

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de
Puno, 2023**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Yolanda Chata Ccalli

Asesor:

Mg. Rulli William Incaluque Sortija

Juliaca, Julio de 2024

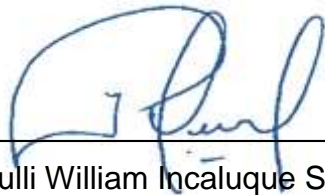
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mg. Rulli William Incaluque Sortija, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2023**” de autor Yolanda Chata Ccalli tiene un índice de similitud de 18% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 16 días del mes de Setiembre del año 2024.



Mg. Rulli William Incaluque Sortija

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 18 día(s) del mes de Julio del año 2024 siendo las 09:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a) Mg. Victor Yupra Lucaticoma el (la) secretario(a): Mtro. César Calla Bernado y los demás miembros: Mtra. Marini Huayta Meza y el (la) asesor(a) Mg. Rulli William Yncaluque Sortija con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado Control interno en el área de Tesorería del Gobierno Regional de Puno, 2023

- del(los) bachiller/es:
- a) Yolanda Chata Ccalli
 - b) _____
 - c) _____

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Yolanda Chata Ccalli

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>16</u>	<u>B</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

Bachiller (b): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Bachiller (c): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
 Presidente/a

[Firma]
 Secretario/a

[Firma]
 Asesor/a

[Firma]
 Miembro

 Miembro

[Firma]
 Bachiller (a)

 Bachiller (b)

 Bachiller (c)

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi sincera gratitud a todas las personas que han contribuido al desarrollo de esta investigación, esencial para la culminación de mi carrera como Contadora Pública.

Estoy eternamente agradecida con mi familia, mis hijos, quienes a través de su amor, paciencia y apoyo incondicional se convirtieron en el pilar sobre el que construí mi éxito académico. Gracias por creer en mí y por brindarme la fuerza para seguir adelante.

Este trabajo es el resultado del esfuerzo y de la fe que cada uno de aquellos quienes coadyuvaron a mi crecimiento personal y profesional.

Les estoy profundamente agradecida.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a las figuras fundamentales en mi vida, cuya influencia ha sido esencial en mi formación personal y profesional.

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo incansable y por enseñarme el valor de la perseverancia y la integridad. Su ejemplo ha sido mi guía y motivación constante para alcanzar mis metas.

A mis docentes, por su paciencia, dedicación y por creer en mi capacidad incluso cuando yo misma dudaba. Su guía ha sido un regalo invaluable en mi viaje académico.

Y a mis colegas, quienes fueron guías en este camino, gracias por cada palabra de aliento, por las risas que aliviaron mis días de estrés, y por toda la fuerza que me dieron en los momentos difíciles.

Este logro es tanto mío como de todos ustedes, quienes han sido mi soporte y alegría a lo largo de este proceso. Con todo mi cariño y gratitud, dedico este trabajo a cada uno de ustedes.

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
ÍNDICE GENERAL	vi
RESUMEN:.....	viii
ABSTRACT:.....	ix
METODOLOGÍA	15
RESULTADOS	16
DISCUSIÓN.....	25
CONCLUSIONES	27
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	31
ANEXOS.....	35
Anexo 1: Carta de aceptación para publicación en revista.....	35
Anexo 2: Resolución de inscripción de perfil de proyecto	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - <i>Estadísticos descriptivos</i>	16
Tabla 2 - <i>Tabla de frecuencias para la variable control interno</i>	17
Tabla 3 - <i>Tabla de frecuencias para entorno de control</i>	18
Tabla 4 - <i>Tabla de frecuencia para evaluación de riesgos</i>	20
Tabla 5 - <i>Tabla de frecuencias para actividades de control</i>	21
Tabla 6 - <i>Tabla de frecuencias para sistemas de información</i>	22
Tabla 7 - <i>Tabla de frecuencias para supervisión y monitoreo</i>	23

Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, 2023

RESUMEN:

La gestión financiera eficiente y transparente en las entidades gubernamentales significa un papel fundamental en el desarrollo sostenible y la estabilidad económica de una región, en efecto, el control interno surge como un componente fundamental, cuya finalidad es garantizar la legalidad, integridad y confiabilidad de las operaciones financieras, así como para salvaguardar los activos y recursos públicos, partiendo de esta base, el objetivo de este estudio fue el de describir las actividades de control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno durante el año 2023. El diseño metodológico tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal y descriptivo. Para el estudio la población fue conformada por 43 servidores de la unidad de análisis, a quienes se aplicó el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuya confiabilidad fue de 0.953, esto significa que los ítems miden la misma construcción subyacente o concepto y están correlacionados de manera consistente. Los resultados fueron un control interno moderado con un 86% de prevalencia. Estos hallazgos sugieren que la unidad de análisis ha establecido un entorno de control que aborda de manera adecuada las diversas dimensiones evaluadas, incluyendo la evaluación de riesgos, las actividades de control, el entorno de control, los sistemas de información y la supervisión y monitoreo. Sin embargo, es importante abordar la situación desde una perspectiva de mejora continua. La información proporcionada por estos resultados descriptivos puede ser instrumental para orientar estrategias específicas de mejora y fortalecimiento del control interno en la unidad de análisis.

Palabras clave: Control interno, tesorería, gobierno regional, entorno de control.

Internal control in the treasury area of the Regional Government of Puno, 2023

ABSTRACT:

Efficient and transparent financial management in government entities plays a fundamental role in sustainable development and economic stability of a region. Indeed, internal control emerges as a crucial component, with the purpose of ensuring the legality, integrity, and reliability of financial operations, as well as safeguarding public assets and resources. Based on this foundation, the objective of this study was to describe the internal control activities in the treasury department of the Regional Government of Puno during the year 2023. The methodological design has a quantitative, non-experimental, cross-sectional, and descriptive approach. For the study, the population consisted of 43 staff members from the analysis unit, to whom the Cronbach's Alpha coefficient was applied, with a reliability of 0.953. This means that the items measure the same underlying construct or concept and are consistently correlated. The results showed a moderate internal control with an 86% prevalence. These findings suggest that the analysis unit has established a control environment that adequately addresses the various evaluated dimensions, including risk assessment, control activities, control environment, information systems, and supervision and monitoring. However, it is important to approach the situation from a perspective of continuous improvement. The information provided by these descriptive results can be instrumental in guiding specific strategies for improving and strengthening internal control in the analysis unit.

Keywords: Internal control, treasury, regional government control environment.

INTRODUCCIÓN

Un reporte del año 2021 de la Contraloría General de la República del Perú, señala que, en la Región Puno, según las estimaciones del daño económico, se podrían haber construido 16 centros de salud (con infraestructura y equipamiento) durante la pandemia o 145 plantas de oxígeno que podrían haber sido utilizadas para reducir los efectos de la pandemia. De igual manera, se podrían haber utilizado para la construcción de 6 nuevos colegios para la zona, la construcción de 21 kilómetros de carreteras urbanas o la compra de 154,670 tabletas para sus estudiantes. En cuanto a las conexiones de agua potable, se podrían conectar 66,684 personas en áreas urbanas y 29,301 en áreas rurales con el dinero extrapolado. Además, en cuanto a la contratación de profesionales para establecer un servicio de emergencia que funcione durante un año, se pudieron poner en marcha 51 servicios para la región.

La premisa expuesta en el párrafo precedente permite inferir que eficiencia y transparencia de la gestión financiera en los entes gubernamentales desempeña un papel decisivo para la estabilidad económica y desarrollo sostenible de una región. En este contexto, el Gobierno Regional de Puno, como entidad responsable de la administración de recursos públicos, afronta retos significativos en la gestión de su área de tesorería. Como consecuencia, el control interno emerge como un componente fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y legalidad de las operaciones financieras, así como para salvaguardar los activos y recursos públicos (Solis y Llamuca, 2020).

Al respecto, en Asia el gobierno chino emitió la Ley sobre Activos de Empresas Estatales (Ley SOAE) para proteger la propiedad estatal y fomentar el crecimiento de la economía estatal. Esta ley utiliza un control interno constante con el fin de aclarar la propiedad de las empresas estatales y definir claramente las relaciones entre los inversores y los administradores de las empresas estatales. Según la Ley SOAE, el Consejo de Estado y los gobiernos locales cumplirán con las recomendaciones del control interno y las obligaciones de los inversores de acuerdo con el principio de

separación del gobierno y las empresas estatales (Gao et al., 2023). Por su parte, Liu et al. (2022) evidenció que, la creación y mantenimiento de una amplia gama de control interno es costoso, por lo que la entidad gasta menos en este esfuerzo debido a la alta confianza social. Se descubrió que la confianza social está negativamente relacionada con la implementación de controles internos estrictos en una muestra de entidades estatales chinas. Además, revelaron que las instituciones con alta confianza social evitan manipular los ingresos y cometer infracciones financieras, lo que reduce el deseo de aumentar el control interno. Según sus descubrimientos, la confianza social puede ser vista como un gobierno corporativo externo en lugar del control interno amplio. Liu (2023) reveló una relación significativa, cuadrática no lineal, entre el nivel de propiedad gerencial y la eficacia del control interno; se ha determinado que el control interno constituye una garantía institucional fundamental, permitiendo a las organizaciones estandarizar la gobernanza y protegerse frente a riesgos. Con el tiempo, tanto el diseño como la implementación del control interno se han establecido como pilares clave para evaluar y prever el progreso en el desarrollo empresarial.

En Europa, Thiéry et al. (2023) descubrieron que las organizaciones que exhiben un control interno superior son las que se esfuerzan por contratar auditores internos altamente calificados y promueven el desarrollo profesional. Encontraron que la dependencia y los malos resultados del control interno podrían reducirse mediante una gobernanza alineada con las mejores prácticas, como reuniones frecuentes del comité de auditoría y una línea de reporte, así como una buena comunicación entre los auditores durante todo el proceso de control.

En Norteamérica, Gao et al. (2023) mostraron una relación positiva causal y sólida entre el control interno y los cambios de directores ejecutivos no forzados. Además, demostraron que esta relación se hace más evidente cuando la gobernanza externa es más débil y se espera que los funcionarios tengan más poder en la junta. El análisis transversal demuestra que el control fomenta la creatividad.

En Sudamérica, Barrios (2020) determinó que un control interno adecuadamente funcional es crucial para que una entidad pueda alcanzar sus objetivos, ya que enmarca una gestión financiera y administrativa eficiente. Este sistema está invariablemente respaldado por mecanismos que facilitan la mitigación y detección temprana de riesgos, además de permitir un seguimiento eficaz de los procesos establecidos, asegurando así una buena administración de las áreas existentes. Así mismo, Anchundia y Cervantes (2022) indican que el ambiente de control interno establece las directrices esenciales para que las actividades se regulen por conductas y prácticas adecuadas, permitiendo tener impactos importantes en el desarrollo de las operaciones y en la consecución de los objetivos. En consecuencia, la fortaleza del control interno y su correcta implementación y supervisión son cruciales para minimizar riesgos y evitar fraudes. Se concluye que es crucial que la administración pública dé el ejemplo, mostrando dedicación con los valores éticos y la integridad desde su liderazgo. Esto contribuye a reforzar el ambiente de control interno y asegura que todo el personal trabaje hacia el mismo objetivo.

A nivel nacional, Chávez (2020) señala que la mala gestión del control interno del área de tesorería ha llevado a la postergación de las deudas de un periodo presupuestal a otro, la planificación incorrecta de los compromisos sin cumplir con la programación de las actividades y proyectos de la municipalidad, la falta de una oficina de control interno para supervisar los planes u objetivos de la gestión de tesorería, entre otros. Por lo tanto, el control interno representa el conjunto de acciones que realizan los funcionarios que manejan la organización y los servidores para ayudar a crecer la organización.

Lo expuesto motiva a reflexión, debido a que, en la unidad de análisis, hay desconocimiento de los alcances de los controles internos adoptados; además, permanentemente se emiten reportajes noticiosos que hacen notar la corrupción de funcionarios públicos en los gobiernos regionales a nivel nacional y supra nacional, respecto de los destinos de los recursos con los que éstos cuentan. En consecuencia,

la descripción del problema permitió proponer la siguiente pregunta investigativa: ¿Cuál es la situación del Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, 2023?, la misma que devino en el objetivo de describir el control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno durante el año 2023. Este enfoque es esencial para comprender la eficacia de los procesos internos y la ejecución de medidas de seguridad que promuevan el cumplimiento de las normativas y regulaciones gubernamentales. El valor de este estudio se encuentra en su capacidad para reconocer áreas de mejora, proponer recomendaciones y contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera regional.

El estudio se realizó mediante un análisis de la evaluación de riesgos, del ambiente de control, sistemas de información, actividades de control, y procesos de supervisión y monitoreo. Los hallazgos de esta investigación ofrecen una perspectiva completa sobre el estado del control interno en la tesorería del Gobierno Regional de Puno, identificando tanto fortalezas como áreas susceptibles de mejora. Las conclusiones derivadas son fundamentales para guiar el desarrollo de estrategias y la toma de decisiones que mejoren tanto la eficiencia y la transparencia en la administración financiera gubernamental.

La justificación teórica de esta investigación se asienta en la relevancia del control interno como un aspecto clave en la gestión financiera pública. Diversos estudios académicos han resaltado de manera consistente la urgencia de tener sistemas de control robustos que protejan los recursos públicos, prevengan el fraude y aseguren la rendición de cuentas. Este estudio se apoyará en teorías que examinan las mejores prácticas de control interno, incluyendo conceptos como la separación de funciones, la supervisión de transacciones y la integración de tecnologías de la información, enfocados específicamente en el ámbito de la tesorería gubernamental. Mediante la integración de estos principios teóricos, el estudio pretende establecer una fundamentación conceptual firme para la evaluación y el fortalecimiento del control interno en el Gobierno Regional de Puno.

Desde un enfoque práctico, la justificación de este estudio reside en la urgente necesidad de evaluar y optimizar los mecanismos de control interno en la tesorería del Gobierno Regional de Puno. Es esencial que las prácticas financieras gubernamentales se adapten constantemente para enfrentar nuevos desafíos y mantener la seguridad pública en la administración de los recursos estatales. La puesta en práctica de las recomendaciones surgidas de este análisis ofrecerá tanto a la entidad estudiada como a otros investigadores una herramienta práctica para perfeccionar la efectividad y eficiencia de los procedimientos financieros internos. Esto contribuirá directamente a una decisión más fundamentada, optimizará el uso de recursos y promoverá una gestión financiera pública más transparente y responsable.

Desde un ángulo social, este estudio se justifica por la creciente exigencia de los ciudadanos por un aumento en la transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública. Los ciudadanos esperan que las entidades gubernamentales administren los recursos de forma eficiente y ética, siendo el área de tesorería fundamental en este aspecto. Al fortalecer el control interno en el Gobierno Regional de Puno, se estará contribuyendo directamente a fortalecer la confianza pública en las instituciones gubernamentales. Así mismo, la investigación ofrecerá datos valiosos a los ciudadanos, permitiéndoles una comprensión más detallada de los procedimientos financieros del gobierno y facilitando activamente su participación y bien informada en el monitoreo de la gestión pública. En definitiva, este estudio aspira a fomentar un impacto positivo en la relación entre el gobierno regional y la comunidad a la que sirve.

METODOLOGÍA

El estudio fue cuantitativo; según Cadena y Rendon (2017); Espinoza et al. (2023) este enfoque es más eficaz y sólido para la medición del estudio, además, la investigación fue básica y descriptiva. Al respecto, Saavedra (2017); Espinoza et al. (2023) menciona que este tipo de estudio se utiliza para analizar los sucesos de un evento real, y generalmente se aplica de manera independiente para comparar datos en una base de datos específica.

El diseño adoptado fue no experimental y transversal. Según Espinoza et al. (2023), diseño no experimental se caracteriza por la observación y evaluación de variables en su entorno natural, sin alterar o manipular las variables independientes por el investigador, y es transversal porque implica la recolección de datos de una muestra representativa en un solo momento en el tiempo, sin seguimiento a lo largo del tiempo.

La población fue de 43 servidores del área de Tesorería de la entidad estudiada, mientras que la muestra fue la misma población. En ese contexto, Ávila (2016) y Espinoza et al. (2023) explican que la población se define como el grupo total de elementos o individuos que poseen características específicas de interés para la investigación. Por otro lado, la muestra representa un segmento cuidadosamente seleccionado y representativo de la población general en un estudio de investigación científica. El objetivo de seleccionar una muestra es obtener datos y resultados que reflejen las características o comportamientos de toda la población, eliminando la necesidad de evaluar cada uno de los elementos, lo cual no fue necesario para este estudio.

Para el presente estudio se incluyeron a los servidores quienes estuvieron presente en el momento de la aplicación del instrumento, se excluyeron a quienes estuvieron con permisos, licencias u otros quienes no estuvieron presentes.

En la recopilación de datos se utilizó una encuesta y un cuestionario creado especialmente para esta investigación, que incluyó 28 ítems. Para validar este instrumento se utilizó el método del juicio de expertos, donde, tres profesionales

especializados en contabilidad y con conocimientos en el tema evaluaron la validez de criterio, constructo y contenido del cuestionario. También, la consistencia del instrumento se evaluó utilizando el coeficiente Alpha de Cronbach, que mostró un valor de 0.953, indicando una alta confiabilidad del cuestionario.

Para analizar la información recabada, se empleó el software estadístico SPSS, en este programa se cargaron los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados en la unidad de análisis, este proceso permitió presentar los resultados descriptivos relevantes para este estudio.

RESULTADOS

Tabla 1

Estadísticos descriptivos de las dimensiones de la variable control interno

		Descriptivos	Estadístico	
Entorno de control		Media	26.9302	
	de	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	25.3165
			Límite superior	28.5440
		Media recortada al 5%	26.7003	
Evaluación riesgos		Media	21.2093	
	de	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	20.3663
			Límite superior	22.0523
		Media recortada al 5%	21.2326	
Actividades control		Media	20.4884	
	de	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	19.7925
			Límite superior	21.1843
		Media recortada al 5%	20.5426	
Sistemas información		Media	14.4419	
	de	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	13.7593
			Límite superior	15.1244
		Media recortada al 5%	14.4910	
Supervisión monitoreo		Media	13.7907	
	y	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	13.0782
			Límite superior	14.5032
		Media recortada al 5%	13.8230	

La Tabla 1 presenta los resultados descriptivos obtenidos del uso del instrumento en la unidad de estudio. Se observa que, con un intervalo de confianza del 95%, los resultados muestran un límite inferior de X y un límite superior de Y, con un valor medio calculado como $(X + Y) / 2$ tanto para la variable predictora como para la variable de respuesta, incluyendo sus respectivas dimensiones e indicadores. Estos resultados sugieren una alta fiabilidad en la información recabada por los instrumentos, dado que el valor real de la media se sitúa dentro de los límites superior e inferior establecidos para las dimensiones de la variable

Deben de resumir en forma directa, concisa y clara el hallazgo principal en el estudio. Mantener el orden de la metodología para redactar los resultados. Esta parte debe de redactarse en pasado, en voz pasiva o impersonal, no debe de repetirse la información: Otro aspecto importante a considerar es que, con los datos de una tabla no se debe de construir una figura, no deben existir más de diez tablas y/o figuras. Deben estar numeradas consecutivamente de acuerdo con su apariencia en el texto y colocar las notas de la tabla debajo del cuerpo de la tabla.

Tabla 2

Tabla de frecuencias para la variable control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Pésimo	0	0%	0%	0%
Moderado	37	86%	86%	86%
Óptimo	6	14%	14%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 2 describe la situación del control interno dentro de la unidad de análisis, éste es moderado en un 86%, alto en un 14%. Prevalece el nivel moderado.

Los resultados descriptivos que se presentan en la Tabla 2 proporcionan una visión integral del estado del control interno en la unidad de análisis. En primer lugar, destaca que el control interno se percibe como mayormente moderado, con un 86% de prevalencia en esta categoría. Este hallazgo sugiere que, en términos generales, la unidad de análisis ha establecido un entorno de control que aborda de manera adecuada las diversas dimensiones evaluadas, incluyendo la evaluación de riesgos, el entorno de control, los sistemas de información, las actividades de control y la supervisión y monitoreo.

La presencia de un 14% de control interno considerado alto indica que una proporción significativa de la unidad de análisis ha evaluado positivamente estos elementos, reflejando que algunos aspectos específicos podrían estar bien estructurados y alineados con las mejores prácticas o estándares.

Sin embargo, dado que el nivel moderado prevalece, es importante abordar la situación desde una perspectiva de mejora continua. Esto implica identificar áreas específicas dentro de las dimensiones evaluadas donde se pueda reforzar el control interno para aumentar los niveles de efectividad y eficiencia. Esto podría incluir la implementación de mejores prácticas, la revisión de procesos y la capacitación del personal con el fin de garantizar la consistencia y la mejora continua en el control interno de la unidad de análisis. La información proporcionada por estos resultados descriptivos puede ser instrumental para orientar estrategias específicas de mejora y fortalecimiento del control interno en la unidad.

Tabla 3

Tabla de frecuencias para entorno de control

	Frec	%	% válido	% acumulado
Pésimo	7	16%	16%	16%
Moderado	27	63%	63%	79%

Óptimo	9	21%	21%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 3 describe la situación del entorno de control interno dentro de la unidad de análisis, los resultados del cuestionario aplicado muestran que el entorno de control es moderado en un 63%, alto en un 21% y pésimo en un 16%. Prevalece el nivel moderado.

En el marco del control interno en la unidad de análisis, la interpretación de los resultados de la Tabla 3 revelan una visión detallada sobre el entorno de control. Según los datos recopilados a través del cuestionario aplicado, se observa que la predominancia de un nivel moderado (63%), por lo que se infiere la presencia de aspectos favorables en el entorno de control interno, como son la coordinación de actividades y la colaboración con el responsable de supervisión, sin embargo, también hay áreas que podrían mejorar para alcanzar niveles más altos.

Por su parte, la presencia de un porcentaje significativo indicando un nivel alto (21%) es positiva, y es señal de que ciertos elementos del control interno, como la definición de líneas de responsabilidad y el desarrollo de trabajos efectivo, cumplen con los estándares o mejores prácticas, esto es valioso para comprender las fortalezas en el entorno de control.

De otro lado, aunque la proporción es menor (16%), la presencia de un nivel pésimo es una señal de advertencia, este resultado merece una atención inmediata, ya que indica debilidades sustanciales en los aspectos de evaluación de cumplimiento de actividades en el área, así como en la observancia diligente del buen trabajo, en donde se llegaron a umbrales descriptivos muy bajos.

Estos resultados, de la Tabla 3, indican que las áreas identificadas con un nivel moderado y alto pueden ser las fortalezas de la unidad de análisis. Asimismo, las áreas con niveles pésimos requieren una atención prioritaria y acciones correctivas. La información proporcionada por el cuestionario puede ser utilizada para diseñar e

implementar estrategias específicas de mejora. Esto podría incluir ajustes en los procesos internos, capacitación del personal y la implementación de mejores prácticas.

Dado que el nivel moderado prevalece, se debe implementar un enfoque de mejora continua. Realizar evaluaciones periódicas y ajustes basados en la retroalimentación y cambios en el entorno operativo es crucial para mantener y mejorar el control interno.

Tabla 4

Tabla de frecuencia para evaluación de riesgos

	Frec.	%	% válido	% acumulado
Nulo	0	0%	0%	0%
Eventual	34	79%	79%	79%
Permanente	9	21%	21%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 4 describe la situación de la evaluación de riesgos dentro de la unidad de análisis, los resultados del cuestionario aplicado muestran que ésta es eventual en un 79%, y permanente en un 21%. Prevalece el nivel eventual.

En el contexto del control interno, la interpretación de los resultados de la Tabla 4 sobre la evaluación de riesgos dentro de la unidad de análisis revela una distribución específica: La prevalencia del nivel eventual (79%) indica que la unidad de análisis tiende a realizar evaluaciones de riesgos de manera periódica en lugar de un enfoque constante. Este enfoque puede tener sus ventajas, ya que permite una adaptación más flexible a cambios en el entorno. Sin embargo, también implica que la evaluación de riesgos podría no ser tan continua y podría pasar por alto riesgos emergentes.

De otro lado, aunque en un porcentaje menor (21%), la presencia de un enfoque permanente en la evaluación de riesgos sugiere que ciertos aspectos o procesos de la unidad de análisis se enfocan constantemente en identificar y gestionar riesgos. Este

enfoque continuo puede ser beneficioso para abordar de manera proactiva los riesgos en curso y emergentes.

Dada la predominancia del nivel eventual, es importante considerar un enfoque equilibrado en la evaluación de riesgos, combinando la adaptabilidad de las evaluaciones periódicas con la atención continua a riesgos críticos o cambios significativos en el entorno operativo, aunque la evaluación eventual puede ser efectiva, es crucial garantizar que existan mecanismos para identificar y abordar rápidamente riesgos emergentes; esto podría implicar revisiones más frecuentes en momentos clave o la implementación de alertas tempranas, para ello, es crucial que el personal esté capacitado para reconocer y evaluar riesgos de manera efectiva, independientemente del enfoque seleccionado, esto contribuirá a una cultura organizacional que valora la gestión proactiva de riesgos.

Tabla 5

Tabla de frecuencias para actividades de control

	Frec.	%	% válido	% acumulado
Nulo	0	0%	0%	0%
Eventual	43	100%	100%	100%
Permanente	0	0%	0%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 5 describe la situación de las actividades de control dentro de la unidad de análisis, los resultados del cuestionario aplicado muestran que ésta es eventual en un 100%.

La información proporcionada sugiere que, según los resultados del cuestionario aplicado, el panorama de las actividades de control dentro de la unidad de análisis es eventual en un 100%. El término eventual implica que las

actividades de control no son consistentes o programadas, sino que ocurren de manera irregular o en circunstancias específicas. En este caso, el 100% indica que todas las actividades de control en la unidad de análisis se llevan a cabo de esta manera.

Un 100% de eventualidad indica que no hay una estructura organizada o planificación en las actividades de control. Esto podría ser problemático, ya que la falta de un enfoque sistemático podría llevar a una efectividad reducida en la gestión de riesgos o problemas dentro de la unidad. La eventualidad en todas las actividades de control es un indicativo de riesgo, la falta de consistencia podría aumentar la probabilidad de que algunos aspectos importantes se pasen por alto o no se aborden adecuadamente.

En base a estos resultados, es necesario revisar los procesos, identificar áreas de riesgo e implementar medidas para mejorar la consistencia y eficacia de las actividades de control.

Tabla 6

Tabla de frecuencias para sistemas de información

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Ineficiente	0	0%	0%	0%
Adecuado	34	79%	79%	79%
Eficiente	9	21%	21%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 6 describe la situación de los sistemas de información dentro de la unidad de análisis, el cuestionario dio resultados que muestran que los sistemas son

adecuados en un 79%, es eficiente en un 21%. Prevalce los sistemas de información adecuados.

La prevalencia del 79% de los sistemas de información como adecuados sugiere que, en su mayoría, se considera que estos sistemas cumplen con los requisitos y necesidades establecidos. Esto podría indicar una alineación satisfactoria con las expectativas de los servidores y/o funcionarios. La eficiencia del 21% indica que, en una proporción significativamente menor, los sistemas de información son eficientes en términos de su desempeño, esto indica que hay posibilidades para mejorar la optimización y la eficiencia operativa de los sistemas de información.

Dado que la adecuación tiene una prevalencia mucho mayor que la eficiencia, es probable que la unidad de análisis haya logrado implementar sistemas que satisfacen las necesidades básicas de calidad de la información y comunicación interna. Sin embargo, distan de ser eficientes como sería deseable, esto sugiere que la oportunidad para mejorar la eficiencia de los sistemas de información es latente. Sería útil identificar áreas para mejorar, eliminar obstáculos existentes o adoptar nuevas estrategias y tecnologías para optimizar la comunicación interna y la gestión de información. Se aconseja llevar a cabo análisis adicionales para confirmar estos resultados, incluyendo la evaluación de métricas de desempeño objetivas o la realización de entrevistas exhaustivas con los usuarios de los sistemas de información. Esto podría ofrecer una visión más exacta y completa de la situación.

Tabla 7

Tabla de frecuencias para supervisión y monitoreo

	Frec.	%	% válido	% Acum.
Inusual	7	16%	16%	16%
Ocasional	36	84%	84%	100%

Frecuente	0	0%	0%	100%
Total	43	100%	100%	

La Tabla 7 describe la situación de la supervisión y monitoreo dentro de la unidad de análisis, el cuestionario resultante muestra que éste es ocasional en un 84%, y es inusual en un 16%. Prevalece la supervisión y monitoreo ocasional.

Un 84% de supervisión y monitoreo ocasional sugiere que esta actividad no se realiza de manera regular o sistemática, esto implica que la unidad de análisis no cuenta con una estructura continua de evaluaciones y seguimiento, sino que estas actividades se desarrollan en circunstancias específicas o de forma intermitente. Así también, la presencia de un 16% de supervisión y monitoreo inusual, indica que hay una proporción significativa de participantes que consideran que estas actividades raramente o casi nunca ocurren. Esto podría ser motivo de preocupación, ya que la supervisión y monitoreo son aspectos decisivos para asegurar el correcto funcionamiento y la mejora continua de cualquier unidad organizativa.

Dado que la supervisión ocasional prevalece, sugiere la unidad de análisis confía en evaluaciones puntuales o eventos específicos en lugar de mantener un enfoque constante en la supervisión y monitoreo. Los resultados indican la necesidad de considerar la implementación de una estructura más continua y sistemática para la supervisión y monitoreo. Esto podría incluir el desarrollo de protocolos regulares de evaluación, la comunicación efectiva de los hallazgos y la implementación de medidas correctivas de manera oportuna. Entonces es posible que sea beneficioso realizar una revisión detallada de los procesos de supervisión y monitoreo existentes, identificando áreas de mejora y desarrollando un plan estratégico para fortalecer estas actividades de manera constante en el futuro.

DISCUSIÓN

Los resultados del presente estudio son concordantes con Gao et al. (2023) en el sentido de que existe un control interno constante para aclarar la propiedad de las empresas estatales y definir claramente las relaciones entre los inversores y los administradores de las empresas estatales. Son discordantes con Liu et al. (2022) quien evidenció que un efectivo control interno es costoso, por lo que la entidad gasta menos en este esfuerzo debido a la alta confianza social. En este sentido, la confianza social está inversamente relacionada con la implementación de controles internos estrictos en una muestra de entidades estatales chinas. En relación al presente estudio, esta realidad es opuesta a la analizada en la unidad de análisis, debido a antecedentes de gobiernos anteriores, en los que se evidenció incumplimiento de metas y desviación de recursos, por ello, la desconfianza de la sociedad obliga a implementar sistemas de control interno, sin embargo, sería ideal contar con dicha confianza.

Son discordantes con Liu (2023) quien concluyó que el control interno es fundamental como garantía institucional para que las organizaciones normalicen la gobernanza y mitiguen riesgos. Progresivamente, la implementación y diseño de control interno se han establecido como elementos cruciales para evaluar y prever el desarrollo de las empresas. En la entidad analizada, sin embargo, el sistema de control interno no es estricto ni estándar, lo cual ha llevado a problemas continuos debido a incumplimientos. Es discordante con Thiéry et al. (2023) quienes señalaron que las organizaciones que exhiben un control interno superior son las que se esfuerzan por contratar auditores internos altamente calificados y promueven el desarrollo profesional. Al respecto, la unidad de análisis cuenta con profesionales calificados para el área, quienes por su trascendencia y experiencia pueden desarrollar la actividad del control, sin embargo, se requiere de profesionales especialistas para potenciar el control interno dentro de la unidad de análisis.

Son concordantes con Gao et al. (2023) quienes demostraron que el control interno fomenta la creatividad. De manera similar en la unidad de análisis se evidencia

que los servidores y funcionarios promueven mejores prácticas dentro del área, a efectos de potenciar el trabajo que realizan. Son similares a Barrios (2020) quien sostuvo que el adecuado funcionamiento del control interno adecuado enmarca el cumplimiento de los objetivos de una entidad basados en una gestión administrativa y financiera eficiente, protegida indefectiblemente por mecanismos que permitan la detección y mitigación oportuna de riesgos y el seguimiento de los procesos establecidos de tal modo que recompense la eficiente gestión de las áreas presentes. Al respecto, la unidad de análisis es consciente de tales premisas, por lo mismo, realizan labores de control dentro de las posibilidades que el presupuesto y el personal se lo permiten.

Son concordantes con Anchundia y Cervantes (2022) quienes demostraron que una adecuada consolidación, aplicación y supervisión del control interno contribuirán a la mitigación de riesgos y la evitación de fraudes. En ese contexto, en la unidad de análisis se evidencia un incremento de las prácticas positivas, un liderazgo y compromiso que evocan los valores éticos e integridad de sus servidores y funcionarios, coadyuvando al fortalecimiento paulatino del control interno y que los servidores y/o funcionarios se enfoquen en la misma meta.

Son concordantes con Chávez (2020) quien señaló que la mala gestión del control interno del área de tesorería ha llevado a la postergación de las deudas de un periodo presupuestal a otro. Al respecto, en la unidad de análisis se evidenció la presencia de compromisos sin cumplir, lo que desestabiliza el presupuesto actual, y predispone a la entidad a reclamaciones y litigios.

CONCLUSIONES

En relación al objetivo general, los resultados ofrecen una evaluación integral de la situación del control interno en la unidad de análisis, revelando que este se percibe mayoritariamente como moderado, con un 86% de prevalencia en esta categoría. Este hallazgo indica que la unidad ha establecido un entorno de control que aborda adecuadamente diversas dimensiones, reflejando un nivel de organización y gestión que satisface en gran medida las expectativas. La presencia de un 14% de evaluación de control interno considerado alto destaca áreas específicas bien alineadas y estructuradas con las mejores prácticas. No obstante, dado que el nivel moderado prevalece, se destaca la necesidad de adoptar una perspectiva de mejora continua. Identificar áreas específicas para fortalecer, revisar procesos, implementar mejores prácticas y ofrecer capacitación al personal son estrategias clave para elevar la eficiencia y eficacia del control interno en la unidad. La información proporcionada por estos resultados descriptivos sirve como guía valiosa para el desarrollo e implementación de estrategias específicas de mejora que promoverán un control interno más sólido y consistente en la unidad de análisis.

En relación al entorno de control interno en la unidad de análisis, se concluye en la prevalencia de un nivel moderado (63%) el cual indica la existencia de aspectos positivos, como la coordinación de actividades y la colaboración con el responsable de supervisión. Aunque se observa un porcentaje significativo de nivel alto (21%), indicando fortalezas en la definición de líneas de responsabilidad y el desarrollo de trabajos efectivo, la presencia de un nivel pésimo (16%) señala áreas críticas que demandan inmediata atención, destacando debilidades en la evaluación del cumplimiento de actividades y la observancia diligente del buen trabajo. Estos resultados indican que el enfoque de mejora continua es esencial, enfocándose en fortalecer las áreas identificadas como moderadas y altas, mientras se implementan acciones correctivas prioritarias en las áreas con niveles pésimos. La información recopilada puede ser instrumental para diseñar estrategias específicas de mejora, incluyendo capacitación

del personal y ajustes en procesos internos, con el objetivo de mantener y mejorar el control interno en la unidad de análisis a lo largo del tiempo.

En cuanto a la evaluación de riesgos en la unidad analizada, el predominio de un enfoque eventual (79%) sugiere una inclinación hacia evaluaciones que se realizan periódicamente. Esto permite adaptabilidad ante cambios en el entorno, aunque también existe el riesgo de no detectar riesgos emergentes. Por otro lado, una menor proporción (21%) adopta un enfoque continuo en la evaluación de riesgos, lo que indica un compromiso sostenido con la identificación y gestión de riesgos. Ante la predominancia del nivel eventual, se destaca la relevancia de asumir una perspectiva equilibrada que integre la adaptabilidad de evaluaciones periódicas con una atención continua a riesgos críticos o cambios significativos, además, se subraya la necesidad de mecanismos para identificar rápidamente riesgos emergentes, posiblemente a través de revisiones más frecuentes o la implementación de alertas tempranas, respaldadas por la capacitación del personal en el reconocimiento y evaluación efectiva de riesgos. En última instancia, independientemente del enfoque seleccionado, esto contribuirá a una cultura organizacional que valora la gestión proactiva de riesgos.

En relación a las actividades de control dentro de la unidad de análisis, se concluye que ésta es eventual en un 100%, lo que sugiere una falta de consistencia y planificación en la ejecución de estas actividades. Este nivel completo de eventualidad plantea preocupaciones significativas, ya que implica la ausencia de una estructura organizada, aumentando el riesgo de que aspectos críticos puedan pasarse por alto o no abordarse adecuadamente. La falta de un enfoque sistemático en las actividades de control, sugiere que la unidad de análisis confía en sus procesos, en sus políticas y procedimientos y utiliza los filtros necesarios, sin embargo, puede comprometer la gestión efectiva de riesgos y problemas dentro de la unidad. En ese sentido, la implementación de un enfoque más estructurado y planificado se vuelve esencial para reducir los riesgos y reforzar la capacidad de la unidad de análisis para abordar de manera efectiva los desafíos operativos y de gestión.

En lo relacionado a los sistemas de información dentro de la unidad de análisis se concluye que éstos son adecuados, con una prevalencia del 79%. Esto sugiere que los sistemas cumplen con los requisitos y necesidades establecidos, indicando una alineación satisfactoria con las expectativas de los servidores y/o funcionarios. Sin embargo, la eficiencia, evaluada en un 21%, revela que hay oportunidades significativas para mejorar la optimización y el rendimiento operativo de los sistemas de información. Aunque se ha logrado satisfacer las necesidades básicas de calidad de la información y comunicación interna, la inexistencia de eficiencia plantea la necesidad de identificar áreas de mejora, eliminar posibles obstáculos, proponer estrategias y tecnologías para aumentar la eficiencia en la gestión de la información y la comunicación interna. Se sugiere realizar análisis adicionales, como la revisión de métricas de desempeño y entrevistas detalladas, para comprender completa y precisamente la situación, y así respaldar la planificación estratégica destinada a optimizar los sistemas de información.

En relación a la supervisión y monitoreo dentro de la unidad de análisis prevalece en un 84% de manera ocasional, mientras que es inusual en un 16%. Esta predominancia de la supervisión ocasional sugiere que la unidad de análisis confía en evaluaciones puntuales o eventos específicos en lugar de mantener un enfoque constante en estas actividades cruciales. Sin embargo, la falta de una estructura continua y sistemática de evaluaciones y seguimiento plantea preocupaciones, ya que la supervisión y monitoreo son elementos fundamentales para garantizar el buen funcionamiento y la mejora continua de cualquier unidad organizativa. La presencia de un 16% que percibe estas actividades como inusuales es motivo de preocupación adicional, indicando que una proporción significativa considera que raramente o casi nunca se llevan a cabo. En respuesta a estos hallazgos, se sugiere considerar la implementación de una estructura más continua y sistemática para la supervisión y monitoreo, desarrollando protocolos regulares de evaluación, mejorando la comunicación de hallazgos y aplicando medidas correctivas de manera oportuna. La revisión detallada de los procesos existentes y la identificación de áreas de mejora

pueden respaldar el desarrollo de un plan estratégico para fortalecer estas actividades de manera constante en el futuro.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva Oblitas, M. M., & Cava Millián, C. E. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la municipalidad provincial de San Martín, período 2016* [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín]. <http://repositorio.unsm.edu.pe>
- Anchundia España, A. N., & Cervantes Intriago, J. C. (2022). El ambiente de control en las organizaciones: una revisión bibliográfica. *Gestión Joven, ISSN-e 1988-9011, Vol. 23, Nº. 4, 2022, 23(4), 2.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8723068&info=resumen&idioma=ENG%0Ahttps://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8723068&info=resumen&idioma=SPA%0Ahttps://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8723068>
- Ávila, H. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación* (Edumed (ed.)). <https://bit.ly/3RSUKMX>
- Barrios, D. P. (2020). *Eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la alcaldía de Santa Marta: Una revisión desde el control interno.* <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6ce5a858-9861-43de-8071-9c4a34a56b6e/content>
- Bautista, J., & Delgado, J. (2020). Evaluación de la gestión administrativa para mejorar el desempeño laboral en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1737–1753.* https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.189
- Cadena, Pedro; Rendon, R. A. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas, 8(7), 1603.* <https://doi.org/10.29312/remexca.v8i7.515>
- Cano, A. (2013). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria* (Ediciones, Vol. 11, Issue 19).
- Chavez Cordova, A. (2020). *El control interno y la gestion del area de tesoreria en la municipalidad distrital de Condebamba* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Chávez_CA - SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chowdhury, E. K. (2021). Does Internal Control Influence Financial Performance of Commercial Banks? Evidence from Bangladesh. *South Asian Journal of Management, 28(1), 59–77.* <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=150904863&lang=es&site=eds-live>
- Cienfuegos Velasco, M. de los Á., García Manzano, P. J., & González Pérez, C. (2022). Lo cuantitativo y cualitativo desde un tratamiento estadístico. *RICSH Revista*

- Iberoamericana de Las Ciencias Sociales y Humanísticas*, 11(21), 18–49.
<https://doi.org/10.23913/ricsh.v11i21.275>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* (E. D. de S. S.A. (ed.); Juan Bravo).
https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&pg=PA149&dq=control+interno+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiL35i4qePIAhU_J7kGHYWLB0QQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control interno definicion&f=false
- Creswell, J. J. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. SAGE Publications.
- Espinoza Casco, R. J., Sánchez Ca, argo, M. R., Velasco Taipe, M. A., Gonzáles Sánchez, A., Romero-Carazas, R., & Mory Chiparra, W. E. (2023). *Metodología y estadística en la investigación científica*. Puerto Madero Editorial Académica.
<https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Estupiñán, R. (2014). *Control interno y fraudes -COSO I, II y III* (ECO Edici).
- Gao, L., Jiang, C. X., & Mekhaimer, M. (2023). Count on subordinate executives: Internal governance and innovation. *Journal of Banking and Finance*, 154.
<https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2023.106931>
- Gao, Y., Pan, X., & Ye, Q. (2023). Corporate governance effects of state asset protection: A perspective on real earnings management. *Finance Research Letters*, 58(PD), 104637. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104637>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Jativa, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Internal control process based on COSO II in a travel operating company. *REVISTA METROPOLITANA DE CIENCIAS APLICADAS*, 4(3), 37–46. <https://orcid.org/0000-0002-5335-5249>
- González Martínez, R. (2020). Marco integrado de control interno - COSO. *Qualpro Consulting S.C.*, 1, 39.
<https://bit.ly/3ckniN8%0Ahttps://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza-Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Mc Graw Hill* (Vol. 1, Issue Mexico).
- Kieso, D. E. (2020). *Intermediate Accounting*. John Wiley & Sons, Ltd.
- Liu, B., Huang, W., Chan, K. C., & Chen, T. (2022). Social trust and internal control extensiveness: Evidence from China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(3), 106940. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106940>
- Liu, Y. (2023). Managerial ownership and the effectiveness of internal control. *Finance Research Letters*, 58(PA), 104339. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104339>

- Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting Power for Business*, 1, 49–59.
- Mejía, C. (2017). Indicadores de efectividad y eficacia. *Documentos Planning*. https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/manual_indicadores.pdf
- Melendez Santillán, L. (2022). *Control Interno y la gestión de compras que no superan las 8 UIT en una Municipalidad Provincial, La Libertad, 2021* [Tesis de maestría. Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97300/Meléndez_SL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1–18.
- Ortiz Mosquera, C. G. (2021). Control Interno Coso Erm Aplicado Al Talento Humano Del Sector Público En Ecuador. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. In *Primera Edición*. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno&ots=BLWrNwztrZ&sig=JOJWoKbukPBknXqaQCSUQG_HovY#v=onepage&q=control interno&f=false
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283.
- Restrepo Medina, M. A., & Purón Cid, G. (2014). Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de América Latina. In *Diseño Institucional De Las Entidades De Fiscalizacion Superior De America Latina* (p. 420).
- Romero Romero, E. (2019). *Contabilidad Gubernamental*. Ediciones de la U.
- Saavedra, M. (2017). El estudio de caso como diseño de investigación en las Ciencias Administrativas. *Iberoamerican Business Journal*, 1(1), 72–97. <https://doi.org/10.22451/3002.ibj2017.vol1.1.11005>
- Solis Morejón, V. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 6, 718–733. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Tafur Puerta, J. (2022). The right of access to information, transparency of public

management and open data in the local governments of Peru. *Revista Científica Sistemas de Información*, 2(1), 1–15.
<https://doi.org/https://doi.org/10.51252/rcsi.v2i1.274>

Thiéry, S., Lhuillery, S., & Tellechea, M. (2023). How can governance, human capital, and communication practices enhance internal audit quality? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 52(July).
<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100566>

Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030.

ANEXOS

Anexo 1: Carta de aceptación para publicación en revista

DEBE-HABER

CARTA DE ACEPTACIÓN

El director de la Revista Científica Empresarial Debe-Haber, hace constar que:

Yolanda Chata Ccalli

Han presentado el artículo científico titulado: *"Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno"*, el mismo que se encuentra como Aceptado para su publicación en la segunda edición de la Revista Científica Empresarial Debe-Haber Vol. 2 (2024). Con ISSN: 2961-2187(En Línea).

Se expide la presente constancia a solicitud de los interesados, para los fines que estimen conveniente.

Cordialmente,




PHD. RAFAEL ROMERO-CARAZAS
Director Jefe de Revista Debe-Haber

AREQUIPA, 29 DE ABRIL DEL 2024



editorjefe@ccpaqp.org.pewww.debe-haber.ccpaqp.org.pe

Anexo 2: Resolución de inscripción de perfil de proyecto



“AÑO DE LA UNIDAD LA PAZ Y EL DESARROLLO”

RESOLUCIÓN N° 0526-C-2023/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 09 de agosto de 2023

VISTO:

El expediente, de (del) la (las, los) bachiller(es): **Yolanda Chata Ccalli**, identificado(a) con código Universitario N° 200810741, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que **Yolanda Chata Ccalli**, ha(n) solicitado: la inscripción del perfil de proyecto de tesis titulado “Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2023” y la designación del Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 09 de agosto de 2023, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo (Art. 52.4), DESIGNAR el ASESOR (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR la ejecución del perfil de proyecto de tesis, asimismo, se les dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).

Tesistas	Código	CP	Título	Asesor	Dictaminadores
Yolanda Chata Ccalli	200810741	Contabilidad y Gestión Tributaria	Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno-2023	Mg. Raúl William Incahuque Sortija	Dictaminador 1: Mtra Nelly Rosario Morno Leyva Dictaminador 2: CPC Magali Apaza Pachauri

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Entorno de control		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Compromiso con la integridad y valores éticos						
1	¿Considera usted que los servidores/funcionarios laboran con el objetivo desarrollar un trabajo efectivo?					
2	¿Considera usted que los servidores/funcionarios trabajan con responsabilidad en el desarrollo de las actividades?					
Responsabilidad de supervisión						
3	¿Considera usted que los servidores/funcionarios conocen quién debe realizar la supervisión?					
4	¿Considera usted que los servidores/funcionarios se muestran abiertos a colaborar con el responsable de supervisión?					
Delimitación de autoridad						
5	¿Considera usted que se tiene correctamente definido las líneas de mando y autoridad en el área?					
6	¿Considera usted que se siguen las líneas de autoridad cuando se presenta la necesidad de coordinar por alguna contingencia?					
Exigencia de cumplimiento						
7	¿Considera usted que se evalúa permanentemente el cumplimiento de las actividades?					
8	¿Considera usted que se observa diligentemente el buen trabajo?					
Evaluación de riesgos		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Formulación de objetivos relevantes						
9	¿Desde su punto de vista, en la unidad de tesorería los objetivos están claramente definidos?					
10	¿Desde su punto de vista los objetivos planteados coadyuvan al mejor trabajo en el área?					
Identificación y análisis de riesgos						
11	¿Desde su punto de vista es habitual que se prevean riesgos dentro del área?					
12	¿Desde su punto de vista los riesgos detectados son mitigados eficientemente?					
Identificación de cambios importantes						
13	¿Desde su punto de vista el servidor/funcionario está pendiente de los cambios que pudiera suscitarse y que afecten al área?					

14	¿Desde su punto de vista la jefatura del área convoca a reunión para socializar los cambios suscitados?					
Actividades de control						
Control de la tecnología		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
15	¿Cree usted que se controla permanentemente el correcto funcionamiento de los equipos tecnológicos?					
16	¿Cree usted que el área cuenta con los respaldos necesarios ante cualquier contingencia tecnológica o falla del sistema?					
Implementación de políticas y procedimientos						
17	¿Cree usted que se implementan las políticas necesarias para la mejora de las actividades en el área?					
18	¿Cree usted que los procedimientos en el área han ido mejorando conforme la tecnología la promueve?					
Uso de información relevante						
19	¿Cree usted que existen los filtros necesarios para controlar la información relevante a efectos de realizar las acciones requeridas?					
20	¿Cree usted que los documentos carentes de información requerida, son devueltos para su corrección?					
Sistemas de información						
Calidad de la información		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
21	¿El servidor/funcionario del área, evalúa rigurosamente la documentación que ingresa?					
22	¿La documentación que se maneja dentro del área tiene la calidad y precisión que la normativa requiere?					
Comunicación interna						
23	¿La comunicación interna es una cualidad inherente al área?					
24	¿Ante la detección de errores, el área comunica convenientemente a las demás oficinas acerca de lo que deben de evitar?					
Supervisión y monitoreo						
Desarrollo de evaluaciones continuas		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
25	¿Desde su perspectiva, el área realiza acciones de evaluación permanentemente?					
26	¿Desde su perspectiva, el monitoreo de las acciones inherentes al área se realiza diligentemente?					
Comunicación de deficiencias						
27	¿Desde su perspectiva se tiene un control de las deficiencias encontradas en la documentación?					
28	¿Desde su perspectiva, se comunica oportunamente a las áreas que cometen tales errores?					

Agradecemos su apoyo