verdad ofrecemos al comprador todo lo que espera encontrar el comprador queda satisfecho (Ginebra & Arana, 1999, pág. 258)
3. **Comunicación:** Es compartir algo que sabes. Es una característica racional-emocional particular de una persona, resultante de la necesidad de establecer contacto con otros, de intercambiar ideas que, según la experiencia previamente compartida, adquieren sentido o significa. (Fonseca, 2005)
4. **Contabilidad:** Es un sistema informático cuya finalidad es proporcionar a los interesados información económica sobre el negocio. Quienes preparan la información y quienes la utilizan participan en el proceso de comunicación. (Davidson & Roman, 1970)
5. **Control:** Un proceso para ajustar las actividades para asegurar que están operando según lo planeado y para corregir cualquier desviación significativa. (Robbins & De Cenzo, 1996)
6. **Estructura:** Es un conjunto de funciones y relaciones que definen formalmente las funciones que debe realizar cada bloque y cómo se comunica cada bloque. (Strategor, 1995)
7. **Gestión:** Es precisamente la coordinación de las actividades en el lugar de trabajo para que se lleven a cabo de manera eficiente y eficaz con y a través de otros lo que se convierte en el objetivo principal de cualquier actividad de gestión. (Robbins & Coulter, 2005)
8. **Riesgo:** Esta es la probabilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente si algo sucede inesperadamente. (Real Academia Española, 1992)
9. **Supervisión:** Es ejercer la vigilancia o inspección general o superior de unas cosas (Allegrí, 1996)

10. Tesorería: Este es un elemento de la gestión financiera del capital de trabajo, que tiene como objetivo coordinar los elementos del negocio para maximizar los activos del negocio y reducir el riesgo de crisis de liquidez a través de la gestión óptima del efectivo, los bancos y los valores negociados en bolsas de valores. y para el pago de deudas ordinarias y casos de fuerza mayor. (Perdomo, 2001)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe influencia entre el control interno y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- b. Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- c. Existe influencia entre las actividades de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- d. Existe influencia entre la información y comunicación y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
- e. Existe influencia entre las actividades de supervisión y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

Dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Gestión Contable y de Tesorería

Dimensiones:

- Estados financieros
- Acción de tesorería
- Organización administrativa

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	¿cómo califica al área de contabilidad y tesorería?
		Responsable de control interno	¿el encargado del control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Competencia profesional	¿los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?
		Objetivos claros	¿cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?
		Gestión de riesgos	¿cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro la institución?
		Monitoreos	¿cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Desarrollo de actividades de control	¿se desarrolla eficientemente las actividades de control?
		Controles a las TICs	¿el contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?
		Políticas y procedimientos	¿cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información de calidad	¿existe claridad en la información requerida para el control interno?
Comunicación de la información		¿se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Comunicación a terceros	¿la contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	
	Evaluación para comprobación	¿se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	
GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA	ESTADOS FINANCIEROS	Comunicación de deficiencias	¿se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?
		Estado de gestión	¿se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?
		Estado de flujo de efectivo	¿se registra las salidas y entrada de efectivo en la entidad?
	ACCIÓN DE TESORERÍA	Balance de situación	¿cómo se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?
		Conciliaciones bancarias	¿el banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?
		Flujo de caja	¿se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?
		Inclusión financiera	¿se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	Manual de procedimientos y políticas Flujograma	¿existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorera? ¿se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorera?
--------------------------------	--	--

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Fue de tipo de investigación aplicada, ya que se aplicaron todos los conocimientos teóricos de nuestra variable independiente (control interno) para proponer la mejoría eficientemente de la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca.

Según Murillo (2008) La investigación aplicada se denomina “investigación práctica o empírica”, la cual se caracteriza por tener el propósito de emplear los conocimientos adquiridos, mientras que otros conocimientos se obtienen luego de la realización y sistematización de las actividades de investigación.

3.1.1. ENFOQUE

Tuvo un enfoque cuantitativo ya que se recolectó la información para posteriormente analizar los datos de ambas variables.

El enfoque cuantitativo se basa en un marco de inferencia y lógica destinados a formular preguntas e hipótesis de investigación para su posterior comprobación. (Hernández et. al. 2014)

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

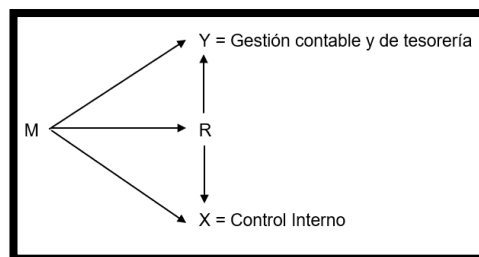
En relación con la naturaleza del presente trabajo de investigación, tuvo un nivel descriptivo - correlacional, porque se tomó las opiniones de los trabajadores de la UGEL Puerto Inca y se especificó lo importante que es la variable independiente sobre la dependiente; y también, se vio como al utilizar una variable influirá en la otra variable.

La investigación descriptiva se llevó a cabo como parte del proyecto porque el cuestionario se utilizó para describir mejor el tema en función de las estadísticas recopiladas.(Hernández et. al , 2014)

La investigación correlacional tiene como principal utilidad y objetivo comprender cómo podría comportarse un concepto o una variable aprendiendo sobre el comportamiento de otras variables en relación. (Hernández et. al , 2014)

3.1.3. DISEÑO

Esta investigación tuvo un diseño de investigación no experimental, ya que nuestras variables no fueron adulteradas, usando los datos tales como se encontraron. La investigación no experimental es aquella que se lleva a cabo sin manipular intencionalmente las variables, en la que los fenómenos se observan solo en su entorno natural y luego se analizan. (Hernández et. al , 2014)



ESQUEMA DEL DISEÑO

Donde:

M = Muestra

X = Variable independiente (Control Interno)

Y = Variable dependiente (Gestión contable y de tesorería)

R = Relación

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Tamayo (2003) La población se convirtió en la totalidad del fenómeno objeto de estudio, incluyendo todas las unidades analíticas que componen el fenómeno, la unidad analítica debe ser cuantificada para un estudio particular, incorporando un conjunto real de N que pueden participar de un rasgo particular; De igual forma, se le llama población porque es la totalidad de los fenómenos a investigar. En la población se encontraron los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Puerto Inca (UGEL 306) que es un total de 52 personas.

Tabla 1

Personal de la UGEL Puerto Inca

Área	Cantidad de trabajadores
Directivo	2
Jerárquico	7
Funcionario	3
Técnico	1
Auxiliar	1
Dirección	23
Área de gestión administrativa	9
Área de gestión institucional	4
Oficina de asesoría jurídica	1
Oficina de gestión pedagógica	1
TOTAL	52

Nota: Obtenido del área de planillas de la UGEL Puerto Inca

3.2.2. MUESTRA

Según Tamayo (2003) Es un conjunto de actividades llevadas a cabo para investigar la distribución de ciertas características a lo largo de la población del universo o colectivo, comenzando con la observación de una porción de la población en cuestión. La muestra estuvo compuesta por 20 trabajadores de la UGEL Puerto Inca, quienes fueron

escogidos por muestra no probabilística por conveniencia, ya que la muestra fue escogida por la facilidad y disponibilidad de las personas involucradas.

Tabla 2

Muestra utilizada para el trabajo de investigación

Cargo	Persona Encargada
Director de la UGEL	Ariza Robles Pompeyo
Jefe de AGI	Esteban Alvino Lincoln Vladimir
Jefe de AGA	Malpartida Rivera Antonio
Director de sistema administrativo III	Malpartida Gómez Zirley
Planillas	Tello Chahua Fabiol
Tesorero	Hinostroza Rodríguez Manuel Antonio
Almacén	Contreras Valdivia Betuel
Secretaria de AGA	Meza Pérez Margarita
Presupuesto	Tolentino Ingunza Justiniano Alejandro
Secretario de Dirección	Córdova Ramos Sergio Alberto
Técnico administrativo	Tolentino Vásquez Nelsy
Nexus	Godoy Figueroa Jois Milagros
Jefe de personal	Ramos Rodríguez Úrsula
Patrimonio	Aguilar Bernuy Denis Fidel
Imagen institucional	Chung Vargas Alfonso
Planificación	Pandura Sandoval Daniel Américo
Secretaria de AGI	Vallejos Vizconde Elizabeth Graciela
Racionalización	Rojas Gordillo John Antonio
Abastecimiento	Cabía Adriano Jeremías
Contador	Baldeon Meza Héctor Vladimir

Nota: *Obtenido del área de planillas de la UGEL Puerto Inca*

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario.

Según Tamayo (2008) el cuestionario contiene aspectos del fenómeno que se consideren sustanciales; también nos permite

destacar algunos de los temas que son más importantes para nosotros; reduce la realidad a una cierta cantidad de datos relevantes y especifica el objeto de estudio.

3.3.2. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Para la presentación de datos se utilizó cuadros estadísticos y gráfico circular, tomando en cuenta la respuesta que se tuvo en el cuestionario.

3.3.3. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Para el análisis e interpretación de los datos se utilizó el software estadístico SPSS, el cual procesó los datos obtenidos en las encuestas aplicadas.

CAPITULO IV

RESULTADO

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Luego de la aplicación del instrumento se realizó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, los cuales son:

4.1.1. DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 3

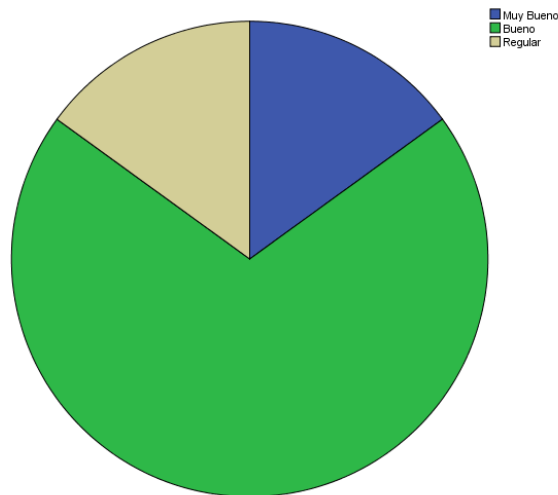
¿Cómo califica el área de contabilidad y tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	3	15,0	15,0
	Bueno	14	70,0	85,0
	Regular	3	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 1

¿Cómo califica el área de contabilidad y tesorería?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 3 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Ambiente de Control. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 15% marcaron muy bueno, el 70% marcaron bueno y el otro 15% marcó regular. Nos indica que tanto

como el área contable y el de tesorería están consiguiendo la aprobación en cuanto a sus funciones realizadas, por lo que se estaría observando que una buena estructura organizacional hace que las áreas investigadas realicen sus labores eficientemente, haciendo más fácil el logro de los objetivos de la organización. Entonces diremos que una buena estructura organizacional tendrá un efecto positivo para tener un buen ambiente de control, el cuál es una base importante para el control interno dentro de la entidad.

Tabla 4

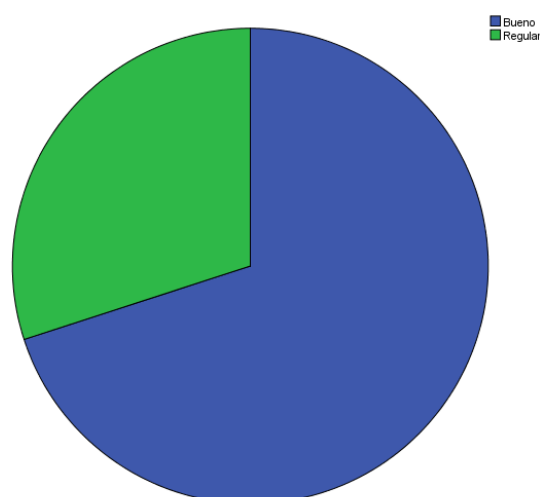
¿El encargado de control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	14	70,0	70,0	70,0
Válidos Regular	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 2

¿El encargado de control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 4 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Ambiente de Control. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 70% marcaron bueno y el otro 30% marcó regular. Indica que el encargado de control interno si está dando las recomendaciones necesarias para la aplicación del control interno, pero no se llega a cubrir las dudas completamente, lo cual causa ciertas dudas entre los integrantes de la organización teniendo un efecto de incertidumbre en los conocimientos necesarios para la entidad.

Tabla 5

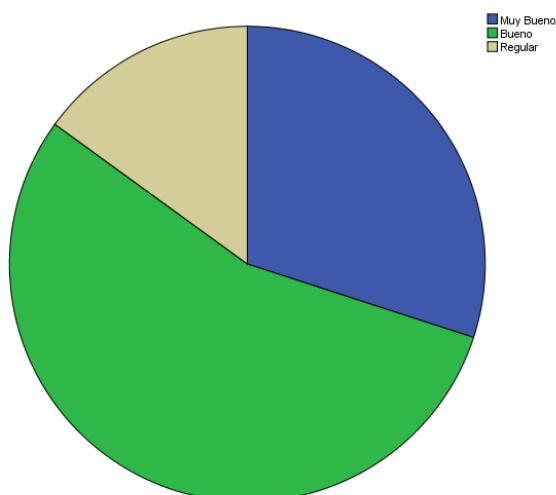
¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	6	30,0	30,0
	Bueno	11	55,0	85,0
	Regular	3	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 3

¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 5 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Ambiente de Control. De los

encuestados en la UGEL Puerto Inca el 30% marcaron muy bueno, el 55% marcaron bueno y el otro 15% marcó regular. Demuestra que los encargados de las áreas de contabilidad y tesorería están siendo debidamente competentes en las funciones que desempeña, indicándonos que al tener un buen ambiente de control está buscando profesionales competentes para las áreas existentes en la entidad.

4.1.2. DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 6

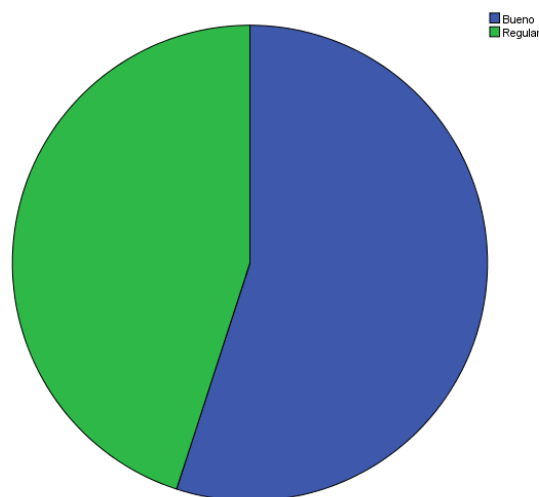
¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	11	55,0	55,0	55,0
	Regular	9	45,0	45,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 4

¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 6 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Evaluación de riesgos. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 55% marcaron bueno y el otro 45% marcó regular. Nos muestra que los procedimientos establecidos

para lograr el alcance de los objetivos están siendo claros y precisos, lo cual estaría evitando que ocurran eventos que afecten directamente al alcance de estos.

Tabla 7

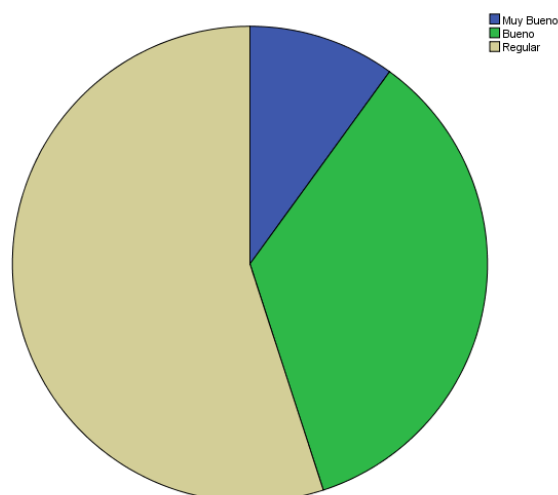
¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	2	10,0	10,0
	Bueno	7	35,0	45,0
	Regular	11	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 5

¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro de la institución?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 7 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Evaluación de riesgos. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 10% marcó muy bueno, el 35% marcó bueno y el otro 55% marcó regular. Indica que los posibles riesgos dentro de la organización están siendo identificados y posteriormente analizados para evitar que afecte en el logro de los objetivos de la

entidad. Siendo de gran importancia debido a que puede provocar falencias en la realización de las actividades.

Tabla 8

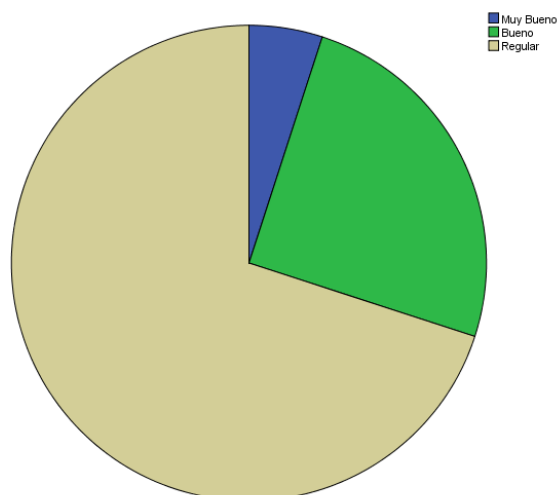
¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	1	5,0	5,0	5,0
	Bueno	5	25,0	25,0	30,0
	Regular	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 6

¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 8 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Evaluación de riesgos. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 5% marcó muy bueno, el 25% marcó bueno y el otro 70% marcó regular. No indica que la frecuencia de monitoreos realizados en la entidad no es tan frecuente, también indica que se podría empezar a identificar los cambios que se pudiesen realizar para que impacten de manera significativa en el sistema de control interno aplicado.

4.1.3. DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 9

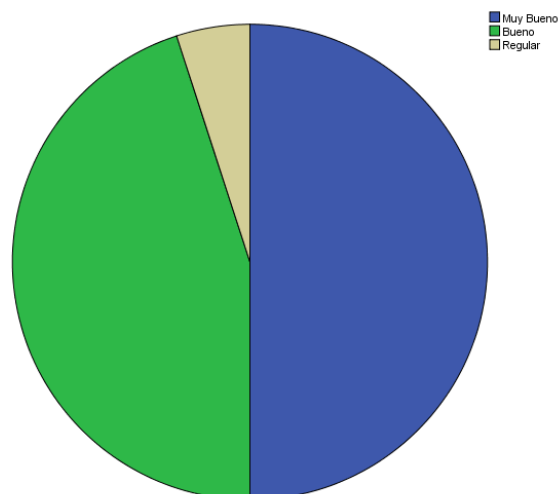
¿Se desarrolla eficientemente las actividades de control?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	10	50,0	50,0
	Bueno	9	45,0	95,0
	Regular	1	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 7

¿Se desarrolla eficientemente las actividades de control?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 9 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Actividades de Control. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 50% marcó muy bueno, el 45% marcó bueno y el otro 5% marcó regular. Nos indica que se están realizando las actividades de control de manera constante, lo cual está contribuyendo a la mitigación de riesgos a un nivel aceptable para la consecución de los objetivos trazados por la entidad.

Tabla 10

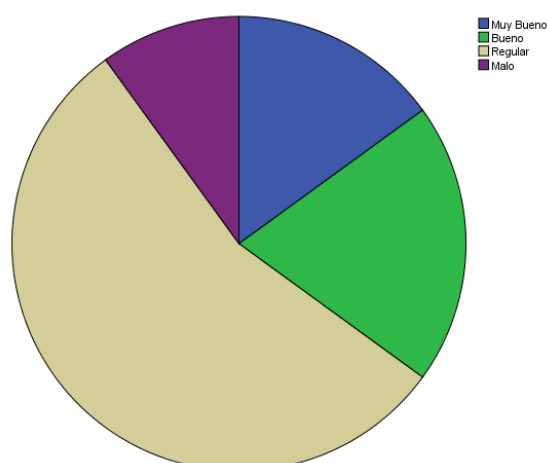
¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Muy Bueno	3	15,0	15,0
	Bueno	4	20,0	35,0
Válidos	Regular	11	55,0	90,0
	Malo	2	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 8

¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 10 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Actividades de Control. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 15% marcó muy bueno, el 20% marcó bueno, el 55% marcó regular y el otro 10% marcó malo. Nos indica que el manejo de los softwares necesarios para el área contable y de tesorería no están siendo tan eficaces como se espera, eso causa que los procesos que se hacen en cada área se atrasen y perjudiquen a los objetivos trazados por la organización.

Tabla 11

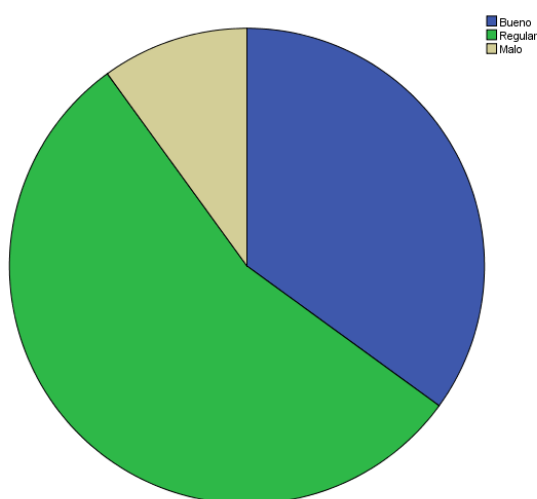
¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	7	35,0	35,0
	Regular	11	55,0	90,0
	Malo	2	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 9

¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 11 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Actividades de Control. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 35% marcó bueno, el 55% marcó regular y el otro 10% marcó malo. Indica que las políticas y procedimientos establecidos para el logro de los objetivos requieren un mejor planteamiento, lo que causa deficiencias en la organización evitando que se aplique un buen control interno dentro de ella.

4.1.4. DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 12

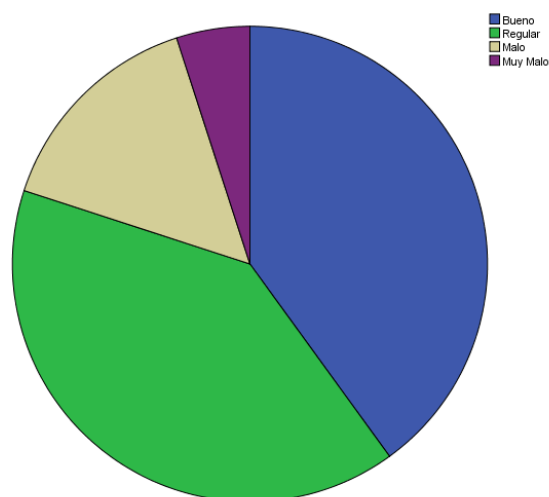
¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	8	40,0	40,0	40,0
Regular	8	40,0	40,0	80,0
Válidos Malo	3	15,0	15,0	95,0
Muy Malo	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 10

¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 12 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Información y comunicación. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 40% marcó bueno, el 40% marcó regular, el 15% marcó malo y el otro 5% marcó muy malo. No está habiendo claridad sobre la información brindada para la aplicación del control interno, lo cual nos indica que no hay una información de calidad y un efecto negativo para poder realizar la posterior supervisión para aplicar el control en la entidad.

Tabla 13

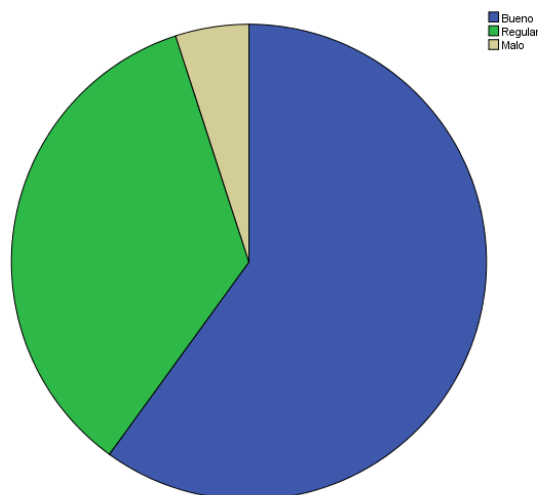
¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	12	60,0	60,0
	Regular	7	35,0	95,0
	Malo	1	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 11

¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 13 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Información y comunicación. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 60% marcó bueno, el 35% marcó regular y el otro 5% marcó malo. Lo cual demuestra que falta mejorar el flujo de la información, esto provoca que no se pueda evaluar los riesgos y que no se pueda realizar un adecuado control dentro de la organización.

Tabla 14

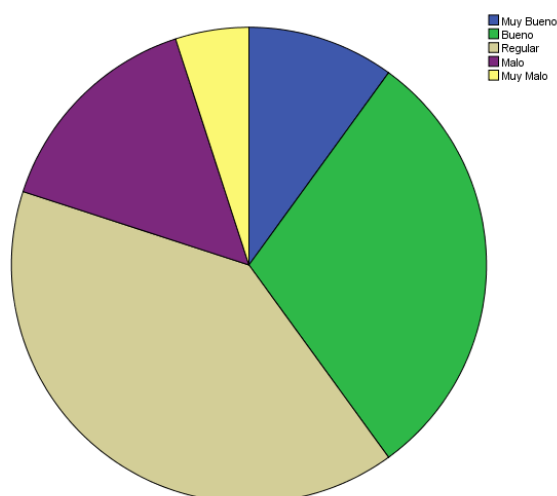
¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	2	10,0	10,0
	Bueno	6	30,0	40,0
	Regular	8	40,0	80,0
	Malo	3	15,0	95,0
	Muy Malo	1	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 12

¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 14 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Información y comunicación. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 10% marcó muy bueno, el 30% marcó bueno, el 40% marcó regular, el 15% marcó malo y el otro 5% marcó muy malo. Lo cual indica que la contraloría no está constantemente supervisando las actividades realizadas dentro del área contable y de tesorería, lo cual indicaría que no se está realizando una correcta aplicación del control interno dentro de la entidad.

4.1.5. DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Tabla 15

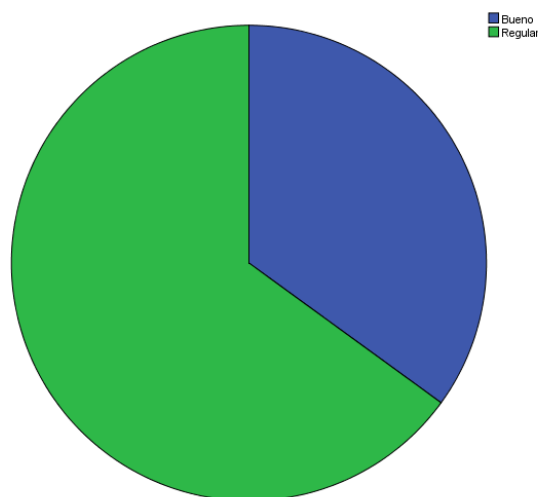
¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	7	35,0	35,0	35,0
Válidos Regular	13	65,0	65,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 13

¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 15 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Actividades de Supervisión. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 35% marcó bueno y el otro 65% marcó regular. Indica que, si se evalúa a los encargados de establecer el control interno dentro de la entidad, teniendo un efecto positivo para que se puedan lograr así los objetivos trazados por la organización.

Tabla 16

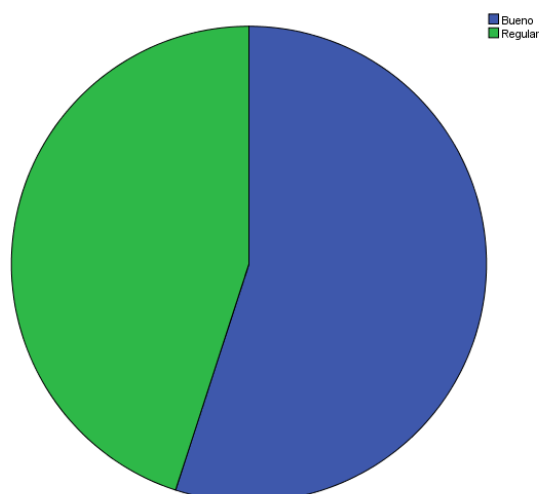
¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	11	55,0	55,0
	Regular	9	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 14

¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 16 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Actividades de Supervisión. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 55% marcó bueno y el otro 45% marcó regular. Demuestra que, si se está comunicando sobre las deficiencias existentes en el control interno, haciendo más fácil la aplicación del control interno dentro de la entidad y mejorando y corrigiendo todas las deficiencias existentes.

4.1.6. DIMENSIÓN: ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 17

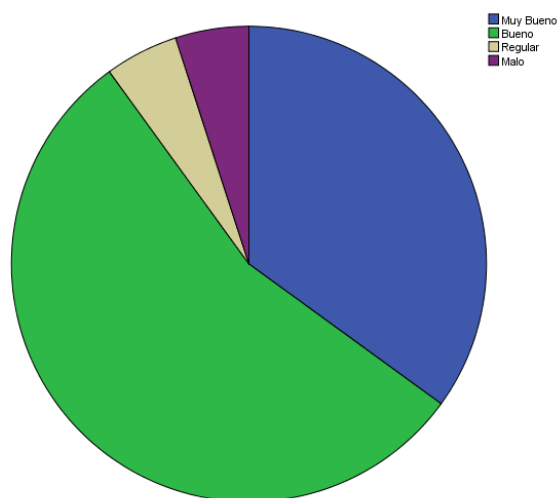
¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Bueno	7	35,0	35,0	35,0
Bueno	11	55,0	55,0	90,0
Válidos Regular	1	5,0	5,0	95,0
Malo	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 15

¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?

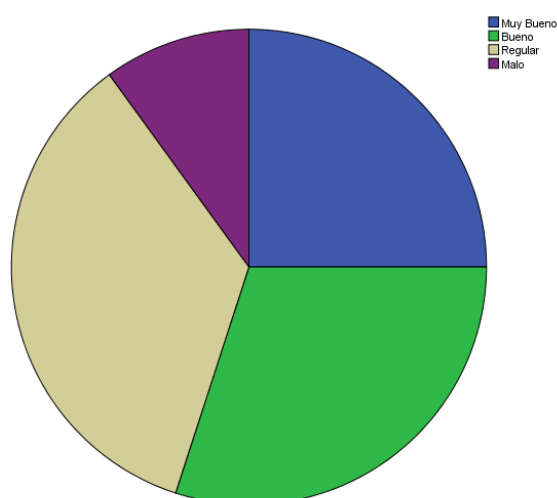


Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 17 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Estados Financieros. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 35% marcó muy bueno, el 55% marcó bueno, el 5% marcó regular y el otro 5% marcó malo. Nos está indicando que los estados de gestión se realizan correctamente, siendo así de gran beneficio para conocer el detalle de las actividades realizadas.

Tabla 18*¿Se registra las salida y entrada de efectivo en la entidad?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Bueno	5	25,0	25,0	25,0
Bueno	6	30,0	30,0	55,0
Válidos Regular	7	35,0	35,0	90,0
Malo	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca**Figura 16***¿Se registra las salida y entrada de efectivo en la entidad?***Nota:** Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 18 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Estados Financieros. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 25% marcó muy bueno, el 30% marcó bueno, el 35% marcó regular y el otro 10% marcó malo. Nos indica que, si se están registrando las salidas y entrada del efectivo existente en la entidad, lo cual es necesario para la realización de los estados financieros.

Tabla 19

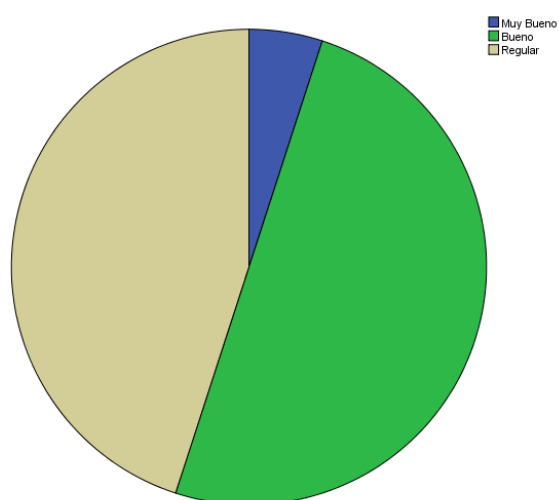
¿Cómo se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	1	5,0	5,0
	Bueno	10	50,0	55,0
	Regular	9	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 17

¿Cómo se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 19 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Estados Financieros. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 5% marcó muy bueno, el 50% marcó bueno y el otro 45% marcó regular. Indica que hay un buen control de activos, pasivos y patrimonio dentro de la institución.

4.1.7. DIMENSIÓN: ACCIÓN DE TESORERÍA

Tabla 20

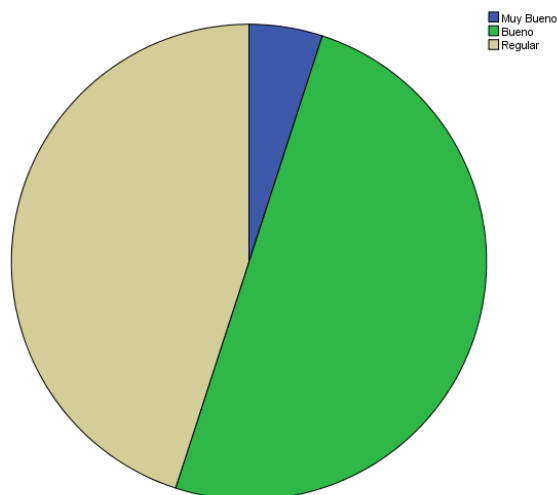
¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	2	10,0	10,0
	Bueno	13	65,0	75,0
	Regular	5	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 18

¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 20 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Acción de Tesorería. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 10% marcó muy bueno, el 65% marcó bueno y el otro 25% marcó regular. Demuestra que las conciliaciones bancarias están siendo eficientes y veraces, lo cual está siendo beneficioso para las declaraciones realizadas por la organización.

Tabla 21

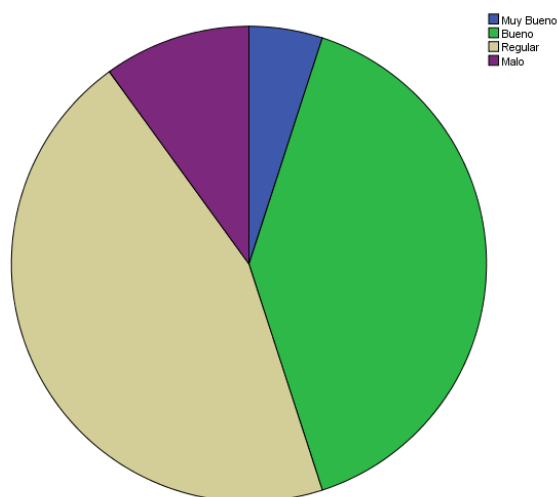
¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Bueno	1	5,0	5,0	5,0
Bueno	8	40,0	40,0	45,0
Válidos Regular	9	45,0	45,0	90,0
Malo	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 19

¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 21 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Acción de Tesorería. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 5% marcó muy bueno, el 40% marcó bueno, el 45% regular y el otro 10% marcó malo. Nos indica que, se está evaluando de una manera no tan adecuada los proyectos que se van a realizar considerando el flujo de caja existente, habiendo algunos fallos presupuestales.

Tabla 22

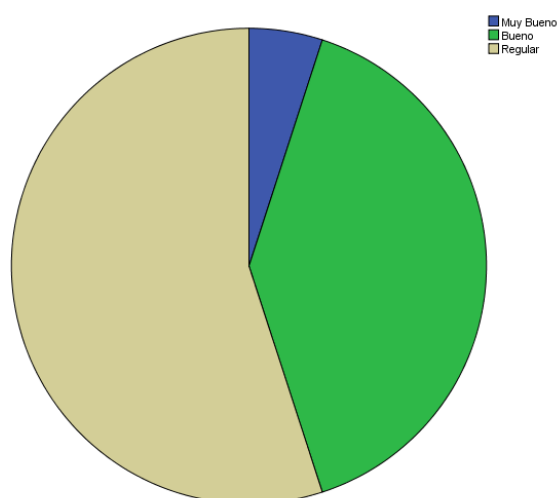
¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Muy Bueno	1	5,0	5,0
	Bueno	8	40,0	45,0
	Regular	11	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 20

¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 22 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Acción de Tesorería. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 5% marcó muy buen, el 40% marcó bueno y el otro 55% marcó regular. Indica que, si se están informando sobre los beneficios financieros existentes por parte de la entidad, por lo tanto, está causando que exista la inclusión financiera en la organización teniendo un efecto positivo para la educación financiera dentro de toda la UGEL Puerto Inca.

4.1.8. DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Tabla 23

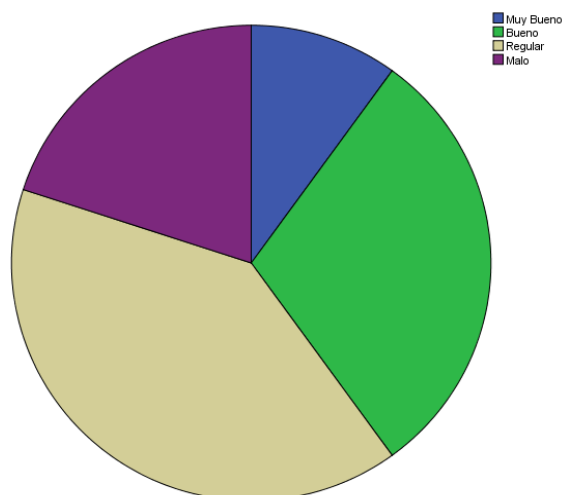
¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Bueno	2	10,0	10,0	10,0
Bueno	6	30,0	30,0	40,0
Válidos Regular	8	40,0	40,0	80,0
Malo	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 21

¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorera?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 23 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Organización administrativa. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 10% marcó muy bueno, el 30% marcó bueno, el 40% marcó regular y el otro 20% marcó malo. Nos demuestra que el manual para controlar las acciones por la gestión contable y de tesorería no están siendo expuestas o faltan ser más

detalladas, indicándonos que en dichas áreas se deben establecer las políticas y procedimientos para poder tener un óptimo logro de objetivos.

Tabla 24

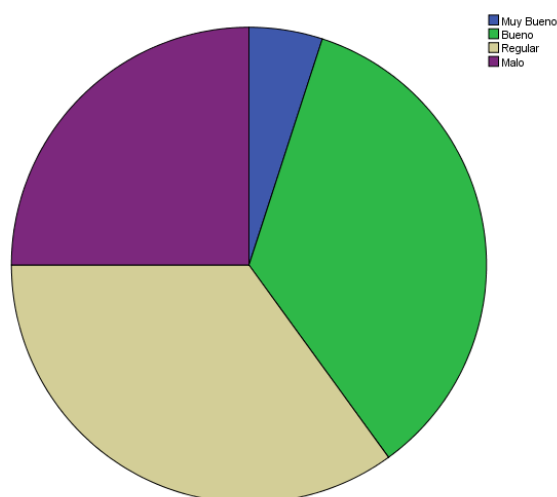
¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy Bueno	1	5,0	5,0	5,0
Bueno	7	35,0	35,0	40,0
Válidos Regular	7	35,0	35,0	75,0
Malo	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Figura 22

¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorera?



Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

Análisis e interpretación: La tabla 24 y su respectivo gráfico nos muestra que, en cuanto a la dimensión Organización administrativa. De los encuestados en la UGEL Puerto Inca el 5% marcó muy bueno, el 35% marcó bueno, el 35% marcó regular y el otro 25% marcó malo. Indica que el flujograma existente en la organización no está siendo claro

o no se está informando de su existencia, lo cual está dificultando la manera de representar visualmente el flujo de datos.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS - PRUEBA DE HIPÓTESIS

El análisis correlacional de Spearman, es un método estadístico no paramétrico, su propósito es estudiar la fuerza de la relación entre dos variables cuantitativas. (Mondragon Barrera, 2014)

4.2.1. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Para poder realizar la comprobación de la hipótesis, planteamos lo siguiente:

HG: Existe influencia entre el control interno y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 25

Tabla de correlación de la Hipótesis General

Correlaciones de Spearman de la Hipótesis General			
		Control Interno	Gestión Contable y de Tesorería
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,985**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,985**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.985; lo cual nos indica que hay una correlación positiva moderada; por otra parte, el nivel de significancia es menor que 0.01 ($p=0.001 < 0.01$) entre las variables estudiadas: Control Interno (Variable Independiente) y Gestión Contable y de Tesorería (Variable Dependiente), esto nos demuestra que si existe relación entre las variables. Por lo tanto, en la

hipótesis general se podría plantear que el control interno influye significativamente con la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca 2022.

4.2.2. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Para poder realizar la comprobación de la hipótesis, planteamos lo siguiente:

HE1: Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 26

Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 1

Correlaciones de Pearson de la Hipótesis Específica 1			
		Ambiente de Control	Gestión Contable y de Tesorería
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,905**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,905**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.905; lo cual nos indica que hay una correlación positiva muy alta entre las variables estudiadas: Ambiente de Control (Dimensión 1) y Gestión Contable y de Tesorería, esto nos demuestra que si existe relación entre las variables. Por lo tanto, al tener una correcta estructura organizacional con un responsable de realizar el control y competitividad profesional dentro de esta entidad, ayudará a llevar un buen control por lo que se podrá realizar mejor las gestiones contables y tesoreras. De esta manera se acepta la hipótesis específica.

HE2: Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 27

Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 2

Correlaciones de Pearson de la Hipótesis Específica 2			
		Evaluación de Riesgos	Gestión Contable y de Tesorería
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,940**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,940**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.940; indicándonos una correlación positiva muy alta entre las variables que se están estudiando: Evaluación de Riesgos (Dimensión 2) y Gestión Contable y de Tesorería, demostrándonos la existencia de relación entre las variables. Por lo que, teniendo los objetivos claros y gestionando los riesgos realizando monitoreos, habrá mejoras en las gestiones contables y tesorerías. De esta manera se estaría aceptando la hipótesis específica.

HE3: Existe influencia entre las actividades de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 28

Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 3

Correlaciones de Pearson de la Hipótesis Específica 3			
		Actividades de Control	Gestión Contable y de Tesorería
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	,948**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,948**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.948; indicándonos una correlación positiva muy alta entre las variables que se están estudiando: Actividades de Control (Dimensión 3) y Gestión Contable y de Tesorería, demostrándonos la existencia de relación entre las variables. Se entiende que, si se desarrollan las actividades de control, controlando a las TIC a través de políticas y procedimientos se puede detectar falencias en el área contable y de tesorería, pudiendo así mejorar la eficacia y eficiencia de dichas áreas. Dicho esto, se estaría aceptando esta hipótesis específica.

HE4: Existe influencia entre la información y supervisión y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 28

Tabla de correlación de la Hipótesis Específica 4

Correlaciones de Pearson de la Hipótesis Específica 4			
		Información y comunicación	Gestión Contable y de Tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,948**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,948**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.948; indicándonos una correlación positiva muy alta entre las variables que se están estudiando: Información y comunicación (Dimensión 4) y Gestión Contable y de Tesorería, demostrándonos la existencia de relación entre las variables. Por lo que, al llevar una información de calidad se puede llevar una buena comunicación dentro y fuera de la organización, respondiendo así ante cualquier falencia existente en el área contable y de tesorería. Con esto se acepta la hipótesis específica.

HE5: Existe influencia entre las actividades de supervisión y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

Tabla 30

Tabla de correlación de la Hipótesis Especifica 5

Correlaciones de Spearman de la Hipótesis Especifica 5			
		Actividades de Supervisión	Gestión Contable y de Tesorería
Actividades de Supervisión	Correlación de Pearson	1	,908**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable y de Tesorería	Correlación de Pearson	,908**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota: Encuesta realizada en la UGEL Puerto Inca

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Análisis e interpretación: Se obtuvo un valor correlacional de 0.908; indicándonos una correlación positiva muy alta entre las variables que se están estudiando: Actividades de Supervisión (Dimensión 5) y Gestión Contable y de Tesorería, demostrándonos la existencia de relación entre las variables. Por lo tanto, realizando las evaluaciones de comprobación se podrá comunicar las deficiencias existentes en la organización. De esta manera se estaría aceptando la hipótesis específica.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

La encuesta fue realizada a 20 trabajadores de la UGEL Puerto Inca, lo cual fue la muestra del total de trabajadores actualmente (52), y objeto de la investigación. Los resultados obtenidos al realizar esta investigación nos muestran lo importante que es la aplicación del control interno porque influye significativamente con la gestión contable y de tesorería, son sustentados en base de pruebas estadísticas con datos que fueron necesarios para poder lograr el objetivo de la investigación y así discutir los resultados. La hipótesis general propuesta en un inicio y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre el control interno y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022, dándonos a conocer un valor relacional de **0.985** en la tabla 25, significando que existe una relación positiva muy alta. Al igual que Ñiquen (2018) quien también obtuvo una correlación alta al momento de investigar las variables Control Interno y Gestión de Tesorería y contabilidad Sugiriéndonos que, a mayor aplicación del control interno, será optimizada la gestión contable y de tesorería dentro de la organización. Lo mencionado anteriormente nos estaría indicando que el control interno influye significativamente en la gestión contable y de tesorería. Por este motivo se debería desarrollar las actividades necesarias para el correcto control interno que debe haber en la UGEL Puerto Inca para poder mejorar la gestión en las áreas mencionadas.

Hipótesis Específica 1

La primera hipótesis específica propuesta y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022, en donde resaltamos el valor relacional de **0.905** en la Tabla 26, expresándonos una relación positiva muy alta, teniendo como referente a Modesto (2019) y Alarcon, et.al.(2018) teniendo una relación positiva moderada entre el control interno y la gestión

financiera y administrativa respectivamente, indicando que los cambios positivos fueron provocados por una buena aplicación del control interno. Por lo que si se tiene un buen ambiente de control se podrá desarrollar mejor el control interno dentro de la organización y así poder mejorar cualquier área gestionable existente dentro de la organización.

Hipótesis Especifica 2

En la segunda hipótesis específica propuesta y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022. en donde resaltamos el valor relacional de **0.940** en la Tabla 27, expresándonos una relación positiva muy alta. Para Acuña (2019) al concluir que la implementación de la elaboración de planes administrativos de riesgos y acciones de control preventivos que ayuden a minimizar los riesgos identificados- Por lo que si se evalúan los riesgos existentes dentro de la organización se podrán evitar las posibles falencias en la gestión contable y de tesorería.

Hipótesis Especifica 3

En la tercera hipótesis específica propuesta y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre las actividades de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022. en donde resaltamos el valor relacional de **0.948** en la Tabla 28, expresándonos una relación positiva muy alta. Chavez (2017) concluyendo que existe una necesidad de realizar evaluaciones periódicas para la gestión teniendo de base el regular los planes organizacionales, así como la revisión de los procesos y actividades de gestión. Por lo tanto, si se realizan las actividades de control de manera oportuna y eficiente se podrá corregir las deficiencias existentes dentro de la gestión contable y de tesorería.

Hipótesis Especifica 4

En la cuarta hipótesis específica propuesta y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre la información y comunicación y la gestión contable

y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022. en donde resaltamos el valor relacional de **0.948** en la Tabla 29, expresándonos una relación positiva muy alta. Según Cabrera & Diaz (2017) encontraron una necesidad una necesidad de implementar un sistema computarizado mediante un flujograma, concluyendo así que se debe supervisar la generacion de la información dentro de la entidad-Por lo que, si se tiene un buen movimiento de la información y una comunicación constante de los problemas detectados en la gestión contable y de tesorería.

Hipótesis Especifica 5

En la quinta hipótesis especifica propuesta y su respectiva contrastación fue: Existe influencia entre las actividades de supervisión y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022. en donde resaltamos el valor relacional de **0.908** en la Tabla 30, expresándonos una relación positiva muy alta. Camacho (2019) mediante un analisis mediante el COSO, concluye que realizará actividades de supervisión buscando la eficacia y calidad de las actividades que se realizarán, obteniendo perfiles, plan de capacitaciones e indicadores de gestión, admitiendo un mayor control en la gestión. Nos indica, que si se realizan las actividades de supervisión se podrá observar que en la gestión contable y de tesorería se estén realizando de manera correcta las labores asignadas, a través de evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o ambas para ver que los componentes funcionen correctamente.

CONCLUSIONES

1. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que la aplicación del control interno, que incluye estos cinco indicadores: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión; influyeron significativamente en la gestión contable y de tesorería que contiene estos tres indicadores: estados financieros, acción de tesorería y organización administrativa. Mejorando constantemente la aplicación del control interno optimizará las funciones desempeñadas por el área contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojó como resultado un valor de **0.985** reflejando un 98% que nos indican que los trabajadores de la UGEL Puerto Inca están de acuerdo que se debe seguir aplicando el control interno para obtener mejores resultados en los desempeños de los que laboran en la entidad.
2. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que el ambiente de control influye significativamente con la gestión contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojando como resultado un valor de **0.905** por lo que se refleja que el 90% de los trabajadores encuestados están de acuerdo que para la mejora en la gestión contable y de tesorería se debe tener un buen ambiente de control estableciendo las normas, procesos y estructuras que servirán de base para la aplicación del control interno dentro de la entidad.
3. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que la evaluación de riesgos influye significativamente con la gestión contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojó como resultado un valor de **0.940** por lo que se concluye que el 94% de los encuestados les parece correcto que la gestión contable y de tesorería realicen la evaluación de riesgos para que se puedan cumplir los objetivos trazados, preparando a la entidad a afrontar dichos eventos, teniendo una buena gestión de riesgos, probabilidades de

fraude y evaluaciones de sucesos que afecten de manera directa al sistema de control interno.

4. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que las actividades de control influyen significativamente con la gestión contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojó como resultado un valor de **0.948**, indicando que el 95% de los que respondieron el cuestionario están de acuerdo con que si se realiza las actividades de control necesarias se mejorará la gestión contable y de tesorería, esto nos indica que las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos, afecten en el logro de los objetivos de la entidad, para obtener un buen control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.
5. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que la información y comunicación influye significativamente con la gestión contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojó como resultado un valor de **0.948** y nos indica que al 95% de los trabajadores encuestados están de acuerdo con que para que la gestión contable y de tesorería de manera óptima debería obtener/generar y utilizar la información que sean de calidad que sirvan como apoyo para los demás componentes del control interno.
6. De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye que las actividades de supervisión influyen significativamente con la gestión contable y de tesorería, luego de haberse sometido a la correlación de Pearson arrojó como resultado un valor de **0.908** concluyendo así que el 70% de los encuestados están de acuerdo que se debe realizar las actividades de supervisión para obtener resultados óptimos en la gestión contable y de tesorería, teniendo actividades de autocontrol que se incorporen a los procesos y las operaciones de supervisión, a través de todo tipo de evaluaciones que beneficien a la buena aplicación del control interno.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la entidad seguir con la aplicación del control interno teniendo como finalidad de una eficiente gestión contable y de tesorería, permitiendo que los trabajadores de las áreas mencionadas desempeñen mejor sus labores designadas y se pueda lograr los objetivos trazados por la entidad.
2. Se recomienda a la entidad tratando del ambiente de control, establecer procedimientos y normas, y una buena estructura organización, mejorando una buena coordinación entre las áreas evitando los conflictos entre los miembros de la entidad, definiendo funciones para que se logré los objetivos de la entidad.
3. Se recomienda a la entidad tratándose de la evaluación de riesgos, establecer los objetivos bien definidos y poder identificar y evaluar los riesgos para poder determinar la gestión de los riesgos evaluando la posibilidad de fraude y sucesos que afecten al sistema de control interno.
4. Se recomienda a la entidad que, si se trata de las actividades de control, seguir estableciendo políticas y procedimiento que ayudan a disminuir los riesgos que puedan afectar para el logro de los objetivos de la entidad, y realizar constantemente acciones correctivas siendo un complemento necesario.
5. Se recomienda a la entidad al tratar de la información y supervisión, que se proporcione continuamente información interna y externa de la entidad a los empleados para que controlen de manera efectiva y alcancen los resultados deseados.
6. Se recomienda a la entidad al tratar de las actividades de supervisión, la aplicación de un sistema de control interno para una buena planificación, sistematización de procedimientos y una buena documentación, lo que facilita la designación de personal altamente calificado para la supervisión del área.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Gonzales, V. F. (2019). *Sistema de control interno y la gestión logística en la empresa consultora y constructora Hermat Huanuco - 2018 (Tesis de licenciatura, Universidad de Huanuco)*. Repositorio Institucional, Huanuco.
- Alarcon, D., Laurencio, J., & Diaz, J. (2018). *El control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pillcomarca (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizan)*. Repositorio Institucional, Huánuco.
- Allegri, E. (1996). *Supervisione e lavoro sociale*. Milan: La Nuova Italia Scientifica.
- Andía, W. (2009). *Manual de gestión pública*. Lima: El saber.
- Backer, M., Jacobsen, L., & Ramirez Padilla, D. N. (1988). *Contabilidad de costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: McGraw-Hill.
- Brito, J. A. (2001). *Contabilidad básica e intermedia*. Caracas: Centro de contadores.
- Cabrera Perez, A. M., & Diaz Coronel, R. Z. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016 (Tesis de licenciatura, Universidad Catolica Santo Toribio de Mongrovejo)*. Repositorio Institucional, Chiclayo.
- Camacho Naranjo, J. G. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto (Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica Israel)*. Repositorio Institucional, Quito.

- Cámara, N., Peña, X., & Tuesta, D. (2014). Factors that Matter for Financial Inclusion: Evidence from Peru. *The International Journal of Finance*.
- Catágora, F. (2013). *Sistemas de procedimientos contables*. Venezuela: McGrawHill.
- Chavez Cordova, Y. F. (2017). *Control interno en el área de contabilidad de la municipalidad provincial de Huaylas 2017 (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote)*. Repositorio Institucional, Perú.
- Contraloría de la República. (2022). *Sistema de control interno(SCI)*. Lima, Lima, Perú.
- Cooper, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones de Santos S.A.
- Davidson, S., & Roman L., W. (1970). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Diego, C. (2011). *Contra el Fraude*. Argentina: Editorial Granica.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF 1° edición*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Fonseca Yerena, M. d. (2005). *Comunicación Oral: Fundamentos y practicas estratégica*. México: Pearson Educación Mexico.
- Ginebra, J., & Arana, R. (1999). *Dirección por servicio. La única reingeniería. La otra calidad*. México: Limusa Noriega Editores.
- Grinblatt, M. (2003). *Mercados financieros y estrategia empresarial*. Madrid: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 2° Edición*. Mexico: McGraw-Hill.

- Hirache, L. (2013). *Obteniendo el Flujo de caja como herramienta financiera. Actualidad empresarial.*
- Instituto Tecnológico de la Producción. (2016). *Procedimiento recepción, almacenamiento y despacho.* Perú.
- Kiyosaki, R. T. (2003). *Padre rico, padre pobre ¿Que les enseñan los ricos a sus hijos acerca del diner? que las clases medias y pobre no 1era Edición.* Buenos Aires: Time & Money Network.
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio.* México: LID Editorial Empresarial.
- Laura Varga, C. S. (2019). *Fundamentos teórico de la contabilidad gubernamental.* Perú: Ciencia & desarrollo.
- Mariño, H. (2001). *Gerencia de procesos.* Bogotá: Alfaomega.
- Medina Magallon, S. J. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para la gestión administrativa en la empresa constructora cimetcop (Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil).* Repositorio Institucional, Ecuador.
- Meigs, R. F., & Meigs, W. B. (1992). *Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales.* Mexico: McGraw-Hill.
- Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público(Tesis de licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabi.* Repositorio Institucional, Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (09 de mayo de 2020). Estado de Gestión.
- Modesto Chavez, C. E. (2019). *El control interno y la gestión financiera en el area recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019 (Tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote).* Repositorio Institucional, Huanuco.

- Mondragon Barrera, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención. *Movimiento Científico*.
- Mosquera, J. (1953). El balance de situación. *Revista de Economía y estadística*, 17-44.
- Murillo, W. (2008). *La investigación científica*. Bogota.
- Ñiquen Alonzo, E. B. (2018). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz 2018 (Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo)*. Repositorio Institucional, Perú.
- Perdomo Moreno, A. (1997). *Administración financiera del capital de trabajo*. Mexico: Contables, Administrativas y Fiscales.
- Perdomo Moreno, A. (2001). *Administración financiera de tesorería, Volumen 5*. México: Ediciones Pema.
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81-87.
- Real Academia Española. (1992). *Diccionario de la lengua española Vigésima primera edición*. Madrid.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración*. México: Prentice Hall.
- Robbins, S., & De Cenzo, D. (1996). *Fundamentos de administración: Concepto esenciales y aplicación*. Mexico: Prentice Hall.
- Strategor. (1995). *Estrategia, estructura, decisión, identidad*. Barcelona: Biblio empresa.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la Investigación Científica*. México: Noriega Editores.
- Tamayo y Tamayo, M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. México: Limusa.

Tamayo, A., & Escobar, P. (2008). *Análisis de estados financieros. Fundamentos y aplicación*. Barcelona: Ediciones Gestión.

Vera Novoa, M. (2014). *Sistema Nacional de Tesorería: Régimen normativo*. Perú: Administración Pública.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Tello Ccorpuna, F. (2023) *Aplicación del control interno en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo influye el control interno en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar la manera en que el control interno influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>Existe influencia entre el control interno y la gestión contable y de tesorería de la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>V.I</p> <p>X</p> <p>Control interno</p>	<p>X1</p> <p>Ambiente de control</p> <p>X2</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>X3</p> <p>Actividades de control</p> <p>X4</p> <p>Información y comunicación</p> <p>X5</p> <p>Actividades de supervisión</p> <p>Y1</p> <p>Estados financieros</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Según Murillo (2008) La investigación aplicada se denomina “investigación práctica o empírica”, la cual se caracteriza por tener el propósito de emplear los conocimientos adquiridos, mientras que otros conocimientos se obtienen luego de la realización y sistematización de las actividades de investigación.</p> <p>ENFOQUE</p> <p>El enfoque cuantitativo se basa en un marco de inferencia y lógica destinados a formular preguntas e hipótesis de investigación para su posterior comprobación. (Hernández et. al. 2014)</p> <p>ALCANCE O NIVEL</p> <p>La Investigación descriptiva se llevó a cabo como parte del proyecto porque el</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo influye el ambiente de control en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?</p> <p>¿Cómo influye la evaluación de riesgos</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Explicar la manera en que el ambiente de control influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p> <p>Interpretar la manera en que la evaluación de</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p> <p>Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión contable y de</p>	<p>V.D</p> <p>Y</p> <p>Gestión contable y de tesorería</p>	<p>Y1</p> <p>Estados financieros</p>	<p>ALCANCE O NIVEL</p> <p>La Investigación descriptiva se llevó a cabo como parte del proyecto porque el</p>

<p>en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?</p>	<p>riesgos influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>Y2</p>	<p>Acción de tesorería</p>	<p>cuestionario se utilizó para describir mejor el tema en función de las estadísticas recopiladas.</p>
<p>¿Cómo influye las actividades de control en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?</p>	<p>Expresar la manera en que las actividades de control influyen en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>Existe influencia entre las actividades de control y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>Y3</p>	<p>Organización administrativa</p>	<p>La investigación correlacional tiene como principal utilidad y objetivo comprender cómo podría comportarse un concepto o una variable aprendiendo sobre el comportamiento de otras variables en relación. (Hernández et. al, 2014)</p>
<p>¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022?</p>	<p>Explicar la manera en que la información y comunicación influye en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>	<p>Existe influencia entre la información y comunicación y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.</p>			<p>DISEÑO</p> <p>La investigación no experimental es aquella que se lleva a cabo sin manipular intencionalmente las variables, en la que los fenómenos se observan solo en su entorno natural y luego se analizan. (Hernández, et. al, 2014)</p>
<p>¿Cómo influye las actividades de supervisión en la gestión contable y de</p>	<p>Interpretar la manera en que las actividades de supervisión influyen</p>	<p>Existe influencia entre las actividades de supervisión y la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.entre el control interno y la organización</p>			<p>POBLACIÓN</p> <p>Según Tamayo (2003) La población se convierte en la totalidad del fenómeno objeto de estudio, incluyendo todas las unidades analíticas que componen el</p>

tesorería en la UGEL en la gestión contable administrativa de la
Puerto Inca 2022? y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.
UGEL Puerto Inca
2022.

fenómeno, la unidad analítica debe ser cuantificada para un estudio particular, incorporando un conjunto real de N que pueden participar de un rasgo particular; De igual forma, se le llama población porque es la totalidad de los fenómenos a investigar.

MUESTRA

Según Tamayo (2003) Es un conjunto de actividades llevadas a cabo para investigar la distribución de ciertas características a lo largo de la población del universo o colectivo, comenzando con la observación de una porción de la población en cuestión.



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
http://www.udh.edu.pe

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE

CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

OBJETIVO: Analizar la manera en que el control interno influirá en la gestión contable y de tesorería en la UGEL Puerto Inca 2022.

INSTRUCCIONES: Leer atentamente los siguientes enunciados, luego seleccione su respuesta y marque con X la respuesta que crea adecuada

GENERO: M () F () **Edad:** _____ **Lugar de Procedencia:** _____ **Área:** _____

N°	ÍTEMS	MUY BUE NO	BU EN O	RE GU LA R	MA LO	MUY MALO
CONTROL INTERNO						
1	¿Cómo califica al área de contabilidad y tesorería?					
2	¿El encargado del control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?					
3	¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?					
4	¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?					
5	¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro la institución?					
6	¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?					
7	¿Se desarrolla eficientemente las actividades de control?					
8	¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?					

9	¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?					
10	¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?					
11	¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?					
12	¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?					
13	¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?					
14	¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?					
GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA						
15	¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?					
16	¿Se registra las salidas y entrada de efectivo en la entidad?					
17	¿Como se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?					
18	¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?					
19	¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?					
20	¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?					
21	¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorería?					
22	¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorería?					

Gracias por su atención.

APROBACIÓN DE LA VALIDACIÓN DE EXPERTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
CONTROL INTERNO								
1	¿Cómo califica al área de contabilidad y tesorería?	X		X		X		
2	¿El encargado del control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?	X		X		X		
3	¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?	X		X		X		
4	¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?	X		X		X		
5	¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro la institución?	X		X		X		
6	¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?	X		X		X		
7	¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?	X		X		X		
8	¿En el área de informática se lleva un buen control?	X		X		X		
9	¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?	X		X		X		
10	¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?	X		X		X		

11	¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	X		X		X		
12	¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	X		X		X		
13	¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	X		X		X		
14	¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?	X		X		X		
GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA								
15	¿Se encuentran detallados los datos en el estado de gestión?	X		X		X		
16	¿Se registra las salidas y entrada de efectivo en la entidad?	X		X		X		
17	¿Como se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?	X		X		X		
18	¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?	X		X		X		
19	¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?	X		X		X		
20	¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?	X		X		X		
21	¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorería?	X		X		X		
22	¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorería?	X		X		X		

Ejemplo: Universidad de Huánuco.

Datos del Experto:



Firma:

Apellidos y Nombres: Alegría Solórzano Mariluz

DNI: 41533585



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		Si	No	Si	No	Si	No	
CONTROL INTERNO								
1	¿Cómo califica al área de contabilidad y tesorería?	X		X		X		
2	¿El encargado del control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?	X		X		X		
3	¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?	X		X		X		
4	¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?	X		X		X		
5	¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro la institución?	X		X		X		
6	¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?	X		X		X		

7	¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?	X		X		X	
8	¿En el área de informática se lleva un buen control?	X		X		X	
9	¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?	X		X		X	
10	¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?	X		X		X	
11	¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	X		X		X	
12	¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	X		X		X	
13	¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	X		X		X	
14	¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?	X		X		X	
GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA							
15	¿Se está devengando correctamente los gastos realizados en la institución?	X		X		X	
16	¿Se registra las salidas y entrada de efectivo en la entidad?	X		X		X	
17	¿Como se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?	X		X		X	
18	¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?	X		X		X	
19	¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?	X		X		X	
20	¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?	X		X		X	
21	¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorería?	X		X		X	
22	¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorería?	X		X		X	

Fuente: Universidad de Huánuco.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____

Laibel

Alonso Flores Latorre

45383241



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		Si	No	Si	No	Si	No	
CONTROL INTERNO								
1	¿Cómo califica al área de contabilidad y tesorería?	✓		✗		✗		
2	¿El encargado del control interno da las recomendaciones para la aplicación del control interno?	✗		✓		✓		
3	¿Los encargados de contabilidad y tesorería demuestran eficiencia en sus áreas?	✗		✗		✓		
4	¿Cuál es su opinión sobre los procedimientos para el alcance de los objetivos?	✗		✗		✗		
5	¿Cómo se han dado respuesta a los riesgos identificados dentro la institución?	✗		✓		✓		
6	¿Cómo son los monitoreos realizados dentro de la entidad?	✗		✓		✗		

7	¿El contador y el tesorero dominan los softwares para la realización de sus actividades?	Y		X		Y	
8	¿En el área de informática se lleva un buen control?	Y		Y		Y	
9	¿Cómo se han establecido políticas y procedimientos para el logro de los objetivos?	Y		X		Y	
10	¿Existe claridad en la información requerida para el control interno?	X		Y		Y	
11	¿Se comunica a los integrantes de la organización sobre los objetivos y responsabilidades del control interno?	X		X		Y	
12	¿La Contraloría supervisa lo realizado en el área de contabilidad y tesorería?	X		X		X	
13	¿Se evalúa a los encargados del control interno dentro de la organización?	Y		X		Y	
14	¿Se comunica de manera oportuna sobre las deficiencias del control interno?	X		X		Y	
GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA							
15	¿Se está devengando correctamente los gastos realizados en la institución?	X		X		Y	
16	¿Se registra las salidas y entrada de efectivo en la entidad?	X		X		X	
17	¿Como se está controlando los activos, pasivos y patrimonios de la institución?	Y		X		Y	
18	¿El banco y la institución obtienen los mismos resultados en las conciliaciones bancarias?	X		X		X	
19	¿Se evalúa los proyectos a realizar considerando el flujo de caja?	X		X		X	
20	¿Se informa sobre los beneficios obtenidos por la inclusión financiera dentro de la entidad?	X		X		Y	
21	¿Existe un manual en el cual se pueda controlar las acciones de la gestión contable y tesorería?	X		X		X	
22	¿Se cuenta con un flujograma de las actividades realizadas por el área contable y tesorería?	X		Y		X	

Fuente: Universidad de Huánuco

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: CRISTIAN RAYO, PASION GABRIEL

DNI: 40149180

"Año del fortalecimiento de la soberanía nacional"

**SUMILLA: SOLICITO SE PERMITA
LA PRÁCTICA DE LA ENCUESTA
DENTRO DE LA UGEL PUERTO
INCA.**

Mag. POMPEYO ARIZA FLORES
DIRECTOR DE LA UGEL PUERTO INCA

ATENCION. ING. ANTONIO MALPARTIDA RIVERA
JEFE DEL AREA DE GESTION ADMINISTRATIVA



Yo, FABIOL ALEJANDRO TELLO CCORPUNA, identificado con DNI N° 70451452, domiciliado en el Jr. Tahuantinsuyo N°195 Amarilis – Huánuco, con teléfono N° 967556129 y correo electrónico alejandro_tel_cco@hotmail.com, ante usted con el debido respeto me presento y expongo.

Que, en atención al artículo 2 inciso 2 de la Constitución Política del Perú (derecho de petición) recorro a su digno despacho a efectos de SOLICITAR ordene a quien corresponda permita al suscrito ingresar a los ambientes de la UGEL 306 - Puerto Inca y practicar la encuesta generada dentro del trabajo de investigación (tesis) denominado "APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022" para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO. Teniendo en consideración las exigencias actuales de la SUNEDU, el cual es de conocimiento público que, para la obtención del título profesional, la ejecución de una tesis resulta indispensable, dentro de los cuales "las encuestas" son el instrumento de recolección de datos más utilizados. Precizando que el suscrito **respetará y acatará** los protocolos de bioseguridad en el contexto de esta pandemia COVID-19.

Por lo expuesto:

Ruego a usted acceda a lo solicitado por ser de justicia.

Puerto Inca, 20 de octubre del 2022


FABIOL ALEJANDRO TELLO CCORPUNA
Bach. Contabilidad y Finanzas



GOBIERNO REGIONAL
HUÁNUCO
Nuestro compromiso es contigo

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"



OFICIO N°986 - 2022 – GR. HCO – DRE/UE-306-PI-D

SEÑOR : Bach. Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna
ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LA ENCUESTA
REFERENCIA : SOLICITUD REF EXP N°6935-2022
FECHA : Puerto Inca, 04 de noviembre del 2022

Es grato dirigirme a usted, para expresarle mi cordial saludo a la vez en atención al documento de la referencia de su solicitud de fecha 20 de octubre del año en curso, **se otorgará el permiso correspondiente a efectos de realizar la encuesta generada dentro de su trabajo de investigación (TESIS) en la UGEL Puerto Inca**

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal. Es todo cuanto informo para conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

REF | EXP N° 6935 - 2022

Jr. Shirínqueros S/N Puerto Inca - Huánuco
ue306pi@gmail.com
@ue306educacionpuertoInca
980868138 / 927983317

Rumbo a la Excelencia Educativa

EVIDENCIAS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS
DIRECTOR DE LA UGEL PUERTO INCA

Ariza Robles Pompeyo



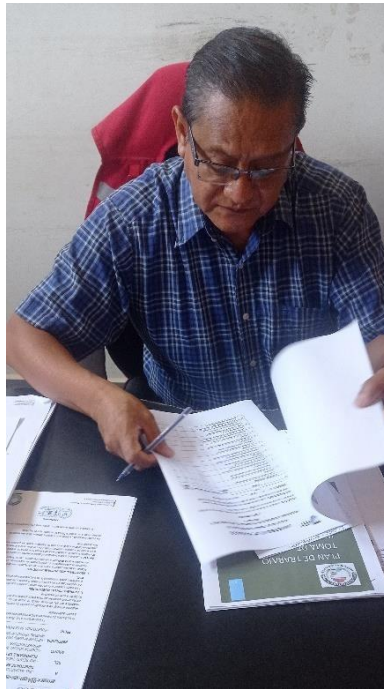
JEFE DE AGI

Esteban Alvino Lincoln Vladimir



JEFE DE AGA

Malpartida Rivera Antonio



DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO III

Malpartida Gómez Zirley



PLANILLAS

Tello Chahua Fabiol



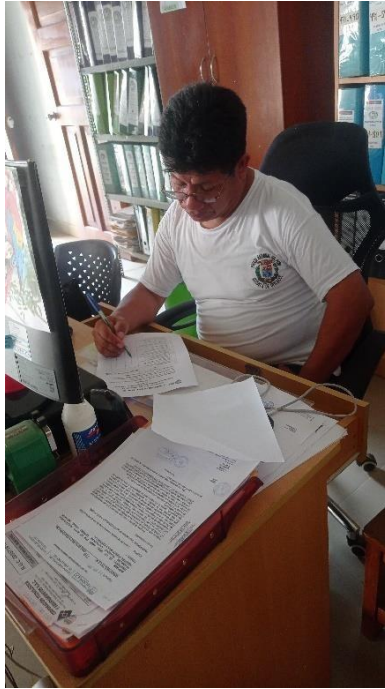
TESORERO

Hinostroza Rodríguez Manuel Antonio



ALMACÉN

Contreras Valdivia Betuel



SECRETARIA DE AGA

Meza Pérez Margarita



PRESUPUESTO

Tolentino Ingunza Justiniano Alejandro



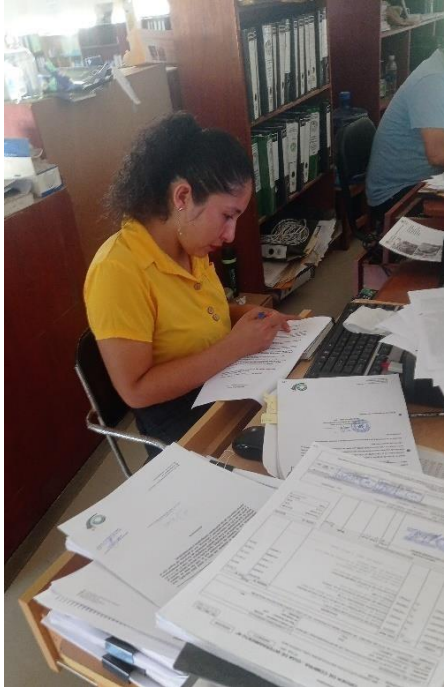
SECRETARIO DE DIRECCIÓN

Córdova Ramos Sergio Alberto



TÉCNICO ADMINISTRATIVO

Tolentino Vásquez Nelsy



NEXUS

Godoy Figueroa Jois Milagros



JEFE DE PERSONAL
Ramos Rodríguez Úrsula

(Se encontraba de vacaciones por lo cual participó de manera virtual)

PATRIMONIO
Aguilar Bernuy Denis Fidel

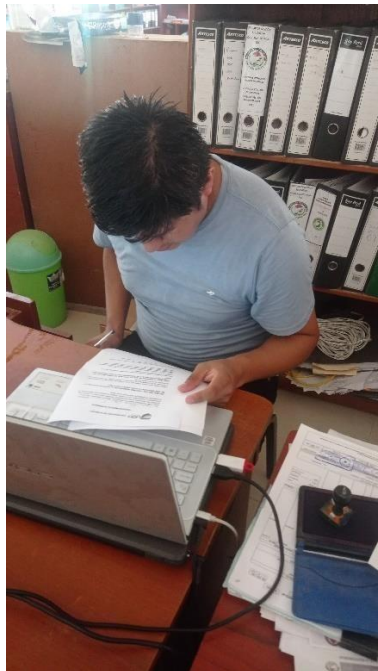


IMAGEN INSTITUCIONAL

Chung Vargas Alfonso



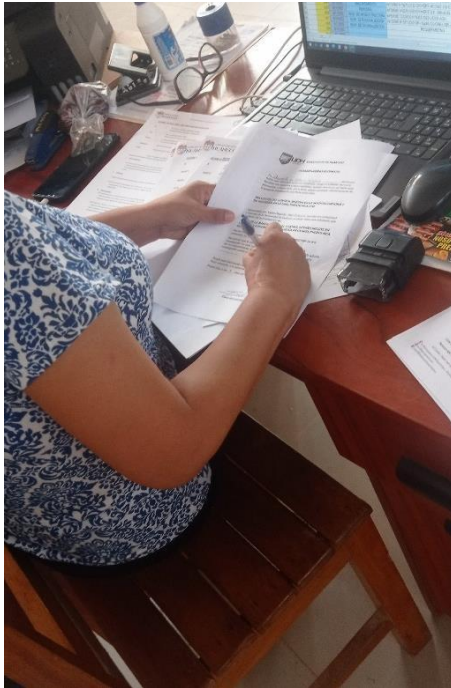
PLANIFICACIÓN

Pandura Sandoval Daniel Américo



SECRETARIA DE AGI

Vallejos Vizconde Elizabeth Graciela



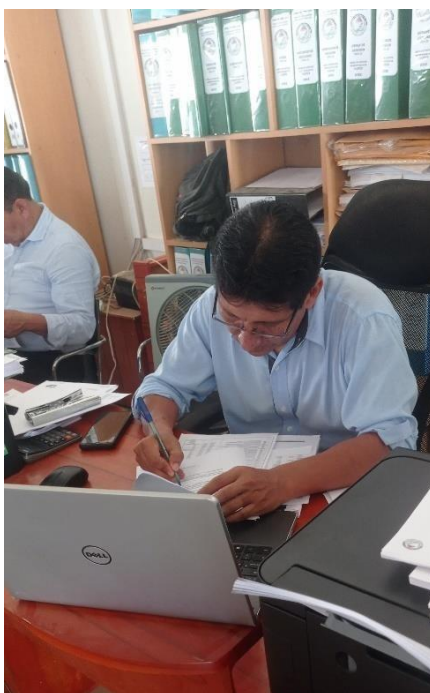
RACIONALIZACIÓN

Rojas Gordillo John Antonio



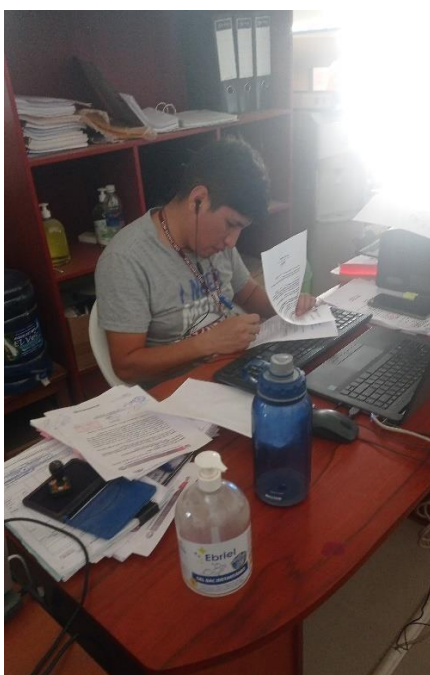
ABASTECIMIENTO

Cabía Adriano Jeremías



CONTADOR

Baldeon Meza Héctor Vladimi



CONSENTIMIENTO INFORMADO

2



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Rojas Gordillo John Antonio, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Alejandro Tolentino Ingonza, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 929480211 o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.


Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Margarita Meza Pérez, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Corpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 930328621 o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



LIDH

UNIVERSIDAD DE HUANUCO

7

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: ALFONSO CHUNG VARGAS, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de NOVIEMBRE del año 2022.

Firma del participante



UNIVERSIDAD DE HUANUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Elizabeth G. Valljos Virayob, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 953942967 o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 8 días del mes de Noviembre del año 2022.

Firma del participante

5



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: FABIOL TELLO CHAHUA, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

19

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: BETHEL CONTRERAS VAIDIVIA, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

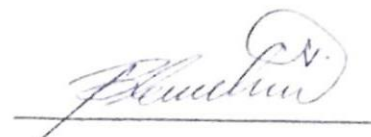
ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: BETHEL o al teléfono 952384489

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de NOV. del año 2022.


Firma del participante



UNIVERSIDAD DE HUANUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Nelsy Telentino Vagquez, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:


ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: Nelsy o al teléfono 958 340 378

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de noviembre del año 2022.


Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

15

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Aguilar Benny Ocaña F., reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.


Firma del participante



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Hector Williams Buldres Mora, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 06 días del mes de 11 del año 2022.



Firma del participante

13



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Hinojosa Rodriguez Manuel Antonio, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 921907956 o al teléfono

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de noviembre del año 2022.

Firma del participante



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

12

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Jeremías Cabra Adriano, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: Jeremías o al teléfono 964625625

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: David Armino Roldano Sandoval, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 957 561110 o al teléfono

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

10

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: POMPEYO ARIZA FLORES, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 945097272 o al teléfono

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 8 días del mes de Nov. del año 2022.

Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

9

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Sergio Alberto Obidosa Ramos, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

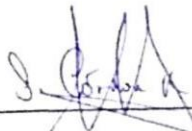
ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 997180485 o al teléfono

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de 11 del año 2022.


Firma del participante



UDH UNIVERSIDAD DE HUANUCO

8

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo Zilay Alejandra Gómez, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Corpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: Zilay Alejandra al teléfono 933258445

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de Noviembre del año 2022.


Firma del participante



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Jois Milagros Godoy Figueroa, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 08 días del mes de Noviembre del año 2022.

Firma del participante



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: ANTONIO MALPARTIDA RINCO, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

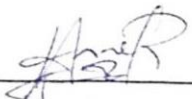
ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 00 días del mes de NOV. del año 2022.



Firma del participante



UHU
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: Lincoln Esteban Alvino, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Ccorpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: _____ o al teléfono _____

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 8 días del mes de 11 del año 2022.

Firma del participante



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: ÚRSULA RAMOS RODRÍGUEZ reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias; así como también mis derechos y responsabilidad, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022

Desarrollado por: Fabiol Alejandro Tello Corpuna, bachiller en contabilidad y finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR LA MANERA EN QUE EL CONTROL INTERNO INFLUYE EN LA GESTIÓN CONTABLE Y DE TESORERÍA EN LA UGEL PUERTO INCA 2022.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista. Lo cual tomará 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: 935 478 028 o al teléfono -----.

Podré pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

Puerto Inca a los 09 días del mes de noviembre del año 2022.

Firma del participante